

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 17.06.2024

На Ваш вопрос: Юридическое лицо приобрело на аукционе автомобиль в июле 2023 г. В июне 2024 г. организация продает данный автомобиль. Следовательно, необходимо пересчитать налоговую базу за 2023 г. по УСН (исключение из состава расходов затрат на приобретение автомобиля) и доплатить налог УСН и пени. А также необходимо заплатить с доходов от продажи автомобиля в 2024 г. УСН. Прошу уточнить - есть ещё какие-то особенности при продаже автомобиле до истечения 3-х лет?

Правовая формулировка вопроса: продажа основного средства на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

сообщаем следующее:

НДС

Если вы применяете УСН, то по общему правилу НДС при продаже основного средства вы не начисляете (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Но если при продаже ОС вы выставили покупателю счет-фактуру и выделили в нем НДС, вам придется уплатить налог с этой операции (подп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ).

УСН

При продаже ОС суммы, полученные от покупателя, отразите в доходах (подп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

В расходы ничего включать не нужно. Учесть остаточную (балансовую) стоимость ОС вы не можете (Письма Минфина России от 02.06.2021 № 03-11-06/2/43690, от 19.11.2020 № 03-11-06/2/100677, от 26.04.2019 № 03-11-11/30795).

При этом если вы продадите автомобиль раньше 3-хлетнего срока, вам придется пересчитать налоговую базу за весь период использования ОС, доплатить налог и пени в бюджет (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Иные обязанности законодательством не установлены.

Подборка документов:

- *Готовое решение: Как начислить НДС при продаже основного средства и отразить его в декларации (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*

- *Вопрос: Как учесть продажу автомобиля при расчете налога при УСН? (Консультация эксперта, 2024) {КонсультантПлюс}*

- *Типовая ситуация: УСН "доходы минус расходы": расчет налога, книга учета, декларация (Издательство "Главная книга", 2024) {КонсультантПлюс}*

- *Готовое решение: Учет основных средств при УСН (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*

- *Готовое решение: Как на УСН учесть продажу имущества и имущественных прав (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учесть продажу основного средства при УСН (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Организация на УСН продала основное средство раньше срока, не восстановив расходы. В 2023 г. получено требование налогового органа в связи с этой ошибкой. Следует ли подавать уточненные декларации за 2019 г.? (Консультация эксперта, Минфин России, 2023) {КонсультантПлюс}.*

*С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова*

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс 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.