

Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА (ПОЛУЧЕНИЕ) ИМУЩЕСТВА

АФиНА

ДАРЕНИЕ. УЧЕТ В ДОХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО В ДАР ИМУЩЕСТВА

Стоимость полученного в дар имущества учитывается в составе внереализационных доходов.

Дата признания доходов:

- Дата поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу
- Дата акта приема-передачи по другому имуществу.

Основание: ст.248, п.8 ст.250, п.1 ст.346.15, п.1 ст.346.17 НК РФ.

АФиНА

ДАРЕНИЕ. УЧЕТ В ДОХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО В ДАР ИМУЩЕСТВА

Доход определяется как рыночная стоимость данного имущества (без НДС), но не ниже:

- Его остаточной (балансовая) стоимости по данным учета передающей стороны, если дарится амортизируемое имущество
- Затрат на производство у передающей стороны, если дарится другое имущество.

Чтобы подтвердить рыночную стоимость имущества, необходимо составить договор, справку с анализом рыночных цен на аналогичное имущество или отчет независимого оценщика, справку о затратах на создание имущества.

АФиНА

ДАРЕНИЕ. УЧЕТ В ДОХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО В ДАР ИМУЩЕСТВА

При дарении основного средства, по которому расходы были учтены, такие расходы необходимо восстановить. Порядок восстановления расходов описан в теме учета основных средств.

Если имущество получено от учредителя, который прямо или косвенно владеет долей в уставном капитале не менее 50%, стоимость таких объектов в доходах не учитывается.

Основание: пп.1 п.1.1 ст. 346.15, подп. 11 п. 1 ст. 251 НК.

АФиНА

ДАРЕНИЕ. УЧЕТ В РАСХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО В ДАР ИМУЩЕСТВА

На объекте “доходы” учесть в расходах стоимость имущества, полученного в дар, нельзя.

На объекте “доходы-расходы” можно признать такие расходы, но с учетом следующих особенностей:

- Материально-производственные запасы, которые будут использованы в производстве, можно учесть в расходах на дату акта приема-передачи имущества. Не надо ждать его списания в производство.

Основание: п.2 ст.254, пп.5 п.1, 2 ст.346.16, пп.1 п.2 ст.346.17 НК РФ

АФиНА

ДАРЕНИЕ. УЧЕТ В РАСХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО В ДАР ИМУЩЕСТВА

- Имущество для перепродажи учитывается в расходах по мере его реализации.

Основание: пп.2 п.2 ст.346.17 НК РФ.

- Амортизируемое имущество учитывается в расходах в специальном порядке. Данный порядок мы разбираем в разделе Учет основных средств данного курса.

АФиНА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ. УЧЕТ В ДОХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Во внереализационных доходах учитывается рыночная стоимость аренды аналогичного имущества. Для подтверждения рыночной стоимости необходимо подготовить:

- Справку с анализом рыночных цен на аренду аналогичного имущества. Такую информацию можно получить из общедоступных источников, например, интернет.
- Отчет независимого оценщика.

Основание: ст.248, п.8 ст.250, ст.346.15 НК РФ, Письма Минфина РФ от 19.04.2021 №03-03-06/1/29310, от 13.09.2019 №03-03-06/3/70561

АФиНА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ. УЧЕТ В ДОХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Стоимость самого имущества, полученного в безвозмездное пользование, в доходах не учитывается, так как оно не переходит в собственность.

Основание: ст.689 ГК РФ



АФиНА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ. УЧЕТ В РАСХОДАХ ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА

Если применяется объект “доходы”, то расходы по данному имуществу не возникают.

Если применяется объект “доходы-расходы”, то:

- Рыночная стоимость аренды, учтенная в доходах, в расходах не учитывается, так как эти расходы фактически не оплачены.
- Затраты на содержание имущества можно учесть в расходах при условии, что они фактически понесены и передающая сторона такие расходы не компенсирует.

АФиНА

Компания “А” получила в безвозмездное пользование основное средство. Расходы на ремонт этого основного средства она сможет учесть в расходах, если применяет объект “доходы-расходы”.

ПРИМЕР

АФиНА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА У ПЕРЕДАЮЩЕЙ СТОРОНЫ

Если имущество передается в безвозмездное пользование, то восстанавливать расходы на его покупку не надо, так как право собственности на него не переходит к получателю.

Основание: ст.689 ГК РФ



АФиНА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА У ПЕРЕДАЮЩЕЙ СТОРОНЫ

На что стоит обратить внимание при передаче имущества в безвозмездное пользование:

- При передаче имущества оно не отражается ни в доходах, ни в расходах;
- Если у передающей стороны имеются расходы по содержанию такого имущества и его получатель эти расходы НЕ компенсирует, то передающая сторона такие расходы не учитывает;

АФиНА

БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА У ПЕРЕДАЮЩЕЙ СТОРОНЫ

- Если у передающей стороны имеются расходы по содержанию такого имущества и его получатель эти расходы компенсирует, то передающая сторона учитывает полученные денежные средства в доходах, а затраты в расходах при условии применения УСН “доходы-расходы”

- При возврате имущества, у стороны, которая первоначально передала его в безвозмездное пользование, дохода не возникает.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!