

Письмо Минфина РФ от 17 апреля 2013 г. N 03-04-05/4-381

Вопрос: В 2011 г. налогоплательщик приобрел автомобиль. Ему предоставлена скидка в рамках реализации программы утилизации Правительства РФ (Постановление от 31.12.2009 N 1194) в размере 50 000 руб., субсидируемая из федерального бюджета. В договоре покупки сумма отражена как скидка. Оставшуюся часть стоимости автомобиля налогоплательщик внес наличными. В 2012 г. автомобиль был продан. Должен ли налогоплательщик уплатить НДФЛ от продажи автомобиля и какова налоговая база?

26.04.2013

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 апреля 2013 г. N 03-04-05/4-381

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение о применении имущественного налогового вычета при продаже автомобиля, приобретенного в рамках программы утилизации автотранспортных средств, и в соответствии со ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

При продаже автотранспортного средства, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, налогоплательщик при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, в соответствии с п. 3 ст. 210 Кодекса, вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным пп. 1 п. 1 ст. 220 Кодекса, в сумме, полученной в налоговом периоде от его продажи, но не превышающей в целом 250 000 руб., либо уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 N 1194 "О стимулировании приобретения новых автотранспортных средств взамен вышедших

из эксплуатации и сдаваемых на утилизацию, а также по созданию в Российской Федерации системы сбора и утилизации вышедших из эксплуатации автотранспортных средств" предусматривалось, в частности, предоставление субсидий на возмещение потерь в доходах торговых организаций при продаже новых автотранспортных средств российского производства, полная масса которых не превышает 3,5 тонны, со скидкой в размере 50 тыс. руб. физическим лицам, сдавшим на утилизацию в рамках указанного эксперимента вышедшее из эксплуатации автотранспортное средство, полная масса которого не превышает 3,5 тонны и возраст которого составляет более 10 лет.

Таким образом, в рамках данного эксперимента новые автомобили приобретались физическими лицами у торговых организаций со скидкой 50 тыс. руб., которая возмещалась этим организациям за счет предоставления субсидий из бюджета.

Соответственно, оснований для учета указанной скидки в сумме фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с получением доходов от продажи автомобиля, приобретенного в рамках вышеупомянутого эксперимента, не имеется.

Сумма превышения дохода, полученного от продажи автомобиля, над суммой имущественного налогового вычета в размере 250 тыс. руб. или над суммой фактически произведенных расходов (без учета скидки в размере 50 тыс. руб.) подлежит налогообложению в установленном порядке.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН