



**Алексей Михеев,**  
старший менеджер  
практики налогового  
и правового  
консультирования  
АО «БДО Юникон»



**Павел Зюков,**  
старший партнер,  
руководитель  
налоговой практики  
юридической компании  
Coleman Legal Services

## Расходы на ГСМ без лишних формальностей. Миф или правда

Расходы на топливо есть практически у любой компании. Задача налогоплательщика – учесть такие налоговые расходы полностью и без лишних формальностей. Однако налоговикам формальности нужны, чтобы увеличить налогооблагаемую прибыль компании. Эксперты «ПНП» рассмотрели несколько спорных ситуаций. А читатели журнала определили, чья позиция убедительнее.

**Согласно путевым листам, автотранспорт работал в нерабочее время. Допустимо ли признать расходы на бензин в налоговом учете?**

**Да, путевой лист подтвердит расход топлива в производственных целях**

Расходы на содержание служебного транспорта должны быть документально подтвержденными и экономически оправданными (письмо Минфина от 22.10.2018 № 03-03-06/1/75474).

Путевой лист — первичный документ для учета работы транспортного средства, водителя (п. 14 ст. 2 Федерального

**Нет, понадобятся дополнительные документы, чтобы подтвердить расходы**

Причину работы служебного транспорта в нерабочее время придется обосновывать дополнительными документами. Одного путевого листа недостаточно.

Понадобится приказ руководителя о необходимости работы вне графика. В приказе должна быть причина, по которой в нерабочее время понадобился ав-

закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ, письмо Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257). Документ необходим, чтобы подтвердить экономическую обоснованность расходов, связанных с эксплуатацией автомобиля.

Путевого листа будет достаточно, если в нем есть подробности маршрута. Избегайте общих формулировок. Неконкретные записи «по городу» или «по области» расходы не подтвердят (постановление Девятого ААС от 26.04.2018 № 09АП-16429/18). Укажите точный маршрут следования (постановление АС Московского округа от 08.04.2015 № Ф05-3450/2015).

**Согласны: 59% читателей**

тотранспорт, точные время и место его использования.

Также перечислите в приказе сотрудников, которых необходимо привлечь к работе в нерабочее время в конкретный день. Это могут быть сотрудники с ненормированным рабочим днем (ст. 101 ТК) или с нормальным режимом работы. Для последних такая работа будет сверхурочной или работой в праздничный или выходной день (ст. 99, 113 ТК).

Если приказа директора нет, инспекция поставит под сомнение обоснованность расходов на ГСМ (определение ВС от 15.11.2019 № 308-ЭС19-21529).

**Согласны: 41% читателей**

## Допустимо ли списывать ГСМ в размере, превышающем нормы Минтранса?

**Да, но для этого безопаснее разработать собственные нормы**

**Нет, безопаснее придерживаться установленных норм**

ГСМ нормировать не обязательно, если компания не относится к автотранспортным организациям. Вы вправе учесть расходы в полном объеме (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК, письма Минфина от 27.11.2019 № 03-03-07/92049, от 26.09.2019 № 03-03-07/74189, от 22.03.2019 № 03-03-07/19283).

Однако нормы помогают экономически обосновать расходы на топливо. Если не согласны с нормами Минтранса, безопаснее разработать собственные. Утвердите их приказом руководителя.

В 2021 году продолжают действовать нормы расхода топлива и масел, утвержденные Минтрансом. Рекомендуемые показатели — базовые (п. 2 раздела I Методических рекомендаций, утв. распоряжением Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р). Их и стоит учитывать в качестве ориентира при списании расходов на ГСМ (постановление Второго ААС от 21.06.2018 № 02АП-2244/18).

Если отклонения от норм Минтранса значительные, ждите доначислений (п. 1 ст. 122 НК). Как и в случае, если

## решительный vs осторожный выемка и запрос документов

Иначе налоговики не примут значительное превышение норм расхода ГСМ.

Решение о том, какие нормы примените — собственные или утвержденные Минтрансом, укажите в учетной политике.

Не забывайте также, что к нормам Минтранса допустимо применять надбавки и устанавливать разные нормы для летнего и зимнего периода.

**Согласны: 88% читателей**

расходы не характерны для конкретного вида автомобилей.

Любые отклонения компания обязана экономически обосновать (определение ВАС от 09.07.2012 № ВАС-8327/12). Если же утвердить корпоративные нормы в пределах норм Минтранса, претензий не будет (постановление АС Северо-Кавказского округа от 25.02.2016 № Ф08-626/16).

**Согласны: 12% читателей**

## Предприниматель использует в деятельности личный автомобиль. Путевые листы не оформляет. Правомерно ли учитывать налоговые расходы по транспорту?

**Да, если автомобиль не перевозит пассажиров и грузы**

Оформлять путевой лист нужно только в том случае, если предприниматель управляет автомобилем в служебных целях и на этом автомобиле перевозит грузы или пассажиров (ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ). Если речь идет, к примеру, об ИП-сантехнике, который выезжает на своем автомобиле к заказчикам для ремонта, закон не требует от него оформлять путевые листы.

Такую позицию поддерживают суды (постановление АС Западно-Сибирского округа от 21.12.2015 № А03-4759/2015, решение Омского областного суда от 09.02.2016 № 77-80/2016). А подтвердить служебный характер поездок можно любым другим документом: договором, актом, приказом, справкой и т. д.

**Согласны: 32% читателей**

**Нет, путевые листы необходимо оформлять для любых поездок**

Оформлять путевые листы должны организации всех форм собственности и предприниматели, которые эксплуатируют транспортные средства (п. 8 Порядка, утв. приказом Минтранса от 11.09.2020 № 368, письмо Минтранса от 15.01.2021 № ДЗ-66-ПГ).

Требование оформлять путевые листы только в случае, когда перевозят грузы или пассажиров, было прямо прописано в приказе Минтранса от 18.09.2008 № 152. Однако с 2021 года он утратил силу. Из новых правил, утвержденных приказом Минтранса от 11.09.2020 № 368, убрали подобную оговорку. Теперь из Порядка следует, что, даже если автомобиль будет без пассажиров, потребуется оформлять путевой лист.

**Согласны: 68% читателей**

## Служебный автомобиль возит директора не только в банк или на переговоры, но и из дома на работу и обратно. Учитывать ли расходы на бензин по таким поездкам?

**Да, ведь такие поездки повышают рабочую продуктивность**

Если компания докажет, что расходы соответствуют пункту 1 статьи 252 НК, сможет их учесть (письмо Минфина от 14.08.2021 № 03-03-06/1/71591). Комфорт и быстрота перемещений директора из офиса и в офис вполне способны сэкономить время и нервы руководителя. В итоге директор сможет принести компании дополнительную прибыль, а бюджет получит дополнительные налоги.

Минфин указывал, что в Налоговом кодексе нет понятия экономической целесообразности. Обоснованность расходов нельзя оценивать с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата (письмо от 01.06.2021 № 03-03-07/42417).

**Согласны: 62% читателей**

**Нет, это использование служебного транспорта в личных целях**

Расходы из-за поездок сотрудника домой и обратно в офис нельзя учесть. Они не отвечают критериям пункта 1 статьи 252 НК. Добраться до дома и вернуться в офис — это задача работника, а не компании.

Учет расходов вне рамок производственной деятельности вызовет претензии налоговиков. Суды их поддержат (постановление Девятого ААС от 26.04.2018 № 09АП-16429/18). Чтобы учесть расходы, компания должна доказать намерение получить доход. Об этом писал Минфин в письме от 30.06.2021 № 03-03-07/56535. Прибыль компании вряд ли вырастет, если директор поедет домой на служебном, а не на собственном автомобиле.

**Согласны: 38% читателей**

*Опрос проводился на сайте [www.nalogplan.ru](http://www.nalogplan.ru).*