SF EDUCATION

Налоги в РФ: Упрощенная система налогообложения

Безвозмездная передача (получение) имущества

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.

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

- ✓ Его остаточной (балансовой) 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.

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

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

✓ 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.

Безвозмездное пользование. Учет в доходах полученного в дар 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

✓ Отчетом 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

При этом стоимость самого имущества, полученного в безвозмездное пользование, в доходах не учитывается, так как оно не переходит в собственность (ст.689 ГК РФ).

Безвозмездное пользование. Учет в расходах полученного в дар 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.

Пример

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

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 (ст.689 ГК РФ).

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
- ✓ 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.