

Налогообложение и учет расходов по использованию личного автомобиля в служебных целях

Коммерческие организации для оптимизации расходов своей деятельности зачастую используют личные автомобили работников в служебных целях. Составляется договор использования имущества работника для целей нанимателя, который позволяет организации решить следующие важные задачи:

- исключить расход средств на приобретение автомобиля;
- оптимизировать расходы по эксплуатации транспортного средства;
- сократить расходы на налоги и отчисления.

От сумм компенсации за износ транспортных средств организация не производит отчисления в ФСЗН и Белгосстрах, а расходы на топливо уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Однако с 1 января 2019 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РБ (далее – НК), которые коснулись в том числе операций по таким договорам.

Особенности договора использования личного автомобиля в служебных целях

Сразу отметим, договор использования личного автомобиля в служебных целях регулируется ст. 106 Трудового кодекса РБ (далее – ТК), согласно которой работники, использующие свои транспортные средства, оборудование, инструменты и приспособления для нужд нанимателя, имеют право на получение компенсации за их износ (амортизацию). Ее размер и порядок выплаты определяется по договоренности с нанимателем. Такая договоренность оформляется договором. При оформлении данного договора одновременно должно быть соблюдено как минимум три условия:

1) работник – лицо, состоящее в трудовых отношениях с нанимателем на основании заключенного трудового договора (ст. 1 ТК), то есть он работает по трудовому договору (контракту), регулируемому ТК, а не по иному договору, который регулируется Гражданским кодексом РБ. Он может работать по совместительству, поскольку в таком случае тоже оформляется трудовой договор;

2) работник пользуется автомобилем на законных основаниях (является его собственником или

имеет доверенность от владельца либо заключенный с ним гражданско-правовой договор);

3) работник использует этот автомобиль для выполнения своих трудовых обязанностей, то есть он сам в рабочее время находится за рулем указанного автомобиля, а не передает его кому-то.

Наличие всех трех указанных факторов позволяет заключить договор. Как правило, договоренность об использовании личного автомобиля работника для целей нанимателя, а также о выплате ему компенсации оформляется отдельным договором об использовании личного автомобиля в служебных целях. Однако допускается вариант, при котором договоренность между нанимателем и работником может быть закреплена в трудовом договоре либо дополнительном соглашении к нему. Правда, такой договор не поименован в нормативных правовых актах, а его типовая (примерная) форма тоже отсутствует.

Что должно быть обязательно прописано в договоре

В договоре должны быть определены как минимум следующие аспекты:

- 1) режим использования;
- 2) размер компенсации за использование автомобиля в служебных целях;
- 3) сроки и порядок выплаты компенсации за использование автомобиля в служебных целях;
- 4) распределение обязанностей по несению других расходов, связанных с эксплуатацией автомобиля (заправка топливом, его страхование, техосмотр, текущий ремонт и пр.). Если распределение названных расходов между работником и нанимателем не предусмотрено, их **несет сам работник**.

На практике с работниками заключаются различные виды договоров с автотранспортом, в том числе договор безвозмездного пользования и **договор использования личного автомобиля в служебных целях**. Отличие этих договоров заключается в следующем: по договору безвозмездного пользования, равно как и по договору аренды, автомобиль **передается организации** на срок действия договора. Если работнику, передавшему организа-

ции по такому договору автомобиль, потребуется использовать его для личных целей, ему придется заплатить организации либо оформить полученную услугу как социальную льготу в неденежной форме. В течение срока действия договора автомобиль находится у организации.

Если же автомобиль используется по договору в служебных целях, то у работника нет никаких ограничений по его использованию до работы или после ее выполнения, то есть он продолжает пользоваться своим автомобилем на прежних условиях. Но в этом случае затраты, связанные с ремонтом и содержанием автомобиля, используемого работником в служебных целях, ему не компенсируются. Возмещается только стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов. Все остальное (компенсация за использование автомобиля, его ремонт и др.) – доход гражданина, подлежащий налогообложению в установленном порядке.

Устанавливаем режим использования автомобиля

Режим использования личного автомобиля зависит от того, какие функции выполняет работник, с которым заключен договор использования автомобиля в служебных целях, а также иных факторов. Возможны следующие подходы при определении режима использования:

- 1) общее время в течение рабочего дня;
- 2) лимит пробега в течение рабочего дня либо месяца;
- 3) иной критерий, позволяющий организации контролировать использование данного автомобиля в интересах нанимателя.

Пример 1. Режим использования автомобиля совпадает с рабочим днем водителя.

Работник И.И. Иванов принят на работу водителем-экспедитором в торговую организацию «Праздничное». С ним одновременно заключен договор об использовании его автомобиля в служебных целях.

В данном случае рабочий день водителя-экспедитора И.И. Иванова совпадает с режимом использования личного автомобиля в служебных целях.

Пример 2. Рабочий день работника не совпадает с режимом использования автомобиля.

Работник И.И. Иванцов принят на работу менеджером по сервисному обслуживанию сложной бытовой техники с гарантийным сроком службы в торговую организацию «Успешное». С ним заклю-

чен договор об использовании его автомобиля в служебных целях.

В данном случае рабочий день менеджера по сервисному обслуживанию И.И. Иванцова не всегда совпадает с режимом использования личного автомобиля в служебных целях.

Пример 3. Использование личного автомобиля в командировке.

Работница В.В. Степашина – бухгалтер ООО «Аутсорсер» направлена в служебную командировку по приказу руководителя для сверки расчетов с дебиторами сроком на 2 рабочих дня. По условиям служебного задания В.В. Степашина едет в служебную командировку на личном автомобиле.

В данном случае использование В.В. Степашиной личного автомобиля в служебных целях действует только на период служебной командировки.

Определяем размер компенсации по договору

Режим использования личного автомобиля в служебных целях напрямую влияет на сумму компенсации за его использование. Конкретные размеры и порядок выплаты компенсации нормативными правовыми актами Республики Беларусь не установлены и определяются работником по договоренности с нанимателем. Следует учитывать, что компенсация предназначена для возмещения работнику износа транспортного средства в связи с использованием последнего в служебных целях.

Следовательно, при установлении суммы компенсации надо учитывать стоимость автомобиля, его износ, а также интенсивность использования. В большинстве случаев компенсация устанавливается в твердых суммах (либо в базовых величинах, либо в определенном размере), например 60 руб. за месяц. В этом случае следует иметь в виду, что если работник в течение месяца не работал, и автомобиль им не использовался, то и начислять компенсацию не представляется возможным. Если же работник работал частично в отчетном периоде, то компенсацию следует рассчитывать пропорционально времени использования автомобиля.

Пример 4. Размер суммы компенсации напрямую зависит от срока его использования.

Исходные данные примера 1.

Работник И.И. Иванов в отчетном месяце отработал 6 дней из 20 рабочих по графику для данного месяца, а остальные дни находился в трудовом отпуске. Компенсация по договору использования

личного автомобиля в служебных целях предусмотрена в сумме 60 руб. в месяц с выплатой работнику наличными денежными средствами из кассы организации в течение 3 рабочих дней после окончания отчетного месяца.

В данном случае сумма компенсации И.И. Иванову за отчетный месяц составит 18,00 руб. $(60 / 20 \times 6)$.

Пример 5. Размер компенсации зависит от пробега автомобиля.

Исходные данные примера 2.

По условиям договора сумма компенсации И.И. Иванову за использование личного автомобиля в служебных целях предусмотрена по тарифу 0,20 руб. за 1 км пробега с выплатой работнику наличными денежными средствами из кассы организации в течение 3 рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Фактический пробег автомобиля для хозяйственных нужд организации составил 1 050 км, что подтверждается соответствующими документами.

Сумма компенсации И.И. Иванову за данный месяц будет равна 210,00 руб. $(0,20 \times 1 050)$.

Пример 6. Размер компенсации зависит от объема выполненных работ.

Исходные данные примера 2.

По условиям договора сумма компенсации И.И. Иванову за использование личного автомобиля в служебных целях предусматривалась по тарифу 0,20 руб. за 1 т/км выполненных работ (перевезенного груза) с выплатой работнику наличными денежными средствами из кассы организации в течение 3 рабочих дней после окончания отчетного месяца.

Фактический объем работы автомобиля для нужд организации составил 2 000 т/км, что подтверждается соответствующими документами.

Сумма компенсации И.И. Иванову за данный месяц будет равна 400,00 руб. $(0,20 \text{ руб.} \times 2 000)$.

Пример 7. Размер компенсации за использование автомобиля в командировке.

Исходные данные примера 3.

Работница В.В. Степашина по возвращении из служебной командировки по сверке расчетов с дебиторами представила в бухгалтерию авансовый отчет с приложением подтверждающего документа о пробеге автомобиля, а также отчет о выполнении служебного задания. По условиям приказа на служебную командировку В.В. Степашиной предусматривалась компенсация в размере 4,00 руб. за

использование ее автомобиля в служебных целях.

В данном случае сумма компенсации В.В. Степашиной за использование ее личного автомобиля в служебных целях составляет 4,00 руб.

Соблюдаем сроки и порядок начисления и выплаты компенсации

Порядок выплаты компенсации может увязываться со сроком выплаты заработной платы либо отличаться от него. Выплата компенсации может осуществляться денежными средствами из кассы организации либо путем перечисления на зарплатную карточку работника.

В приведенных примерах 4–6 компенсацию целесообразно рассчитывать и выплачивать по окончании месяца.

Что же касается примера 7, то здесь расчет следует осуществить в сроки, устанавливаемые по расчетам с работника по служебным командировкам.

В некоторых случаях размер компенсации определяется по отношению к месяцу, а оплата может производиться за другой период (например, за квартал). В такой ситуации необходимо учитывать требования п. 32 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102). Так, расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним. Это значит, что сумма компенсации в составе расходов будет отражаться ежемесячно, а оплата будет производиться в соответствии с условиями договора.

Таким образом, учитывая, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты расчетов по ним, а отчетным периодом в бухгалтерском учете считается календарный месяц, то расходы за использование личного автомобиля в служебных целях за календарный месяц отражаются на последний календарный день этого месяца аренды (п. 4 ст. 3, абз. 10 ч. 1 ст. 1 Закона РБ от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3); ч. 2 п. 2 Инструкции № 102).

Чтобы отразить сумму начисленной компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях как хозяйственную операцию в бухгалтерском учете, необходимо оформить первичный учетный документ. Типовой формы такого докумен-

та нет. Следовательно, организация самостоятельно определяет его форму. Как правило, этим документом является бухгалтерская справка-расчет. При ее оформлении следует соблюсти требования п. 2 ст. 10 Закона № 57-З к минимальному содержанию реквизитов первичного учетного документа.

Документами – основаниями для составления бухгалтерской справки-расчета могут быть:

- акт выполненных работ;
- документы, подтверждающие факт использования личного автомобиля в служебных целях;
- иной регистр, подтверждающий объем выполненной работы, произведенного пробега, либо фактические дни работы;
- отчет работника по использованию личного автомобиля в служебных целях;
- другие документы, закрепленные в рабочем альбоме форм первичных учетных документов в положении по учетной политике данной организации.

Налогообложение сумм компенсации. Налог на прибыль

В настоящее время ограничения по сумме компенсации за использование автомобиля в служебных целях нормативными правовыми актами не установлены. Для целей налогового учета компенсация за использование личных **транспортных средств**, выплачиваемая работникам, работа которых не носит **разъездной характер**, а также суммы арендной платы, выплачиваемые таким работникам, выступающим арендодателями личного транспортного средства, включается в состав прочих нормируемых затрат (подп. 2.7 п. 2 ст. 171 НК).

Разъездной характер возникает у работников, выполняющих работу на объектах, расположенных вне места постоянной работы, связанную с поездками сверх установленной продолжительности рабочего времени от места постоянной работы до места работы на объекте и обратно, а также с регулярными служебными поездками в пределах обслуживаемого ими участка (п. 3 Инструкции о порядке, условиях и размерах выплаты компенсаций за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, постоянную работу в пути, работу вне места жительства (полевого довольствия), утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты от 25.07.2014 № 70).

Следовательно, сумма прочих нормируемых затрат (в том числе компенсации за использование личного автомобиля) не может превышать в совокупности 1% выручки от реализации товаров (ра-

бот, услуг), имущественных прав и сумм доходов от сдачи имущества в аренду (лизинг, иное возмездное пользование) с учетом НДС (пп. 2–3 ст. 171 НК). Включение расходов по суммам компенсации за использование личного автомобиля работника в служебных целях при исчислении налога на прибыль:

- в составе затрат в полной сумме, если у работника разъездной характер работы;
- в составе прочих нормируемых затрат в пределах норм – для всех остальных работников.

Пример 8. Исходные данные примера 1.

В данном случае, в соответствии с приказом руководителя, у водителя-экспедитора И.И. Иванова работа носит разъездной характер. Сумма причитающейся компенсации за использование автомобиля включается в состав прочих нормируемых затрат.

Пример 9. Исходные данные примера 3.

В данном случае использование В.В. Степашиной личного автомобиля в служебных целях связано с командировкой и не включается в состав прочих нормируемых затрат.

Однако, если сумма арендной платы, причитающаяся к уплате физическому лицу – арендодателю, в том числе индивидуальному предпринимателю, являющаяся **непогашенной задолженностью по истечении 12 месяцев** с момента ее возникновения, то она **включается в состав внереализационных доходов** (п. 3.36 ст. 174 НК), а погашение такого долга отражается в составе **внереализационных расходов**, учитываемых для налога на прибыль, в том отчетном периоде, на который приходится день погашения долга (п. 3.45 ст. 175 НК).

Поскольку при использовании автомобиля работник несет расходы на топливо, то возмещению подлежит документально подтвержденный его расход для служебных поездок. При исчислении налога на прибыль стоимость топлива, израсходованного для служебных поездок, учитывается в составе нормируемых затрат в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством (п. 1 ст. 169, подп. 1.2 п. 1 ст. 171 НК; письмо МНС от 12.09.2011 № 2-2-9/1632 (далее – письмо № 2-2-9/1632)).

Что же касается расходов работника на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д., то они напрямую не связаны с использованием им своего автомобиля для служебных поездок. Следовательно, возмещение нанятым работнику таких расходов не будет включаться в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) и не будет учитываться при налогообложении прибыли.

Подходный налог с физических лиц

Освобождаются от подоходного налога с физических лиц все виды предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совмина компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих плательщику) (п. 4 ст. 208 НК).

Следовательно, компенсация за использование автомобиля в служебных целях для целей исчисления подоходного налога признается доходом работника и объектом налогообложения (подп. 1.1 ст. 196, подп. 1.10 ст. 197, п. 4 ст. 208 НК).

Выплата компенсаций за использование автомобиля в служебных целях относится к доходам, не являющимся вознаграждением за выполнение трудовых или иных обязанностей работника. В течение налогового периода (года) данные суммы могут быть освобождены от налогообложения подоходным налогом в размере, не превышающем 1 984 руб. по месту основной работы и 131 руб. – по месту работы по совместительству (п. 23 ст. 208 НК).

Возмещаемые суммы расходов на страхование автомобиля, используемого в служебных целях, освобождаются от налогообложения подоходным налогом в размере, не превышающем 3 398 руб. в год (п. 24 ст. 208 НК).

Подходный налог исчисляется и удерживается при выплате работнику компенсации (пп. 4 и 6 ст. 216 НК).

Отчисления в ФСЗН и Белгосстрах

Организации не производят отчисления в ФСЗН и Белгосстрах от суммы компенсации за износ транспортного средства, поскольку п. 3 Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения РБ и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах (утвержден постановлением Совмина от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115)) определено, что обязательные страховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах не начисляются на суммы средств работодателя, направленные на

компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в гл. 9 ТК.

Согласно ст. 2 Закона РБ от 29.02.1996 № 138-XIII (далее – Закон № 138-XIII) объектом для начисления обязательных страховых взносов для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям, независимо от источников финансирования (далее – выплаты), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных Перечнем № 115, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы, если иное не установлено Президентом РБ.

В соответствии с п. 2 ст. 7 Закона РБ от 05.01.2008 № 322-3 «О профессиональном пенсионном страховании» (далее – Закон № 322-3), объектом для начисления взносов на профессиональное пенсионное страхование являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные работнику в связи с его занятостью на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, кроме выплат, предусмотренных утверждаемым Совмином Перечнем № 115. При этом на сумму выплат, превышающую трехкратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на профессиональное пенсионное страхование уплачиваются, указанные взносы не начисляются.

Пунктом 2 Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденного постановлением Совмина от 10.10.2003 № 1297 (далее – Положение № 1297), определено, что объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям, независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных Перечнем № 115.

Следовательно, если нанимателем производится возмещение работнику расходов на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д., то его сумма относится к доходам работника, а организация исчисляет и уплачивает от этих сумм стра-

ховые взносы в ФСЗН и Белгосстрах (ст. 2 Закона № 138-ХІІІ; п. 2 ст. 7 Закона № 322-З; п. 2 Положения № 1297). Начисленные суммы страховых взносов учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов (подп. 3.34 п. 3 ст. 175 и подп. 2.5 п. 2 ст. 170 НК).

Отражаем в бухгалтерском учете

Для отражения расчетов с работником по компенсации за использование его автомобиля в служебных целях применяется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», к которому может быть открыт отдельный субсчет «Расчеты с работниками по компенсации за использование их личного имущества в служебных целях» (п. 57 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50). Аналитический учет на данном субсчете организуется по каждому работнику, с которым заключен договор об использовании автомобиля в служебных целях.

Поскольку автомобиль используется работником для служебных целей, компенсация за его использование отражается по дебету тех счетов учета затрат (расходов), с которыми связано его использование. В бухгалтерском учете операции по начислению сумм компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях отражаются следующим образом (см. таблицу 1).

ТАБЛИЦА 1.

№ п/п	Д-т	К-т	Содержание хозяйственной операции
1	20	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по основным видам экономической деятельности
2	23	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по вспомогательным производствам
3	25	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях в качестве общепроизводственных затрат
4	26	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях в качестве управленческих расходов
5	29	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по обслуживающим производствам и хозяйствам
6	44	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по расходам на реализацию
7	91-4	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по инвестиционной деятельности
8	91-4	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по финансовой деятельности
9	90-10	73	Отражается начисление суммы компенсации по договору использования личного автомобиля в служебных целях по прочей текущей деятельности
10	73	68-4	Отражается начисление суммы подоходного налога при удержании из начисленной суммы компенсации
11	73	50, 51	Отражается выплата работнику компенсации за использование автомобиля в служебных целях путем выплаты из кассы организации или перечисления на зарплатную карточку работника

Как отмечалось выше, эксплуатация автомобиля в служебных целях нанимателя приводит к тому, что производятся различного рода расходы, в том числе расходы на *горюче-смазочные материалы (ГСМ), страхование, ремонт, техническое обслуживание и др.*

Порядок включения расходов на приобретение ГСМ в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении (далее – затраты), разъяснен в Письме № 2-2-9/1632 «О затратах, учитываемых при налогообложении». Изложенный в данном письме порядок включения в затраты расходов на приобретение ГСМ может быть применен и в отношении расходов на ремонт и техническое обслуживание транспортного средства, используемого в служебных целях, то только в той части, которая непосредственно связана с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав организации.

Обратим внимание на некоторые особенности по возмещению расходов на топливо, связанных:

- 1) с приобретением ГСМ;
- 2) с использованием ГСМ.

Главой 4 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2010 № 133, установлены особенности бухгалтерского учета ГСМ. Приобретение топлива может осуществляться за наличный расчет либо с использованием корпоративной, либо личной кар-

точки работника. Приобретение топлива за наличный расчет, как правило, связано с выполнением задания по командировке либо разъездным характером работ работника организации – водителя. В этом случае следует учитывать, где приобретено топливо: на территории Республики Беларусь или за ее пределами, поскольку законодательством

в служебных, так и в личных целях, то возмещению подлежит стоимость только того топлива, расход которого для служебных поездок подтвержден документально.

В бухгалтерском учете операции с ГСМ при использовании личного автомобиля в служебных целях отражаются следующим образом (таблица 2):

ТАБЛИЦА 2.

№ п/п	Д-т	К-т	Содержание хозяйственной операции
1	10-3	71	Отражена стоимость приобретенного работником ГСМ без «входного» НДС
2	18	71	Отражена сумма «входного» НДС по приобретенному ГСМ
3	68-2	18	Приняты к вычету суммы «входного» НДС
4	20, 23, 25, 26, 29, 44 и др.	10-3	Отражено списание стоимости ГСМ, использованного работником при использовании личного автомобиля в служебных целях
5	71	50, 51, 52, 55	Возмещены работнику расходы на ГСМ, при использовании личного автомобиля в служебных целях

Республики Беларусь предусмотрены ограничения по расчетам наличными на территории Республики Беларусь.

Так, в соответствии с п. 69 Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 29.03.2011 № 107, использование личных денежных средств работника в национальной валюте на территории Республики Беларусь для расчетов наличными деньгами в интересах нанимателя допускается в общей сумме **не более 100 базовых величин на протяжении одного дня**.

Так как топливо используется работником как

ТАБЛИЦА 3.

№ п/п	Д-т	К-т	Содержание хозяйственной операции
1	90-10	73	Отражена сумма возмещаемых работнику расходов на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д. (с учетом «входного» НДС)
2	73	68-4	Отражается начисление суммы подоходного налога при удержании из начисленной суммы возмещения (при превышении суммы, освобождаемой от налогообложения)
3	90-10	69	Отражается начисление сумм отчислений в ФСЗН от суммы возмещения расходов на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д.
4	90-10	76-2	Отражается начисление сумм страховых взносов в Белгосстрах от суммы возмещения расходов на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д.
5	73	69	Отражено удержание обязательных страховых взносов в ФСЗН от суммы возмещения расходов на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д.
6	73	50, 51	Отражается выплата работнику суммы возмещения расходов на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д. за минусом удержанных страховых взносов и подоходного налога

Возмещение иных расходов

Что же касается расходов у работника на проведение техосмотра, ремонт, страхование и т.д., то они напрямую не связаны с использованием им своего автомобиля для служебных поездок. Следовательно, возмещение нанимателем работнику таких расходов не будет включаться в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг). В бухгалтерском учете данные суммы отражаются в составе прочих расходов по текущей деятельности (абз. 19 п. 13 Инструкции № 102).

В бухгалтерском учете эти операции по использованию личного автомобиля в служебных целях отражаются следующим образом (таблица 3):

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,

кандидат экономических наук, доцент