

UIN un PVN piemērošana patapinātam reprezentatīvam auto (3/32/19)

VID ir publicējis uzziņu¹ par UIN un PVN piemērošanu patapinātam reprezentatīvam automobilim. Šajā rakstā – par uzziņā pausto skaidrojumu.

Situācijas apraksts

Uzņēmums savā saimnieciskajā darbībā izmanto automobili, ko tam patapinājis cits uzņēmums, kura grāmatvedībā šis auto uzskaitīts kā reprezentatīvs auto saskaņā ar UIN likuma 1. panta 17. punktu.

Uzņēmums lūdza uzziņu, lai saprastu, vai uzņēmuma grāmatvedībā šis auto jāatzīst kā reprezentatīvs auto. Tas nozīmētu, ka uzņēmumam visas degvielas un remonta izmaksas jāiekļauj ar saimniecisko darbību nesaistītajās izmaksās, un tas nevar atskaitīt priekšnodokli, jo nepastāv PVN likuma 100. panta trešajā daļā minētie apstākļi.

UIN likuma normu piemērošana

Reprezentatīva auto definīcija ir ietverta UIN likuma 1. panta 17. punktā.² Auto klasificējams kā reprezentatīvs auto, ja tā vērtība bez PVN pārsniedz 50 000 euro.

No UIN likuma 8. panta izriet, ka pie nesaimnieciskajiem izdevumiem pieskaita visus izdevumus, kas nav tieši saistīti ar uzņēmuma saimniecisko darbību, tostarp izdevumus, kas saistīti ar reprezentatīvu auto. Turklāt ar reprezentatīvu auto saistītie izdevumi ir šī auto iegādes izdevumi, nomas maksa un ekspluatācijas izdevumi.

Tātad, ja uzņēmums savā saimnieciskajā darbībā izmanto cita uzņēmuma patapinātu auto, kurš ir reprezentatīvs auto UIN likuma izpratnē, tad uzņēmuma degvielas un remonta izdevumi ir pieskaitāmi pie izdevumiem, kas nav tieši saistīti ar uzņēmuma saimniecisko darbību, un ir iekļaujami ar UIN apliekamajā bāzē.

PVN likuma normu piemērošana

No PVN likuma 100. panta 1.¹ daļas izriet, ka no valsts budžetā maksājamās PVN summas nav atskaitāms priekšnodoklis par tāda auto, kura vērtība atbilst UIN likumā noteiktajai reprezentatīva auto vērtībai, iegādi, nomu vai importu un uzturēšanas (tostarp remonta un degvielas) izmaksām. Taču minētā panta trešajā daļā noteikts, ka šis ierobežojums neattiecas uz šādiem gadījumiem:

1. Reģistrēts PVN maksātājs iegādājas, nomā vai importē automašīnu šādu ar PVN apliekamu darījumu veikšanai:

- a) pasažieru pārvadājumi par atlīdzību, tostarp taksometru pakalpojumi;
- b) autonomas pakalpojumi;
- c) auto tirdzniecība vai nomaksas pirkuma darījumi;

- d) preču transporta pakalpojumi;
- e) auto vadīšanas prasmes apmācība;
- f) apsardzes pakalpojumi;

2. Automašīna ir operatīvais transportlīdzeklis;
3. Automašīnu izmanto kā pilnvarotā auto tirgotāja demonstrācijas automašīnu;
4. Automašīnu izmanto ar PVN apliekamu darījumu nodrošināšanai.

Tādējādi uzņēmums var atskaitīt priekšnodokli par patapināta reprezentatīva auto degvielas un remonta izdevumiem tikai tad, ja uz to attiecas kāds no PVN likuma 100. panta trešajā daļā minētajiem apstākļiem.

Kopsavilkums

Ja auto ir reprezentatīvs auto UIN likuma izpratnē, tad gan UIN, gan PVN vajadzībām tas uzskatāms par reprezentatīvu auto neatkarīgi no līguma veida, kas noslēgts par tā izmantošanu.

Reprezentatīva auto patapinājuma devējam visas ar to saistītās izmaksas vienmēr būs izmaksas, kas nav saistītas ar saimniecisko darbību. Tāpat arī patapinājuma ņēmējam šīs izmaksas jāiekļauj ar saimniecisko darbību nesaistītajās izmaksās. Priekšnodokli par degvielas un remonta izdevumiem var atskaitīt tikai tad, ja uzņēmums izmanto auto pasažieru pārvadājumiem par atlīdzību, autonomas vai preču transporta pakalpojumu sniegšanai vai citiem PVN likuma 100. panta trešajā daļā minētajiem mērķiem.

¹ 2019. gada 19. jūlijā uzzipa Nr. 30.1-8.7/252214 par PVN un UIN piemērošanu

² Reprezentatīvs auto ir auto, kura vērtība bez PVN pārsniedz 50 000 eiro un kurš ir –

1) vieglais auto, kura sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astonas vietas, izņemot operatīvo transportlīdzekli vai speciālo vieglo auto (neatliekamā medicīniskā palīdzība, dzīvojamais auto vai katafalks, vieglais auto, kas speciāli aprīkots, lai pārvadātu riteņkrēslos sēdošās personas ar invaliditāti), vai jaunu vieglo auto, ko pilnvarots auto tirgotājs izmanto par demonstrācijas auto;

2) kravas auto ar pilnu masu līdz 3000 kilogramiem, kas ir reģistrēts kā kravas furgons un kam ir vairāk nekā trīs sēdvietas (ieskaitot vadītāja sēdvietu), ja tas klasificēts par kravas auto (N1 kategorija), bet pēc būtības ir vieglais auto (M1 kategorija).