



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

***«Затраты на содержание
автомобиля»***

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 221, 226, 254, 256, 260, 263, 264, 272, 346.16, 422
- ТК РФ, статья 188
- Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств"
- Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 N 3721-р <Об утверждении перечней товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств>
- Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749
- Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей..."
- Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
- ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
- Указание Банка России от 10.01.2020 N 5385-У "О минимальных (стандартных) требованиях к условиям и порядку осуществления добровольного страхования средств наземного транспорта (за исключением средств железнодорожного транспорта)"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Письмо Минфина России от 26.06.2020 N 03-04-05/55023
- Письмо Минфина России от 30.01.2020 N 03-03-07/5475
- Письмо Минфина России от 03.09.2019 N 03-04-05/67569
- Письмо Минфина России от 28.03.2019 N 03-15-06/21254
- Письмо Минфина России от 09.02.2018 N 03-03-06/1/7862
- Письмо Минфина России от 24.11.2017 N 03-04-05/78097
- Письмо Минфина России от 23.01.2018 N 03-04-05/3235
- Письмо Минфина России от 14.12.2017 N 03-04-06/83831
- Письмо Минфина России от 07.12.2017 N 03-03-06/1/81558
- Письмо Минфина России от 05.12.2017 N 03-04-06/80616
- Письмо Минфина России от 10.11.2017 N 03-03-06/3/74209
- Письмо Минфина России от 01.11.2017 N 03-15-06/71986
- Письмо Минфина России от 26.09.2017 N 03-04-06/62152
- Письмо Минфина России от 03.05.2012 N 03-03-06/2/49
- Письмо Минфина России от 04.12.2008 N 03-03-06/4/94
- Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"
- Письмо ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.12.2019 N Ф04-5799/2019
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.05.2019 N Ф04-1429/2019
- Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 24.03.2017 N А74-9259/2015
- Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.06.2016 N А12-58306/2015
- Решение Арбитражного суда Амурской области от 12.09.2019 по делу N А04-4557/2019



Выдержки из нормативных документов

ПЛАНОВЫЙ И ВНЕПЛАНОВЫЙ РЕМОНТ

[Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.06.2016 по делу N А12-58306/2015](#)

Суд апелляционной инстанции также соглашается с выводами суда первой инстанции о неправомерном исключении налоговым органом из состава затрат при исчислении налога на прибыль расходов на ремонт автомобилей и прочих расходов.

Обоснованность понесенных расходов подтверждается товарными накладными, требованиями-накладными, служебными записками, карточками счетов, регистрами учета.

Необходимость произведенных расходов следует непосредственно из договоров, заключенных с покупателями налогоплательщика, поскольку условиями данных договоров предусмотрена доставка товара транспортом налогоплательщика.

Кроме того, само по себе владение автотранспортом подразумевает необходимость его содержания в технически исправном состоянии и проведения регламентного технического обслуживания в соответствии с планом производителя автомобиля. Обществом суду первой инстанции представлены соответствующие первичные документы, в том числе, копии сервисных книжек, договоров, актов.

Довод инспекции о необходимости подтверждения факта обоснованности несения расходов на ремонт автомашин дефектными ведомостями, не основан на нормах действующего законодательства.

[Письмо Минфина России от 04.12.2008 N 03-03-06/4/94](#)

Расходы на техническое обслуживание объектов основных средств, производимые на основании дефектной ведомости в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, учитываются в составе прочих расходов налогоплательщика в соответствии с положениями ст. 260 [НК РФ] с учетом пп. 2 п. 4 ст. 321.1 [НК РФ].

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.05.2019 N Ф04-1429/2019 по делу N А27-10958/2018](#)

Представленные заявителем ведомости дефектов на ремонт автомобилей также не подтверждают реальности хозяйственных операций со спорными контрагентами по поставке запасных частей, поскольку дефектная ведомость только подтверждает наличие неисправности.

[Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"](#)

1. Утвердить ... прилагаемые унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств:

N ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования".

[Статья 260 НК РФ](#)

1. Расходы на ремонт основных средств и иного имущества, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

[Статья 260 НК РФ](#)

3. Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным [статьей 324](#) настоящего Кодекса.

МОДЕРНИЗАЦИЯ

[Письмо Минфина России от 30.01.2020 N 03-03-07/5475](#)

Для целей налогообложения прибыли порядок учета расходов на ремонт основных средств отличается от порядка учета расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, которые увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и подлежат списанию для целей налогообложения через механизм амортизации в соответствии со статьями 256 - 259.3 НК РФ.



[Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"](#)

27. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

[Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)

5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на: <...>

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

[Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"](#)

в) к капитальным вложениям отнесены затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (ранее - только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на восстановление объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились). При этом к капитальным вложениям не относятся: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

[Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)

24. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

[Решение Арбитражного суда Амурской области от 12.09.2019 по делу N А04-4557/2019](#)

Ремонт основных средств к достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению не относится и при проведении предпринимателем ремонта основного средства его первоначальная стоимость, отраженная в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций, остается прежней.

В соответствии с пп. 18 п. 47 Порядка расходы на ремонт основных средств независимо от его вида (текущий или капитальный) относятся к прочим расходам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности.

Довод заявителя о том, что замена двигателя является модернизацией автомобиля, судом не принимается по указанным основаниям, а также поскольку не доказан факт модернизации автомобиля, в частности, отсутствуют доказательства внесения изменений в конструкцию автомобиля в установленном законом порядке.



[Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 24.03.2017 по делу N А74-9259/2015](#)

...между [компанией и подрядчиком — ремонтным заводом] заключен договор подряда... на капитальный ремонт экскаватора...

В ходе выездной налоговой проверки обществом представлена дефектная ведомость... на проведение капитального ремонта экскаватора...

В указанной ведомости перечислено оборудование, подлежащее замене...

Кроме того, в дефектной ведомости указано, что с целью проведения ремонта оборудования необходимо произвести демонтаж старого оборудования по причине установки комплекса НКУ и укомплектовать системой НКУ.

Налоговый орган пришел к выводу о том, что установка на экскаватор ... оборудования НКУ..., а также монтажные и пусконаладочные работы на общую сумму [более 10 млн. руб.] являются модернизацией основного средства, в связи с чем должны увеличивать его первоначальную стоимость и списываться на расходы через механизм амортизации.

...[суд], оценив доводы сторон по данному эпизоду и представленные доказательства, пришел к выводу, что работы по установке на экскаватор вышеуказанного оборудования не могут быть отнесены к модернизации или техническому перевооружению.

...при квалификации работ в качестве капитального ремонта необходимо учитывать обстоятельства, в связи с которыми возникла необходимость их проведения, то есть цель работы (если произведенным работам предшествовала поломка основного средства, а целью данных работ являлось ее устранение, то такие работы следует квалифицировать как ремонт).

Замена вышедших из строя элементов основных средств на новые с улучшенными показателями является ремонтом, так как целью модернизации, реконструкции, технического перевооружения является улучшение качества или повышение мощностей основного средства. Главной целью ремонта является замена изношенных или неисправных деталей конструкции, устранение выявленных неисправностей, наличие которых делает затруднительной эксплуатацию основного средства. При этом новые детали, установленные на место изношенных, могут быть более современными и улучшать эксплуатационные характеристики самого объекта.

[Статья 256 НК РФ](#)

1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

ШИНЫ

[Статья 254 НК РФ](#)

1. К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. В целях списания стоимости имущества, указанного в настоящем подпункте, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей;

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

11) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;



[Статья 260 НК РФ](#)

1. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

[Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 N 3721-р <Об утверждении перечней товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств>](#)

Группа N 17 "Шины, покрышки и камеры резиновые"

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

49) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

[Письмо Минфина России от 09.02.2018 N 03-03-06/1/7862](#)

...если действующее законодательство Российской Федерации обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды расходов, то такие расходы не могут рассматриваться как экономически необоснованные. При этом в случае утилизации неликвидного товара необходимо подтвердить соответствующими документами соблюдение процедуры утилизации такого товара, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

ОСАГО И КАСКО

[Статья 272 НК РФ](#)

6. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

[Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"](#)

18. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

[Письмо Минфина России от 10.11.2017 N 03-03-06/3/74209](#)

Суммы страхового возмещения, выплачиваемые страховыми компаниями в рамках договора страхования при наступлении страхового случая, в статье 251 НК РФ не поименованы, в связи с этим подлежат учету для целей налога на прибыль организаций в составе внереализационных доходов на основании статьи 250 НК РФ.



[Федеральный закон от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств"](#)

[Статья 4](#)

1. Владельцы транспортных средств обязаны на условиях и в порядке, которые установлены настоящим Федеральным законом и в соответствии с ним, страховать риск своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц при использовании транспортных средств.

Обязанность по страхованию гражданской ответственности распространяется на владельцев всех используемых на территории Российской Федерации транспортных средств, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящей статьи.

2. При возникновении права владения транспортным средством (приобретении его в собственность, получении в хозяйственное ведение или оперативное управление и тому подобном) владелец транспортного средства обязан застраховать свою гражданскую ответственность до регистрации транспортного средства, но не позднее чем через десять дней после возникновения права владения им.

[Статья 263 НК РФ](#)

2. Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

[Указание Банка России от 10.01.2020 N 5385-У "О минимальных \(стандартных\) требованиях к условиям и порядку осуществления добровольного страхования средств наземного транспорта \(за исключением средств железнодорожного транспорта\)"](#)

1.4. Сведения о заключении договора добровольного страхования указываются в страховом полисе обязательного страхования в соответствии с пунктом 9 формы страхового полиса обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, установленной приложением 3 к Положению Банка России от 19 сентября 2014 года N 431-П "О правилах обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств" <...>

[Статья 263 НК РФ](#)

1. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного имущественного страхования:

1) добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;

[Статья 272 НК РФ](#)

6. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

ЛИЧНЫЙ АВТОМОБИЛЬ В СЛУЖЕБНЫХ ЦЕЛЯХ: ОПТИМИЗИРУЕМ РАСХОДЫ

[Статья 188 ТК РФ](#)

При использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

[Письмо Минфина России от 05.12.2017 N 03-04-06/80616](#)

... компенсационные выплаты, производимые организацией за использование автомобиля, принадлежащего работнику на законном основании (в том числе на основании договора аренды) и используемого в интересах работодателя, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц... в размере, определенном соглашением сторон трудового договора...

[Письмо Минфина России от 03.09.2019 N 03-04-05/67569](#)

... компенсационные выплаты, производимые ... организацией за использование личного автомобиля работника, используемого в интересах работодателя, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц ... в размере, определенном соглашением сторон трудового договора.

[Письма Минфина России от 23.01.2018 N 03-04-05/3235, от 24.11.2017 N 03-04-05/78097](#)

... в целях освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц полученных доходов в организации должны иметься документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества налогоплательщику, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов.

[Письмо ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@](#)

Учитывая положения статьи 188 Трудового кодекса, возмещению работодателем подлежат расходы работника, связанные с использованием в интересах работодателя исключительно личного имущества. Возмещение работодателем расходов работника, связанных с использованием не принадлежащего ему на праве собственности имущества, законодательством не предусмотрено.

Поскольку транспортное средство, управляемое физическим лицом по доверенности, не является его личным имуществом, положения пункта 3 статьи 217 Налогового кодекса в таком случае не применяются и суммы возмещения расходов, связанных с использованием такого имущества в интересах работодателя, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

[Письмо Минфина России от 26.09.2017 N 03-04-06/62152](#)

Учитывая положения статьи 188 Трудового кодекса, возмещению работодателем подлежат расходы работника, связанные с использованием в интересах работодателя исключительно личного имущества. Возмещение работодателем расходов работника, связанных с использованием не принадлежащего ему имущества, Трудовым кодексом не предусмотрено.

Согласно пункту 1 статьи 11 Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя.

Поскольку транспортное средство, управляемое сотрудником организации - лизингополучателем, не является его личным имуществом, положения пункта 3 статьи 217 [НК РФ] в таком случае не применяются.

[Письмо Минфина России от 03.05.2012 N 03-03-06/2/49](#)

Если транспортное средство находится в совместной собственности супругов, суммы возмещения расходов, связанных с использованием в интересах работодателя транспортного средства, управляемого физическим лицом по доверенности, выданной супругой, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц...



[Письмо Минфина России от 05.12.2017 N 03-04-06/80616](#)

... компенсационные выплаты, производимые организацией за использование автомобиля, принадлежащего работнику на законном основании (в том числе на основании договора аренды) и используемого в интересах работодателя, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц... в размере, определенном соглашением сторон трудового договора...

[Письмо Минфина России от 26.06.2020 N 03-04-05/55023](#)

С учетом изложенного компенсационные выплаты, производимые в соответствии со [статьей 188](#) Трудового кодекса организацией за использование личного имущества работников, используемого в интересах работодателя, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в соответствии с [пунктом 1 статьи 217](#) Кодекса в размере, определенном соглашением сторон трудового договора.

При этом в целях освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц полученных доходов в организации должны иметься копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов.

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах [норм](#), установленных Правительством Российской Федерации;

[Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией"](#)

1. Установить следующие нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией:

(рублей в месяц)

легковые автомобили с
рабочим объемом двигателя

до 2000 куб. см включительно	- 1200
свыше 2000 куб. см	- 1500
мотоциклы	- 600.

При применении упрощенной системы налогообложения указанные нормы используются с 1 января 2003 г. для определения расходов на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов.

[Письмо Минфина России от 14.12.2017 N 03-04-06/83831](#)

Нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей работников установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 N 92.

Таким образом, налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах норм, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 N 92.



Поскольку в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт), стоимость горюче-смазочных материалов, возмещаемая организацией сотрудникам, использующим личный автомобиль в служебных целях, не может быть повторно включена в состав расходов, то есть помимо сумм компенсаций, выплачиваемых работникам организации за использование личных автомобилей в служебных целях.

[Письмо Минфина России от 07.12.2017 N 03-03-06/1/81558](#)

...налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах норм, установленных [постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 N 92].

При этом в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством Российской Федерации, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт).

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.12.2019 N Ф04-5799/2019](#)

... суды сделали правильный вывод о том, что при исчислении налога на прибыль организаций Общество имело право на списание затрат на приобретение ГСМ только в пределах норм, установленных Постановлением N 92.

[Статья 264 НК РФ](#)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами, учитываемыми в соответствии с настоящим подпунктом, признаются:

у лизингополучателя - арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу...

у лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг;

[Статья 346.16 НК РФ](#)

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

[Статья 221 НК РФ](#)

При исчислении налоговой базы... право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

[Статья 422 НК РФ](#)

1. Не подлежат обложению страховыми взносами...:

2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей...



[Письмо Минфина России от 01.11.2017 N 03-15-06/71986](#)

...учитывая, что договор аренды транспортного средства относится к договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав), арендная плата, установленная такими договорами аренды, заключенными между организацией и физическими лицами, являющимися и не являющимися работниками организации, и выплачиваемая данным физическим лицам, не является объектом обложения страховыми взносами...

[Статья 226 НК РФ](#)

1. Российские организации, индивидуальные предприниматели..., от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы..., обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога...

[Письмо Минфина России от 01.11.2017 N 03-15-06/71986](#)

...учитывая, что договор аренды транспортного средства относится к договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав), арендная плата, установленная такими договорами аренды, заключенными между организацией и физическими лицами, являющимися и не являющимися работниками организации, и выплачиваемая данным физическим лицам, не является объектом обложения страховыми взносами...

ЛИЧНЫЙ АВТОМОБИЛЬ В СЛУЖЕБНЫХ ЦЕЛЯХ: КОМАНДИРОВКА

[Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" \(вместе с "Положением об особенностях направления работников в служебные командировки"\)](#)

7. В случае проезда работника на основании письменного решения работодателя к месту командирования и (или) обратно к месту работы на служебном транспорте, на транспорте, находящемся в собственности работника или в собственности третьих лиц (по доверенности), фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из командировки работодателю с приложением документов, подтверждающих использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (путевой лист, маршрутный лист, счета, квитанции, кассовые чеки и иные документы, подтверждающие маршрут следования транспорта).

[Письмо Минфина России от 23.01.2018 N 03-04-05/3235](#)

...в целях освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц полученных доходов в организации должны иметься документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества налогоплательщику, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов.

[Письмо Минфина России от 28.03.2019 N 03-15-06/21254](#)

...выплаты работнику в виде компенсации упомянутых в обращении расходов на бензин, на наем жилого помещения, а также иных расходов, произведенных работником с разрешения или ведома работодателя на основании положений 168 Трудового кодекса (расходов на ремонт транспортного средства во время командировки), не облагаются страховыми взносами только при документальном подтверждении таких расходов.

В противном случае выплаты работнику, не подтвержденные документами на возмещение расходов в командировке, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно учесть МОДЕРНИЗАЦИЮ САМОРТИЗИРОВАННОГО ОС поможет Готовое решение: Как отражать модернизацию, реконструкцию, дооборудование и достройку основных средств в бухгалтерском учете при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **МОДЕРНИЗАЦИЯ ПОЛНОСТЬЮ САМОРТИЗИРОВАННОГО ОС**
- перейти в [Готовое решение: Как отражать модернизацию, реконструкцию, дооборудование и достройку основных средств в бухгалтерском учете при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (второй документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок и практический пример учета модернизации самортизированного ОС



Варианты и порядок бухгалтерского и налогового УЧЕТА РАСХОДОВ НА СТРАХОВАНИЕ АВТОМОБИЛЯ (ОСАГО и каско) можно найти в Корреспонденции счетов: Как отражаются в бухгалтерском и налоговом учете расходы на страхование автомобиля (ОСАГО, каско)? Страховые премии рассматриваются в качестве предоплат за услуги страховщика...

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **УЧЁТ РАСХОДОВ ОСАГО**
- перейти в [Корреспонденцию счетов: Как отражаются в бухгалтерском и налоговом учете расходы на страхование автомобиля \(ОСАГО, каско\)? Страховые премии рассматриваются в качестве предоплат за услуги страховщика... \(Консультация эксперта, 2021\)](#) (шестой документ в списке)
- в Корреспонденции счетов Вы найдете разные варианты учета уплаченной страховой премии: в качестве предоплаты за услуги страховщика, в качестве единовременного расхода, а также в составе расходов будущих периодов.



Краткий и понятный алгоритм действий по ОФОРМЛЕНИЮ КОМАНДИРОВКИ НА ЛИЧНОМ АВТОМОБИЛЕ можно получить с помощью Типовой ситуации: Как оформить и оплатить командировку на личном автомобиле

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КОМАНДИРОВКА НА ЛИЧНОМ АВТОМОБИЛЕ**
- [Типовую ситуацию: Как оформить и оплатить командировку на личном автомобиле \(Издательство "Главная книга", 2021\)](#) (первый документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете краткий алгоритм действий при оформлении командировки на личном автомобиле сотрудника, а также наглядный пример оформления служебной записки



Разобраться, как наиболее выгодно оформить использование личного автомобиля работника в служебных целях, поможет консультация эксперта Вопрос: Как наиболее выгодно оформить правоотношения по использованию в служебных целях личного автомобиля работника? (Консультация эксперта, УФНС России по Республике Мордовия, 2021)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЛИЧНЫЙ АВТОМОБИЛЬ РАБОТНИКА**
- перейти в [Вопрос: Как наиболее выгодно оформить правоотношения по использованию в служебных целях личного автомобиля работника? \(Консультация эксперта, УФНС России по Республике Мордовия, 2021\)](#) (пятый документ в списке)
- в рекомендации Вы найдете информацию о наиболее выгодном варианте оформления использования личного автомобиля работника в служебных целях



Таблицы

Т а б л и ц а 1

Бухгалтерский учет расходов на ОСАГО

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислена страховая премия	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»
Учтена часть расходов на ОСАГО	20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»)	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Учтено страховое возмещение	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91-1 «Прочие доходы»
Получена часть страховой премии (только при досрочном расторжении договора)	51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Т а б л и ц а 2

Нормативы компенсации за использование личных автомобилей

Объем двигателя легкового автомобиля	Налоговый норматив компенсации (руб./мес.)
до 2 000 куб. см. включительно	1 200
свыше 2 000 куб. см.	1 500

Т а б л и ц а 3

Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях в бухгалтерском учете

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	26 «Общехозяйственные расходы» (20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу»)	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Выплачена компенсация	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	50 «Касса» (51 «Расчетные счета»)

Практический пример

26.02.2021 перечислена страховая премия 10 000 руб. за ОСАГО сроком с 01.03.2021 по 28.02.2022.
Как учесть расходы на страховку?

Решение

В расходы списывают:

- за 1 квартал 2021 г. - 849,32 руб. (10 000 руб. / 365 дн. x 31 дн.);
- полугодие 2021 г. - 3 342,47 руб. (10 000 руб. / 365 дн. x 122 дн.);
- 9 месяцев 2021 г. - 5 863,01 руб. (10 000 руб. / 365 дн. x 214 дн.);
- 2021 г. - 8 383,56 руб. (10 000 руб. / 365 дн. x 306 дн.);
- 1 квартал 2022 г. - 1 616,44 руб. (10 000 руб. / 365 дн. x 59 дн.).



Выводы

1. Затраты на ремонт транспортных средств отражаются в том отчетном периоде, когда они были произведены. Налоговый учет предусматривает возможность создания резерва предстоящих расходов на ремонт.
2. Для учета затрат на ремонт автомобиля важно, осуществляется он в ходе планового техосмотра или же внепланово (к примеру, после ДТП). Во втором случае необходимо оформить дефектную ведомость, которая подтвердит расходы.
3. Затраты на проведение модернизации автомобиля следует включать в его первоначальную стоимость. Такое правило действует и в бухгалтерском, и в налоговом учете.
4. Замена двигателя автомобиля на двигатель с аналогичной мощностью или даже большей для целей бухгалтерского и налогового учета признается ремонтом, а не модернизацией.
5. Если вы устанавливаете на автомобиль дополнительное устройство ценой больше 100 000 рублей и не считаете это дооборудованием, то для целей налогового учета его можно квалифицировать, как отдельное ОС (при условии, что такое устройство можно в любой момент снять с данного автомобиля и поставить на другой).
6. Автомобильные шины — это МПЗ. Однако если машина изначально приобретена с дополнительным комплектом шин, то его можно учесть в первоначальной стоимости автомобиля. В налоговом учете стоимость шин можно учесть и как материальные расходы, и как прочие в качестве затрат на содержание служебного транспорта.
7. В налоговом и бухгалтерском учете страховую премию по ОСАГО учитывают пропорционально числу дней действия договора в отчетном периоде.
8. Если вы получили от страховой компании возмещение по ОСАГО, то в налоговом учете его нужно включить во внереализационные доходы, а в бухгалтерском — в прочие.
9. Расходы на полис КАСКО для целей налога на прибыль признаются равномерно в течение срока действия договора.
10. При использовании в служебных целях личного автомобиля работника ему нужно выплачивать компенсацию за износ, а также возмещать затраты на эксплуатацию машины, в частности, стоимость ГСМ. Данные выплаты не облагаются НДФЛ и страховыми взносами.
11. Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях бесспорно не облагается НДФЛ и страховыми взносами только в том случае, если он принадлежит сотруднику на праве собственности.
12. Компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях учитывают в расходах днем выплаты в пределах норматива, который зависит от объема двигателя.
13. При документальном подтверждении расходы на бензин и на ремонт автомобиля во время командировки не будут облагаться взносами. При этом такие расходы должны быть произведены с разрешения или ведома работодателя.



ООО «ЮРКОМП»
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) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru