

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 07.02.2024

На ваш вопрос: Сотрудник ООО использует собственный автомобиль в служебных целях по договору ссуды. ГСМ списывается по топливным картам. Какие налоги возникнут у ООО в этом случае?

Правовая формулировка вопроса: приобретение ГСМ по топливным картам

сообщаем следующее: При использовании личного автомобиля в служебных целях отношения сотрудника с организацией могут быть оформлены одним из следующих способов:

- выплата компенсации за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля;

- аренда автомобиля;

- безвозмездное использование автомобиля.

В соответствии со ст. 423 ГК РФ безвозмездным признается договор, по которому одна сторона обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного представления.

Соответственно, обязанности по уплате арендной платы при заключении такого договора не возникает. В то же время у организации, получившей имущество по договору безвозмездного пользования, безвозмездно полученные имущественные права будут признаваться внереализационными доходами в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ (пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ, п. 2 Приложения к Информационному письму Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98, Письма Минфина России от 19.04.2021 N 03-03-06/1/29310, от 27.08.2019 N 03-03-07/65526, от 17.12.2018 N 03-03-06/3/91535).

При оценке доходов от безвозмездного пользования имущественными правами следует исходить из их рыночной цены на аналогичные имущественные права.

При передаче транспортного средства по договору безвозмездного пользования у физического лица не возникает доходов (экономической выгоды – п. 1 ст. 41 НК РФ), облагаемых НДФЛ. Отсутствуют в таком случае выплаты и иные вознаграждения, признаваемые объектом обложения страховым взносами в соответствии с п. 1 ст. 420 НК РФ.

Ссудополучатель обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования (ст. 695 ГК РФ).

Соответственно, организация вправе отнести к расходам для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с использованием и содержанием имущества, полученного в безвозмездное пользование, при условии соответствия таких расходов критериям, установленным ст. 252 НК РФ.

В целях налогообложения прибыли стоимость ГСМ включают в материальные или в прочие расходы, связанные с производством и реализацией как расходы на содержание служебного транспорта (пп. 2, 5 п. 1 ст. 254, пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина России от 10.06.2011 N 03-03-06/4/67, Письмо Минфина России от 04.04.2007 N 03-03-06/4/37).

Для того чтобы учесть затраты на ГСМ в целях налогообложения прибыли, необходимо иметь документы, подтверждающие размер понесенных затрат.

В зависимости от формы расчетов такими документами могут быть:

- при наличных платежах - кассовый чек. При этом в чеке, кроме информации о дате и сумме покупки, должны быть сведения о марке и количестве отпущенных ГСМ. Если в чеке ККТ таких данных нет, то к нему должен быть приложен товарный чек, содержащий соответствующую информацию;

- при безналичных расчетах водителям выдаются талоны или топливные карты, по которым они и заправляют автомобили. При этом документами, подтверждающими сумму фактических затрат на ГСМ, будут являться кассовые чеки, подтверждающие отпуск топлива по талонам (картам), и акты (накладные) от поставщика с данными о фактически отпущенном количестве топлива.

Чек АЗС на приобретение ГСМ является документом, подтверждающим факт того, что бензин был действительно приобретен. Однако одних чеков недостаточно. Ведь чек не может подтвердить факт использования приобретенного бензина для нужд организации. А согласно [ст. 252 НК РФ](#) расходы учитываются в целях налогообложения при условии, что они связаны с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода.

Документом, подтверждающим использование приобретенного бензина, является путевой лист, в котором содержится вся необходимая информация о работе автотранспорта.

В [письме](#) УФНС по г. Москве от 30.06.2010 N 16-15/068679@ даны следующие разъяснения:

"...затраты на приобретение бензина по топливным картам не признаются для целей налогового учета в полном размере ни в момент уплаты суммы авансовых платежей в счет предстоящей поставки бензина (приобретение карты), ни в момент отгрузки бензина покупателю в топливный бак и списания с топливных карт количества и стоимости проданного бензина. Это связано с тем, что заправка бензина в автомобильный бак на основании чека терминала автозаправочной станции только подтверждает факт приобретения материальных ценностей в виде бензина, но не подтверждает факт использования бензина определенным автомобилем для определенных целей.

См. также: [Как отражать приобретение бензина по топливным картам и его списание в расходы в бухгалтерском и налоговом учете](#) [Готовое решение: Как учитывать горюче-смазочные материалы](#)

Подборка документов:

1. [Типовая ситуация: ГСМ: нормы и учет расходов \(Издательство "Главная книга", 2024\) {КонсультантПлюс}](#)
2. ["Расходы в бухгалтерском и налоговом учете" \(4-е издание, переработанное и дополненное\) \(Крутякова Т.Л.\) \("АйСи Групп", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
3. [Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль {КонсультантПлюс}](#)

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.