

# Изменения в законе «О ПНП» по включению расходов на эксплуатацию представительского автомобиля в расходы компании 1/10/24



PwC старший налоговый консультант  
Tatjana Kļimoviča

Согласно закону «О ПНП», предприятие обязано в каждый период налогообложения оценивать, возникли ли у него расходы, связанные с приобретением и содержанием представительского автомобиля. В данной статье напомним, как должна определяться стоимость представительского автомобиля и какие издержки образуют объект ПНП, а также рассмотрим новый порядок применения ПНП к длительно используемым представительским автомобилям, действующий с 1 января текущего года.

## Определение статуса представительского автомобиля

Согласно закону «О ПНП», автомобиль считается представительским, если его стоимость без НДС превышает 75 000 евро. К автомобилям, приобретенным (арендованным) до 31 мая 2023 года, применяется порог в размере 50 000 евро. Дополнительно необходимо учесть, что представительским автомобилем является:

- легковой автомобиль, в котором количество посадочных мест (без учета водительского) не превышает восьми;
- грузовой автомобиль с полной массой до 3000 килограммов, который зарегистрирован как грузовой фургон и имеет больше трех посадочных мест (включая водительское), если он классифицируется как грузовой автомобиль (категория N1), но по сути является легковым (категория M1).

Законом предусматриваются исключительные случаи, когда автомобиль не считается представительским, даже если его стоимость превышает установленный законом порог. Например, представительским автомобилем не считается:

- оперативное транспортное средство;
- легковой автомобиль специального назначения (неотложная медицинская помощь, жилой автомобиль или катафалк);
- легковой автомобиль, специально оборудованный для перевозки сидящих в инвалидных креслах лиц с инвалидностью;
- новый легковой автомобиль, используемый уполномоченным торговцем автомобилями в качестве демонстрационного;
- автомобиль, используемый предприятием в коммерческой деятельности, которая связана с оказанием услуг аренды легкового пассажирского автотранспорта, если поступления от данной коммерческой деятельности составляют не менее 90% от оборота.

## Какие расходы нужно учитывать при определении начальной стоимости автомобиля?

В начальную стоимость автомобиля включаются:

- стоимость приобретения автомобиля без НДС (стоимость, указанная в счете или договоре, оценка независимого эксперта, общедоступные объявления);
- затраты на улучшения в течение 12 месяцев после приобретения автомобиля (например, затраты на установку сигнализации, затраты на активацию дополнительных функций автомобиля).

Стоимость арендованного автомобиля определяется следующим образом:

- в случае аренды с правом выкупа стоимостью автомобиля является стоимость, указанная в договоре;
- в случае аренды без права выкупа, если стоимость автомобиля в договоре аренды не указана, учитывается стоимость, указанная в договоре страхования;
- расходы на страхование автомобиля (ОСТА, KASKO), шины, топливо, проценты по лизингу, платежи за технический осмотр транспортного средства, расходы на GPS и т.п. в толковании закона «О ПНП» признаются эксплуатационными издержками автомобиля и в начальную стоимость не включаются.

## Новый порядок применения ПНП

Все сопутствующие расходы на приобретение представительского автомобиля, оплату аренды и эксплуатацию (например, ремонт, топливо, страхование, шины) считаются расходами, не связанными с хозяйственной деятельностью налогоплательщика. Такие расходы включаются в облагаемую ПНП базу и облагаются налогом. Регулирование ПНП относительно ограничения расходов хозяйственной деятельности для представительского автомобиля тесно связано с предусмотренным [законом «О НДС»](#) ограничением отчисления предналога, т.е. предналог за данные расходы не отчисляется.

С 1 января текущего года действует новый порядок применения ПНП к длительно используемым представительским автомобилям. Если на момент приобретения автомобиль квалифицировался как представительский, он сохраняет данный статус в течение 60 месяцев с момента регистрации права собственности или держания. Когда автомобиль становится длительно используемым представительским автомобилем, его эксплуатационные издержки признаются расходами хозяйственной деятельности и к нему применяется общее регулирование ПНП и НДС, как и к другим автомобилям. Определяя, в каком объеме расходы облагаются ПНП, необходимо учесть, будет ли уплачиваться НЛТСП, и не забыть подсчитать, не превысило ли предприятие установленную законом норму расхода топлива.

Режим применения ПНП изменился 1 января 2018 года, и с тех пор издержки, связанные с представительским автомобилем, являются облагаемым ПНП объектом. При ежемесячном определении облагаемой базы начиная с 2024 года необходимо оценивать, не стал ли зарегистрированный в собственности или держании представительский автомобиль длительно используемым представительским автомобилем, к которому применяются новые правила.

Законом «О ПНП» не предусматривается особое регулирование для электромобилей. Таким образом, нормы закона «О ПНП» должны применяться согласно тем же принципам, что и к любому другому транспортному средству.

Приглашаем желающих приобрести видеозапись вебинара PwC Academy Latvia «О каких налогах должен думать бухгалтер, если у предприятия есть автомобильный транспорт?».