Инспекция по налогам и сборам Республики Беларусь по Поставскому району разъясняет вопрос **о включении при исчислении подоходного налога при осуществлении предпринимательской деятельности расходов по использованию личного автомобиля в предпринимательской деятельности.**

Индивидуальные предприниматели — пла­тельщики подоходного налога обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, установ­ленном Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь (пункт 38 статьи 205 Налого­вого кодекса Республики Беларусь; далее — Налого­вый кодекс).

Данный порядок установлен Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 января 2019 г. № 5 «Об утверждении Ин­струкции о порядке ведения учета доходов и расходов» (далее — Инструкция).

Индивидуальный предприниматель вправе вовлекать в предпринимательский обо­рот имущество, принадлежащее ему на праве собственности как физическому лицу (статья 210 Гражданский кодекс, подпункт 4.2 пункта 4 Инструкции). При этом данные о стоимости (цене), дей­ствующей на дату отражения в учете основных средств, принадлежащих индивидуальному предпринимателю как физическому лицу, должны быть подтверждены документаль­но или заключением об оценке (по рыночной стоимости), выданным оценщиком (индиви­дуальным предпринимателем либо работ­ником индивидуального предпринимателя или юридического лица), имеющим свиде­тельство об аттестации оценщика на право проведения независимой оценки соответ­ствующего вида объекта оценки. При отсут­ствии документов, подтверждающих стои­мость (цену), основные средства индиви­дуальным предпринимателем отражаются в учете в натуральном выражении без ука­зания первоначальной стоимости (часть 4 пункта 24 Инструкции).

Пунктом 19 Инструкции установлено, что Плательщиком принимается к учету в качестве основных средств имущество, сохраняющее свою материально-вещественную форму и используемое им в хозяйственной деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода. В случае возникновения у индивидуального предпринимателя трудности по отнесению имущества к основным средствам, он может воспользоваться постановлением Министерства эко­номики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и призна­нии утратившими силу некоторых постанов­лений Министерства экономики Республики Беларусь», в котором содержится перечень имущества, относящегося к основным средствам.

В то же время законодательством индиви­дуальным предпринимателям предоставлено право в отношении отдельных видов имуще­ства принимать решение по его отнесению к отдельным предметам в составе оборотных средств независимо от срока службы такого имущества. При этом в зависимости от уста­новленной плательщиком в решении величины стоимости единицы (комплекта) предмета на дату его приобретения к таким предметам может быть отнесено имущество, указанное в постановлении № 161. Не могут быть от­несены к отдельным предметам в составе оборотных средств капитальные строения (здания, сооружения), их части, признава­емые объектом налогообложения налогом на недвижимость, транспортные средства, прицепы и полуприцепы, машины и обору­дование, строительный механизированный инструмент, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости (пункт 42, подпункт 43.3 пункта 43 Инструкции).

Налоговое законодательство не определя­ет, каким документом индивидуальный пред­приниматель должен оформить свое реше­ние о вводе в предпринимательский оборот имущества, принадлежащего ему на праве собственности как физическому лицу. Соот­ветственно такое решение индивидуальный предприниматель вправе оформить в произ­вольной форме документом, соответствую­щим требованиям, указанным в частях третьей и четвертой пункта 6 Инструкции.

На основании вышеуказанного документа основное средство ставится индивидуальным предпринимателем на учет — отражается в книге учета основных средств, чтобы в дальнейшем иметь возможность включать в состав расходов, затраты по содержанию основного средства, в том числе расходы на приобретение топлива и техническое обслуживание.

Расходами индивидуального предпринимателя признаются докумен­тально подтвержденные расходы, произве­денные плательщиками и связанные с осу­ществлением ими предпринимательской де­ятельности (часть 1 пункта 14 статьи 205 Налого­вого кодекса). Требования, предъявляемые к докумен­там, подтверждающим расходы индиви­дуальных предпринимателей, определены в пункте 15 статьи 205 Налого­вого кодекса.

В перечне первичных учетных документов отсутствует утвержденная фор­ма первичного учетного документа для вклю­чения в состав расходов стоимости топлива (перечень первичных учетных документов утвержден постановлением Совета Мини­стров Республики Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360). Следовательно, индивидуальный пред­приниматель самостоятельно разрабатыва­ет форму такого документа с учетом требо­ваний, предъявляемых к этим документам.

В настоящее время индивидуальные пред­приниматели вправе при осуществлении транспортной деятельности выполнять авто­мобильные перевозки без оформления путе­вых листов (подп. 4.5 п. 4 Декрета Президен­та Республики Беларусь от 23 ноября 2017 г № 7 «О развитии предпринимательства»).

В то же время индивидуальный предпри­ниматель должен документально подтвер­дить количество топлива, использованно­го в предпринимательской деятельности в конкретном отчетном периоде (пункт 16 и 20 статьи 205 Налого­вого кодекса).

Таким образом, индивидуальному пред­принимателю необходимо самостоятельно определить форму документа, содержа­щего информацию, необходимую для спи­сания топлива, при этом можно за основу взять ранее применявшуюся форму путе­вого листа (приложение 1 к Инструкции о поряд­ке оформления транспортных документов, утвержденной постановлением Министер­ства финансов Республики Беларусь от 26 ноября 2010 г. № 138; пункт 1 постановления Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 29 марта 2012 г № 25). Такой документ для целей учета ин­дивидуальному предпринимателю целесоо­бразно оформлять во всех случаях исполь­зования транспортного средства в предпри­нимательской деятельности.

Необходимо отметить, что в формах путе­вых листов отсутствуют стоимостные пока­затели, поэтому они не могут использовать­ся в качестве самостоятельного документа, подтверждающего списание топлива.

Принимая во внимание вышеизложен­ное, индивидуальный предприниматель вправе для целей включения в состав рас­ходов (списания топлива) разработать форму документа, содержащего все необ­ходимые реквизиты для учета списания то­плива. Для раздельного учета показателей пробега автомобиля индивидуальный предприниматель может использовать самостоятельно разработанные формы: журнал, ведомость и пр., в которых на основании показателей спидометра будет отражаться общий километраж (пробег) совершаемых поездок и отдельно - пробег автомобиля при его использовании в предпринимательских целях. Такими документами могут являть­ся, например, накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом рас­ходе топлива за отчетный период, карточки учета расхода топлива, журнал (ведомость) учета показателей пробега автомобиля или иной документ, разработанный индивидуальным предпри­нимателем.

Расходы на приобретение топлива инди­видуальными предпринимателями учитыва­ются в составе материальных расходов по мере его израсходования (подпункт 21.5 пункта 21 статьи 205 Налого­вого кодекса).

Учет топлива индивидуальные предпри­ниматели осуществляют в книге учета сырья и материалов по форме согласно приложе­нию 6 к Инструкции. Топливо учитывается: по фактической цене его приобретения (договорной цене) в разрезе видов топлива. При этом для каждого вида топлива в этой книге отводится необходимое количество листов, где производятся записи о посту­плении, расходовании, реализации (выбы­тии) и остатках топлива в количественном и суммовом выражении (часть 2 пункта 49 Инструк­ции).

В целях упрощения порядка ведения учета индивидуальным предприни­мателям предоставлено право вместо фор­мы книги учета сырья и материалов, установ­ленной Инструкцией, самостоятельно разработать форму этой книги, предусмо­трев в ней показатели, необходимые для исчисления налоговой базы, и (или) показа­тели, отражающие учет имущества и его ре­ализацию в количественном и стоимостном выражении по каждому виду, а также иные показатели (часть 6 пункта 13 Инструкции).

Информация из книги учета сырья и мате­риалов и (или) из учетных документов, раз­работанных индивидуальным предприни­мателем, отражается в книге учета доходов и расходов по окончании отчетного периода (квартала) путем переноса показателей из книги учета сырья и материалов и (или) учет­ного документа, разработанного индивиду­альным предпринимателем, в соответствую­щие графы книги учета доходов и расходов (часть 6 пункта 13, часть 2 пункта 87 Инструкции).

Стоимость топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования включается в состав расходов в пределах норм, установленных индивидуальным предпринимателем самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией (часть вторая подпункта 21.5 пункта 21 статьи 205 Налогового кодекса).

Документами, подтверждающими стоимость приобретенного топлива, являются документы, выданные АЗС (пункт 76 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133 (ред. от 30.04.2012) "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов"). Фактический расход топлива определяется на основании данных о заправке автомобиля топливом, остатках топлива в баке автомобиля на начало и конец отчетного периода. При этом, если индивидуальный предприниматель использует автомобиль и в личных целях, и в предпринимательской деятельности, ему следует вести раздельный учет показателей пробега автомобиля.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств, используемых как для личных нужд, так и для предпринимательской деятельности, учитываются в составе прочих расходов пропорционально периоду использования основных средств (по автотранспортным средствам - пропорционально пробегу) для извлечения дохода в отчетном периоде, в котором произведены такие расходы (подпункт 27.2 пункта 27 статьи 205 Налогового кодекса).

Таким образом для включения расходов по использованию личного автомобиля в предпринимательской деятельности его необходимо поставить на учет как основное средство, расходы на топливо, упитывающееся в пределах норм расхода топлива, ремонт и техническое обслуживание учитывать пропорционально пробегу использования автомобиля для личных нужд и для предпринимательской деятельности.