

Учет автомобилей в зависимости от вида договора

Организация в своей деятельности использует грузовые автомобили, а также служебные легковые автомобили. В одних случаях – это автомобили, не принадлежащие организации на праве собственности: арендуемые или получаемые по договорам безвозмездного пользования, а также используемые в служебных целях личные автомобили работников. В других – собственные автомобили организации, приобретаемые по договорам купли-продажи.

При использовании не принадлежащих организациям на праве собственности легковых автомобилей для того чтобы правильно отражать хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете организациям необходимо правильно определить вид правоотношений: договор аренды, безвозмездного пользования или использование личного имущества в служебных целях. Как показывает практика, организации часто путают данные правоотношения.

Согласно ст. 577 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК) по договору аренды (имущественно-

го найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.

Согласно ст. 585 ГК арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату).

Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды.

По договору аренды транспортного средства без экипажа арендодатель предоставляет арендатору транспортное средство за плату во временное владение и пользование без оказания услуг по управлению им и его технической эксплуатации (ст. 613 ГК).

Согласно ст. 643 ГК по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязует-

ся вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

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 которой определяются по договоренности с нанимателем.

Важной особенностью является то, что при использовании работником своего имущества для нужд нанимателя последнее не передается организации в собственность, во владение и (или) пользование и его использование осуществляется владельцем – работником организации как для нужд нанимателя, так и для собственных нужд.

Согласно п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 26 (далее – Инструкция № 26), организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

• активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Таким образом, приобретенные (получаемые) в собственность автомобили должны учитываться на счете 01 «Основные средства».

Нормативный срок службы автомобилей определяется в соответствии с постановлением Мин-

экономики от 30.09.2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» (далее – Постановление № 161).

Пунктом 13 Инструкции № 26 предусмотрено, что основные средства, полученные в безвозмездное пользование, в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга) в соответствии с законодательством), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

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

Аналитический учет по забалансовому счету 001 ведется по арендодателям, ссудодателям и отдельным объектам основных средств.

Таким образом, если легковые автомобили организация арендует, получает в безвозмездное пользование, их учет следует вести на счете 001.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации основные средства как используемые, так и неиспользуемые в предпринимательской деятельности (п. 11 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 г. № 37/18/6, с изменениями и дополнениями (далее – Инструкция № 37/18/6)).

Таким образом, начисление амортизационных отчислений по учитываемым за балансом арендованным и полученным в безвозмездное пользование автомобилям арендатор и ссудополучатель не производят.

Следует отметить, что арендуемое и полученное в безвозмездное пользование имущество, учитываемое за балансом, подлежит инвентаризации.