



Valsts ieņēmumu dienests

Предналог за транспортное средство категории N1 вычитается в полном объеме, если он используется для перевозки грузов, а не для перевозки людей

Служба государственных доходов (в дальнейшем - СГД) напоминает, что ограничения отчисления предналога за затраты, связанные с приобретением, арендой и импортом легковых автомобилей, а также расходами на содержание упомянутых автомобилей, устанавливаются статьей 100 Закона о налоге на добавленную стоимость.

Из подлежащей уплате в государственный бюджет суммы налога в качестве предналога не отчисляются 50 процентов от налога за приобретенный, арендуемый или импортированный легковой пассажирский автомобиль, количество сидячих мест у которого, не считая места водителя, не превышает восемь сидячих мест и, которое не является ни одним из упомянутых в пункте 1 части 1.¹ статьи 100 ^[1] автомобилей, а также расходы, связанные с содержанием такого автомобиля, в том числе затраты на ремонт автомобиля и приобретение горючего. ^[2]

В отдельных случаях также грузовой фургон, который в техническом паспорте классифицирован как механическое транспортное средство, спроектированное и построенное главным образом для перевозки грузов (транспортное средство категории N1), а также грузовой транспортный ящик (транспортное средство категории N1G), фактически может быть использовано также для перевозки пассажиров как легковой пассажирский автомобиль.

Поясняем, что налоговая администрация определяет размер налогового платежа с учетом экономического содержания и сущности отдельной сделки или совокупности сделок налогоплательщика, а не только юридической формы. ^[3]

Это означает, что необходимо оценить, для каких целей грузовой фургон категории N1 или грузовой транспорт (N1G) будет использован, т.е. для перевозки груза или пассажиров.

Вышеупомянутое ограничение отчисления предналога в отношении легковых пассажирских автомобилей распространяется на те автомобили, которые фактически используются для перевозки пассажиров, а не для перевозки грузов независимо от того, какая категория транспортного средства указана в регистрационном свидетельстве транспортного средства. При соблюдении упомянутого лица в распоряжении любого лица должны быть доказательства того, как конкретная автомашина фактически используется.

Вместе с тем, если грузовой фургон категории N1 или грузовой транспортный фургон категории N1G будет использован для перевозки грузов соответствующего размера и веса, то

в толковании Закона о налоге на добавленную стоимость он не будет считаться легковой пассажирской автомашиной и на расходы на его приобретение и содержание не распространяется регулирование частей второй и пятой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость.

В свою очередь, если транспортное средство категории N1 или N1G не используется для перевозки соответствующих размеров и веса грузов, а для перевозки людей и их багажа, в понимании Закона о налоге на добавленную стоимость оно является легковой пассажирской автомобильной машиной, на которую распространяются установленные статьей 100 Закона ограничения права отчисления предналога (если не обеспечены требования, установленные частью четвертой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость, то на автомобиль распространяется упомянутое в части второй статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость ограничение отчисления предналога в размере 50%).

При соблюдении установленного пунктом четвертой и частью четвертой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость ограничения, упомянутые ограничения не распространяются на случай, когда автомашина используется для обеспечения облагаемых налогом сделок и зарегистрированный плательщик налога ведет учет поездок, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности, с использованием системы контроля маршрута - оборудования, принимающего сигналы, переданные спутниками системы глобального позиционирования (GPS), и определяет координаты автомобиля в реальном времени и месте, а также в соответствии с нормативными актами, регулирующими налог на легковые транспортные средства предприятий, декларировал автомобиль в государственном регистре транспортных средств и их водителей.

Таким образом, чтобы зарегистрированный плательщик налога на добавленную стоимость доказал и обосновал, что транспортное средство категории N1 или N1G используется в рамках хозяйственной деятельности только для обеспечения облагаемых налогом на добавленную стоимость сделок и оно имеет право отчислять предналог в полном размере, т.е. в размере 100%, необходимо обеспечить выполнение требований, установленных частью четвертой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость, соответственно обеспечить учет поездок, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности, с использованием системы контроля маршрута, обеспеченной GPS.

В свою очередь, если автомобиль категории N1 или N1G используется в рамках хозяйственной деятельности только для обеспечения облагаемых налогом на добавленную стоимость сделок, но не обеспечены требования, установленные частью четвертой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость, то на затраты на приобретение, аренду, содержание автомобиля распространяется упомянутое в части второй статьи 100 ограничение отчисления предналога в размере 50% (дополнительно в отношении топлива должно соблюдаться также установленное частью пятой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость ограничение).

[1] суммы налога, подлежащей уплате из государственного бюджета, в качестве предналога полностью не подлежат вычету суммы налога за:

1) приобретение, аренду и импорт такого легкового пассажирского автомобиля, количество сидячих мест у которого, не считая места водителя, не превышает восемь мест, или такие грузовые автомобили с полной массой до 3000 килограммов в случае приобретения, аренды и импорта, зарегистрированные в качестве грузового фургона и имеющие более трех сидячих мест (включая сидячее место водителя), если стоимость упомянутых автомобилей соответствует установленной регулирующими подходный налог с предприятий нормативными актами стоимости репрезентативного автомобиля.

[2] Часть вторая статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость

[3] Часть четырнадцатая статьи 23 Закона “О налогах и пошлинах”