

Trade-in: реализация и приобретение автомобиля организацией

Система trade-in представляет собой приобретение нового авто, при котором старый автомобиль клиента выкупается салоном по установленной цене в счет оплаты за новую машину. Данная услуга становится популярной, поскольку упрощает процедуру смены автомобиля, снижает риск обмана при продаже старого, сокращает временные затраты на его реализацию. Рассмотрим, каким образом данный процесс отражается в бухгалтерском и налоговом учете.

Общие положения

При операции trade-in организация и автосалон заключают два договора купли-продажи: о реализации автосалону старого автомобиля и о приобретении у него нового.

По ним одна сторона (продавец) обязуется передать имущество (вещь, товар) в собственность другой (покупателю), а покупатель – принять его и уплатить определенную денежную сумму (цену), предусмотренную договором (п. 1 ст. 424, п. 1 ст. 455 Гражданского кодекса (ГК)). При этом цена устанавливается соглашением сторон с соблюдением норм законодательства (п. 1 ст. 394 ГК).

Если организация является хозяйственным обществом, ей необходимо определить, относятся ли продажа старого и приобретение нового автомобиля к крупным сделкам. Принятие решений о совершении крупных сделок и порядок их принятия, определяемые уставом (ст. 58 Закона № 2020-XII), входят в компетенцию органа управления хозяйством.

Организация независимо от формы собственности вправе покупать легковые автомобили для использования в качестве служебных, только если в течение последних трех календарных месяцев до даты приобретения машины (заключения договора) у нее одновременно отсутствуют просроченные задолженности: по выплате заработной платы; платежам за потребленные энергоресурсы; обязательным платежам в бюджет, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды; кредитам, полученным под гарантию Правительства РБ, а также под гарантии, выданные местными исполнительными и распорядительными органами (подп. 1.1 Указа Президента от 12.03.2013 № 119).

Бухгалтерский учет

Доходы и расходы, связанные с реализацией бывшего в эксплуатации автомобиля, учитываются на сч. 91 (п.п. 14 и 2 «Инструкции по бухгалтерско-

му учету доходов и расходов», утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102). Сумма от продажи автомобиля отражается по Д-ту сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и других счетов и К-ту сч. 91 (п. 71 «Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50)).

При отражении в бухучете выбытия автомобиля сумма накопленной по нему амортизации отражается по Д-ту сч. 02 «Амортизация основных средств» и К-ту сч. 01 «Основные средства». Остаточная стоимость автомобиля списывается в Д-т сч. 91 с К-та сч. 01 (ч. 1 п. 30 «Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств», утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 26 (далее – Инструкция № 26)).

НДС, исчисленный от суммы дохода от реализации автомобиля, отражается по Д-ту сч. 91 и К-ту сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (п. 71 Инструкции № 50).

Сумма добавочного фонда, числящегося по автомобилю, которая образовалась в результате ранее проведенных его переоценок, переносится с Д-та сч. 83 «Добавочный капитал» в К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (п. 30 Инструкции № 26).

Первоначальная стоимость приобретенного автомобиля определяется в сумме фактических затрат на его приобретение (п. 10 Инструкции № 26).

Фактические затраты, связанные с приобретением автомобиля, отражаются по Д-ту сч. 08 «Вложения в долгосрочные активы» и К-ту сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На сч. 08 автомобиль учитывается до его обязательной государственной регистрации (п. 4 Инструкции № 26).

Сформированная первоначальная стоимость автомобиля отражается по Д-ту сч. 01 и К-ту сч. 08 (п. 11 Инструкции № 26).

Проведение между организацией и автосалоном зачета встречного однородного требования на

сумму стоимости автомобиля отражается записью по Д-ту сч. 60 и К-ту сч. 62 (п. 47 Инструкции № 50).

НДС

Объектами налогообложения НДС признаются, в частности, обороты по реализации товаров, в т.ч. основных средств, на территории РБ (п. 1 ст. 115 Налогового кодекса (НК)). Налоговая база по НДС определяется как стоимость автомобиля, исчисленная исходя из цены его реализации без включения в нее данного налога (п. 1 ст. 120 НК). Следует отметить, что изложенный порядок определения налоговой базы НДС применяется также при реализации автомобиля по ценам ниже остаточной стоимости (п. 13 ст. 120 НК). Моментом фактической реализации будет являться дата отпуска автомобиля автосалону (п. 1 ст. 121 НК).

В случае если старый автомобиль был приобретен организацией у физического лица на территории Беларуси и входит в Перечень № 546, то НДС исчисляется от суммы разницы между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения данного авто (подп. 1.2 Указа Президента № 546 от 24.11.2005).

По общему правилу организация – плательщик НДС обязана в отношении оборота по реализации автомобиля выставить (направить) ЭСЧФ покупателю (автосалону) в срок не ранее дня отгрузки товара и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки автомобиля (п.п. 2, 5 ст. 131 НК).

Налоговыми вычетами, если иное не установлено п. 2 ст. 132 НК, признаются, в частности, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах РБ и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории страны товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Если иное не установлено гл. 14 НК, вычетам подлежат предъявленные плательщику суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от даты проведения расчетов за приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права либо уплаченные им при ввозе товаров на территорию РБ после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляет плательщиком (п. 4 ст. 132 НК).

При приобретении плательщиком на территории Беларуси товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговые вычеты производятся на основании ЭСЧФ, полученных от их продавцов при условии подписания плательщиком ЭСЧФ электронной цифровой подписью (подп. 5.1 ст. 132 НК).

Прибыль (убыток) от продажи основных средств определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации на возмездной основе, уменьшенной на суммы налогов и сборов, исчисляемых из выручки, и их остаточной стоимостью, а также затратами по их реализации (п. 2 ст. 168 НК). Выручка от реализации автомобиля автосалону отражается на дату признания ее в бухучете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством (п.п. 5, 7 ст. 168 НК).

Необходимо отметить, что если организация по автомобилю применила инвестиционный вычет и реализует его в течение 3 лет с момента ввода в эксплуатацию, то его необходимо восстановить и включить в состав внереализационных доходов в месяце реализации автомобиля (подп. 3.28 ст. 174 НК).

Пример. Организация имеет в составе основных средств служебный легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого 46 000 руб., сумма накопленной амортизации – 28 300 руб. (автомобиль приобретен у официального дилера). Расходы по реализации автомобиля – 100 руб. Продажная стоимость – 17 000 руб. Стоимость приобретения нового авто – 43 980 руб., в т.ч. НДС 20%. Расходы, связанные с приобретением и регистрацией новой машины, – 1550 руб.

Содержание операции	Сумма	Д-т сч.	К-т сч.
Отражается выручка от реализации автомобиля автосалону	17 000	62	91-1
Начислен НДС по реализации автомобиля (17 000 × 20 / 120)	2833,33	91-2	68-2
Списывается амортизация по реализованному автомобилю	28 300	02	01
Списывается остаточная стоимость реализованного автомобиля (46 000 – 28 300)	17 700	91-4	01
Отражаются расходы по реализации автомобиля	100	91-4	60 (76)
Отражается приобретение нового автомобиля	36 650	08	60
Отражается НДС	7330	18	60
Отражаются расходы, связанные с приобретением и регистрацией автомобиля	150	08	60 (76)
Отражается первоначальная стоимость автомобиля (36 650 + 150)	36 800	01	08
Отражается зачет встречного однородного требования	17 000	60	62
Перечислена автосалону разница между стоимостью приобретенного и реализованного автомобиля (43 980 – 17 000)	26 980	60	51

СЕРГЕЙ КОЗЫРЕВ,

аудитор, налоговый консультант,
кандидат экономических наук