

О. И. Соснаускене

УЧЕТ АВТОТРАНСПОРТА И ЗАТРАТ НА ЕГО СОДЕРЖАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

учебно-практическое пособие



Ольга Соснаускене

**Учет автотранспорта и затрат на
его содержание на предприятии**

«Научная книга»

Соснаускене О. И.

Учет автотранспорта и затрат на его содержание на предприятии /
О. И. Соснаускене — «Научная книга»,

В книге рассмотрены вопросы приобретения автомобиля, его оформления, снятие с учета, ведение бухгалтерского и налогового учета, проведение мероприятий по улучшению состояния автомобиля. Издание предназначено как для опытных, так и для начинающих бухгалтеров предприятий различных форм собственности, а также студентов экономических специальностей.

© Соснаускене О. И.

© Научная книга

Содержание

Глава 1. Способы приобретения автомобиля. Оформление документов	5
1.1. Общие сведения по оформлению автомобиля	5
1.2. Покупка	8
1.3. Лизинг	13
1.4. Аренда	18
Конец ознакомительного фрагмента.	20

О.И. Соснаускене

Учет автотранспорта и затрат на его содержание на предприятии

Учебно-практическое пособие

Глава 1. Способы приобретения автомобиля. Оформление документов

1.1. Общие сведения по оформлению автомобиля

Приобрести автомобиль несложно, это можно сделать даже не имея в своем распоряжении достаточной суммы. Автосалоны активно привлекают клиентов новыми, все более выгодными схемами покупки – от беспроцентного кредита до лизинга. Беспроцентный кредит связан для покупателя с обязательной покупкой страхового полиса КАСКО (риск угона и причинения ущерба автомобилю), такой полис недешев и требуется далеко не всем. Поэтому часто организации предпочитают пользоваться лизинговой схемой. Ее основное преимущество по сравнению с покупкой за счет кредитных ресурсов состоит в том, что лизинговая комиссия облагается налогом на добавленную стоимость, а значит, можно предъявить налог к вычету. Однако самым распространенным способом приобретения автомобиля все же является его покупка.

Новые и бывшие в употреблении машины покупают по договору купли-продажи с обязательным оформлением счета-фактуры и накладной. Все владельцы автотранспорта должны застраховать риск автогражданской ответственности, иначе не смогут пройти государственный технический осмотр и регистрацию.

Договор обязательного страхования обычно заключается на 1 год и в дальнейшем продлевается. Поскольку расходы по страхованию относятся к нескольким периодам, то они отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», и их равномерно списывают в течение срока действия договора.

Для целей налогообложения расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств включаются в состав прочих расходов в пределах утвержденных тарифов (п. 2 ст. 263 Налогового кодекса РФ (НК РФ)).

Для организаций, которые применяют метод начисления, порядок списания расходов указан в п. 6 ст. 272 НК РФ. Если договор заключен на срок, равный отчетному периоду или меньше его, затраты признаются в том отчетном периоде, в котором были оплачены страховые взносы. Когда по условиям договора страхования предусмотрена оплата страхового взноса разовым платежом за срок более одного отчетного периода, то он признается в расходах равномерно в течение срока действия договора.

При использовании кассового метода страховые взносы можно исключить из налогооблагаемой прибыли в тот день, когда они перечислены страховщику (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Чтобы встать на учет по местонахождению транспортных средств, организации предприятия ничего не нужно, все делается автоматически и без ее участия.

Сведения о зарегистрированном имуществе поступают в налоговые инспекции от ГИБДД, которая сообщает налоговикам о владельцах автомобилей. На все уходит не более 15 дней: в течение 10 дней указанные ведомства должны передать информацию в налоговую

инспекцию, и в течение 5 дней инспекция должна поставить организацию на учет по этим основаниям.

Если организация нарушит срок постановки на учет, то ее ждет штраф в размере 5000 руб. за каждое транспортное средство. Просрочка свыше 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 10 000 руб. (ст. 116 НК РФ).

Однако не спешите заплатить штраф, так как согласно п. 39 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ (ВАС РФ) от 28.02.2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» указано следующее:

«При рассмотрении исков налоговых органов о взыскании с налогоплательщиков санкций за нарушение срока постановки на учет в налоговом органе и за уклонение от постановки на учет в налоговом органе, предусмотренных статьями 116 и 117 НК РФ, судам необходимо учитывать следующее.

Правила ст. 83 НК РФ, за несоблюдение которых установлена указанная выше ответственность, предусматривают обязанность налогоплательщика-организации и налогоплательщика-индивидуального предпринимателя подать заявление о постановке на налоговый учет в каждом из оговоренных этой статьей мест: по месту нахождения (жительства) самого налогоплательщика, по месту нахождения обособленного подразделения налогоплательщика-организации, по месту нахождения принадлежащего налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств.

Итак, ст. 83 НК РФ регламентирует порядок постановки на налоговый учет самих налогоплательщиков, а не принадлежащего им имущества, на налогоплательщика, вставшего на налоговый учет в конкретном налоговом органе по одному из предусмотренных ст. 83 НК РФ оснований, не может быть возложена ответственность за неподачу заявления о повторной постановке на налоговый учет в том же самом налоговом органе по иному упомянутому в этой статье основанию».

Поэтому если организация уже состоит на учете в налоговом органе по месту государственной регистрации, а ей необходимо поставить на учет в данный налоговый орган приобретенное автотранспортное средство, то в такой ситуации несоблюдение сроков постановки автомобиля на учет не повлечет применения налоговых санкций. То же можно сказать и о филиале (обособленном подразделении), по местонахождению которого организация состоит на учете.

При государственном техническом осмотре решаются следующие основные задачи:

1) проверка соответствия технического состояния и оборудования транспортных средств требованиям нормативных правовых актов, правил, стандартов и технических норм в области обеспечения безопасности дорожного движения, а также технических нормативов выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух;

2) контроль допуска водителей к участию в дорожном движении;

3) предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений, связанных с эксплуатацией транспортных средств;

4) выявление похищенных транспортных средств, а также транспортных средств участников дорожного движения, скрывшихся с места дорожно-транспортного происшествия (ДТП);

5) государственный учет показателей состояния безопасности дорожного движения;

6) контроль за выполнением владельцами транспортных средств требования об обязательном страховании гражданской ответственности;

7) формирование и ведение федеральной информационной базы данных о результатах проведения государственного технического осмотра.

Транспортные средства подлежат государственному техническому осмотру со следующей периодичностью:

а) легковые автомобили, используемые для перевозки пассажиров на коммерческой основе, автобусы и грузовые автомобили, оборудованные для систематической перевозки

людей, с числом мест для сидения более 8 (кроме места водителя), транспортные средства и прицепы к ним для перевозки крупногабаритных, тяжеловесных и опасных грузов – каждые 6 месяцев;

б) легковые и грузовые автомобили с разрешенной максимальной массой до 3,5 тонны, прицепы и полуприцепы с разрешенной максимальной массой до 3,5 тонны, а также мото-транспортные средства (за исключением транспортных средств, указанных в подп. «а» и «г»): – зарегистрированные в установленном порядке в Госавтоинспекции и прошедшие первый государственный технический осмотр до 31 декабря года, следующего за годом изготовления транспортного средства, – через 36 месяцев;

– с года выпуска которых прошло не более 7 лет, включая год выпуска, – каждые 24 месяца;

– с года выпуска которых прошло более 7 лет, включая год выпуска, – каждые 12 месяцев;

в) грузовые автомобили с разрешенной максимальной массой более 3,5 тонны, прицепы и полуприцепы с разрешенной максимальной массой более 3,5 тонны (за исключением транспортных средств, указанных в подп. «а») – каждые 12 месяцев;

г) транспортные средства, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации разрешена установка специальных сигналов, а также транспортные средства, предназначенные для обучения вождению (за исключением транспортных средств, указанных в подп. «а») – каждые 12 месяцев. Приведенные сроки исчисляются от даты проведения первого государственного технического осмотра, при этом внесение в регистрационные документы на транспортное средство коррективов, связанных с изменением сведений о собственнике (представителе собственника) или заменой государственного регистрационного знака, и выдача в связи с этим нового талона производятся без проверки технического состояния транспортного средства.

Технический осмотр транспортных средств производится на платной основе (п. 7 постановления Правительства РФ от 31.07.1998 г. № 880 «О порядке проведения государственного технического осмотра транспортных средств, зарегистрированных в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел РФ»), порядок установления размеров платы за проведение государственного технического осмотра транспортных средств утвержден совместным приказом МВД России, Минфина России и Минтранса России от 03.08.2001 г. № 708/61н/126, в размер этой платы включаются:

1) свободная отпускная цена изготовителя талонов о прохождении государственного технического осмотра (с НДС);

2) затраты по транспортировке, хранению, оформлению и выдаче специальной продукции, величина которых не должна превышать 36 руб.;

3) стоимость работ по проверке технического состояния транспортных средств, в том числе с использованием средств технического диагностирования, если решением органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации такая проверка предусмотрена.

Талон о прохождении технического осмотра является подтверждением того, что данное транспортное средство прошло технический осмотр и его владелец (собственник) получил разрешение на эксплуатацию автомобиля. Плату за проведение технического осмотра не следует рассматривать как стоимость работ (услуг), связанных с текущей эксплуатацией транспортного средства.

1.2. Покупка

Новые и бывшие в употреблении машины покупают по договору купли-продажи с обязательным оформлением счета-фактуры и накладной. Регистрация производится на основании справок-счетов, выдаваемых предприятиями-изготовителями, торговыми предприятиями, гражданами-предпринимателями, имеющими лицензии на право торговли транспортными средствами, или иных документов, удостоверяющих право собственности владельца транспортных средств и подтверждающих возможность допуска их к эксплуатации на территории Российской Федерации. Если организация приобретает автомобиль у другой организации, на балансе которой он числился в составе основных средств, то для регистрации автомобиля необходимо представить договор купли-продажи с актом приемки-передачи.

Организация уплачивает регистрационный сбор за постановку автотранспортного средства на учет. В подразделении ГИБДД выдаются свидетельство о регистрации транспортного средства, государственные номерные знаки и делается отметка в техническом паспорте автотранспортного средства о постановке на учет.

Обязанность по уплате транспортного налога зависит от регистрации транспортного средства, а не от фактического его использования. Плательщиком транспортного налога признается лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство (владелец). Например, грузовые автомобили, приобретенные в качестве комплектующих средств и зарегистрированные в органах ГИБДД, признаются объектом обложения транспортным налогом.

Порядок регистрации транспортного средства определен постановлением Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации».

Регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации осуществляют:

1) подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (ГИБДД) – автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/ч, и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

2) органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации (органы гостехнадзора) – тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним, включая автотранспортные средства, имеющие максимальную конструктивную скорость 50 км/ч и менее, а также не предназначенные для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

3) таможенные органы Российской Федерации – транспортных средств, зарегистрированных в других странах и временно находящихся на территории Российской Федерации сроком до 6 месяцев;

4) военные автомобильные инспекции (автомобильные службы) федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба, и иных организаций, имеющих воинские формирования, – транспортных средств воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций. Зарегистрированные в органах ГИБДД транспортные средства, вывозимые за пределы региона регистрации на срок более 2 месяцев, по просьбе владельцев транспортных средств могут быть временно зарегистрированы по их местонахождению.

Поскольку автотранспорт относится к основным средствам, то он принимается к учету на основании акта приема-передачи объекта основных средств (форма № ОС-1). На основании этого документа оформляется инвентарная карточка (форма № ОС-6). Образцы бланков можно найти в постановлении Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

В бухгалтерском учете первоначальную стоимость основного средства определяют в соответствии с ПБУ 6/01, суммируют все фактические затраты организации на приобретение автомобиля, за исключением НДС.

Фактические затраты – это сумма, уплаченная в соответствии с договором купли-продажи, а также стоимость консультационных и информационных услуг, проценты по заемным средствам, привлеченным для покупки автомобиля, и прочие затраты, непосредственно связанные с его приобретением. Кроме того, в первоначальную стоимость автотранспортного средства включаются затраты на установку дополнительного оборудования, сигнализации, проведение антикоррозийной обработки и прочее, а также стоимость комплекта запасных шин.

Покупая автомобиль, собственник должен поставить его на учет в ГИБДД (сроки установлены в постановлении Правительства РФ от 12.08.1994 г. № 938), зарегистрироваться нужно в течение 5 дней с момента приобретения или снятия с учета транспортного средства либо в течение срока действия регистрационного знака «Транзит».

Если государственная регистрация осуществлена, то организация принимает автомобиль на учет в качестве основного средства на основании приказа руководителя. Регистрационный сбор, государственные пошлины и другие платежи, произведенные в связи с регистрацией автомобиля, включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Все расходы на приобретение автомобиля учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В учете предприятия делается проводка:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – отражены затраты на покупку автомобиля.

Затем, когда предприятие вводит автомобиль в эксплуатацию, эти расходы списываются в Дебет счета 01 «Основные средства», в бухгалтерском учете эта операция отражается следующим образом:

Дебет счета 01 «Основные средства»,

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – введен автомобиль в эксплуатацию.

Также при вводе автомобиля в эксплуатацию предприятие составляет один экземпляр акта приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) и оформляет инвентарную карточку учета основных средств (форма № ОС-6).

Сумма НДС, которая уплачена при приобретении легкового автомобиля, подлежит налоговому вычету (ст. 171–172 НК РФ).

Для того, чтобы возместить НДС, нужно выполнить следующие условия:

- 1) автомобиль оприходовать на баланс организации;
- 2) стоимость автомобиля должна быть оплачена поставщику;
- 3) автомобиль должен быть приобретен для осуществления производственной деятельности или для перепродажи;
- 4) на приобретенный автомобиль есть счет-фактура, в котором указана сумма налога.

Если автомобиль будет использоваться для осуществления деятельности, которая НДС не облагается, то сумма налога к вычету не принимается, а увеличивает первоначальную стоимость автомобиля (ст. 170 НК РФ). Это может быть в том случае, когда организация:

- 1) освобождена от обязанности платить НДС;
- 2) производит льготную продукцию;
- 3) реализует свои товары за пределами России.

В бухгалтерском учете суммы НДС отражаются следующим образом:

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на основании полученного счета-фактуры учтен НДС по затратам, связанным с приобретением автомобиля;

Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по НДС»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – сумма НДС предъявлена к налоговому вычету.

Вполне возможно, что организация, которая продала свое основное средство, выставит счет-фактуру, где будет указан НДС, начисленный не на полную стоимость автомобиля, а лишь на часть стоимости. Это означает, что у предыдущего владельца автомобиль учитывался по стоимости, включающей «входной» НДС, а в этих случаях НДС облагается только разница между ценой реализуемого имущества и его остаточной стоимостью (п. 3 ст. 154 НК РФ).

НДС, в этом случае, можно рассчитать умножив указанную разницу на 18, а затем разделить полученный результат на 118 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Иногда продавцы устанавливают цену автомобиля в условных единицах (ст. 317 ГК РФ). Однако вам все равно придется расплачиваться рублями по курсу, установленному продавцами, в результате на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» образуются курсовые разницы, которые увеличивают или уменьшают первоначальную стоимость автомобиля, они должны учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Если же курсовая разница образовалась после введения автотранспортного средства в эксплуатацию, то включить ее в первоначальную стоимость приобретенного объекта нельзя. О том, как учесть курсовые разницы, указания в нормативных документах по бухгалтерскому учету нет, поэтому можно отрицательные курсовые разницы в расходы будущих периодов и отражать на счете 97 «Расходы будущих периодов». А положительные курсовые разницы нужно включить в доходы будущих периодов и отнести на счет 98 «Доходы будущих периодов». В дальнейшем курсовые разницы нужно будет включать в состав расходов пропорционально начисленной по объекту амортизации.

С 1 января 2008 г. изменилась стоимость амортизируемого имущества, к нему будет относиться имущество, стоимость которого превышает 20 000 руб. Организации могут включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств. Исключение составляет безвозмездно полученное имущество или расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (п. 1.1 ст. 259 НК РФ). Если организация принимает решение о применении «амортизационной премии», признающей косвенным расходом, то расчет амортизации производится исходя из первоначальной стоимости за вычетом расходов, принятых в уменьшение налоговой базы.

Организация не может менять выбранный метод начисления амортизации в соответствии с п. 3 ст. 259 НК РФ (Письмо Минфина России от 18.01.2008 г. № 03-03-06/1/11). По основным средствам, введенным в эксплуатацию до изменений в законодательстве, с 2008 г. амортизация должна начисляться с применением специального коэффициента 0,5.

Согласно ст. 259 НК РФ организации, получившие (передавшие) автомобили в лизинг, включают имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяют основную норму амортизации со специальным коэффициентом 0,5, такой порядок необходимо закрепить в договоре лизинга.

Еще один специальный коэффициент можно применять в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, значение этого коэффициента организация может устанавливать самостоятельно, но он не может быть больше 3, норма амортизации может быть увеличена в 2 раза по тем основным средствам, которые работают в агрессивной среде или многосменном режиме, причем повышенную норму можно применять только по имуществу, занятому в таких работах.

Организации применяют понижающий коэффициент с 2008 г. в отношении легковых автомобилей, стоимость которых больше 600 000 рублей, а также пассажирских микроавтобусов дороже 800 000 руб. (п. 9 ст. 259 НК РФ).

Первоначальная стоимость автомобиля определяется как сумма расходов на его приобретение (п. 1 ст. 257 НК РФ). Например, первоначальной стоимостью автотранспортных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, а полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Поэтому, при отсутствии расходов на приобретение основных средств, организация не вправе начислять амортизацию, кроме строго определенных случаев.

Формирование первоначальной стоимости основных средств, можно свести в таблицу:

Таблица 1

Формирование первоначальной стоимости основных средств

Вид расходов	Отражение в бухгалтерском учете
Сумма командировочных расходов, связанных с приобретением объектов основных средств; сумма суточных, сверх установленного норматива	В состав первоначальной стоимости основных средств
Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (без НДС)	
Расходы на таможенные процедуры (в том числе таможенные пошлины)	
Информационные, консультационные, посреднические услуги	
Курсовые разницы до принятия объекта к учету	Отрицательные курсовые разницы в расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов», положительные курсовые разницы в доходы будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов»
Курсовые разницы после принятия объекта к учету	
НДС, не принятый к вычету — у организаций-плательщиков НДС	При покупке подержанного автомобиля у физического лица (у организации на УСН, ЕНВД) организация не сможет возместить входной НДС, так как физические лица (и организации на УСН, ЕНВД) плательщиками НДС не являются. НДС является прочим расходом
НДС, не принятый к вычету — у организаций, не являющихся плательщиками НДС	В состав первоначальной стоимости основных средств
Проценты по заемным средствам, начисленные до момента принятия объекта к учету (в пределах ограничений и сверх ограничений, установленных ст. 269 НК РФ)	В состав первоначальной стоимости основных средств
Проценты по заемным средствам, начисленные после принятия объекта к учету (в пределах ограничений и сверх ограничений, установленных ст. 269 НК РФ)	В состав прочих расходов (ПБУ 15/01).
Услуги нотариуса по оформлению залога для привлечения кредита	В состав первоначальной стоимости основных средств

Имущественные вложения в качестве вклада в уставный капитал законодательство ограничивает в двух случаях:

1) при формировании уставного капитала страховой организации (допускаются только денежные вклады);

2) при формировании уставного капитала коммерческих банков (кредитных организаций) (устанавливается предельный размер неденежной части уставного капитала).

Пример

Два учредителя вносят в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью (ООО) одинаковые вклады по 100 000 руб., только первый перечисляет свой вклад деньгами, а второй передает бывший в эксплуатации фургон для перевозки товаров. Для оценки стоимости фургона был привлечен лицензированный оценщик, по отчету которого стоимость фургона составила 120 000 руб. Оплата услуг оценщика должна быть осуществлена вторым учредителем за счет его собственных средств, оплата государственной регистрации автомобиля за счет средств общества. В бухгалтерском учете эти операции отражаются следующим образом:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», Кредит счета 80 «Уставный капитал» – 200 000 руб. – отражено формирование уставного капитала ООО (в день государственной регистрации общества); **Дебет счета 51 «Расчетные счета»,**

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – 100 000 руб. – отражено внесение вклада первым учредителем (в день зачисления средств на расчетный счет ООО);

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – 100 000 руб. – отражено поступление автомобиля в счет вклада второго учредителя (в день фактической передачи фургона на основании акта приемки-передачи);

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит счета 51 «Расчетные счета» – 10 000 руб. – отражена уплата налогов и сборов при регистрации автомобиля;

Дебет счета 01 «Основные средства»,

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 110 000 руб. – принят к учету объект основных средств.

Аналогичным образом формируется первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного безвозмездно.

1.3. Лизинг

Под **лизингом** понимается получение арендатором на основании трехстороннего договора с арендодателем и продавцом во временное пользование (без выкупа или с выкупом) автомобиля. При этом участники трехстороннего договора именуется лизингополучатель, лизингодатель и продавец соответственно. Лизингодатель выступает в договорных отношениях как посредник, приобретающий в собственность автомобиль и затем сдающий его в лизинг.

Преимущества договора лизинга:

1) не нужно платить налог на имущество с полученного в пользование автомобиля (он будет числиться на балансе лизингодателя);

2) списать в налоговом учете автомобиль, полученный в лизинг, можно намного быстрее, чем обычный автомобиль: за срок действия договора (а не за срок полезного использования).

Бухгалтерский учет у лизингодателя:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 51 «Расчетные счета» – отражена оплата поставщику автомобиля;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена стоимость приобретенного автомобиля без НДС;

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – учтена сумма НДС по приобретенному автомобилю;
Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – НДС по оплаченному автомобилю предъявлен к зачету с бюджетом;

Дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – автомобиль приходован как предмет для передачи в аренду по договору лизинга;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – списана стоимость переданного в лизинг автомобиля;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» – отражена сумма договорных обязательств лизингополучателя;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – учтена разница между стоимостью автомобиля и договорной суммой;

Дебет счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» – осуществлен перевод автомобиля на забалансовый учет;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражено поступление лизингового платежа;

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»,

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» – доля разницы между стоимостью автомобиля и суммой обязательств переведена в доход;

Кредит счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» – списан автомобиль с забалансового учета при его возврате;

Дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – принята на баланс остаточная стоимость автомобиля при его возврате.

Лизингополучатель приходит в баланс полученный объект основных средств на полную сумму всех платежей. Объект находится у него в эксплуатации, поэтому он на него начисляет амортизацию и списывает ее сумму на издержки производства или обращения. По договору лизинга он регулярно осуществляет платежи, погашая свою задолженность путем сопоставления выплат с обязательствами. После окончания договора он возвращает объект, списывая его остаточную стоимость на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерский учет у лизингополучателя:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»,

Кредит субсчета 76-1 «Арендные обязательства по договору лизинга» – отражена стоимость поступившего автомобиля, равная сумме лизинговых обязательств (без НДС);

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит субсчета 76-1 «Арендные обязательства по договору лизинга» – учтена сумма НДС по лизинговым обязательствам;

Дебет счета 01 «Основные средства»,

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – расходы на автомобиль учтены как стоимость основного средства;

Дебет субсчета 76-1 «Арендные обязательства по договору лизинга»,

Кредит субсчета 76-2 «Текущая задолженность по лизинговым платежам» – начислен текущий лизинговый платеж;

Дебет счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начислена амортизация на автомобиль;

Дебет субсчета 76-2 «Текущая задолженность по лизинговым платежам»,

Кредит счета 51 «Расчетные счета» – погашено текущее обязательство по лизинговому платежу;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по погашенному текущему лизинговому обязательству;

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»,

Кредит счета 01 «Основные средства» – списана сумма начисленной амортизации автомобиля при его возврате;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 01 «Основные средства» – списана сумма остаточной стоимости автомобиля при его возврате.

Лизингодатель вправе потребовать досрочного расторжения договора лизинга и возврата в разумный срок лизингополучателем автомобиля. В этом случае все расходы, связанные с возвратом, в том числе расходы на страхование и транспортировку, несет лизингополучатель.

Если по условиям договора лизинга автомобиль учитывается на балансе лизингополучателя, то при возврате его лизингодателю остаточная стоимость на основании первичного учетного документа лизингополучателя отражается по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-5 «Задолженность по лизинговым платежам».

Автомобиль, полученный (переданный) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться по условиям договора финансовой аренды (договора лизинга).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанный арендатором (лизингополучателем) автомобиль у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю автомобиль за плату во временное владение и пользование. Право собственности на предмет лизинга остается за лизингодателем. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и автомобиля осуществляется лизингодателем.

Фактически лизинг представляет собой форму долгосрочной аренды, связанной с передачей в пользование автомобиля, который может использоваться в предпринимательской деятельности.

Лизинговую сделку можно представить в несколько этапов:

- 1) заключается договор лизинга;
- 2) поставщик продает автомобиль лизингодателю;
- 3) лизингодатель оплачивает автомобиль;
- 4) поставщик производит поставку автомобиля;
- 5) лизингополучатель осуществляет лизинговые платежи.

В состав лизинговых платежей входят затраты на приобретение автомобиля, включая НДС, расходы на таможенное оформление, банковские, юридические, страховые расходы, связанные с приобретением автомобиля, привлечением кредитов для финансирования проекта и оформлением лизинговой сделки, вознаграждение лизингодателя, местные налоги. Размер вознаграждения лизингодателя определяется на основе существующих на момент передачи имущества рыночных ставок и зависит от финансового состояния лизингополучателя и гарантий исполнения его обязательств по лизинговой сделке.

По методу начисления лизинговых платежей стороны могут выбрать:

1) метод «с фиксированной общей суммой», когда общая сумма платежей начисляется равными долями в течение всего срока договора в соответствии с согласованной сторонами периодичностью;

2) метод «с авансом», когда лизингополучатель при заключении договора выплачивает лизингодателю аванс в согласованном сторонами размере, а остальная часть общей суммы лизинговых платежей (за минусом аванса) начисляется и уплачивается в течение срока действия договора, как и при начислении платежей с фиксированной общей суммой;

3) метод «минимальных платежей», когда в общую сумму платежей включаются сумма амортизации лизингового имущества за весь срок действия договора, плата за использованные лизингодателем заемные средства, комиссионное вознаграждение и плата за дополнительные услуги лизингодателя, предусмотренные договором, а также стоимость выкупаемого лизингового имущества, если выкуп предусмотрен договором.

Лизингополучателю нужно заполнить анкету установленного образца, в которой указываются самые общие сведения:

- 1) наименование и организационно-правовая форма заявителя;
- 2) сведения о регистрации;
- 3) информация о руководителе и главном бухгалтере;
- 4) характер основного вида деятельности;
- 5) описание продукции, услуг;
- 6) характеристика автомобиля;
- 7) условия лизинга (стоимость автомобиля, срок контракта, возможность выкупа, график лизинговых платежей и пр.);
- 8) некоторые показатели финансово-хозяйственной деятельности заявителя и пр.

Помимо указанных условий, в договоре устанавливаются: место и процедура передачи автомобиля; срок действия договора лизинга; порядок бухгалтерского учета, содержания и ремонта автомобиля; перечень предоставляемых лизингополучателю дополнительных услуг;

общая сумма лизинговых платежей и размер вознаграждения лизингодателя; порядок расчетов. Особенности ведения лизинговых операций должны быть отражены в учетной политике организации.

Лизинговые правоотношения оформляются несколькими взаимосвязанными договорами:

- 1) договором купли-продажи, заключаемым лизингодателем и продавцом;
- 2) договором финансовой аренды, заключаемым лизингодателем и лизингополучателем;
- 3) договором купли-продажи предмета лизинга между лизингодателем и лизингополучателем.

Выкуп автомобиля, оформленный самостоятельным договором купли-продажи или совершаемый в рамках договора лизинга, признается составной частью реализуемой лизинговой сделки, которой предусмотрен выкуп автомобиля лизингополучателем.

Однако такой способ покупки не уменьшает цену автомобиля, ведь лизингодатель, по сути, кредитует организацию, да и к тому же на сделке он должен заработать. Поэтому, чтобы окупить все риски и получить прибыль, цену договора устанавливают значительно выше цены приобретения автомобиля в обычных условиях. В этих условиях можно предложить следующую схему покупки.

Итак, если организация располагает суммой на покупку автомобиля, но ее прельщает возможность сократить налоги, то нужно договориться с лизингодателем, что все расходы на покупку автомобиля организация возьмет на себя. Затем нужную денежную сумму организация перечислит лизингодателю в качестве займа, однако в договоре займа нельзя указывать, на что фактически выдаются деньги, можно ограничиться формулировкой: «заям на пополнение оборотных средств».

Затем лизинговая организация (за полученные в долг средства) покупает нужный организации автомобиль и заключает договор лизинга. Предметом договора будет именно автомобиль, который хочет купить организация.

Знать о том, что организация кредитует сама себя, будет только лизингодатель, в документах этот факт не указывается. В итоге никаких рисков у лизинговой организации нет, и это значит, что цена такой сделки увеличится по сравнению со стоимостью основного средства на вознаграждение лизинговой организации, а его размер оговаривается организациями. Взамен организация получит возможность сократить свои налоги.

В течение срока договора организация будет платить лизинговые платежи, а лизингодатель – возвращать заем.

Пример

Организация собирается купить легковой автомобиль стоимостью 600 000 руб. (для упрощения НДС не учитывается). Срок его полезного использования составляет 37 месяцев.

Если организация покупает автомобиль сама, ежемесячно в течение 6 лет и 2 месяцев в налоговом учете она будет начислять амортизацию с учетом понижающего коэффициента 0,5 (п. 9 ст. 259 НК РФ):

$$600\,000 \text{ руб.} \times 1/37 \times 0,5 = 8108 \text{ руб.}$$

Кроме того, в течение этого срока организация будет платить налог на имущество с остаточной стоимости автомобиля.

Организация приобретает автомобиль в лизинг, она заключила договор лизинга автомобиля с лизинговой организацией. Общая его стоимость 750 000 руб., из которых 700 000 руб. – расходы на покупку автомобиля, 48

000 руб. – вознаграждение лизингодателя и 2000 руб. – выкупная стоимость автомобиля.

По условиям сделки организация в течение 2 лет обязана платить ежемесячные лизинговые платежи в сумме 31 166,67 руб. ((700 000 руб. + 48 000 руб.) / 24 месяца). После окончания договора организация вправе выкупить автомобиль за 2000 руб.

По договоренности с организацией-лизингодателем организация предоставляет ей заем на 750 000 руб. До выкупа автомобиль числится на балансе лизинговой организации.

Ежемесячно в течение 2 лет организация списывает в налоговом учете расходы на лизинговые платежи в сумме 31 166,67 руб. Спустя 2 года она выкупит автомобиль по цене 2000 руб. и спишет его сумму сразу же на расходы.

Налог на имущество с автомобиля организация не платит.

Выгода этого способа налицо:

1) срок, за который можно списать расходы на покупку автомобиля, резко сокращается с 6 лет и 2 месяцев до 2 лет. Соответственно, уменьшить налоговую прибыль организация сможет в большей сумме за меньший срок: в месяц не 8108 руб., а 31 166,67 руб.;

2) организация экономит на налоге на имущество. Платить его при схеме с лизингом вообще не нужно. Причем, выкупив основное средство по цене 2000 руб., организация может эту сумму сразу списать на налоговые расходы.

Важно помнить, что любая налоговая схема – это определенный риск, и налоговый инспектор может проследить связь между договором лизинга и договором займа и в результате посчитать сделку притворной. Тогда все старания могут выйти боком: доначисление налога на прибыль, налога на имущество со всеми штрафами и пенями.

Чтобы этого не случилось, нужно как можно тщательнее скрыть связь между договорами. Оптимальный вариант – провести заем через третье лицо (например, выдать деньги знакомой организации, а она в свою очередь выдаст заем лизинговой организации). В этом случае доказать зависимость между этой операцией и договором лизинга практически невозможно.

Если же эти действия совершить накладно, можно установить временной промежуток между выдачей займа лизинговой организации и договором лизинга. Чем больше времени пройдет между двумя этими сделками, тем лучше. Это нужно, чтобы инспекторы не догадались, что деньги были выданы под покупку, и не смогли доказать, что деньги занимались именно для последующей лизинговой сделки.

Обезопасить себя от претензий со стороны налоговой инспекции можно также выдав деньги не безвозмездным займом, а под проценты. Сроки возврата займа не должны совпадать с платежами в пользу лизинговой организации ни по времени, ни по сумме.

1.4. Аренда

Эксплуатировать чужое транспортное средство можно двумя способами:

- 1) выплатить сотруднику компенсацию;
- 2) заключить договор аренды.

Договор аренды – один из самых распространенных на практике договоров. Взяв в аренду автомобиль, организация-арендатор несет, помимо арендной платы, и иные расходы, связанные с автомобилем, эксплуатационные расходы и расходы на ремонт (текущий или капитальный) и капитальные вложения.

Основным законодательным актом, регулирующим отношения, возникающие в результате заключения и исполнения договора аренды, является гл. 34 «Аренда» ГК РФ. Для аренды транспортного средства нужно использовать положения:

- 1) общего характера (§ 1 «Общие положения об аренде»);
- 2) специального характера (§ 3 «Аренда транспортных средств»).

К договору аренды транспортного средства предъявляются следующие требования:

- 1) заключается в письменной форме;
- 2) не нужна государственная регистрация, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», так как транспортное средство не признается недвижимостью. По этой же причине положения данного Закона, обязывающие проводить государственную регистрацию обременения прав на недвижимое имущество, не распространяются на аренду автомобиля. **Арендодателем** может быть не любое лицо, а лишь собственник имущества либо лицо, уполномоченное сдавать его в аренду законом или собственником. Вследствие несоблюдения этого требования договор может быть признан недействительным.

Объектом договора являются транспортные средства. В договоре нужно индивидуализировать имущество, чтобы его можно было точно установить. Это требование п. 3 ст. 607 ГК РФ, в котором говорится о том, что при несоблюдении этого критерия условие об объекте аренды признается несогласованным, а договор – незаключенным.

Договор аренды заключается на указанный в нем срок, в противном случае он считается заключенным на неопределенный срок. В последней ситуации любая из сторон вправе в любое время отказаться от договора, предупредив другую сторону за 1 месяц.

Статьей 614 ГК РФ предусмотрены различные виды арендной платы. Для аренды транспортных средств наиболее распространены платежи в твердой сумме, вносимые периодически. Их размер может изменяться сторонами не чаще 1 раза в год. Если стороны хотят учитывать процент инфляции, курс валют, они могут установить поправочный коэффициент, учитывающий эти изменения. В этом случае размер арендной платы может изменяться чаще 1 раза в год, при этом условия договора не будут противоречить ограничению, так как установлен не платеж в твердой сумме, а лишь механизм его расчета.

Например, в договоре может быть указано, кто оплачивает:

- 1) коммерческую эксплуатацию автомобиля, в том числе ГСМ и иные материалы, используемые при эксплуатации;
- 2) страхование автомобиля и гражданской ответственности, предусмотренные законом или договором.

Если это не оговорено договором, то по умолчанию эти расходы несет арендатор.

Условия договора имеют большое значение для признания расходов арендатора экономически оправданными. Так, если в нем сказано, что ГСМ оплачивает арендодатель, то арендатор не вправе учесть оплату бензина. Организация-арендатор, применяющая УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе учесть расходы

на содержание арендованных транспортных средств без экипажа и страхование гражданской ответственности их владельцев при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, если договорами аренды обязанность по оплате таких расходов не возложена на иных лиц (письмо УФНС от 20.11.2006 г. № 18–11/3/102521).

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.