

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 08.05.2024

На Ваш вопрос: Общество хочет подарить два автомобиля сыну учредителя. Какие риски возникают? И какие налоги у обеих сторон? Общество на ОСНО.

Правовая формулировка вопроса: налоги при дарении

сообщаем следующее:

НДС

По общему правилу безвозмездная передача (в том числе по договору дарения) права собственности на имущество облагается НДС, так как для целей НДС такая операция признается реализацией и, соответственно, признается объектом НДС (п. 3 ст. 38, подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Не нужно исчислять НДС только в том случае, если передача имущества не является объектом обложения по п. 2 ст. 146 НК РФ или освобождена от налогообложения по ст. 149 НК РФ.

Если вы передаете имущество (в том числе основное средство), которое принято у вас к учету **без НДС**, сумму налога рассчитайте по следующей формуле (п. 2 ст. 154, п. п. 1 - 3 ст. 164, п. 1 ст. 166 НК РФ):

$$\boxed{\text{НДС}} = \boxed{\text{Рыночная цена имущества без НДС (с учетом акцизов для подакцизных товаров)}} \times \boxed{20\%, 10\%, 0\%}$$

Если вы передаете имущество, которое было учтено у вас **с НДС**, то сумму налога рассчитайте так (п. 3 ст. 154, п. 4 ст. 164, п. 1 ст. 166 НК РФ):

$$\boxed{\text{НДС}} = \left(\boxed{\text{Рыночная цена имущества с учетом НДС (с учетом акцизов для подакцизных товаров)}} - \boxed{\text{Стоимость реализуемого имущества (остаточная стоимость с учетом переоценок) по данным бухучета}} \right) \times \boxed{20/120 \text{ или } 10/110}$$

По общему правилу в качестве рыночной цены можно применить ту стоимость, которая указана в договоре, если стороны не взаимозависимы. Предполагается, что эта цена соответствует рыночной (п. 1 ст. 105.3, п. 2 ст. 154 НК РФ).

Если стороны взаимозависимы, то для расчета налога возьмите цену, по которой вы продавали аналогичное имущество другим независимым лицам. Если таких сделок у вас не было, используйте цены на аналогичное имущество из любых открытых [источников](#).

Налог определяйте на [день передачи имущества](#) (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

НДС вы должны уплатить за счет своих средств.

При этом восстанавливать ранее принятый к вычету «входной» НДС не нужно, поскольку имущество используется для безвозмездной передачи, которая в **общем случае** облагается НДС.

Таким образом, в рассматриваемом случае общество должно исчислить НДС с рыночной цены автомобилей, взятой из любых открытых источников. Принятый к вычету «входной» НДС восстанавливать не нужно.

Налог на прибыль

При безвозмездной передаче имущества его стоимость и затраты, связанные с такой передачей, по общему правилу не должны учитываться у вас ни в доходах, ни в расходах по налогу на прибыль ([п. 16 ст. 270 НК РФ](#)).

Обратите внимание: есть мнение, что вы можете учесть в расходах по налогу на прибыль суммы НДС, которые [начислены](#) в связи с безвозмездной передачей. Однако следовать этому мнению рискованно, поскольку Минфин России считает, что сумма начисленного НДС не учитывается в расходах на основании [п. 16 ст. 270 НК РФ](#) (Письма от 10.09.2021 [№ 03-03-10/73599](#), от 08.07.2019 [№ 03-03-06/3/50014](#), от 12.11.2018 [№ 03-07-11/81021](#), от 11.03.2010 [№ 03-03-06/1/123](#)).

Если вы безвозмездно передаете основное средство, то восстанавливать амортизационную премию по нему не надо ([Письмо](#) Минфина России от 28.09.2012 [№ 03-03-06/1/510](#)).

Таким образом, при передаче автомобилей физлицу в подарок у общества не возникает налогооблагаемых доходов и расходов. За исключением случая, если общество, придерживаясь рискованной точки зрения, решит учесть в составе расходов начисленный с безвозмездной передачи НДС.

НДФЛ

Подарки физическим лицам облагаются НДФЛ, если стоимость подарков превышает 4 000 руб. за год. Для [отдельной категории граждан](#) стоимость подарков не облагается в полной сумме ([ст. 216, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ](#)).

Передачу подарка нужно оформить документально, иначе доход не будет считаться подарком (Письма Минфина России от 28.02.2020 [№ 03-04-06/14371](#), от 12.08.2014 [№ 03-04-06/40051](#)).

Таковыми документами является приказ руководителя либо письменный договор дарения.

Договор дарения с физлицом оформляется, если стоимость подарков свыше 3 000 руб. ([п. 2 ст. 574 ГК РФ](#)).

Если передача подарка оформлена документально, при расчете налоговой базы по НДФЛ из стоимости подарка вы можете вычесть необлагаемую сумму 4 000 руб. (для [отдельной категории граждан](#) необлагаемой будет полная стоимость подарка). Если его стоимость превышает необлагаемую сумму, то с величины превышения нужно [исчислить](#) НДФЛ в [общем порядке](#). В ином случае налог удерживать не нужно ([п. п. 4, 6 ст. 210, п. п. 28, 33 ст. 217 НК РФ](#)).

Доход при получении в дар автомобилей определяется исходя из их рыночной стоимости, которая может быть установлена оценщиком ([п. 1 ст. 210 НК РФ](#); [ст. ст. 5, 7 Закона](#) от 29.07.1998 [№ 135-ФЗ](#)).

Так как в данном случае подарок делается в натуральной форме и в пользу сына учредителя, скорее всего, нет денежных выплат, с которых можно было бы удержать НДФЛ, то в этом случае вы должны письменно сообщить сыну учредителя и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ, о сумме дохода, с которого не удержан налог, и о сумме неуплаченного налога ([п. 5 ст. 226 НК РФ](#)). Это нужно сделать не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором физическому лицу передан подарок.

Таким образом, при передаче автомобилей физлицу в подарок общество должно исчислить НДФЛ. Так как в данном случае организация не сможет удержать этот НДФЛ и уплатить его в бюджет, то она должна письменно сообщить физлицу и налоговому органу о невозможности удержать НДФЛ, о сумме дохода, с которого не удержан налог и о сумме неуплаченного налога.

Налоговые риски

Если общество при передаче подарка исчислит налоги в изложенном выше порядке, то, полагаем, что рисков не возникнет.

Подборка документов:

- *Готовое решение: НДС при безвозмездной передаче имущества (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учитываются безвозмездные операции для целей налогообложения прибыли (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как облагаются НДФЛ подарки (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*
- *Ситуация: Надо ли платить НДФЛ при получении подарка? ("Электронный журнал "Азбука права", 2024) {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.