

# НДФЛ с дохода по договору аренды автомобиля с сотрудником в программе "1С:Бухгалтерия 8" (редакция 3.0)

Дата публикации 26.07.2023    Использован релиз 3.0.140

## Пример

ООО "Надо" в январе 2023 г. заключило со своим сотрудником Даниловым А. М. договор аренды об использовании его личного автомобиля без предоставления услуг по управлению им и его технической эксплуатации на неопределенный срок. Сотрудник не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Согласно условиям договора арендная плата выплачивается организацией (арендатором) ежемесячно в фиксированной сумме 25 000 руб. Оплата аренды осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет Данилова А. М. (арендодателя) в последний день истекшего месяца аренды.

Необходимо отразить выплату арендной платы сотруднику организации в учете за январь 2023 г.

В этой статье будет рассмотрен порядок отражения дохода в виде арендной платы в учете по НДФЛ (для корректного заполнения отчетности).

Другие операции связанные с арендой (перечисление оплаты, отражение в расходах и т. д.) см. [здесь](#).

Доход по договору аренды об использовании личного автомобиля сотрудника без предоставления услуг по управлению им и его технической эксплуатации является объектом налогообложения и формирует налоговую базу по НДФЛ с кодом дохода **2400** (на основании [пп. 4 п. 1 ст. 208 НК РФ](#)), а на основании [п. 4 ст. 420 НК РФ](#) выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), не относятся к объекту обложения страховыми взносами.

Для целей отражения в отчетности по НДФЛ доход, полученный сотрудником по договору аренды автомобиля, сумма исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ регистрируются в программе с помощью документа **Операция учета НДФЛ**. По зарегистрированным

суммам данным документом не образуется задолженность организации перед получателями таких доходов, т. е. они не учитываются ни при заполнении ведомостей на выплату зарплаты, ни при формировании аналитических отчетов по зарплате.

Дата фактического получения дохода в виде арендной платы – день выплаты дохода (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). Удержание налога производится при выплате дохода (п. 4 ст. 226 НК РФ).

1. Раздел **Зарплата и кадры – Все документы по НДФЛ**.
2. Нажмите на кнопку **Создать** и выберите вид документа **Операция учета НДФЛ**.
3. В поле **Организация** по умолчанию указывается организация, установленная в настройках пользователя. Если в информационной базе зарегистрировано более одной организации, необходимо выбрать ту организацию, с которой заключен договор аренды автомобиля (рис. 1).
4. В поле **Дата** укажите дату регистрации документа в информационной базе.
5. В поле **Сотрудник** выберите лицо, которому выплачивается арендная плата.
6. В поле **Дата операции** укажите дату выплаты по договору аренды, на которую был удержан налог. В нашем примере - 31.01.2023.
7. На закладке **Доходы** (рис. 1) в табличной части регистрируется сумма полученного дохода. Для этого нажмите на кнопку **Добавить** и укажите:
  - в колонке **Дата получения дохода** – дату получения дохода. Арендная плата за январь была перечислена 31.01.2023;
  - в колонке **Код дохода** – код дохода **2400** "Доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки); доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптоволоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети" (пп. 4 п. 1 ст. 208 НК РФ);
  - в колонке **Вид дохода** – **Прочие доходы (основная налоговая база)**;
  - в колонке **Сумма дохода** – сумму дохода, полученного от предоставления в аренду автомобиля. В нашем примере – 25 000 руб.;
  - в колонке **Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ) - Включать только в строку 110**. В **строке 113** этот доход не отражается. В **строке 113** отражаются выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг). Договор аренды не относится к таким договорам (ст. 606, гл. 37, гл. 39 ГК РФ).
  - колонка **Обособленное подразделение** заполняется, если подразделение для целей НДФЛ считается обособленным.

Рис. 1

← → ☆ **Операция учета НДФЛ НА00-000006 от 31.01.2023** 🔗 ⋮ ✕

**Провести и закрыть**    Записать    Провести      

Организация: ООО Надо    Дата: 31.01.2023    Номер: НА00-000006

Сотрудник: Данилов Андрей Михайлович

Дата операции: 31.01.2023

Доходы    Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов    Предоставлено вычетов    Удержано по всем ставкам    Перечислено по всем ставкам    Передано в налоговый орган

Добавить    ↑ ↓    Еще ▾

N	Дата получения дохода	Код дохода	Вид дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ	Обособл
1	31.01.2023	2400	Прочие доходы (основная налоговая база)	25 000,00			Включать только в строку 110	

Комментарий:     Ответственный: ФИО пользователя    

8. На закладке **Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов** (рис. 2) в табличной части регистрируется сумма исчисленного налога. Для этого нажмите на кнопку **Добавить** и укажите:

- в колонке **Дата получения дохода** – дату получения дохода. Арендная плата за март была перечислена 31.01.2023;
- в колонке **Вид дохода** – **Прочие доходы (основная налоговая база)**;
- в колонке **Сумма** – сумму исчисленного налога с дохода, полученного от предоставления в аренду автомобиля;
- колонка **Обособленное подразделение** заполняется, если подразделение для целей НДФЛ считается обособленным.

Рис. 2

← → ☆ **Операция учета НДФЛ НА00-000006 от 31.01.2023** 🔗 ⋮ ✕

**Провести и закрыть**    Записать    Провести       Еще ▾

Организация: ООО Надо    Дата: 31.01.2023    Номер: НА00-000006

Сотрудник: Данилов Андрей Михайлович

Дата операции: 31.01.2023

Доходы    Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов    Предоставлено вычетов    Удержано по всем ставкам    Перечислено по всем ставкам    Передано в налоговый орган

Добавить      Еще ▾

N	Дата получения дохода	Вид дохода	Сумма	Зачтено авансов	Сумма с превышения	Обособленное подразделение
1	31.01.2023	Прочие доходы (основная налоговая база)	3 250			

Комментарий:     Ответственный: ФИО пользователя    

9. На закладке **Удержано по всем ставкам** (рис. 3) в табличной части регистрируется сумма удержанного налога. Для этого нажмите на кнопку

**Добавить** и укажите:

- в колонке **Дата получения дохода** – дату получения дохода. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. В нашем примере арендная плата выплачена 31.01.2023;
- в колонке **Ставка налогообложения** – **13% (для нерезидента 30%)**;
- в колонке **Ставка** – ставку удержанного налога, в нашем примере – **13%**;
- в колонке **Сумма** – сумму удержанного налога с дохода, полученного от предоставления в аренду автомобиля;
- в колонке **Код дохода** – код дохода **2400**;

- в колонке **Вид дохода** – **Прочие доходы (основная налоговая база)**;
- колонка **Обособленное подразделение** заполняется, если подразделение для целей НДФЛ считается обособленным.

Рис. 3

← → ☆ **Операция учета НДФЛ НА00-000006 от 31.01.2023**
🔗 ⋮ ✕

**Провести и закрыть**
Записать
Провести
AT КТ
🔍
📄
Еще ▾

Организация: ООО Надо Дата: 31.01.2023 📅 Номер: НА00-000006

Сотрудник: Данилов Андрей Михайлович

Дата операции: 31.01.2023 📅

Доходы
Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов
Предоставлено вычетов
Удержано по всем ставкам
Перечислено по всем ставкам
Передано в налоговый орган

Добавить
↑ ↓
Еще ▾

N	Дата получения дохода	Ставка налогоobl...	Ставка	Сумма	Срок перечисления	Код дохода	Вид дохода	Обособленное по...	Документ ос
1	31.01.2023	13% (для нерезид...	13%	3 250		2400	Прочие доходы (основн...		

Комментарий:

Ответственный: ФИО пользователя 📄

10. На закладке **Перечислено по всем ставкам** укажите реквизиты платежного поручения по перечислению налога в ФНС (рис. 4). Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 4

← → ☆ **Операция учета НДФЛ НА00-000006 от 31.01.2023** 🔗 ⋮ ✕

**Провести и закрыть**    Записать    Провести       Еще ▾

Организация: ООО Надо    Дата: 31.01.2023    Номер: НА00-000006

Сотрудник: Данилов Андрей Михайлович

Дата операции: 31.01.2023

Доходы    Исчислено по 13% (30%) кроме дивидендов    Предоставлено вычетов    Удержано по всем ставкам    Перечислено по всем ставкам    Передано в налоговый орган

Добавить         Поиск (Ctrl+F) ✕    Еще ▾

N	Месяц налогового пе...	Ставка	Сумма	Реквизиты платежа	Исчислено по дивидендам	Соотв. ст. 226.1 НК РФ	Регистрация обособл. под...
1	Январь 2023	13%	3 250	№ 15 от 25.02.2023	Нет	<input type="checkbox"/>	

[<<- вернуться в начало статьи](#)

