АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 26.04.2024

Нюансы налогообложения при безвозмездной передаче оборудования

Вопрос

Организация занимается продажей кофе из автомата. Пока покупатель покупает у нас кофе, он пользуется кофемашиной. В рамках договора поставки товаров мы предоставляем оборудование во временное пользование. Плата за стоимость оборудования учтена в стоимости товара (то есть отдельно арендную плату с наших покупателей мы не взимаем).

Будет ли это считаться безвозмездной передачей оборудования, и, соответственно, сможем ли мы включить в расходы по налогу на прибыль стоимость этого оборудования? Будет ли такая передача облагаться НДС?

Ответ

При предоставлении оборудования в безвозмездное пользование объекта НДС не возникает.

Что же касается налога на прибыль, то существует серьезный налоговый риск того, что МИФНС квалифицирует договор, в соответствии с которым покупатель может пользоваться кофемашиной, как договор безвозмездного пользования и исключит стоимость оборудования из состава расходов по налогу на прибыль.

Обоснование

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС является реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе.

В соответствии со ст. 39 Кодекса реализацией товаров признается переход права собственности на них одним лицом другому лицу.

Когда Покупателю предоставляется в пользование оборудование, переход права собственности не возникает.

Следовательно, не возникает и объекта НДС, связанного с предоставлением оборудования в безвозмездное пользование.

Что же касается налога на прибыль, то согласно абз. 2 п. 3 ст. 256 НК РФ из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

Говоря о неамортизируемом имуществе, стоимость имущества, переданного безвозмездно, в целях налогообложения также не учитывается (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Однако, если в договоре поставки содержится фраза о том, что «плата за стоимость оборудования учтена в стоимости товара» то кофемашина формально не подпадает под понятие основного средства, переданного по договору в безвозмездное пользование.

Тем не менее остается серьезный налоговый риск того, что МИФНС переквалифицирует договор и исключит стоимость оборудования из состава расходов по налогу на прибыль.

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».