

Представительские автомобили – применение ПНП в 2018 году (2/38/18)

Для представительских автомобилей (ПА) надо применять особые правила также и после реформы подоходного налога с предприятия (ПНП). В этой статье – об аспектах, на которые в этом году надо обратить особое внимание.

Нормативное регулирование

В подпункте «а» пункта 2 части второй статьи 4 закона о ПНП установлено, что в базе ПНП указывают условно разделённую прибыль, которая включает в себя расходы, несвязанные с хозяйственной деятельностью, которые рассчитаны в соответствии со статьёй 8 закона. Эти расходы включают в себя расходы на ПА – приобретение, арендная плата, эксплуатация, топливо.

Определение ПА в этом году такое же, как в последней редакции закона о ПНП, которая была в силе до 31/12/2017. Классификацию ПА определяет так же стоимость автомобиля – она должна быть более 50 000 евро без НДС.

Приобретение

Приобретение ПА приравнивается к условно разделённой прибыли. Приобретая ПА после 01/01/2018, предприятие должно сразу считаться с дополнительной уплатой ПНП, которая фактически удорожает приобретение ПА на 25%.

Хотя в финансовом бухгалтерском учёте предприятие указывает ПА как основное средство, стоимость которого понемногу списывают за время полезного использования, ПНП уплачивается сразу при приобретении ПА. Так как за приобретение ПА предприятие не может отчислять предналог, в базу ПНП надо будет включать стоимость ПА плюс НДС.

Эксплуатация

Все расходы, связанные с эксплуатацией ПА, считаются расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью (арендная плата, эксплуатационные расходы, топливо). Если ПА используют на основании договора оперативной аренды, в базу ПНП включают расходы, которые относятся к этому договору в период аренды.

Для ПА, указанных уже в балансе на 31/12/2017, расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, будут образовываться из ежемесячной стоимости износа или из уменьшения стоимости, возникающей в результате переоценки.

Продажа

В связи с продажей ПА или исключением из бухгалтерского учёта мы заметили, что в примере, данном в методических материалах СГД, имеется противоречие с нормативными актами.

Продают ПА, приобретенный до 31/12/2017

Согласно пункту 127 правил КМ № 677, в базу ПНП включают остаточную стоимость ПА, если ПА снимается с бухгалтерского учёта. По нашему мнению, эта норма применима как в случае, если ПА отчуждается (продаётся, обменивается, дарится), так и тогда, когда ПА ликвидируется (если от его использования или продажи в будущем не ожидается хозяйственной пользы).

Таким образом, продавая ПА, приобретенный до 31/12/2017, в базу ПНП надо включать остаточную стоимость, которая может быть больше или меньше продажной стоимости. Эти расходы включают в декларацию ПНП того месяца, в котором ПА продан.

В результате этого регулирования в случаях, когда предприятие продаёт ПА, приобретенный до 31/12/2017, нагрузка ПНП будет равна нагрузке на предприятие, которое приобретёт ПА после 01/01/2018 и уплатит ПНП сразу при покупке.

На вопрос, заданный через СЭД, СГД ответила, что, продавая в 2018 году ПА, приобретенный до 31/12/2017, в базу ПНП включают его остаточную стоимость и страховые расходы, которые относятся к 2018 году.

Учитывая упомянутое, по нашему мнению, указанное в примере 11 методического материала СГД по заполнению декларации ПНП – если коммерческое общество в 2019 году продаст ПА, то его остаточную стоимость спишут в расходы и не включат в базу ПНП – не соответствует действующему нормативному регулированию в законе о ПНП и поясняющих правилах КМ.

Продают ПА, приобретенный после 01/01/2018

Как уже ранее упомянуто, после 01/01/2018 ПНП надо уплачивать сразу при покупке ПА, напротив, при продаже последствия не наступают – продав с прибылью, ПНП будет применяться в общем порядке при разделении прибыли, напротив, в случае убытков дополнительный ПНП уплачивать не надо.

Выводы

После реформы ПНП использование ПА не станет дешевле – дополнительная уплата ПНП, с которой предприятию надо будет считаться при приобретении ПА, в случаях использования и продажи, могут заставить задуматься о необходимости приобретения ПА.