

Компания обеспечивает сотрудника служебным легковым автомобилем, но фактически он используется для поездок на работу и с работы. Какие расходы на эксплуатацию и пользование автомобилем можно принимать в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль (ГСМ, текущий и капитальный ремонт, регистрационные сборы и пр.)?

Наша компания занимается строительством производственных помещений в качестве генерального подрядчика. Наименование деятельности "Управление строительными проектами". Непосредственно рабочих должностей в нашем штате нет, только руководители, специалисты и обслуживающий персонал. Все работы из закупаемых нами стройматериалов производят сторонние организации, наши субподрядчики, затраты по которым мы относим на 20 счет.

Можно ли считать, что наша компания занимается оказанием услуг, и в связи с этим затраты на оплату услуг сторонних организаций учитывать в составе косвенных расходов и в полном объеме относить к расходам текущего отчетного периода в соответствии с положениями абзаца 3 пункта 2 статьи 318 НК РФ? Если нет, то к каким расходам (прямым или косвенным) относятся затраты на оплату указанных нами работ сторонних организаций?

Компания обеспечивает сотрудника служебным легковым автомобилем, но фактически он

Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта) в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К данным расходам могут быть отнесены расходы на техобслуживание, ремонт, мойку, стоянку и т.п. при наличии первичных документов, подтверждающих понесенные расходы.

Фактическое использование транспортного средства подтверждается путевыми листами с указанием маршрута его движения. В случае использования служебного транспорта исключительно или преимущественно для поездок на работу и с работы понесенные расходы могут быть признаны экономически неоправданными (необоснованными) в случае, если расходы на оплату проезда к месту работы и обратно не предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (п. 26 ст. 270 НК РФ). Данная позиция разъяснена в письме Минфина России от 07.11.2007 № 03-03-06/1/777.

Более подробно о порядке учета расходов на ГСМ рассказано в статье И.А. Баймаковой "Учет расходов на ГСМ: нормы новые - вопросы старые".

Наша компания занимается строительством производственных помещений в качестве генерального подрядчика. Можно ли считать, что наша компания занимается оказанием услуг, и в связи с этим затраты на материалы и работы по строительству помещений относятся к расходам на оказание услуг?

Порядок распределения расходов на прямые и косвенные определяется учетной политикой организации. Следует обратить внимание на применяемую в пункте 1 статьи 318 НК РФ формулировку: *"К прямым расходам могут быть отнесены, в частности..."*, которая свидетельствует, что приведенный перечень прямых расходов не является закрытым. То есть, организация вправе сама сформировать перечень расходов, относимых к прямым, как из предложенного указанной статьей списка, так и иных расходов, характерных для организации.

Таким образом, выполняемые сторонними организациями работы могут быть признаны прямыми расходами независимо от вида деятельности организации, но при условии, что соответствующий порядок установлен учетной политикой Вашей организации. Данная позиция подтверждается письмом Минфина России от 03.04.2007 № 03-03-06/1/207.

С учетом существующих стандартных настроек программы "1С:Бухгалтерия 7.7" работы,

выполняемые сторонними организациями, относятся в состав косвенных расходов. Вместе с тем программа позволяет внести изменения в порядок распределения расходов на прямые и косвенные. В частности, для отнесения расходов по выполненным субподрядным работам в состав прямых необходимо в справочник "Правила отнесения расходов основного производства к прямым расходам" (раздел "Статьи затрат") ввести субподрядные работы, отраженные на счете 60. В таком случае расходы по субподрядным работам будут отнесены на счет Н01.05 "Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства".

Дополнительно следует отметить, что более удобный порядок распределения расходов на прямые и косвенные реализован в программе "1С:Бухгалтерия 8" путем настройки Справочника "Счета учета номенклатуры".

На вопросы отвечала

И.А. Баймакова,

эксперт-консультант по вопросам налогообложения,

фирма "1С"