

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЛУЖЕБНОГО АВТОМОБИЛЯ В ЛИЧНЫХ ЦЕЛЯХ. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ. ТРУДНОСТЬ УЧЕТА.

В процессе эксплуатации служебного автомобиля нередко возникают ситуации, когда с разрешения руководства автомобиль используется работниками в личных целях (например, в выходные дни, во время отпуска, болезни сотрудника, поездки по личным делам в рабочее время).

21.12.2016

Однако, стоит отметить, что процесс документального оформления передачи служебного автомобиля во временное пользование в личных целях в соответствии с требованиями законодательства и надзорных органов весьма трудоемок, требует больших временных затрат и устанавливает особые требования к учету расходов, так как приходится отдельно вести учет использования автомобиля в служебных и личных целях.

ООО СВИЛАР

Генеральный директор:
Тобиас Шмид
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

Если при использовании автомобиля в служебных целях, главным первичным документом, обосновывающим экономическую целесообразность включения в состав расходов по налогу на прибыль амортизации, затрат на горюче-смазочные материалы (ГСМ) и расходов связанных с содержанием и эксплуатацией автомобиля, является путевой лист (с обязательным с указанием показаний спидометра и остатком ГСМ в баке автомобиля), то при передаче автомобиля работнику для использования в личных целях возникает необходимость восполнения пробела в километраже по спидометру.

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикавег, д. 3
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Для решения данной проблемы необходимо документально оформлять передачу автомобиля сотруднику.

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
ул. Шлехенвег, д. 14
D-53913 г. Свисттал
Т.+49 2226 908258

Для этого необходимы следующие **документы**:

1. Положение «Об использовании служебного автотранспорта сотрудниками организации»
2. Договор аренды автомобиля (на время использования в личных целях).
3. Акт приема-передачи автомобиля (с обязательной фиксацией спидометра и остатка гсм в баке автомобиля, периода на который передается автомобиль).

Региональный
представитель в Вене
Бернхард Бегеманн
Т. +43 660 4001065

Следует отметить, что в данном случае акт приема-передачи автомобиля составляется каждый раз, когда служебный автомобиль передается сотруднику для использования в личных целях.

4. Приказ о предоставлении выходного дня работнику (если автомобиль в личных целях используется в рабочее время)

При этом передача служебного автомобиля работнику в личное пользование может осуществляться как на возмездной, так и на безвозмездной основе. В зависимости от этого используются разные подходы к учету.

Безвозмездное предоставление работнику автомобиля в личное пользование

При безвозмездном предоставлении транспортного средства работнику у работодателя возникает необходимость ведения раздельного учета, при этом затраты на содержание и ремонт автомобиля не включаются в расходы в целях исчисления налога на прибыль в части, пропорциональной использованию транспортного средства работником в личных целях (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Также с безвозмездной передачи организация исчисляет и уплачивает сумму НДС в бюджет (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база для целей исчисления НДС будет определяться исходя из уровня рыночных цен, согласно нормам ст. 40 НК РФ.

Что касается работника, то согласно пп. 2 п. 2 ст. 211 НК РФ к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе.

Предоставление работнику автомобиля за плату

Вариант компенсации затрат организации предусматривает заключение договора с работником о предоставлении во временное пользование авто (для личных нужд) за плату.

В данном случае обязательно обоснование размера платы за пользование автомобилем. При этом необходимо предусмотреть в этом расчете небольшую величину прибыли для организации, так как соблюдается условие об использовании амортизируемого имущества для извлечения дохода (ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ).

В этих целях организации следует обосновать сумму амортизации автомобиля пропорционально избранному базовому показателю:

- времени использования его в личных целях;
- либо километражу.

Рассчитанная избранным способом сумма амортизации по каждому авто должна быть закреплена документом по организации и доведена до работников с тем, чтобы либо работник возмещал организации эту сумму (с включением ее во внереализационный доход организации – ст. 250 НК РФ), либо по договору с ним (по заявлению от него) эта сумма удерживалась из заработной платы.

В противном случае (если не будет установлен порядок возмещения) сумму амортизации не следует включать в состав расходов в целях налогообложения прибыли. Аналогичный подход должен быть применен и в отношении ГСМ.

Таким образом процесс документального оформления передачи служебного автомобиля сотруднику для временного пользования в личных целях требует больших временных затрат и вызывает дополнительные трудности в учете.

При возникновении вопросов мы рады предложить Вам дополнительную информацию по данной теме.

Ваши контактные лица:

Наталья Сафиулина, главный бухгалтер ООО СВИЛАР

М: natalia.safiulina@swilar.ru, Т: +7 499 978 3787

Екатерина Бабенко, старший бухгалтер ООО СВИЛАР

М: ekaterina.babenko@swilar.ru, Т: +7 499 978 3787

Анастасия Флассхофф, руководитель проектов управленческого учета ООО СВИЛАР

М: anastasia.flasshoff@swilar.ru, Т: +7 499 978 3787