

По вашей просьбе

## Актуальные вопросы, возникающие при использовании служебных автомобилей в 2012 г.

**Организация арендует несколько легковых автомобилей у физических лиц (работники организации), используя их при осуществлении текущей деятельности в качестве служебных. Каким образом в 2012 г. производится учет расходов на их содержание (в том числе заправка)?**

Расходы на содержание всех единиц служебного легкового автотранспорта (в том числе и арендованных) отражаются в бухгалтерском учете в 2012 году следующим образом:

**Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»  
44 «Расходы на реализацию» и др.**

**К-т 10 «Материаль», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.**

**Учитываются ли затраты на их содержание при налогообложении прибыли?**

В части учета расходов на содержание служебного легкового автотранспорта (в том числе и арендованных автомобилей) при налогообложении прибыли следует учитывать следующее.

Согласно ст. 130 НК РБ затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении (далее в настоящей главе – затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)), 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.

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) и отражаются в том налоговом периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая).

Статьей 131 НК РБ определены затраты, которые не учитываются при налогообложении.

В указанной статье отсутствует норма в отношении расходов на содержание более одного служебного легкового автомобиля.

Следовательно, расходы на содержание всех единиц служебного легкового автотранспорта, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются при налогообложении прибыли.

При этом следует учитывать, что согласно подп. 1.7 ст. 131 НК РБ при налогообложении прибыли не учитываются затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, доводимых до организаций в установленном порядке.

**Каким образом учитывать амортизацию арендуемых у физических лиц (работники организации) автомобилей?**

Согласно п. 11 Инструкции 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), объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете (**кроме числящихся на забалансовых счетах**) организации 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.

Согласно п. 79 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), для обобщения информации о наличии и движении основных средств, полученных организацией в аренду, предназначен забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет арендованных основных средств ведется по арендодателям и отдельным объектам основных средств.