

ЗНАЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕДАННОГО ПО ДОГОВОРУ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

Д.А. Статкевич канд.экон.наук, доцент

кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, БГЭУ

Резюме. *В статье рассмотрены вопросы о том, как правильно отразить в учете и налогообложении имущество, полученное по договору безвозмездного пользования от других организаций. Изложен учет и налогообложение НДС и налогом на прибыль, как у ссудодателя, так и у ссудополучателя, а также передача имущества и расходы, связанные с его передачей и содержанием. Даны ответы на вопросы о том, как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета и исчислить налоги, если имущество используется в предпринимательской деятельности принимающей и передающей стороны. Изучены хозяйственные операции с неотделимыми улучшениями объектов, полученных по договору безвозмездного пользования, варианты, когда объектом является основное средство и средство в обороте.*

The value and characteristics of accounting and taxation of personal property transferred under the contract of uncompensated use in the current economic conditions

Statkevich Dzmitry

Abstract. *The questions of how to properly reflect the accounting and taxation of property received under the contract of uncompensated use from other organizations. Set out accounting and taxation and VAT*

to income tax as a lender and borrower in the transfer of property, costs associated with its transmission and content. Provides answers to questions about how to reflect in the accounts and calculate taxes if the property used in business activities receiving and transmitting side. Studied business operations with permanent improvements objects obtained under the contract of uncompensated use, the options when the object is the primary means and means in the back.

В связи с тем, что на начальном этапе своей деятельности организация не всегда имеет первоначальный капитал в достаточном размере, актуально получение имущества у коммерческой организации, индивидуального предпринимателя или физического лица по договорам безвозмездного пользования (договорам ссуды).

По договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (п. 1 ст. 643 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее - ГК)) [4].

Если имущество передается по договору безвозмездного пользования, то ссудодателю следует обратить внимание на следующее.

С 01.01.2011 обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование не признаются объектами налогообложения НДС (подп. 2.21 п. 2 ст. 93 Закона Республики Беларусь 71-3 от 29.12.2009 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)» (далее - НК)). Следовательно, возникающие у ссудодателя расходы, связанные с передачей имущества по договору безвозмездного пользования, такие как амортизация имущества, НДС не облагаются ввиду отсутствия объекта налогообложения [3].

Но ссудодатель должен исчислить и уплатить НДС, если он принимает на себя расходы по имуществу, переданному ссудополучателю и используемому последним для собственных нужд, когда такие расходы вполне может нести ссудополучатель (транспортировка этого имущества и т.п.). Сумма таких расходов будет включаться у ссудодателя в налоговую базу для исчисления НДС, как при безвозмездной передаче имущества (подп. 1.1.3 п. 1 ст. 93). Согласно п. 3 ст. 97 НК при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных (выполненных, оказанных) плательщиком, налоговая база определяется исходя из себестоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. При безвозмездной передаче приобретенных товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения. При безвозмездной передаче объектов основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, налоговая база определяется исходя из их остаточной стоимости. Остаточная стоимость и цена приобретения принимаются на дату безвозмездной передачи с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с законодательством [3].

Если объект, передаваемый ссудополучателю, не участвует в предпринимательской деятельности ссудодателя, то его передача в безвозмездное пользование влечет исключение из затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, возникающих соответствующих расходов (амортизация, затраты на содержание объекта, включая ремонт и т.п. Так согласно подп. 1.2, 1.14 ст. 131 НК при налогообложении не учитываются затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию (включая затраты на все виды ремонта) находящихся на балансе организации объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, а также суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также по основным средствам, не находящимся в эксплуатации. А, если объект участвует в предпринимательской деятельности передавшей стороны (например, используется ссудополучателем при реализации товаров, производимых ссудодателем), то расходы по ее содержанию учитываются ссудодателем при исчислении налога на прибыль, поскольку в данном случае эти расходы удовлетворяют требованиям п. 1 ст. 130 НК, в котором написано о том, что 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 [3].

Если переданные в безвозмездное пользование имущество относится к основным средствам, то ссудодатель может учитывать его на отдельном субсчете «Основные средства, переданные в безвоз-