

СОДЕРЖАНИЕ

1. Государственная регистрация автотранспортных средств	9
1.1. Регистрация автотранспортных средств	9
1.1.1. Общие положения	9
1.1.2. Порядок регистрации. Документы, необходимые для регистрации	10
1.1.3. Срок регистрации. Документы, подтверждающие регистрацию	14
1.2. Изменение регистрационных данных.	15
1.3. Снятие с регистрационного учета автотранспортных средств	15
1.4. Военно-транспортная обязанность организаций.	16
1.5. Платежи за государственную регистрацию автотранспорта	17
2. Бухгалтерский и налоговый учет операций с собственными автотранспортными средствами	19
2.1. Автотранспортные средства как объекты гражданских прав	19
2.2. Операции по учету автотранспортных средств	20
2.2.1. Документальное оформление	20
2.2.2. Бухгалтерский учет	22
2.2.2.1. <i>Общие положения</i>	22
2.2.2.2. <i>Определение инвентарного объекта</i>	22
2.2.2.3. <i>Условия принятия объекта в состав основных средств.</i>	23
2.2.2.4. <i>Определение срока полезного использования</i>	24
2.2.3. Налогообложение.	24
2.3. Приобретение автотранспортных средств.	26
2.3.1. Приобретение автомобиля по договору купли-продажи.	26
2.3.1.1. <i>Правовые основы</i>	26
2.3.1.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	28
2.3.1.3. <i>Налоговый учет</i>	29
2.3.2. Получение автомобиля в качестве вклада в уставный капитал	32
2.3.2.1. <i>Правовые основы</i>	32
2.3.2.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	33
2.3.2.3. <i>Налоговый учет</i>	34
2.3.3. Получение автомобиля безвозмездно	36

2.3.3.1. <i>Правовые основы</i>	36
2.3.3.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	37
2.3.3.3. <i>Налогообложение</i>	38
2.3.4. Приобретение автомобиля по договору мены	39
2.3.4.1. <i>Правовые основы</i>	39
2.3.4.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	40
2.3.4.3. <i>Налогообложение</i>	41
2.3.5. Приобретение автомобиля, бывшего в эксплуатации	44
2.4. Амортизация автотранспортных средств	45
2.4.1. Бухгалтерский учет	45
2.4.1.1. <i>Общий порядок начисления амортизации</i>	45
2.4.1.2. <i>Отражение сумм амортизации в учете</i>	46
2.4.1.3. <i>Способы начисления амортизации</i>	46
2.4.2. Начисление амортизации для целей налогообложения	50
2.4.2.1. <i>Общие положения</i>	50
2.4.2.2. <i>Определение срока полезного использования.</i> <i>Амортизационные группы</i>	50
2.4.2.3. <i>Методы начисления амортизации. Порядок расчета</i>	53
2.4.2.4. <i>Применение специальных коэффициентов</i>	57
2.4.2.5. <i>Начисление амортизации по автомобилю,</i> <i>бывшему в эксплуатации у другого собственника</i>	62
2.4.2.6. <i>Признание в налоговом учете сумм</i> <i>начисленной амортизации</i>	63
2.4.3. Применение ПБУ 18/02 при начислении амортизации	64
2.5. Ремонт автомобиля	65
2.5.1. Виды ремонта	65
2.5.2. Расходы на ремонт в бухгалтерском учете	66
2.5.2.1. <i>Единовременное списание расходов</i>	66
2.5.2.2. <i>Учет расходов на ремонт в составе расходов</i> <i>будущих периодов</i>	68
2.5.2.3. <i>Формирование резерва на ремонт</i>	71
2.5.3. Документальное оформление ремонта	73
2.5.4. Учет ремонта для целей налогообложения	75
2.5.4.1. <i>Единовременное включение расходов на ремонт</i> <i>в состав расходов организации</i>	75
2.5.4.2. <i>Создание резерва под предстоящий</i> <i>ремонт автомобилей</i>	76
2.6. Изменение учетной стоимости автомобиля	79
2.6.1. Дооборудование, модернизация.	80
2.6.1.1. <i>Отражение затрат на дооборудование</i> <i>и модернизацию в бухгалтерском и налоговом учете</i>	80
2.6.1.2. <i>Определение срока полезного использования</i> <i>автомобиля после его модернизации</i>	81
2.6.2. Переоценка	82
2.6.2.1. <i>Бухгалтерский учет</i>	82
2.6.2.2. <i>Налоговый учет</i>	84
2.7. Выбытие автотранспортного средства	85
2.7.1. Документальное оформление выбытия	85

2.7.2. Продажа автомобиля	86
2.7.2.1. <i>Правовые основы</i>	86
2.7.2.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	86
2.7.2.3. <i>Налогообложение</i>	88
2.7.2. Безвозмездная передача автомобиля	92
2.7.2.1. <i>Правовые основы</i>	92
2.7.2.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	93
2.7.2.3. <i>Налогообложение</i>	94
2.7.3. Передача автомобиля в уставный капитал другой организации	96
2.7.3.1. <i>Правовые основы</i>	96
2.7.3.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	98
2.7.3.3. <i>Налогообложение</i>	100
2.7.4. Списание автомобиля в результате физического износа	103
2.7.4.1. <i>Процедура списания. Документальное оформление</i>	103
2.7.4.2. <i>Бухгалтерский учет</i>	104
2.7.4.3. <i>Налогообложение</i>	105
2.7.5. Списание автомобиля в результате угона	106
2.7.5.1. <i>Бухгалтерский учет</i>	107
2.7.5.2. <i>Налогообложение</i>	108
2.8. Инвентаризация автотранспортных средств	109
2.8.1. Общий порядок проведения инвентаризации	109
2.8.2. Правила инвентаризации автотранспортных средств	112
2.8.3. Документальное оформление результатов инвентаризации	113
2.8.4. Отражение в учете результатов инвентаризации	114
2.8.4.1. <i>Бухгалтерский учет</i>	114
2.8.4.2. <i>Налогообложение</i>	116
2.9. Страхование автотранспортных средств	116
2.9.1. Правовые основы страхования автомобиля	116
2.9.2. Страховые взносы	118
2.9.2.1. <i>Бухгалтерский учет</i>	118
2.9.2.2. <i>Налогообложение</i>	119
2.9.3. Страховое возмещение	122
2.9.3.1. <i>Бухгалтерский учет</i>	122
2.9.3.2. <i>Налогообложение</i>	123
2.10. Страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств	124
2.10.1. Правовые основы страхования	124
2.10.2. Бухгалтерский учет	130
2.10.3. Налогообложение	131
3. Расходы на содержание и эксплуатацию автомобиля	132
3.1. Лицензирование перевозок грузов и пассажиров	132
3.1.1. Порядок лицензирования перевозок пассажирами автомобильным транспортом	132
3.1.1.1. <i>Общие положения о лицензировании</i>	132
3.1.1.2. <i>Лицензионные требования и условия</i>	133

3.1.1.3. Документы, необходимые для получения лицензии	134
3.1.1.4. Документы, подтверждающие наличие лицензии	136
3.1.2. Ответственность за нарушение законодательства о лицензировании	138
3.1.3. Отражение расходов на лицензирование в учете	140
3.1.3.1. Бухгалтерский учет	140
3.1.3.2. Налогообложение	141
3.2. Проведение государственного технического осмотра автотранспортных средств	143
3.2.1. Автотранспортные средства, подлежащие техосмотру. Периодичность техосмотров	143
3.2.2. Документы, представляемые для техосмотра	145
3.2.3. Документы, удостоверяющие прохождение техосмотра	145
3.2.4. Платежи за выдачу акта техосмотра, талона о прохождении техосмотра	146
3.3. Учет материально-производственных запасов	146
3.3.1. Документальное оформление движения материально-производственных запасов	146
3.3.2. Общие положения учета материально-производственных запасов	149
3.3.3. Поступление материально-производственных запасов по договору купли-продажи	151
3.3.3.1. Бухгалтерский учет	151
3.3.3.2. Налогообложение	154
3.3.4. Получение материально-производственных запасов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал	155
3.3.4.1. Бухгалтерский учет	155
3.3.5. Получение материально-производственных запасов безвозмездно	156
3.3.5.1. Правовые основы	156
3.3.5.2. Бухгалтерский учет	156
3.3.6. Получение материально-производственных запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	157
3.3.6.1. Бухгалтерский учет	157
3.3.7. Списание материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет	157
3.3.7.1. Списание по себестоимости каждой единицы	158
3.3.7.2. Списание по средней себестоимости	159
3.3.7.3. Списание по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО).	159
3.3.8. Списание материально-производственных запасов. Налогообложение	160
3.3.9. Особенности учета спецодежды, спецоборудования, специнструмента	160
3.3.10. Инвентаризация материально-производственных запасов	164

3.3.10.1. <i>Общий порядок проведения инвентаризации</i>	164
3.3.10.2. <i>Особенности инвентаризации материально-производственных запасов</i>	164
3.3.10.3. <i>Документальное оформление результатов инвентаризации материально-производственных запасов</i>	166
3.4. <i>Документальное оформление эксплуатации автомобиля</i>	166
3.4.1. <i>Формы путевых листов для организаций</i>	166
3.4.2. <i>Формы путевых листов для индивидуальных предпринимателей</i>	170
3.4.3. <i>Оформление и использование путевых листов</i>	171
3.5. <i>Нормы расхода топлива и смазочных материалов</i>	172
3.5.1. <i>Виды норм для автомобилей общего назначения. Единицы измерения</i>	173
3.5.2. <i>Применение поправочных коэффициентов</i>	175
3.5.2.1. <i>Повышающие коэффициенты</i>	175
3.5.2.2. <i>Понижающие коэффициенты</i>	178
3.5.2.3. <i>Зимние надбавки к нормам расхода топлив</i>	179
3.5.3. <i>Легковые автомобили</i>	184
3.5.3.1. <i>Нормативное значение расхода топлив</i>	184
3.5.3.2. <i>Нормы расхода масел и смазок (л/100 км)</i>	200
3.5.4. <i>Автобусы</i>	201
3.5.4.1. <i>Нормативное значение расхода топлив</i>	201
3.5.4.2. <i>Нормы расхода масел и смазок (л/100 км)</i>	208
3.5.4.3. <i>Пример</i>	209
3.5.5. <i>Грузовые бортовые автомобили, тягачи, фургоны</i>	209
3.5.5.1. <i>Нормативное значение расхода топлива</i>	209
3.5.5.2. <i>Нормы расхода масел и смазок (л/100 км)</i>	223
3.5.6. <i>Самосвалы</i>	227
3.5.6.1. <i>Нормативное значение расхода топлив</i>	227
3.5.6.2. <i>Нормы расхода масел и смазок</i>	231
3.5.7. <i>Нормы расхода топлива для медицинских автотранспортных средств</i>	232
3.5.8. <i>Нормы расхода топлива для автомобилей-эвакуаторов</i>	234
3.5.9. <i>Нормы расхода топлива для специальных и специализированных автомобилей</i>	234
3.6. <i>Медицинские осмотры водителей</i>	250
3.7. <i>Особенности режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей</i>	255
3.7.1. <i>Рабочее время</i>	255
3.7.2. <i>Время отдыха</i>	259
3.7.3. <i>Предоставление дополнительных отпусков</i>	260
3.8. <i>Налоги по автотранспорту</i>	261
3.8.1. <i>Транспортный налог по автотранспорту</i>	261
3.8.1.1. <i>Налогоплательщики транспортного налога</i>	262
3.8.1.2. <i>Объект налогообложения</i>	264
3.8.1.3. <i>Льготы по транспортному налогу</i>	266

3.8.1.4.	Налоговые ставки	266
3.8.1.5.	Налоговая база. Налоговый и отчетный период	273
3.8.1.6.	Исчисление транспортного налога	273
3.8.1.7.	Налоговая декларация	274
3.8.1.8.	Уплата транспортного налога	275
3.8.1.9.	Бухгалтерский учет	275
3.8.1.10.	Налоговый учет	275
3.8.2.	Налог на имущество организаций	276
3.8.2.1.	Плательщики налога на имущество организаций	277
3.8.2.2.	Объект налогообложения	277
3.8.2.3.	Налоговая база и порядок ее определения	283
3.8.2.4.	Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки	287
3.8.2.5.	Налоговые льготы	288
3.8.2.6.	Исчисление сумм налога и авансовых платежей	293
3.8.2.7.	Уплата налога и авансовых платежей	293
3.8.2.8.	Особенности исчисления и уплаты налога резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области	296
3.1.2.9.	Налоговая декларация	298
3.8.2.10.	Устранение двойного налогообложения	299
3.8.2.11.	Бухгалтерский и налоговый учет	300
3.8.3.	Плата за загрязнение окружающей среды	300

1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Регистрация автотранспортных средств

1.1.1. Общие положения

Прежде чем начать эксплуатацию автотранспортного средства, необходимо пройти процедуру его регистрации, которая осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации».

Поскольку тема данной книги — автотранспорт, в ней рассматриваются только нормы, касающиеся автотранспорта.

Регистрацию автотранспортных средств на территории Российской Федерации осуществляют (п. 2 постановления от 12.08.1994 № 938):

- подразделения Государственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД) — в отношении автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость более 50 км/час, прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Российской Федерации — в отношении автотранспортных средств, имеющих максимальную конструктивную скорость 50 км/час и менее, а также не предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования;

- таможенные органы Российской Федерации — в отношении автотранспортных средств, зарегистрированных в других странах и временно находящихся на территории Российской Федерации сроком до 6 месяцев;

- военные автомобильные инспекции федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба,

и иных организаций, имеющих воинские формирования, — в отношении автотранспортных средств воинских формирований.

Собственники или владельцы автотранспортных средств обязаны зарегистрировать их в соответствующих подразделениях **в течение срока действия** регистрационного знака «Транзит» или в течение пяти суток после приобретения, таможенного оформления, снятия с учета транспортных средств, замены номерных агрегатов или возникновения иных обстоятельств, потребовавших изменения регистрационных данных.

Владельцами автотранспортных средств являются лица, от имени собственников владеющие, пользующиеся или распоряжающиеся на законных основаниях этими автотранспортными средствами.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю автотранспортными средствами, не регистрируют автотранспортные средства, предназначенные для продажи.

Регистрационные действия производятся на основании следующих документов (п. 4 постановления от 12.08.1994 № 938):

- паспорта автотранспортных средств;
- справки-счета, выдаваемой при покупке автотранспортных средств;
- либо договора или иных документов, удостоверяющих право собственности на автотранспортные средства и подтверждающие возможность допуска их к эксплуатации на территории Российской Федерации.

Обязательным условием регистрации автотранспортных средств или изменения регистрационных данных является представление собственниками или владельцами страхового полиса обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортного средства в тех случаях, когда обязанность страхования гражданской ответственности установлена законом.

1.1.2. Порядок регистрации.

Документы, необходимые для регистрации

Приказом МВД России от 27.01.2003 № 59 утверждены Правила регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее — Правила регистрации).

Данные Правила устанавливают единый на территории Российской Федерации порядок регистрации, распространяющийся на

автотранспортные средства с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 кубических сантиметров и прицепов к ним, предназначенных для движения по автомобильным дорогам общего пользования и принадлежащих (п. 1 Правил регистрации):

- юридическим лицам и гражданам Российской Федерации;
- иностранным юридическим лицам и гражданам;
- лицам без гражданства.

Указанные Правила распространяются на транспортные средства, зарегистрированные в других государствах и временно введенные на территорию Российской Федерации на срок более 6 месяцев.

Не подлежат регистрации и не принимаются к производству регистрационных действий транспортные средства (п. 2 Правил регистрации):

- изготовленные в Российской Федерации, в том числе из составных частей и конструкций, предметов дополнительного оборудования, запасных частей и принадлежностей, или ввозимые на ее территорию сроком более чем на 6 месяцев, без представления документов, подтверждающих проведение их сертификации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю транспортными средствами в предусмотренном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенные для продажи;

- конструкция которых или внесенные в конструкцию изменения не соответствуют требованиям действующих в Российской Федерации правил, нормативов и стандартов в области обеспечения безопасности дорожного движения или сведениям, указанным в представленных документах;

- ранее зарегистрированные в подразделениях ГИБДД и не снятые с регистрационного учета по месту регистрации в установленном порядке.

Транспортные средства регистрируются:

- за физическими лицами по месту жительства, указанному в паспортах или иных документах о регистрации, выдаваемых органами внутренних дел;

- за юридическими лицами по местонахождению юридических лиц, определяемому местом их государственной регистрации.

Для совершения регистрационных действий собственники или владельцы транспортных средств должны представить следующие документы (п. 35 Правил регистрации):

- заявление установленной формы;

- паспорт или иной заменяющий его документ, выданный в установленном порядке, удостоверяющий личность гражданина, обратившегося за регистрацией;

- документ, удостоверяющий полномочия гражданина представлять интересы собственника при совершении регистрационных действий;

- квитанции или платежные поручения об уплате установленных платежей за выдачу или замену регистрационных документов, паспортов технических средств, государственных регистрационных знаков. Перечисленные документы не требуются, если собственники документально подтверждают освобождение от уплаты указанных платежей в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- регистрационный документ и (или) паспорт транспортного средства, если он выдавался;

- транспортное средство, за исключением случаев его утилизации. Если транспортное средство представить невозможно, допускается представление актов технического осмотра, выданных подразделениями ГИБДД. Срок действия акта техосмотра — 20 суток;

- документы, удостоверяющие право собственности на транспортное средство (справку-счет, выданную торговой организацией или предпринимателем, договор, документы, выдаваемые таможенными органами на транспортные средства, ввезенные на территорию Российской Федерации; документы, выдаваемые органами социальной защиты о выделении транспортных средств инвалидам; решения судов; судебные приказы, постановления органов принудительного исполнения по исполнению судебных актов, договоры, свидетельства о праве на наследство и другие документы на право собственности);

- страховой полис обязательного страхования гражданской ответственности собственника транспортного средства или лица, владеющего транспортным средством на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления либо на ином законном основании (право аренды, доверенность на право управления транспортным средством, распоряжение соответствующего органа о передаче этому лицу транспортного средства и тому подобное);

- регистрационные знаки транспортных средств.

Для регистрации автотранспортных средств, принадлежащих юридическим лицам, необходимо представить документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц.

Для регистрации автотранспортных средств за юридическими лицами по местонахождению филиалов (представительств, кор-

респондентских пунктов), являющихся обособленными подразделениями юридических лиц, дополнительно следует представить:

- свидетельство налогового органа по местонахождению филиала, подтверждающее постановку юридического лица на учет в этом налоговом органе с указанием его ИНН;
- положение о филиале, утвержденное создавшим его юридическим лицом;
- приказ юридического лица о наделении филиала транспортным средством;
- доверенность, выданную юридическим лицом руководителю филиала на право представления полномочий юридического лица перед третьими лицами;
- для филиалов и представительств иностранных юридических лиц документы, подтверждающие аккредитацию (регистрацию, создание) филиала (представительства, корреспондентского пункта) на территории Российской Федерации.

В представляемых для регистрации документах, удостоверяющих право собственности на автотранспортные средства, должны содержаться:

- дата и место их составления;
- сущность и условия сделки;
- стоимость транспортного средства;
- адреса, реквизиты и подписи сторон, если сторонами являются юридические лица, подписи должны быть заверены печатью;
- сведения о транспортном средстве (марка, модель, модификация, год выпуска);
- идентификационный номер транспортного средства, если он присвоен организацией-изготовителем;
- цвет;
- порядковый производственный номер шасси (рамы), кузова;
- модель, номер двигателя;
- серия, номер, дата выдачи паспорта транспортного средства и регистрационного документа, а также наименование организаций, их выдавших.

Документы, исполненные карандашом, имеющие подчистки, зачеркнутые слова и другие неоговоренные исправления, не принимаются для регистрации.

По заявлениям собственников или владельцев копии (ксерокопии) документов, удостоверяющих право собственности на автотранспортные средства, номерные агрегаты, заверенные подписью должностного лица и печатью регистрационного подразделения, могут в установленном порядке выдаваться заявителям, а также иным организациям (п. 61.3 Правил регистрации).

Также по заявлениям собственников или владельцев оригиналы документов, удостоверяющих право собственности на транспортные средства или номерные агрегаты, при их наличии возвращаются заявителям. Копии (ксерокопии) указанных документов, заверенные подписью должностного лица и печатью регистрационного подразделения, приобщаются к материалам, послужившим основанием для производства регистрационных действий. Факт получения оригиналов документов удостоверяется соответствующей записью и подписью заявителя на указанных копиях (ксерокопиях) (п. 61.4 Правил регистрации).

1.1.3. Срок регистрации. Документы, подтверждающие регистрацию

Отметим еще раз, что для регистрации транспортных средств установлены определенные сроки. Срок, в течение которого собственник транспортного средства либо лицо, владеющее, пользующееся или распоряжающееся транспортным средством от имени собственника, обязан зарегистрировать транспортное средство, составляет 5 суток после приобретения, таможенного оформления, снятия с регистрационного учета транспортного средства, замены номерных агрегатов или иных обстоятельств.

Если автотранспортное средство перегоняется к месту регистрации в пределах территории Российской Федерации, то зарегистрировать автомобиль необходимо в течение срока действия знака «Транзит». Регистрационные знаки «Транзит» выдаются на срок от 5 до 20 дней.

В случае нарушения сроков регистрации, если не принималось решение об их продлении, организация или индивидуальный предприниматель могут быть привлечены к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. № 62 Правил регистрации).

На зарегистрированное транспортное средство выдаются следующие документы (п. 68 Правил регистрации):

- свидетельство о регистрации автотранспортного средства;
- паспорт автотранспортного средства;
- регистрационные знаки, соответствующие государственным образцам Российской Федерации.

Регистрационные документы, паспорта транспортных средств и иные выдаваемые документы должны быть удостоверены подписью должностного лица и печатью регистрационного подразделения. Факт получения документов и регистрационных знаков также удостоверяется подписью собственника или владельца транспорт-

ного средства в реестре зарегистрированных транспортных средств, а при автоматизированном совершении регистрации — в заявлении.

О произведенной регистрации делается отметка в паспорте автотранспортного средства (п. 69 Правил регистрации).

При регистрации автотранспортных средств по местонахождению филиалов (представительств) юридических лиц в свидетельствах о регистрации и паспортах транспортных средств в качестве собственника транспортных средств указывается юридическое лицо, а в графах, содержащих адресные данные, — адрес филиала (представительства) (п. 77 Правил регистрации).

1.2. Изменение регистрационных данных

При изменении регистрационных данных совершаются те же действия, что и при регистрации автотранспортных средств.

В случае замены кузова легкового автомобиля и автобуса, кабины грузового автомобиля, в том числе на другую модель (модификацию), год выпуска транспортного средства не изменяется. В графе «Марка, модель» свидетельства о регистрации транспортного средства и карточки учета транспортных средств указываются марка, модель установленного кузова (кабины), а в графе «Особые отметки» делается отметка «замена кузова (кабины)» с указанием даты изменения. В паспорте транспортного средства все сведения об измененных номерах агрегатов и модели (модификации) транспортного средства, а также дата изменения указываются в графе «Особые отметки» (п. 86 Правил регистрации).

Изменение данных, связанное с внесением изменений в конструкцию зарегистрированного транспортного средства, производится на основании свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности, выданного Госавтоинспекцией.

1.3. Снятие с регистрационного учета автотранспортных средств

Собственники и владельцы автотранспортных средств обязаны снять их с регистрационного учета в случае (п. 3.1 Правил регистрации):

- изменения места регистрации собственника; утилизации (списания) транспортных средств;

- перед заключением договора о прекращении права собственности на транспортные средства;
- прекращения права собственности на транспортные средства в ином предусмотренном законодательством порядке.

При снятии с регистрационного учета транспортных средств в случае изменения места регистрации собственника в паспортах транспортных средств делаются отметки о снятии их с учета. Если паспортов нет, то производится их выдача и оформление в установленном порядке. Свидетельства о регистрации автотранспортных средств и регистрационные знаки сдаются в регистрационное подразделение, взамен выдаются регистрационные знаки «Транзит».

Регистрационные знаки не сдаются при снятии с регистрационного учета автотранспортных средств в связи с изменением в пределах того же субъекта Российской Федерации места жительства физического лица, местонахождению юридического лица (юридического адреса) либо филиала (представительства) юридического лица, за которыми они зарегистрированы.

Если автотранспортные средства снимаются с учета для их вывоза на постоянное пребывание за пределы территории Российской Федерации, в свидетельствах о регистрации делаются соответствующие отметки, паспорта и регистрационные знаки сдаются, взамен выдаются регистрационные знаки «Транзит», о чем производится отметка в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

При снятии с регистрационного учета транспортных средств в случае их утилизации регистрационные документы, регистрационные знаки и паспорта транспортных средств сдаются в регистрационное подразделение.

1.4. Военно-транспортная обязанность организаций

Положение о военно-транспортной обязанности утверждено указом Президента РФ от 02.10.1998 № 1175.

Под транспортными средствами в целях названного Положения понимаются железнодорожный, водный, воздушный, трубопроводный, **автомобильный**, гужевой и вьючный транспорт, мотоциклы, промысловые и специальные суда, тракторы, дорожно-строительные, подъемно-транспортные и другие машины и механизмы.

Военно-транспортная обязанность распространяется на:

- федеральные органы исполнительной власти;

- органы власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления;
- организации независимо от формы собственности, являющиеся собственниками транспортных средств; организации, владеющие транспортными средствами на праве хозяйственного ведения, оперативного управления либо по иному основанию, предусмотренному законом или договором, а также на организации, обеспечивающие работу транспортных средств, в том числе порты, пристани, аэропорты, нефтебазы, перевалочные базы горючего, автозаправочные станции, ремонтные и иные организации;
- граждан — владельцев транспортных средств.

Военно-транспортная обязанность исполняется:

в мирное время — путем проведения мероприятий, связанных с учетом транспортных средств, а также путем заблаговременной подготовки транспортных средств, предоставляемых войскам, формированиям и органам, и обеспечения работы этих транспортных средств в соответствии с мобилизационными заданиями;

в период мобилизации и в военное время — путем предоставления войскам, формированиям и органам транспортных средств и обеспечения их работы в соответствии с мобилизационными заданиями.

Перечни транспортных средств, предоставляемых войскам, формированиям и органам, устанавливаются Минобороны России по согласованию с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти.

Регистрация, изменение регистрационных данных и снятие с учета автотранспортных средств, подлежащих предоставлению юридическими лицами войскам, воинским формированиям и органам в соответствии с Положением о военно-транспортной обязанности и перечнями транспортных средств, утвержденными Минобороны России, производятся после соответствующей отметки военного комиссариата на заявлениях собственников или владельцев транспортных средств о совершении регистрационных действий (п. 4 Правил регистрации).

1.5. Платежи за государственную регистрацию автотранспорта

Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий установлены ст. 333.33 главы «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ).

Госпошлина взимается в следующих размерах:

- за выдачу государственных регистрационных знаков на транспортные средства, за исключением мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, — 400 руб. (подп. 29 п. 1);
- за выдачу паспорта транспортного средства — 100 руб. (подп. 29 п. 1);
- за выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства — 100 руб. (подп. 29 п. 1);
- за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства — 20 руб. (подп. 30 п. 1);
- за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств «Транзит»: металлических на автотранспортные средства — 400 руб., бумажных — 50 руб. (подп. 32 п. 1);
- за выдачу свидетельства на высвободившийся номерной агрегат — 50 руб. (подп. 33 п. 1);
- за выдачу отличительного знака участника международного дорожного движения — 30 руб. (подп. 34 п. 1);
- за выдачу водительского удостоверения, удостоверения тракториста-машиниста (тракториста), в том числе при замене, взамен утраченного или пришедшего в негодность: изготавливаемого из расходных материалов на бумажной основе — 100 руб., изготавливаемого из расходных материалов на пластиковой основе — 200 руб. (подп. 36 п. 1).

Положения ст. 8 и 333.16 и подп. 36 п. 1 ст. 333.33 НК РФ по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования означают, что государственная пошлина является единственным и достаточным платежом за совершение государственным органом юридически значимых действий, к которым приравнена выдача документов, включая водительские удостоверения (определение Конституционного Суда РФ от 01.03.2007 № 326-О-П);

- за выдачу временного разрешения на право управления транспортными средствами, в том числе взамен утраченного или пришедшего в негодность, — 60 руб. (подп. 37 п. 1).

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С СОБСТВЕННЫМИ АВТОТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

2.1. Автотранспортные средства как объекты гражданских прав

Прежде всего обратимся к ГК РФ. Согласно ст. 128 ГК РФ к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Следовательно, автотранспортные средства являются объектами гражданских прав, поэтому они могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица) либо иным способом при условии, что эти объекты не изъяты из оборота или не ограничены в обороте (ст. 129 ГК РФ).

Автотранспортные средства относятся к движимым вещам, что следует из ст. 130 ГК РФ, поскольку согласно данной статье к недвижимости относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Помимо этого к недвижимости относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе. Как следует из предыдущего раздела, автотранспортные средства подлежат государственной регистрации.

2.2. Операции по учету автотранспортных средств

Основными документами, которыми следует руководствоваться при организации учета автотранспортных средств, являются:

— Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее — ПБУ 6/01);

— Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (далее — Методические указания по учету основных средств).

2.2.1. Документальное оформление

Все без исключения хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами (ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухгалтерском учете)).

Организации самостоятельно разрабатывают внутренние положения, инструкции и иные организационно-распорядительные документы, необходимые для организации учета основных средств и контроля их использования (п. 5 Методических указаний по учету основных средств). Такими документами могут утверждаться, в частности, формы первичных учетных документов по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств и порядок их составления, а также правила документооборота.

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (п. 7 Методических указаний по учету основных средств).

Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации должны применяться всеми организациями независимо от их организационно-правовой формы (постановление Правительства РФ от 08.07.1997 № 835 «О первичных учетных документах»).

Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 утверждены следующие формы по учету основных средств, которые следует применять для учета транспортных средств:

2. Учет операций с собственными автотранспортными средствами 21

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-16	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов и иметь соответствующие подписи. Они могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации.

Несколько слов о заполнении формы № ОС-1. В письме Росстата от 31.03.2005 № 01-02-09/205 «О порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации № ОС-1 и ОС-4А, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7» сказано:

«В унифицированной форме первичной учетной документации № ОС-1 «Акт о приеме-передаче основного средства (кроме зданий, сооружений)» реквизит с грифом «УТВЕРЖДАЮ» заполняется обеими организациями (получателем и сдатчиком) при передаче объекта основных средств с баланса на баланс с целью включения объектов в состав основных средств или их выбытия из состава основных средств (операция приема-передачи объектов).

В случае приобретения объекта у организации-продавца через сеть оптовой или розничной торговли для использования его покупателем в качестве основного средства форму № ОС-1 заполняет только организация-получатель (покупатель), при этом реквизиты организации-сдатчика (продавца), то есть левый блок с грифом «УТВЕРЖДАЮ» (в т.ч. «Подпись руководителя», «М.П.» и «Дата»), не заполняются, поскольку продаваемый объект не числится у продавца в составе основных средств, а является товаром (здесь нет бухгалтерской операции приема-передачи, есть договор купли-продажи)».

2.2.2. Бухгалтерский учет

2.2.2.1. Общие положения

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, **транспортные средства**, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты (п. 5 ПБУ 6/01).

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Целями бухгалтерского учета основных средств являются (п. 6 Методических указаний по учету основных средств):

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- обеспечение контроля сохранности основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- анализ использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

2.2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Например, подвижной состав автомобильного транспорта (автомобили всех марок и типов, автомобили-тягачи, трейлеры, прицепы, полуприцепы всех

видов и назначений, мотоциклы и мотороллеры) — в инвентарный объект по указанной группе включаются все относящиеся к нему приспособления и принадлежности. В стоимость автомобиля включается стоимость запасного колеса с покрышкой, камерой и ободной лентой, а также комплекта инструментов (п. 10 Методических указаний по учету основных средств).

Каждому инвентарному объекту основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету должен быть присвоен соответствующий инвентарный номер, сохраняемый за объектом на весь период его нахождения в данной организации (п. 11 Методических указаний по учету основных средств).

Организация, имеющая небольшое количество объектов основных средств, может осуществлять их учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местонахождению.

2.2.2.3. Условия принятия объекта в состав основных средств

Правила формирования в бухгалтерском учете организации информации об основных средствах установлены ПБУ 6/01.

Для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств необходимо выполнение четырех условий, предусмотренных п. 4 ПБУ 6/01:

1) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Анализ п. 4 ПБУ 6/01 показывает, что стоимостной критерий отнесения объекта к основным средствам не установлен. Однако п. 5 ПБУ 6/01 определено, что активы, в отношении которых выполняются все четыре условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.2.2.4. Определение срока полезного использования

Срок полезного использования — это период времени, в течение которого имущество способно приносить экономические выгоды (доход).

Определение срока полезного использования производится исходя (п. 20 ПБУ 6/01, п. 59 Методических указаний по учету основных средств):

— из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

— из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— из нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды).

Чаще всего срок полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета определяется исходя из законодательно установленных норм, содержащихся в постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее — Классификация основных средств). Несмотря на то что этот документ устанавливает сроки полезного использования в целях налогообложения прибыли, п. 1 данного постановления определено, что оно может применяться и в целях бухгалтерского учета.

Для правильной классификации объектов основных средств помимо Классификации основных средств можно применять Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.

2.2.3. Налогообложение

Амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используемые им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб. (ст. 256 НК РФ).

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализа-

ции товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Таким образом, автотранспортные средства, удовлетворяющие перечисленным условиям, в целях налогообложения прибыли являются основными средствами, подлежащими амортизации.

Амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяется в соответствии со ст. 257 НК РФ, если иной порядок не предусмотрен главой 25 НК РФ) (п. 6 ст. 258 НК РФ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

На основании Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2008 амортизируемым имуществом признается имущество первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб., т.е. ограничение по стоимости увеличено более чем в два раза. Это позволяет сблизить налоговый и бухгалтерский учет, в котором также предусмотрено ограничение по стоимости в сумме более 20 тыс. руб., но только для основных средств, а не для нематериальных активов.

При этом основные средства и нематериальные активы, введенные в состав амортизируемого имущества ранее, первоначальной стоимостью от 10 001 до 20 000 руб. включительно, остаются в составе амортизируемого имущества. Сказанное касается и амортизируемого имущества с остаточной стоимостью от 10 001 до 20 000 руб. включительно.

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в письме от 03.11.2007 № 03-03-06/1/767, приобретенное организацией имущество учитывается для целей налогообложения прибыли организаций в соответствии с порядком, действующим на момент введения данного имущества в эксплуатацию. Изменение лимита стоимости амортизируемого имущества не приводит к изменению квалификации основного средства.

Демонстрационные автомобили, используемые по программам «тест-драйв» и «подменный авто», относятся к амортизируемому имуществу в соответствии со ст. 258 НК РФ (письмо Минфина России от 24.04.2007 № 07-05-06/105).

У лизингополучателя приобретение по окончании договора в собственность предмета лизинга отражается как приобретение амортизируемого имущества, если предмет лизинга является амортизируемым имуществом в соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ,

либо как материальные расходы, если выкупная цена предмета лизинга — менее 20 тыс. руб. (письмо Управления ФНС России по Московской области от 02.04.2007 № 24-16/0265@).

Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Анализ разд. 2.2.2 и 2.2.3 данной книги позволяет сделать следующий вывод: автомобиль является объектом основных средств и должен учитываться как объект основных средств и в бухгалтерском учете, и в целях налогообложения прибыли.

Поскольку тема книги — автомобили, при рассмотрении вопросов их поступления, использования, списания, а также других вопросов, касающихся основных средств, вместо словосочетания «основное средство» будут использоваться слова «автомобиль» и «автотранспорт».

2.3. Приобретение автотранспортных средств

2.3.1. Приобретение автомобиля по договору купли-продажи

2.3.1.1. Правовые основы

При заключении договора купли-продажи участвуют две стороны, одной из которых является продавец, другой — покупатель.

По договору купли-продажи продавец обязуется передать вещь (товар) в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену) (ст. 454 ГК РФ).

Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи (ст. 455 ГК РФ), следовательно, автотранспортное средство может быть товаром. Договор может быть заключен на куплю-продажу автотранспортного средства, имеющегося в наличии у продавца на момент заключения договора, а также автотранспортного средства, которое будет создано или приобретено продавцом в будущем.

Обязанностью продавца является одновременная передача покупателю товара со всеми его принадлежностями, а также относящимися к нему документами, каковыми являются технический паспорт, сертификат качества, инструкция по эксплуатации и иные документы (ст. 456 ГК РФ). Если же продавец не передает или отка-

зывается передать покупателю документы и принадлежности, относящиеся к товару, покупатель имеет право назначить для их передачи разумный срок. Если же в указанный срок документы и принадлежности не переданы, покупатель вправе отказаться от товара (ст. 464 ГК РФ).

Одним из существенных условий договора купли-продажи является срок исполнения продавцом обязанности передать товар покупателю. Этот срок должен быть определен договором (ст. 457 ГК РФ).

Обязанность по передаче товара покупателю считается исполненной в момент вручения товара покупателю (если договором предусмотрена доставка товара) либо в момент предоставления товара в распоряжение покупателя (если товар должен быть передан покупателю в местонахождении товара). Если же договором купли-продажи не определена обязанность по доставке товара покупателю или передаче товара в месте его нахождения, обязанность по передаче товара покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи (ст. 458 ГК РФ).

Также существенными условиями договора купли-продажи являются:

- количество и качество товара;
- определение гарантийного срока;
- определение комплектности товара;
- цена товара;
- условия оплаты.

Если договор не позволяет определить количество товара, такой договор считается незаключенным (ст. 465 ГК РФ). Если договор не содержит условий о качестве товара, то продавец обязан передать покупателю товар, пригодный для целей, для которых товар такого рода обычно используется (ст. 469 ГК РФ).

Гарантийный срок для автотранспортных средств устанавливается, как правило, производителем и указывается в технической документации.

Обязанностью покупателя является оплата товара по цене, предусмотренной договором купли-продажи (ст. 485 ГК РФ). Оплата производится непосредственно до или после передачи товара продавцом, если договором не предусмотрены иные условия оплаты (ст. 486 ГК РФ).

Договором может быть предусмотрена предварительная оплата товара (ст. 487 ГК РФ), оплата товара через определенное время после его передачи покупателю, иными словами, продажа товара в кредит (ст. 488 ГК РФ), оплата товара в рассрочку, когда условиями