

- принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

Согласно п. 8 статьи 9 Закона изменения в учетной политике организации должны быть обоснованы, подписаны главным бухгалтером организации, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждены руководителем организации.

Если организация примет решение ввести отдельный субсчет в рамках счета 18 «Налог на до-

бавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», ей следует внести изменение в учетную политику (план счетов бухгалтерского учета организации).

То, с какой даты вводить изменения в учетную политику в случае изменения законодательства Республики Беларусь, Закон и Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Минфина РБ от 10.12.2013 г. № 80, не уточняют. В данном случае необходимо учитывать дату вступления в силу Указа № 361.

Расходы на ремонт арендуемых автомобилей

Организация в своей деятельности использует служебные легковые автомобили (собственные, арендуемые у работников, полученные в безвозмездное пользование, используемые в служебных целях личные автомобили работников).

Каким образом учитываются в 2014 году расходы на ремонт таких автомобилей?

Относятся на затраты, кроме личных автомобилей работников.

Арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законодательством или договором аренды.

Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы по содержанию имущества, если иное не установлено законодательством или договором аренды (п. 2 ст. 587 Гражданского кодекса РБ (далее – ГК)).

Статьей 615 ГК предусмотрено, что арендатор в течение всего срока договора аренды транспортного средства без экипажа обязан поддерживать надлежащее состояние арендованного транспортного средства, включая осуществление текущего и капитального ремонта.

Согласно ст. 649 ГК ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы по ее содержанию, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

Пунктом 20 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 26 (далее – Инструкция № 26), предусмотрено, что фактические затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (технический осмотр и уход, проведение всех видов ремонта) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Таким образом, затраты на ремонт собственных основных средств, арендованных основных средств, производимые в соответствии с законодательством за счет средств арендатора, а также затраты на ремонт основных средств, производимые в соответствии с законодательством и (или) условиями договора за счет средств ссудополучателя, включают в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с законодательством и с учетом норм Инструкции № 50, в бухгалтерском учете отражают:

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

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

Затраты на ремонт собственных основных средств, арендованных основных средств, производимые в соответствии с законодательством за счет средств арендатора, а также затраты на ремонт основных средств, производимые в соответствии с законодательством и (или) условиями договора за счет средств ссудополучателя, учитываются в составе затрат при налогообложении прибыли (статьи 130 и 131 НК).

Следует отметить, что согласно законодательству, действовавшему до 1 января 2013 года (п. 36

Инструкции об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утв. постановлением Минфина от 20.12.2001 г. № 127), хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных средств, в бухгалтерском учете могли отражаться на счетах учета затрат не только по мере осуществления ремонтных работ, но и в ином порядке. Для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в состав себестоимости продукции (работ, услуг) предусматривалась возможность образовывать резерв расходов на ремонт основных средств или ремонтный фонд (для проведения особо сложных ремонтов в течение ряда лет). Организации также могли учесть расходы на ремонт по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным их включением в течение отчетного периода в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с законодательством.

С 1 января 2013 года таких вариантов учета затрат на ремонт основных средств законодательством не предусмотрено. Законодательство предписывает признавать затраты на ремонт основных средств расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

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.

Возмещение затрат на ремонт личных автомобилей работников, используемых для нужд нанимателя, в ст. 106 ТК не предусмотрено.

Так как автомобили фактически не передаются организации в собственность, во владение либо пользование, расходы по ремонту личных автомобилей работников не относятся на затраты либо внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

Следует обратить внимание, что изложенный в письме МНС от 12.09.2011 г. № 2-2-9/1632 «О затратах, учитываемых при налогообложении» (размещено на сайте Министерства по налогам и сборам РБ www.nalog.gov.by в разделе «Разъяснения и письма»; далее – письмо № 2-2-9/1632) порядок отнесения на затраты организации, учитываемые при налогообложении, расходов на приобретение ГСМ для эксплуатации транспортного средства, используемого ее работником для нужд этой органи-

зации, может быть применен и в отношении расходов на техническое обслуживание и ремонт такого транспортного средства и только в той части, которая непосредственно связана с производством и реализацией организацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В то же время в подавляющем большинстве случаев применить на практике такой порядок в отношении расходов на ремонт транспортных средств работников не представляется возможным, поскольку при использовании работником своего транспортного средства для нужд нанимателя оно 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.

По мнению автора, при отнесении расходов на ремонт такого транспортного средства в состав затрат для целей налогообложения прибыли существует большая вероятность их непринятия в качестве таковых контролирующими органами. В случае необходимости организация и ее работники могут пересматривать размер компенсации, установленный в соответствии со ст. 106 ТК.

При отражении данных расходов, если они имели место, в бухгалтерском учете следует учитывать нормы Инструкции № 102 и Инструкции № 50.

Согласно п. 13 Инструкции № 102 в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), включают в том числе:

- материальную помощь работникам организации;
- другие доходы и расходы по текущей деятельности.

Таким образом, в бухгалтерском учете организации расходы по ремонту личного автомобиля работника будут отражаться:

Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»

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

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

ВИТАЛИЙ РАКОВЕЦ,
аудитор