

Применение ПНП и НДС к одолженному представительскому авто (3/32/19)

СГД опубликовала справку¹ о применении ПНП и НДС к одолженному представительскому автомобилю. В этой статье – о высказанном в справке пояснении.

Описание ситуации

Предприятие в своей хозяйственной деятельности использует автомобиль, заимствованный ему другим предприятием, в бухгалтерском учёте которого эти автомобили числятся как представительские автомобили согласно пункту 17 статьи 1 закона о ПНП.

Предприятие запросило справку, чтобы понять, необходимо ли предприятию в бухгалтерском учёте считать это авто представительским автомобилем. Это означало бы, что все расходы на топливо и ремонт необходимо включать в расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью, и их нельзя отчислить как предналог, так как не выполняются обстоятельства, установленные третьей частью статьи 100 закона об НДС.

Применение норм закона о ПНП

Определение представительского авто включено в пункт 17 статьи 1 закона о ПНП². Авто квалифицируется как представительское, если его стоимость без НДС превышает 50 000 евро.

Из статьи 8 закона о ПНП следует, что к нехозяйственным расходам причисляют все расходы, которые не связаны непосредственно с хозяйственной деятельностью предприятия, в том числе расходы, которые связаны с представительским авто. Кроме того, связанными с представительским автомобилем расходами являются расходы на приобретение такого автомобиля, арендная плата и эксплуатационные расходы.

Таким образом, если предприятие в своей хозяйственной деятельности использует одолженный у другого предприятия авто, который является представительским в понимании закона о ПНП, расходы на топливо и ремонт этого авто причисляются к расходам, не связанным непосредственно с хозяйственной деятельностью, и включаемы в облагаемую ПНП базу.

Применение норм НДС

Из части 1¹ статьи 100 закона об НДС следует, что из суммы НДС, уплачиваемой в госбюджет, не отчисляется предналог за расходы на приобретение, аренду или импорт и содержание (в том числе ремонт и топливо) такого автомобиля, стоимость которого соответствует стоимости представительского автомобиля, установленной в законе о ПНП.

Однако в части третьей упомянутой статьи установлено, что это ограничение не относится к следующим случаям:

- 1) Зарегистрированный плательщик НДС приобрёл, взял в аренду или импортировал автомашину для осуществления следующих сделок, облагаемых НДС:

- a) пассажирские перевозки за вознаграждение, в том числе услуги такси;
- b) услуги автопроката;
- c) торговля автомобилями или сделки покупки в рассрочку;
- d) услуги грузоперевозок;
- e) обучение навыкам автоворождения;
- f) охранные услуги;

- 2) Автомашина является оперативным транспортным средством;
- 3) Автомашина используется как демонстрационный автомобиль полномочного торговца автомобилями;
- 4) Автомашина используется для обеспечения сделок, облагаемых НДС.

Таким образом, предприятие может отчислить предналог за расходы на ремонт и топливо заимствованного представительского автомобиля только в случае, если к нему относится какое-либо из обстоятельств, упомянутых в части третьей статьи 100 закона об НДС.

Обобщение

Если авто является представительским в понимании закона о ПНП, то как в целях ПНП, так и в целях НДС оно считается представительским авто в независимости от вида договора, заключённого для его использования.

Для дающего взаймы представительский автомобиль все связанные с ним расходы всегда будут расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью. Также и получателю автомобиля взаймы эти расходы необходимо включать в расходы, не связанные с хозяйственной деятельностью. Предналог за расходы на топливо и ремонт можно отчислить только в случае, если предприятие использует авто для пассажирских перевозок за вознаграждение, автопроката или грузовых транспортных услуг или в других целях, упомянутых в части третьей статьи 100 закона об НДС.

¹ Справка от 19 июля 2019 года № . 30.1-8.7/252214 о применении НДС и ПНП

² Представительским авто является

1. легковой автомобиль, число посадочных мест которого, не считая водительского, не превышает восьми, за исключением оперативного транспортного средства или специального легкового авто (неотложная медицинская помощь, жилое авто, катафалк, специально оборудованный легковой автомобиль для перевозки лиц, сидящих в креслах на колёсах с инвалидностью), или новое легковое авто, которое полномочный торговец автомобилями использует как демонстрационный автомобиль.
2. грузовой автомобиль с полной массой до 3000 килограммов, которые зарегистрированы как грузовые автофургоны и которые имеют более трёх пассажирских мест (считая место водителя), если он квалифицирован как грузовое авто (категория N1), но по существу является легковым авто (категория M1).