

Кейс “ Безвозмездная передача автомобиля физлицу: НДС, НДФЛ и оформление документов”

Ситуация:

Организация хочет передать бывший в эксплуатации автомобиль физическому лицу, не сотруднику организации для нужд СВО безвозмездно. Будет ли облагаться НДС и НДФЛ такая передача? Какими документами оформить передачу?

Решение:

НДФЛ

На основании п. 93 ст. 217 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ доходы в виде денежных средств и иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в ВС РФ или проходящими военную службу по контракту, заключенному в соответствии с п. 7 ст. 38 Федерального закона № 53-ФЗ, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании (о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на ВС РФ), или налогоплательщиками, являющимися членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы связаны с прохождением военной службы по мобилизации указанных лиц или с заключенными указанными лицами контрактами.

Освобождение от налогообложения доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств или иного имущества распространяется также на лиц, проходящих военную службу в ВС РФ по контракту или находящихся на военной службе в войсках национальной гвардии РФ, воинских формированиях и органах, указанных в п. 6 ст. 1 Федерального закона от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне», или на налогоплательщиков, являющихся членами семей указанных лиц, при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу, в специальной военной операции.

Следовательно, если физическое лицо не является сотрудником организации, но призван на военную службу в ВС РФ или находится на военной службе в войсках национальной гвардии РФ, воинских формированиях и органах (органы - Служба внешней разведки РФ, органы федеральной службы безопасности, органы государственной охраны, органы военной прокуратуры, военные следственные органы Следственного комитета РФ, федеральный орган обеспечения

мобилизационной подготовки органов государственной власти РФ) или является членом семьи указанных лиц, то безвозмездная передача автомобиля освобождается от НДФЛ при условии, что такие доходы получены в связи с участием указанных лиц, проходящих военную службу в СВО.

НДС

Согласно пп. 40 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС передача на территории РФ имущества физическому лицу, доходы от получения которого у данного физического лица подлежат освобождению от налогообложения НДФЛ в соответствии с п. 93 ст. 217 НК РФ.

В соответствии с пп. 19.12 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, включаются в том числе расходы в виде безвозмездно переданных денежных средств или иного имущества, указанных в п. 93 ст. 217 НК РФ.

Таким образом, безвозмездная передача автомобиля физическому лицу не облагается НДС, если доход физического лица не облагается НДФЛ в соответствии с нормами п. 93 ст. 217 НК РФ.

Иными словами, в этом случае важно выполнение условия - доход получен в связи с участием указанного лица (или членов семьи указанного лица), проходящего военную службу в СВО.

Документальное оформление

Налоговым Кодексом РФ не установлен конкретный перечень документов, подтверждающих безвозмездную передачу имущества физическим лицам, указанным в п. 93 ст. 217 НК РФ, и, соответственно, подтверждающих правомерность применения налогоплательщиком освобождения от НДС при такой передаче имущества, а также учета в составе расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходов в виде указанного имущества.

В то же время следует отметить, что согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами.

В связи с этим документами, подтверждающими правомерность применения налогоплательщиком освобождения от НДФЛ и НДС при безвозмездной передаче имущества физическим лицам, призванным на военную службу по мобилизации в

ВС РФ, а также учета в составе расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходов в виде такого имущества, могут быть любые документы, подтверждающие безвозмездную передачу имущества указанным физическим лицам и соответствующие требованиям действующего законодательства (Письмо Минфина России от 22.05.2023 № 03-07-15/46499).

Полагаем такими документами могут быть акт приема-передачи автомобиля, в котором указано, что автомобиль передается для целей участия в СВО физическому лицу (или для последующей передачи физическому лицу), призванному на военную службу по мобилизации в ВС РФ, что подтверждается удостоверением участника СВО (удостоверение ветерана боевых действий). Документом, подтверждающим право на предоставление мер социальной защиты ветеранам боевых действий, является соответствующее удостоверение ветерана боевых действий (п. 1 Инструкции, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.12.2003 № 763).

Таким образом, если оформление такого акта приема-передачи возможно, то операция безвозмездно передачи автомобиля освобождается от НДС, НДС не начисляется.

*Автор: Ведущий эксперт-бухгалтер Линии консультации КонсультантПлюс
Чепурина Н.П.*