



Valsts ieņēmumu dienests

Talejas iela 1, Rīga, LV-1978, tālr. 67122689, e-pasts vid@vid.gov.lv, www.vid.gov.lv

UZZIŅA

Rīgā

19.07.2019. Nr. 30.1-8.7/252214
Uz 09.07.2019. Nr. b/n

SIA "A"
Paziņošanai EDS

Par uzziņas sniegšanu

Valsts ieņēmumu dienests ir izskatījis SIA "A", reģ. Nr. , (turpmāk – Iesniedzējs) 2019. gada 9. jūlija iesniegumu "Par uzziņas nepieciešamību" (turpmāk – iesniegums) un sniedz šādu uzziņu.

Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 98. pantu Iesniedzējs lūdz Valsts ieņēmumu dienestu sniegt uzziņu.

Iesniedzējs iesniegumā norāda šādu faktu aprakstu.

Iesniedzējs savā saimnieciskajā darbībā izmanto no citas juridiskas personas patapinātu automašīnu, kas patapinājuma devēja grāmatvedībā tiek uzskaitīta kā reprezentatīva automašīna saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1. panta 17. punktu.

Iesniedzējs lūdz sniegt uzziņu, atbildot uz zemāk minēto jautājumu: vai šajā gadījumā arī Iesniedzēja grāmatvedības uzskaitē automašīna būtu jāuztver kā reprezentatīva automašīna? Respektīvi – visas izmaksas par degvielu un remontu jāiekļauj ar saimniecisko darbību nesaistītajās izmaksās patapinātā, kā arī nav tiesību atskaitīt priekšnodokli, jo nepastāv Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100.panta 3.daļā minētie izņēmumi?

Iesniedzējam uzziņa nepieciešama pareizai normatīvo aktu piemērošanai grāmatvedības uzskaitē.

Valsts ieņēmumu dienests, izvērtējot Iesniedzēja iesniegumā sniegto faktu aprakstu un no minētajiem faktiem izrietošus konkrētus jautājumus, atbildes uz kuriem ir atkarīgas no to juridiska vērtējuma, sniedz šādu uzziņu.

Attiecībā par Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanu, paskaidrojam.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1.panta 17.punkts nosaka, ka reprezentatīvs automobilis ir automobilis, kura vērtība bez pievienotās vērtības nodokļa pārsniedz 50 000 *euro* un kurš ir:

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

2) kravas automobilis 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 automobili (N1 kategorija), bet pēc būtības ir vieglais automobilis (M1 kategorija).

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamā bāze veidojas, summējot taksācijas periodā Latvijā un ārvalstīs aprēķinātos objektus, kas minēti šā panta otrajā daļā.

Saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 4.panta otrās daļas 2.punkta "a" apakšpunktu nodokļa maksātājiem ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē ietver arī ar saimniecisko darbību nesaistītos izdevumus, kas aprēķināti saskaņā ar šā likuma 8.pantu.

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta otrās daļas 8.punktā noteikts, ka pie izdevumiem, kas nav saistīti ar saimniecisko darbību, pieskaita visus izdevumus, kas tieši nav saistīti ar nodokļa maksātāja saimniecisko darbību, tai skaitā izdevumus, kas saistīti ar reprezentatīvu automobili (saskaņā ar šā panta astoto daļu).

Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8.panta astotā daļa nosaka, ka piemērojot šā panta otrās daļas 8.punktu, izdevumi, kas saistīti ar reprezentatīvu automobili, ir reprezentatīva automobiļa iegādes izdevumi, nomas maksa un automobiļa ekspluatācijas izdevumi. Ja atbilstoši automobiļa patiesajai vērtībai tas būtu kvalificējams kā reprezentatīvs automobilis, bet nolūkā izvairīties no uzņēmumu ienākuma nodokļa maksāšanas nomas līgumā norādīta automobiļa vērtība, kas neatbilst tā patiesajai vērtībai, tad nomas izdevumus kvalificē kā saistītus ar reprezentatīvu automobili.

Ņemot vērā minēto, Iesniedzējam ir jāizvērtē visa pieejamā informācija par patapinātā automobiļa vērtību, lai noteiktu, vai atbilstoši automobiļa patiesajai vērtībai tas būtu kvalificējams kā reprezentatīvs automobilis.

Tādējādi, ja Iesniedzējs savā saimnieciskajā darbībā izmanto no citas juridiskas personas patapinātu automobili, kas atbilst reprezentatīva automobiļa definīcijai Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma izpratnē, tad iesniegumā minētie Iesniedzēja izdevumi par degvielu un remontu ir pieskaitāmi pie izdevumiem, kas tieši nav saistīti ar Iesniedzēja saimniecisko darbību un iekļaujami ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamajā bāzē.

Attiecībā par Pievienotās vērtības nodokļa likuma normu piemērošanu, paskaidrojam.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100. panta 1.¹ daļā ir noteikts, ka no valsts budžeta maksājamās nodokļa summas kā priekšnodoklis pilnībā nav atskaitāma nodokļa summa par:

1) tādas vieglās pasažieru automašīnas iegādi, nomu un importu, kuras sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas vietas, vai tādas kravas automašīnas ar pilnu masu līdz 3000 kilogramiem iegādi, nomu un importu, kas ir reģistrēta kā kravas furgons un kam ir vairāk nekā trīs sēdvietas (ieskaitot vadītāja sēdvietu), ja minēto automašīnu vērtība atbilst uzņēmumu ienākuma nodokli regulējošos normatīvajos aktos noteiktajai reprezentatīvā automobiļa vērtībai;

2) izmaksām, kas saistītas ar šīs daļas 1. punktā minēto automašīnu uzturēšanu (tai skaitā izmaksām par šādu automašīnu remontu un degvielas iegādi).

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100. panta trešo daļu šā panta 1.¹ un otrā daļa nav attiecināma uz gadījumiem, kad:

1) reģistrēts nodokļa maksātājs iegādājas, nomā vai importē automašīnu šādu ar nodokli apliekamo darījumu veikšanai:

a) pasažieru pārvadājumiem par atlīdzību, tai skaitā taksometru pakalpojumu sniegšanai,

b) automašīnu nomas pakalpojumu sniegšanai,

c) automašīnu tirdzniecībai vai nomaksas pirkuma darījumiem,

d) preču transporta pakalpojumu sniegšanai,

e) autovadīšanas prasmes apmācībai,

f) apsardzes pakalpojumu sniegšanai;

2) automašīna ir operatīvais transportlīdzeklis;

3) automašīna tiek izmantota par pilnvarotā automašīnu tirgotāja demonstrācijas automašīnu;

4) automašīna tiek izmantota ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai.

Tādējādi, ja Iesniedzējam neizpildās Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100.panta trešās daļas prasības, vai iesniegumā minētā reprezentatīvā automašīna netiek izmantota tikai saimnieciskajā darbībā, tad Iesniedzējam nav tiesības uz priekšnodokļa atskaitīšanu par iesniegumā minētās automašīnas degvielu un remontu, ievērojot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100. panta 1.¹ daļā un trešajā daļā minēto.

Sniedzot uzziņu, piemērotas šādas tiesību normas: Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 1. panta 17 punkts, 4. panta pirmā daļa un otrās daļas 2. punkta "a" apakšpunkts, 8. panta otrās daļas 8. punkts un astotā daļa, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100. panta 1.¹ daļa un trešā daļa.

Atbilstoši Administratīvā procesa likuma 101. panta ceturtajai daļai uzziņu var apstrīdēt augstākā iestādē. Ja augstākas iestādes nav vai tā ir Ministru kabinets, tad uzziņa nav apstrīdama. Tā nav pārsūdzama tiesā. Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 1.panta otro daļu augstāka iestāde ir tiesību subjekts, tā struktūrvienība vai amatpersona, kas hierarhiskā kārtībā var dot rīkojumu iestādei

vai atcelt tās lēmumu. Ņemot vērā to, ka Valsts ieņēmumu dienestam attiecībā uz uzziņu apstrīdēšanu nav augstākas iestādes, šī uzziņa nav apstrīdama un pārsūdzama.

Ģenerāldirektore

I. Jaunzeme

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU