



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

# Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Тема:**

***«Расходы на ГСМ»***

**ЮРКОМП**

г. Барнаул  
Павловский тракт, 74  
тел. 501-001,500-717  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)



## Основные нормативные документы

- Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 N 11714/08
- Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"
- Письмо Минфина России от 27.11.2019 N 03-03-07/92049
- Письмо Минфина России от 26.03.2019 N 03-07-09/20252
- Письмо Минфина России от 22.03.2019 N 03-03-07/19283
- Письмо Минфина России от 19.10.2020 N 03-07-14/90913
- Письмо Минфина России от 25.06.2020 N 03-07-09/54634
- Письмо Минфина России от 26.09.2019 N 03-03-07/74189
- Письмо Минфина России от 10.06.2011 N 03-03-06/4/67
- Письмо Минфина РФ от 04.05.2005 N 03-03-01-04/1/223
- Письмо УФНС РФ по г. Москве от 30.06.2010 N 16-15/068679@
- Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 29.01.2019 N Ф06-41826/2018
- Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.09.2015 N Ф08-5527/2015
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26.08.2015 N Ф07-6019/2015
- Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.06.2015 N Ф08-2612/2015
- Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 05.04.2012 по делу N А27-8757/2011
- Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.11.2020 N 19АП-3473/2020

## Выдержки из нормативных документов

### НОРМЫ РАСХОДА ТОПЛИВА ОТ МИНТРАНСА

#### [Письмо Минфина России от 26.09.2019 N 03-03-07/74189](#)

Указанные расходы [затраты на приобретение топлива для служебного автомобиля] должны отвечать условиям [статьи 252](#) НК РФ, т.е. должны быть обоснованными и документально подтвержденными затратами, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом [НК](#) РФ не предусмотрено нормирование указанных расходов, а также не установлены правила определения обоснованности таких расходов.

#### [Письмо Минфина России от 22.03.2019 N 03-03-07/19283](#)

На основании [подпункта 11 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта <...>. При этом [НК](#) РФ не предусмотрено нормирование указанных расходов, а также не установлены правила определения обоснованности таких расходов.

Вместе с тем при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщик вправе учитывать Методические [рекомендации](#) "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 N AM-23-р.

#### [Письмо Минфина России от 27.11.2019 N 03-03-07/92049](#)

Вместе с тем сообщаем, что на основании [подпункта 11 пункта 1 статьи 264](#) НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).

<...>. При этом [НК](#) РФ не предусмотрено нормирование указанных расходов, а также не установлены правила определения обоснованности таких расходов.

При определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщик вправе учитывать Методические [рекомендации](#) "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 N AM-23-р.



[Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

В соответствии с [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. N 395 "Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 32, ст. 3342) и в целях реализации [Приказа](#) Министерства транспорта от 24.06.2003 N 153 "Об утверждении Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте":

Ввести в действие методические [рекомендации](#) "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

[Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

2. В <...> документе приведены значения базовых, транспортных и эксплуатационных (с учетом надбавок) норм расхода топлив для автомобильного подвижного состава, норм расхода топлива на работу специальных автомобилей, порядок применения норм, формулы и методы расчета нормативного расхода топлив при эксплуатации, справочные нормативные данные по расходу смазочных материалов и специальных жидкостей, значения зимних надбавок и др.<...>

4. <...>Учет дорожно-транспортных, климатических и других эксплуатационных факторов производится при помощи поправочных коэффициентов (надбавок), регламентированных в виде процентов повышения или снижения исходного значения нормы (их значения устанавливаются по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию АТС).

[Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

7. Для легковых автомобилей нормативное значение расхода топлив рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D), \quad (1)$$

где  $Q_n$  - нормативный расход топлив, л;

$H_s$  - базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля, л/100 км;

$S$  - пробег автомобиля, км;

$D$  - поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

[Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

9. <...> Для грузовых бортовых автомобилей и автопоездов, выполняющих работу, учитываемую в тонно-километрах, дополнительно к базовой норме, норма расхода топлив увеличивается (из расчета в литрах на каждую тонну груза на 100 км пробега) в зависимости от вида используемых топлив: для бензина - до 2 л; дизельного топлива - до 1,3 л <...>

[Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

9. Для грузовых бортовых автомобилей и автопоездов нормативное значение расхода топлив рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times (H_{san} \times S + H_w \times W) \times (1 + 0,01 \times D), \quad (3)$$

где  $Q_n$  - нормативный расход топлива, л;

$S$  - пробег автомобиля или автопоезда, км;

$H_{san}$  - норма расхода топлив на пробег автомобиля или автопоезда в снаряженном состоянии без груза;



$H_{san} = H_s + H_g \times G_{пр}$ , л/100 км,

где  $H_s$  - базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля (тягача) в снаряженном состоянии, л/100 км ( $H_{san} = H_s$ , л/100 км, для одиночного автомобиля, тягача);

$H_g$  - норма расхода топлив на дополнительную массу прицепа или полуприцепа, л/100 т.км ;

$G_{пр}$  - собственная масса прицепа или полуприцепа, т;

$H_w$  - норма расхода топлив на транспортную работу, л/100 т.км ;

$W$  - объем транспортной работы, т.км :  $W = G_{гр} \times S_{гр}$  (где  $G_{гр}$  - масса груза, т;  $S_{гр}$  - пробег с грузом, км);

$D$  - поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

## РАЗРАБАТЫВАЕМ СВОИ НОРМЫ РАСХОДА ГСМ

### [Письмо Минфина России от 10.06.2011 N 03-03-06/4/67](#)

<...> если Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлив для соответствующей автомобильной техники, то руководитель организации может ввести в действие своим приказом нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике. До принятия приказа организации, утверждающего нормы, разработанные в установленном порядке, налогоплательщик может руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.

### [Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

7. <...> Базовая норма расхода топлива на пробег автомобиля определяется одним из следующих способов:

<...> по данным расхода топлива, представленного заводом-изготовителем легкового автомобиля  
<...>

### [Письмо Минфина России от 04.05.2005 N 03-03-01-04/1/223](#)

<...> в отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, при определении норм расхода топлива налогоплательщику следует руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.

### [Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"](#)

9. <...> Для грузовых бортовых автомобилей и автопоездов, выполняющих работу, учитываемую в тонно-километрах, дополнительно к базовой норме, норма расхода топлив увеличивается (из расчета в литрах на каждую тонну груза на 100 км пробега) в зависимости от вида используемых топлив: для бензина - до 2 л; дизельного топлива - до 1,3 л <...>

### [Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 05.04.2012 по делу N А27-8757/2011](#)

Судом установлено и следует из материалов дела, что общество включило в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в 2008, 2009 годах, затраты на ГСМ в части, превышающей нормы расхода на ГСМ, которые рассчитаны налогоплательщиком самостоятельно на основании вышеуказанных рекомендаций и утверждены приказами общества; представленные налогоплательщиком документы, в частности, путевые листы (форма N 3), акты на списание ГСМ, сводные ведомости расхода горючего, свидетельствуют об учете сверх установленных норм расходов на ГСМ в указанных периодах.<...>

Убедительных доводов, основанных на доказательственной базе, кассационная жалоба налогоплательщика по рассматриваемому эпизоду не содержит.<...>

При таких обстоятельствах оснований для отмены постановления и удовлетворения кассационных жалоб не имеется.



**[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.09.2015 N Ф08-5527/2015](#)**

Общество установило нормы расхода топлива, но в целях исчисления налога на прибыль учло все затраты на ГСМ. Налогоплательщик не представил доказательств, свидетельствующих об экономической оправданности затрат на ГСМ сверх установленной им же нормы. Путевые листы общества являются ненадлежащим доказательством обоснованности расходов общества на приобретение ГСМ. Понесенные налогоплательщиком расходы сверх установленной нормы не соответствуют требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и, следовательно, не могут быть учтены в целях налогообложения.

## **ПРИБРЕТЕНИЕ ГСМ ЗА НАЛИЧНЫЕ**

**[Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 N 11714/08](#)**

В ходе рассмотрения дела установлено, что работникам общества под отчет выдавались денежные средства на приобретение товарно-материальных ценностей.

Достоверность представленных работниками документов, подтверждающих произведенные расходы, определяется самим обществом.

Авансовые отчеты работников обществом приняты, приобретенные по подотчетным денежным средствам товарно-материальные ценности оприходованы в установленном порядке.

Инспекция не представила доказательств того, что спорные суммы явились экономической выгодой работников общества.

При этом выводы судов о том, что стоимость приобретенных физическими лицами товарно-материальных ценностей не подлежит отнесению на расходы, связанные с производством и реализацией, не имеет отношения к порядку исчисления налога на доходы физических лиц и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

**[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26.08.2015 N Ф07-6019/2015](#)**

В кассационной жалобе Инспекция указывает, что представленные налогоплательщиком контрольно-кассовые чеки не могут являться доказательством произведенных расчетов, поскольку контрольно-кассовая техника за контрагентами не зарегистрирована.

Данный довод налогового органа рассмотрен судами обеих инстанций и правомерно ими отклонен, поскольку осуществление расчетов с контрагентами подтверждается, помимо кассовых чеков, квитанциями к приходным кассовым ордерам, достоверность которых Инспекцией не опровергнута.

**[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 29.01.2019 N Ф06-41826/2018](#)**

Судом апелляционной инстанции установлено, что полученными денежными средствами руководитель общества Чеховских А.А. осуществлял расчет с контрагентами, что подтверждается авансовыми отчетами с квитанциями к приходно-кассовым ордерам, журналом регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовыми книгами.

Достоверность представленных работниками документов, подтверждающих произведенные расходы, определяется самим обществом. Авансовые отчеты Чеховских А.А. обществом приняты, приобретенные по подотчетным денежным средствам товары (работы, услуги) оприходованы в установленном порядке.

В нарушение [статьи 65](#) АПК РФ налоговая инспекция не представила доказательств того, что спорные суммы явились экономической выгодой работника общества Чеховских А.А. <...>

Судом апелляционной инстанции установлено, что обществом предоставлены документы, подтверждающие расходование принятых под отчет физическим лицом наличных денежных средств. Таким образом, налоговый орган неправомочно доначислил обществу налог на доходы физических лиц в размере 2 734 492 руб., соответствующие суммы пени и штраф.

**[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.06.2015 N Ф08-2612/2015](#)**

Суды указали, что факт использования контрагентом поставщика незарегистрированной контрольно-кассовой техники, в данном случае, правового значения не имеет, поскольку действующее законодательство не предусматривает обязанность налогоплательщиков проверять факт регистрации в налоговом органе контрольно - кассовых машин, применяемых контрагентами. Данные о регистрации ККТ за соответствующими субъектами не являются общедоступным информационным ресурсом.



**[Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.11.2020 N 19АП-3473/2020](#)**

При оплате наличными, в подтверждение данного факта предпринимателю выдавались кассовые чеки, содержащие предусмотренные Положением по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.07.1993 N 745, все обязательные реквизиты (наименование владельца ККМ, ИНН, заводской N, дату и время, номер чека, сумму, фискальный признак (слово "ФИСКАЛЬНЫЙ"), в связи с чем у ИП Макеевой Н.С. не возникли подозрения, что выданные кассовые чеки, пробиты (как установлено позднее Инспекцией) на незарегистрированной кассовой технике.

При этом, как пояснил заявитель, в 2014-2015 гг. проверить факт регистрации ККТ было невозможно, поскольку отсутствовал публичный сервис проверки регистрации ККТ.

Кроме того, помимо кассовых чеков, Обществами выдавались предпринимателю квитанции об оплате к приходным кассовым ордерам. Претензий к оформлению данных документов у Инспекции не возникло.

**[Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 N 11714/08](#)**

Достоверность представленных работниками документов, подтверждающих произведенные расходы, определяется самим обществом.

Авансовые отчеты работников обществом приняты, приобретенные по подотчетным денежным средствам товарно-материальные ценности оприходованы в установленном порядке.

**[Письмо Минфина России от 26.03.2019 N 03-07-09/20252](#)**

Согласно пункту 1 статьи 172 НК РФ вычеты сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), <...>

Вычет сумм налога на добавленную стоимость в отношении иных случаев приобретения товаров (работ, услуг, имущественных прав) без наличия счетов-фактур Кодексом не предусмотрен.

**[Письмо Минфина России от 25.06.2020 N 03-07-09/54634](#)**

Таким образом, особенности вычета сумм НДС в отношении товаров, приобретаемых в организациях розничной торговли, Кодексом не предусмотрены.

Учитывая изложенное, суммы налога на добавленную стоимость по приобретенному бензину на АЗС без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются.

**[Письмо Минфина России от 19.10.2020 N 03-07-14/90913](#)**

Таким образом, с учетом вышеуказанных норм Кодекса кассовый чек не может являться документом, на основании которого производится вычет налога на добавленную стоимость.

## **ПРИОБРЕТЕНИЕ ГСМ ПО ТОПЛИВНЫМ КАРТАМ**

**[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 30.06.2010 N 16-15/068679@](#)**

Топливная карта фиксирует объем приобретенного топлива в литрах и позволяет ее держателю заправлять бензин в топливный бак в пределах расходного лимита, установленного в заявке организации-покупателя.

Порядок расчетов с поставщиками ГСМ по топливным картам устанавливается в договоре. <...>

Ежемесячно поставщик топлива представляет организации-покупателю счет-фактуру, акт приема-передачи на проданное горючее, а также отчет (или реестр) операций по картам. В последнем документе указывается, когда и сколько топлива приобретено (данные с заправок).

**[Письмо УФНС РФ по г. Москве от 30.06.2010 N 16-15/068679@](#)**

Топливные карты не имеют статуса кредитных или иных платежных карточек, эмитентом которых является кредитное учреждение, а используются как средство строгой отчетности, позволяющее держателю карты получить от лица покупателя определенное количество товара. Подобный вывод содержится в постановлениях ФАС Поволжского округа от 05.06.2008 N A12-987/08-C22 и от 03.04.2008 N A12-16953/07-C22.



## Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно составить АКТ КОНТРОЛЬНОГО ЗАМЕРА РАСХОДА ТОПЛИВА поможет **Форма: Акт контрольного замера расхода топлива для автомобиля (образец заполнения)**

Как найти

- в строке Быстрого поиска набрать – **АКТ ЗАМЕРА ТОПЛИВА**
- перейти в [Форму: Акт контрольного замера расхода топлива для автомобиля \(образец заполнения\) \(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в образце приведены корректные формулировки с учетом установленных правил, включая правила написания заглавных букв, расположения реквизитов на страницах форм и др.



Правильно УЧЕСТЬ ПРИОБРЕТЕНИЕ БЕНЗИНА ЗА НАЛИЧНЫЕ и списать его в расходы поможет **Готовое решение: Как учитывать горюче-смазочные материалы**

Как найти

- в строке Быстрого поиска набрать – **УЧЕТ БЕНЗИНА ЗА НАЛИЧНЫЕ**
- перейти в [Готовое решение: Как учитывать горюче-смазочные материалы \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок учета бензина за наличный расчет в бухгалтерском и налоговом учете

## Практические примеры

### Практический пример

В феврале пробег служебного автомобиля Kia Rio 1.6 (2012 года выпуска) - 203 км, все поездки - по г. Москве. Базовая норма расхода - 8,1 л/100 км. Коэффициенты: 10% - за возраст автомобиля, 35% - за работу в Москве и 10% - зимняя надбавка с 01.11 по 31.03.

Рассчитаем нормативный расход топлива.

### **Решение**

Базовую норму увеличиваем на 55% ( $10\% + 35\% + 10\% = 55\%$ ), получаем - 12,6 л/100 км. ( $8,1 \text{ л/100 км} + 8,1 \text{ л/100 км} \times 55\% = 12,6 \text{ л/100 км}$ ).

Нормативный расход на 203 км - 25,6 л ( $12,6 \text{ л/100 км} \times 203 \text{ км} = 25,6 \text{ л}$ ).

## Возможные риски



Если в организации разработаны свои нормы расхода топлива, но при этом для целей налогообложения списана стоимость ГСМ в большем размере, чем положено по этим нормам, то проверяющие и суд могут посчитать расходы на сверхнормативное топливо экономически неоправданными.



## Выводы по вопросу

1. Обязательных норм по расходу ГСМ для целей налогообложения нет. Чтобы определить нормы расхода горючего для легковых и грузовых автомобилей, можно использовать Методические рекомендации Минтранса.
2. Помимо базовой нормы на 100 км пробега для конкретной модели легкового автомобиля, рекомендации содержат повышающие коэффициенты к норме. Коэффициенты зависят, например, от времени года, величины населенного пункта, количества остановок.
3. Чтобы рассчитать нормативный расход топлива, сначала определяют базовую норму на 100 км пробега. Ее можно взять из рекомендаций Минтранса или из документов завода-изготовителя. Затем базовую норму корректируют на коэффициенты, учитывающие условия эксплуатации. Результат умножают на пробег в километрах и делят на 100.
4. Для грузовиков к базовой норме прибавляют дополнительный расход, который зависит от массы груза и расстояния. Например, для грузовых машин с бензиновым двигателем максимальное увеличение составит 2 литра на тонну груза в расчете на 100 км пробега.
5. На основании рекомендаций Минтранса организация может рассчитать свои нормативы для учета ГСМ или оплатить услуги специализированной фирмы.
6. Чтобы точно знать, сколько горючего сжигает конкретная машина, следует сделать контрольные замеры, выявить реальный расход топлива на 100 км и зафиксировать в актах нормы расхода топлива для автомобиля (указать марку).
7. Риски у организации возникают в том случае, если она разработала свои нормы расхода топлива, но при этом для целей налогообложения списала стоимость ГСМ в большем размере, чем положено по этим нормам. Проверяющие и суд могут посчитать расходы на сверхнормативное топливо экономически неоправданными.
8. Приобретение ГСМ по топливным картам отражают по накладной или акту поставщика, сами карты учитывают на забалансовом счете 012. При оплате наличными ГСМ приходят по чекам АЗС и авансовым отчетам водителей.
9. Стоимость топлива, потраченного работником на личные нужды, нельзя включать в расходы ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете. Также НДС, приходящийся на нее, нельзя принять к вычету.







ООО «ЮРКОМП»  
[www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru)

Приемная – 500-717  
«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)  
«Главная книга» ([kniga@jurkomp.ru](mailto:kniga@jurkomp.ru)) - 50-07-14  
Линия консалтинга - [consalting@jurkomp.ru](mailto:consalting@jurkomp.ru)