

Действующая редакция

Письмо ФНС России от 06.06.2024 № ЕА-4-3/6295@

## **О порядке применения налога на добавленную стоимость при реализации транспортных средств, приобретённых у физических лиц**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 6 июня 2024 года № ЕА-4-3/6295@**

### **О порядке применения налога на добавленную стоимость при реализации транспортных средств, приобретённых у физических лиц**

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в [статью 154](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) [Федеральным законом от 19.12.2023 № 612-ФЗ](#) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 612-ФЗ), а также запросами налогоплательщиков сообщает следующее.

1. Согласно [пункту 5.1](#) статьи 154 Кодекса (в редакции [Федерального закона № 612-ФЗ](#)) при реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи автомобилей и мотоциклов налоговая база определяется как разница между ценой реализации, определяемой в соответствии со [статьей 105.3](#) Кодекса, с учетом налога и ценой приобретения указанных автомобилей и мотоциклов. При реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи, положения данного пункта применяются в случае, если такие физические лица являются собственниками указанных транспортных средств и на них были зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации указанные транспортные средства.

Таким образом, согласно вышеуказанной норме при реализации налогоплательщиком автомобилей и мотоциклов (далее - б/у транспортные средства), приобретенных у физических лиц, нормы [пункта 5.1](#) статьи 154 Кодекса применяются только при условии, если собственником б/у транспортного средства является физическое лицо (не являющееся налогоплательщиком НДС), и на это физическое лицо зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации указанное транспортное средство.

В случае, если б/у транспортное средство не зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации на физическое лицо – собственника транспортного средства, право собственности на которое приобретено на основании документов, указанных в [пункте 2](#) статьи 218 ГК РФ, то начиная с 01.04.2024 при реализации такого транспортного средства налоговая база по НДС определяется в порядке, предусмотренном [пунктом 1](#) статьи 154 Кодекса, независимо от даты приобретения б/у транспортного средства у физического лица

(до 01.04.2024 или после этой даты). При этом данная операция подлежит налогообложению с применением налоговой ставки в размере 20 процентов.

В соответствии с [пунктом 5.2](#) статьи 154 Кодекса при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных налогоплательщиком для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации, определяемой в соответствии со [статьей 105.3](#) Кодекса, с учетом налога и ценой приобретения соответствующего транспортного средства с учетом налога при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) на дату приобретения налогоплательщиком автомобиля и (или) мотоцикла их продавец применяет общий режим налогообложения;
- 2) последним собственником автомобиля или мотоцикла, на которого было зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации реализуемое налогоплательщиком транспортное средство, являлось физическое лицо;
- 3) при приобретении автомобиля и (или) мотоцикла налогоплательщиком получен от продавца счет-фактура с суммой налога, определенной в соответствии с данным пунктом или пунктом 5.1 данной статьи.

Учитывая изложенное, вышеуказанный порядок определения налоговой базы применяется на всех звеньях цепочки перепродаж б/у транспортных средств при одновременном выполнении вышеперечисленных условий.

Также ФНС России отмечает, что перечень документов, подтверждающих выполнение продавцом вышеуказанных условий при реализации б/у транспортных средств, положениями [пункта 5.2](#) статьи 154 Кодекса не установлен.

Однако, хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно предусмотреть в договоре купли - продажи б/у транспортного средства условия о предоставлении покупателю любых документов, подтверждающих, что последним собственником, на которого было зарегистрировано данное транспортное средство, являлось физическое лицо.

Одновременно ФНС России сообщает, что уточненная редакция нормы пункта 5.1 и новая норма [пункта 5.2](#) статьи 154 Кодекса вступили в силу с 1 апреля 2024 года и применяются к операциям по реализации автомобилей и мотоциклов, осуществляемым начиная с указанной даты ([статья 2 Федерального закона от 19.12.2023 № 612-ФЗ](#)).

2. Согласно [пункту 3](#) статьи 169 Кодекса при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС в соответствии с [главой 21](#) Кодекса, налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж.

Поскольку порядок определения налоговой базы по НДС, указанный в [пункте 5.2](#) статьи 154 Кодекса, аналогичен порядку, предусмотренному [пунктом 5.1](#) статьи 154 Кодекса, то при реализации б/у транспортных средств продавцами, указанными в [пункте 5.2](#) статьи 154 Кодекса, показатели счетов-фактур заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения счетов-фактур, установленному Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость ([Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137](#)), в отношении [пункта 5.1](#) статьи 154 Кодекса.

При отражении в книге продаж показателей счетов-фактур, выставленных продавцами при перепродаже б/у транспортных средств, указанных в пунктах [5.1](#) и [5.2](#). статьи 154 Кодекса, в графе 2 следует указать код вида операции 47.

3. Согласно [подпункту 7](#) пункта 2 статьи 170 Кодекса суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении автомобилей и мотоциклов, налоговая база по операциям реализации которых определяется в соответствии с [пунктом 5.2](#) статьи 154 Кодекса, учитываются в стоимости таких товаров и к вычету у покупателя на основании [подпункта 2](#) пункта 2 статьи 171 Кодекса не принимаются.

Таким образом, право на вычеты сумм НДС, предъявленных покупателю при приобретении б/у транспортных средств для перепродажи отсутствует, в связи с чем полученные счета-фактуры в книге покупок в указанном случае не регистрируются.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
А.В. Егоричев