

до момента, когда основное средство подготовлено для предусмотренной цели (например, автомашина зарегистрирована в CSDD).

Для группировки данных, необходимых для определения первоначальной стоимости легкового автомобиля, представляется целесообразным использовать бухгалтерскую справку.

Документы и бухгалтерские проводки:

| № п/п | Название операции | Оправдательный документ | Корреспонденция счетов | |
|-------|--|---|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Приобретение транспортных средств (далее – ОС) | | | |
| 1. | Приобретен объект ОС на основании договора поставки | Налоговый счет (накладная) | 1.2. 5721 7180 | 5310 |
| 1.1. | Внесение транспортного средства в уставной капитал коммерческого общества | Акт приема-передачи ОС | 1.2. | 3110 |
| 2. | Приобретен объект ОС на основании договора поставки от учредителя | Договор поставки, справка-подтверждение продажи личной собственности (приложение 3 правил КМ № 899), акт приема-передачи ОС | 1.2 | 531. |
| 3. | Приобретен объект ОС из Германии, покупатель и поставщик – плательщики НДС (НДС - 0%): | Инвойс, CMR | 1.2. | 5310 |
| 3.1 | Получены услуги от немецкого поставщика, плательщика НДС, связанные с приобретением ОС | Инвойс | 7170 | 531. |
| | выполнен налоговый реверс: а) на момент получения товаров | | 2311/1 | 5721/1 |
| | в) взаимозачет налоговых требований и обязательств: | | 5721/1 | 2311/1 |
| 4 | Получено транспортное средство от поставщика из третьих стран: | Инвойс, CMR, таможенная декларация | 1.2. | 5.3. |
| | - уплачена сумма НДС по декларации за импорт товаров (в предналог зачисляется 50% от этой суммы) | таможенная декларация (IM-4), выписка банка | 5721 7180 | 2620 |
| | начислен налог на природные ресурсы согласно таможенной декларации при ввозе товара (IM-4); | таможенная декларация (IM-4) | 718. | 572. |
| | уплачен налог на природные ресурсы | таможенная декларация (IM-4), выписка банка | 572. | 2620 |
| | Произведена оплата долга поставщику в иностранной валюте | выписка банка | 531. | 2620 |
| | Списана курсовая разница при переоценке иностранной валюты: | | | |

| № п/п | Название операции | Оправдательный документ | Корреспонденция счетов | |
|-------|--|-------------------------------|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | а) при повышении курса иностранной валюты; | | 531. | 8150 |
| | в) при понижении курса иностранной валюты; | | 8250 | 531 |
| | Приобретен объект ОС на бартерной основе (при наличии письменного договора о поставке товаров и акта взаимозачета) | | | |
| | а) получение объекта ОС | | 1.2 | 5310 |
| | б) произведена отгрузка товаров (оказание услуг) партнеру по бартерной сделке | | 5721 | 6110 |
| | в) произведен взаимозачет | | 2310 | 5721 |
| | | | 5310 | 2310 |
| 5 | Приобретен объект ОС на основании договора поставки, требуется монтаж оборудования | На Налоговый счет (накладная) | 1240 5721 | 5310 |

1.2. Способы приобретения легкового автомобиля на предприятии

В бухгалтерском учете сделка приобретения легкового автомобиля отражается на основании оправдательных документов по приобретению транспортного средства.

Для приобретения легкового автомобиля предприятие может использовать различные варианты:

- получить автомобиль в качестве вноса в уставный фонд,
- купить новый автомобиль,
- купить использованный автомобиль,
- использовать автомобиль на условиях аренды,
- приобрести автомобиль в лизинг,
- получить автомобиль в качестве подарка,
- использовать личный автомобиль работника.

Выбор варианта приобретения легкового автомобиля чаще всего остается за руководителем предприятия. Бухгалтер в данной ситуации может разве что помочь, изложив свои аргументы в защиту того или иного варианта. По любому, за основу следует принять цель приобретения автомобиля, обосновав ее экономическим расчетом, подтверждающим целесообразность вложения средств. При этом независимо от варианта приобретения легкового авто, для целей бухгалтерского учета он является объектом основных средств. Начиная с 2018 года, налоговый учет основных средств не ведется. Для целей бухгалтерского и налогового учета автомобиль, который предприятие приобретает для использования в своей деятельности, является объектом основных средств.

Следует также помнить, что в сделках покупки, аренды и ввоза легкового автомобиля, а также к расходам, связанным с содержанием такого автомобиля, в том числе расходам на ремонт автомобиля и покупку топлива, из подлежащей уплате в государственный бюджет суммы НДС как предналог не вычитаются 50 процентов от налога, указанного в оправдательных документах – часть 2 статьи 100 Закона о НДС.

1.2.1. Приобретение автомобиля в качестве взноса в уставный фонд

Часть 1 статьи 151 Коммерческого закона устанавливает, что основной капитал оплачивается деньгами или имущественным вложением.

Предметом имущественного вложения может являться оцениваемая в денежном выражении телесная или бестелесная вещь, которая может быть использована в коммерческой деятельности общества, за исключением вещей, на которые, согласно закону, не может быть обращено взыскание – часть 1 статьи 153 Коммерческого закона.

Если участник оплачивает основной капитал имущественным вложением, то оценка имущественного вложения производится лицом, включенным в список оценщиков имущественного вложения. Оценщиком не может быть родственник собственника оцениваемого имущества до третьей степени родства, супруг или свойственник до второй степени свойства, а также лицо, иным образом заинтересованное в оценке имущества. Оценщик должен предоставить в Регистр предприятий заключение об автомобиле, стоимость которого используется для оплаты долей основного капитала – часть 1 статьи 154 Коммерческого закона.

В то же время часть 2 статьи 154 Коммерческого закона устанавливает, что если при учреждении общества с ограниченной ответственностью общая стоимость имущественных вложений не превышает 5700 евро и имущественные вложения вместе составляют менее половины от основного капитала общества, произвести оценку имущественного вложения и дать заключение о нем могут учредители. В таком случае заключение подписывается всеми учредителями.

Рассмотрим несколько примеров.

Пример 1.

Согласно учредительскому договору, основной капитал общества в размере 12000 евро состоит из 100 долей.

Участник А приобретает 60 долей и оплачивает их деньгами в сумме 7200 евро. Участник Б приобретает 40 долей и оплачивает их имущественным вкладом – стоимостью легкового автомобиля, которая согласно заключению учредителей об оценке имущественного вклада определена в размере 4800 евро.

Поскольку в данном случае соблюдены критерии части 2 статьи 154 Коммерческого закона, то заключение об оценке автомобиля составляют сами учредители.

Пример 2.

Согласно учредительскому договору, основной капитал общества в размере 12000 евро состоит из 100 долей.

Участник А приобретает 60 долей и оплачивает имущественным вкладом - стоимостью легкового автомобиля, указанной в заключении сертифицированного оценщика х деньгами в сумме 7200 евро. Участник Б приобретает 40 долей и оплачивает их стоимость в размере 4800 евро деньгами.

Поскольку в данном случае не соблюдены критерии части 2 статьи 154 Коммерческого закона, то оценку автомобиля и подготовку заключения производит сертифицированный оценщик.

На основании заключения оценщика в учете выполняются следующие проводки (в данным примерах сделано допущение, что легковые транспортные средства учитываются по счету 1230 «Прочие основные средства» рабочего плана счетов).

Отражена задолженность участник по оплате доли в основном капитале:

Д 2360 - расчеты по незанесенным суммам в основном капитале общества

К 3110 – основной капитал.

Такая же проводка выполняется и в отношении участника, оплатившего доли основного капитала деньгами.

При внесении в счет оплаты долей автомобиля (имущественного вклада) в уставный капитал согласно заключению оценщика о стоимости вклада:

Д 1240 – расходы на образование основных средств

К 2360 - расчеты по неоплаченным долям основного капитала.

После того, как полученный автомобиль прошел регистрацию в CSDD, прошел техосмотр, приобретен полис страхования гражданско-правовой ответственности, получены номерные знаки и готов к использованию в хозяйственной деятельности, его можно вводить в эксплуатацию. Для бухгалтерии необходимо документальное подтверждение этого факта – акт приема передачи автомобиля в эксплуатацию. В данном случае акт приема передачи автомобиля в эксплуатацию является оправдательным документом для выполнения в учетных регистрах следующей проводки:

Д 1230 – прочие основные средства

К 1240 - расходы на образование основных средств

При оплате долей деньгами:

Д 2620 – денежные средства

К 2360 - расчеты по неоплаченным долям основного капитала

1.2.2. Приобретение автомобиля в качестве взноса в капитал другого предприятия

Легковой автомобиль также может стать инвестицией при приобретении долей основного капитала дочернего или ассоциированного предприятия. В этом случае, как и в выше рассмотренных случаях, согласно части 1 статьи 151 Коммерческого закона можно оплачивать доли основного капитала деньгами или имущественным вложением. В данном случае к оценке имущественного вклада также применяются требования статьи 154 Коммерческого закона.

Оплата долей дочернего или ассоциированного предприятия имущественным вкладом, представленным в данном случае стоимостью легкового автомобиля, отражается в учете проводками.

1. Приобретены доли основного капитала дочернего (ассоциированного) общества, оплата произведена имущественным вкладом. Сделка передачи автомобиля в уставный фонд оформлена накладной и актом приема-передачи основного средства:

Д 1310 - участие в капитале родственных обществ

К 1230 – прочие основные средства.

2. Выбывшее с баланса предприятия основное средство списывается следующим образом:

списан накопленный износ автомобиля:

Д 1290 -накопленный износ

К 1230 – прочие основные средства;

списывается остаточная стоимость:

Д 8260 – расходы от списания основных средств

К1230 – прочие основные средства

Примечание: часть 3.¹ статьи 52 Закона о налоге на добавленную стоимость устанавливает, что налогом не облагаются поставки товаров, за приобретение или использование которых зарегистрированный налогоплательщик не вычел предналог, поскольку они были предназначены для других целей. В отношении легкового автомобиля, переданного в уставный капитал другого общества, означает, что в