

PVN atskaitīšana par automašīnas ekspluatācijas izdevumiem

28. janvāris, 2014 / Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere
http://www.ifinances.lv/lat/atbild_eksperts/nodokli?doc=5044



Foto: no ZAB SORAINEN arhīva

Labdien! Man ir jautājumi par pievienotās vērtības nodokļa (PVN) priekšnodokļa atskaitīšanas tiesībām transportlīdzekļu, kas tiek izmantoti saimnieciskajā darbībā, izdevumiem no š.g. 1.janvāra, kad spēkā stājās grozījumi [Pievienotās vērtības nodokļa likumā](#) (PVN likums), kas paredz priekšnodokli par transportlīdzekļu izdevumiem atskaitīt 100% apmērā.

[PVN likuma](#) 100.panta 4.daļā ir noteikts: Lai pierādītu atbilstību šā panta trešās daļas 4.punktā minētajam nosacījumam, reģistrēts nodokļa maksātājs kārto ar saimnieciskās darbības veikšanu saistīto braucienu uzskaiti atbilstoši uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokli regulējošajiem normatīvajiem aktiem un ir deklarējis atbilstoši uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokli regulējošajiem normatīvajiem aktiem šo vieglo pasažieru automašīnu transportlīdzekļu un to vadītāju valsts reģistrā.

Vai tas nozīmē, ka priekšnodokļa 100 % atskaitīšanai individuālā komersanta transportlīdzeklim jābūt reģistrētam Ceļu satiksmes drošības direkcijā (CSDD) kā tādām, kas tiek izmantots tikai saimnieciskās darbības vajadzībām, tiek kārtotas ceļazīmes un tajā ir uzstādīta GPS? Vai arī pietiek ar to, ka transportlīdzeklis ir deklarēts CSDD, par to tiek maksāts uzņēmumu vieglā transportlīdzekļa nodoklis (UVTN), un degviela uz saimnieciskās darbības izdevumiem tiek attiecināta [likuma Par uzņēmumu ienākuma nodokli](#) (likums par UIN) 6.pantā noteiktajā kārtībā, pamatojoties uz nobrauktajiem kilometriem un apstiprināto degvielas normu?

Atbild Sabīne Vuškāne, zvērinātu advokātu biroja SORAINEN vecākā nodokļu menedžere:

Saskaņā ar [PVN likuma](#) 100.panta 4.daļu, nodokļu maksātājs ir tiesīgs atskaitīt 100% priekšnodokļa par izdevumiem saistībā ar automašīnas ekspluatāciju, ja to izmanto tikai ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai un kārto braucienu uzskaiti atbilstoši UVTN normatīvajiem aktiem.

[Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma](#) (UVTN likums) 14.panta 3., 4. un 5. daļa nosaka, ka automašīna ir atbrīvota no UVTN, ja izpildīti abi nosacījumi:

1. Nodokļu maksātājs automašīnu izmanto tikai un vienīgi saimnieciskās darbības vajadzībām, ko pierāda izmantojot GPS;
2. Automašīna attiecīgi ir reģistrēta CSDD.

Attiecīgi – ja nodokļu maksātājs ir reģistrējis automašīnu CSDD kā tādu, kas tiek izmantota saimnieciskajai darbībai un nodrošina GPS uzskaiti automašīnas izmantošanai biznesa vajadzībām, tad tam ir tiesības uz priekšnodokļa atskaitīšanu 100 % apmērā.

Savukārt, ja nodokļu maksātājs par automašīnu maksā UVTN un tai nav uzstādīta GPS, tad nodokļu maksātājam ir tiesības atskaitīt priekšnodokli par automašīnas ekspluatācijas izdevumiem 80 % apmērā (PVN likuma 100.panta 2.daļa).

Tātad, atbildot uz jautājumu, ja par transportlīdzekli tiek maksāts UVTN un degviela uz saimnieciskās darbības izdevumiem tiek attiecināta likuma par UIN 6.pantā noteiktajā kārtībā, pamatojoties uz nobrauktajiem kilometriem un apstiprināto degvielas normu, bet transportlīdzeklī nav uzstādīta GPS sistēma, priekšnodoklis atskaitāms tikai 80 % apmērā.

Pat ja nodokļu maksātājs ir individuālais komersants un nemaksā UVTN, tad tam ir tiesības uz priekšnodokļa atskaitīšanu 100 % apmērā, ja viņa veiktā braucieni uzskaitē atbilst UVTN prasībām, proti – tiek izmantota GPS.

Vienlaikus, saskaņā ar likuma 100.panta 5.daļu, nodokļu maksātājiem jebkurā gadījumā - gan ar GPS uzskaiti, gan tad, ja maksā UVTN - ir jāņem vērā: ja degvielas patēriņš pārsniedz automašīnas ražotāja noteikto degvielas patēriņa normu, kas reizināta ar koeficientu 1,2, PVN par šīs normas pārsnieguma daļu nav atskaitāms.

Piemērs

Ražotāja noteiktā degvielas patēriņa norma ir 6 litri / 100 km, bet faktiski ir nobraukti 180 km, patērējot kopā 14,4 litrus degvielas jeb vidēji 8 litrus /100 km. Šajā situācijā nodokļu maksātājam, kas izmanto GPS, ir tiesības atskaitīt PVN par 12,96 litru iegādi (norma = 6 x 1,2 = 7,2 litri / 100 km), bet par virsnormas degvielas patēriņu (1,44 litri) PVN nav atskaitāms. Savukārt nodokļu maksātājam, kas neizmanto GPS, attiecīgi ir atskaitāmi 80% no priekšnodokļa par 12,96 litru degvielas iegādi.