

Использование личных автомобилей в служебных целях

Нередко личные автомобили используются в служебных целях, при этом часто возникают вопросы:

- отражаются ли данные автомобили в учете организации и начисляется ли по ним амортизация;
- при определении размера амортизации для начисления компенсации обязательно ли руководствоваться Временным республиканским классификатором амортизируемых основных средств и нормативными сроками их службы, утвержденными постановлением Минэкономики от 21.11.2001 № 186 (с изменениями и дополнениями, далее – Временный классификатор № 186), и Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 37/18/6);
- относятся ли на себестоимость продукции (работ, услуг) и затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, расходы по ремонту личных автомобилей работников?

ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с

основными средствами, утвержденной постановлением Минфина от 20.12.2001 № 127 (с изменениями и дополнениями, далее –

Инструкция № 127), предусмотрено, что в зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства могут подразделяться на:

- объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (в том числе сданные в аренду, лизинг или переданные в безвозмездное пользование);
- объекты основных средств, полученные организацией в аренду, лизинг, безвозмездное пользование.

Бухгалтерский учет личных автомобилей работников, используемых в служебных целях, не ведется, так как они фактически не передаются организации в собственность, во владение либо пользование.

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ

Согласно п.11 Инструкции № 37/18/6 объектами начисления амортизации являются **числящиеся на бухгалтерском учете** (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации (в учете у индивидуального предпринимателя) основные средства и нематериальные активы как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставленные организацией во временное владение и / или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

Поскольку в бухгалтерском учете личные автомобили работников, используемые в служебных целях, не числятся, то **начисление амортизации по ним не производится.**

КОМПЕНСАЦИЯ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ

Согласно ст.106 Трудового кодекса РБ (далее – ТК) работники, использующие свои транспортные средства, оборудование, инструменты и приспособления для нужд нанимателя, имеют право на получение за их износ (амортизацию) компенсации. **Размер и порядок выплаты компенсации определяются по договоренности работника и нанимателя.**

В действующем законодательстве отсутствуют указания на применение Временного классификатора № 186 и Инструкции № 37/18/6 при определении размера компенсации работнику за износ используемого личного автомобиля в служебных целях.

РЕМОНТ АВТОМОБИЛЕЙ

Статьей 106 ТК не предусмотрено производство ремонта личных автомобилей работников, используемых для нужд нанимателя.

Согласно ст.130 Особенной части Налогового кодекса РБ затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 89), для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации, предназначен счет 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Следовательно, **расходы по ремонту личных автомобилей работников не относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) и затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, так как автомобили фактически не передаются организации в собственность, во владение либо пользование.**

В соответствии с Инструкцией № 89 данные расходы относятся в дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»:

Д-т 92 «Внереализационные доходы и расходы»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.,

и не учитываются при налогообложении прибыли.

Исчисление налогов и отчислений от дохода работников следует производить в установленном законодательством порядке.

*Виталий ПАКОВЕЦ,
аудитор ООО «АудитИнком»*

Раздел подготовила Светлана ТЕРЕХОВИЧ.