Чат с Искрой

Вопрос: Автомобиль находится на балансе ООО в течение 5 лет. Организация применяет режим налогообложения УСН 15%, доходы минус расходы. При продаже физлицу какие действия, риски, налогообложение?

Искра: При продаже автомобиля, находящегося на балансе ООО, физическому лицу при применении упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (15%), необходимо учитывать следующие аспекты налогообложения, порядок действий и потенциальные риски.

1. Налогообложение

Налог по УСН (15%)
Доходы: Налоговой базой является денежное выражение доходов от реализации. В соответствии с принципами УСН, доходом признается вся сумма выручки, полученная от покупателя за автомобиль.
Расходы: При расчете налога организация имеет право уменьшить полученный доход на величину расходов. Поскольку автомобиль является амортизируемым имуществом, в целях налогообложения при его реализации доходы уменьшаются на его остаточную стоимость (разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации).
Важно: Если организация применяет объект «доходы минус расходы», она не может уменьшать налоговую базу на стоимость приобретения автомобиля, если она уже была учтена в расходах ранее через амортизацию.

Налог на добавленную стоимость (НДС)
Объект налогообложения: Реализация автомобиля является объектом обложения НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ).
Обязанность начисления: Если организация является плательщиком НДС (включая случаи применения ставки 5% при УСН), она обязана начислить НДС сверх договорной цены или включить его в стоимость.
Восстановление НДС: Если при приобретении автомобиля на общем режиме налогообложения (ОСНО) организация принимала входящий НДС к вычету, то при переходе на УСН этот НДС подлежит восстановлению пропорционально остаточной стоимости имущества.

2. Необходимые действия

Для корректного оформления сделки необходимо подготовить следующий пакет документов:
1. **Договор купли-продажи (ДКП):** В нем должны быть четко зафиксированы предмет сделки (характеристики автомобиля), цена и порядок расчетов.
2. **Акт приема-передачи:** Документ, подтверждающий фактическую передачу автомобиля и переход рисков случайной гибели или повреждения имущества к покупателю.
3. **Первичные документы для реализации:** Счет-фактура или УПД (универсальный передаточный документ).
4. **Применение ККТ:** При расчетах с физическим лицом (независимо от формы оплаты — наличными или безналичным переводом на расчетный счет) организация обязана применить контрольно-кассовую технику и сформировать кассовый чек.

3. Риски

Риск занижения цены (рыночная стоимость)

Текст сгенерирован сервисом ИСКРА 29.07.2026. Проверить информацию можно в системе ГАРАНТ.

Если цена продажи в договоре будет существенно ниже рыночной, налоговые органы могут квалифицировать это как получение необоснованной налоговой выгоды.
Особое внимание уделяется сделкам с взаимозависимыми лицами (например, если покупателем выступает учредитель организации). В этом случае налоговая может пересчитать налоговую базу по НДС и налогу на прибыль (УСН), исходя из рыночных цен.
Рекомендация: Для обоснования цены рекомендуется иметь документальные подтверждения (например, отчет независимого оценщика или анализ цен на аналогичные автомобили на рынке).

Риск признания сделки недействительной или манипулятивной
При продаже имущества по цене значительно ниже остаточной стоимости или рыночной стоимости, особенно в пользу связанных лиц, возрастает вероятность камеральных проверок и доначислений.

Документы, касающиеся темы:

- Вопрос: Наша организация применяет с 01.01.2025 НДС на УСН ("доходы минус расходы") на балансе организации числятся 5 автомобилей... И какая минимальная стоимость продажи может быть установлена? (ответ Горячей линии ГАРАНТ, апрель 2025 г.) - содержит информацию о рисках при установлении цены ниже рыночной и вопросах взаимодействия с учредителем.
- Вопрос: В феврале 2026 г. ООО на УСН - плательщик НДС 5% с 2026 года продает автомобиль как основное средство... Какая сумма НДС и какие документы должен представить продавец? (ответ Горячей линии ГАРАНТ, март 2026 г.) - разъясняет порядок начисления НДС и перечень необходимых документов (ДКП, акт, ККТ, счет-фактура).
- Вопрос: Организация (общая система налогообложения) приобрела транспортное средство... Автомобиль был продан по договору купли-продажи ИП (УСН)... Каков порядок налогообложения налогом на прибыль и НДС данной операции? (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, май 2017 г.) - описывает порядок признания доходов и расходов, а также вопросы налогообложения НДС при реализации.
- Вопрос: Налогообложение при продаже автомобиля после перехода с ОСНО на УСН (ответ Горячей линии ГАРАНТ, май 2026 г.) - содержит важные сведения о необходимости восстановления НДС при переходе с общего режима на упрощенную систему.
- Вопрос: Применение ККТ при продаже автомобиля физическому лицу с безналичной оплатой. Налогообложение реализации при применении УСН (ответ службы Правового консалтинга ГАРАНТ, сентябрь 2025 г.) - подробно разъясняет обязанность применения ККТ при расчетах с физическими лицами.

Текст сгенерирован сервисом ИСКРА 29.07.2026. Проверить информацию можно в системе ГАРАНТ.