

АВТОМАШИНА ИЗ ЕС И НДС

Достаточно часто редакция получает вопросы читателей о применении налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при приобретении как нового, так и подержанного транспортного средства на территории Европейского Сообщества (ЕС). Постараемся ответить на эти вопросы.

«Б&Э» НИКОЛАЙ ЧЕБОТАРЕВ

Обратимся к первоисточнику. Пункт 20 статьи 1 Закона о налоге на добавленную стоимость (далее закон о НДС) устанавливает, что поставка товаров – это сделка, которая выражается как передача права собственности на вещь другому лицу с тем, чтобы оно могло распоряжаться вещью. Покупка автомашины – это приобретение товаров на территории Европейского Сообщества за вознаграждение и, в соответствии с частью первой статьи 5 Закона о НДС, она облагается налогом, как сделка, совершенная в рамках хозяйственной деятельности на внутренней территории. При этом частью первой статьи 34 закона о НДС уточняется,

что, в сделке поставки товаров и предоставления услуг облагаемая налогом стоимость - это вознаграждение за поставленные товары или предоставленные услуги.

в части третьей статьи 52 Закона о НДС установлено, что налогом не облагают поставку товаров, если зарегистрированный налогоплательщик за соответствующие товары не отчислил предналог, и товары были приобретены или использованы для обеспечения выполнения задач государственного управления. в соответствии с частью 3.¹ этой статьи закона, налогом не облагают поставки товаров, за приобретение или использование которых зарегистрированный налогоплательщик не отчислил предналог, так как они были предусмотрены для других целей, а не для обеспечения облагаемых сделок (в том числе за люксовые товары, за товары для личных нужд и досуга зарегистрированного налогоплательщика, его персонала или других лиц).

НОВАЯ АВТОМАШИНА

Прежде всего, необходимо выяснить, что является новым транспортным средством в понимании закона о НДС. в пункте 9 статьи 1 закона о НДС понятие автомашина, как «новое транспортное средство» расшифровывается так:

– сухопутное моторизированное транспортное средство, объемом двигателя, которого составляет более 48 кубических сантиметров или мощность которого больше 7,2 киловатт, и которое

предусмотрено для перевозки пассажиров или товаров, если оно используется менее шести месяцев или пробег, которого составляет менее 6000 километров.

в соответствии со статьей 87 закона о НДС, любое лицо, в том числе незарегистрированный налогоплательщик или лицо, которое не является налогоплательщиком, приобретая новое транспортное средство у любого лица другой страны-участницы, платит налог в государственный бюджет. Следовательно, любое лицо – и то, которое ведет хозяйственную деятельность, и то, которое ее не ведет – должно начислять и оплачивать НДС, приобретая новое транспортное средство у лица из любой другой страны-участницы, независимо от статуса продавца – то есть, приобретая как у лиц (юридических и физических), которые ведут хозяйственную деятельность, так и у лиц, которые не ведут хозяйственную деятельность.

Причем, необходимо учитывать, что достаточно, если будет выполнено хотя бы

одно из условий в отношении времени использования транспортного средства или в отношении его пробега, чтобы к данному транспортному средству было бы применимо регулирование о новом транспортном средстве в понимании закона.

Пример

Легковой автомобиль является новым, если он:

– использовался четыре месяца и проехал 3000 километров, так как выполнены оба условия закона в отношении продолжительности использования и пробега;

– использовался пять месяцев и проехал 20000 километров, так как выполнено одно из условий закона в отношении продолжительности использования;

– использовался десять месяцев и проехал 1000 километров, так как выполнено одно из условий закона в отношении пробега.

Как мы отмечали выше – приобретение нового транспортного средства, как и

приобретение любого другого вида товаров, является сделкой, облагаемой НДС, в соответствии с пунктом 3 части первой статьи 5 закона (облагаемыми налогом сделками, совершенными в рамках хозяйственной деятельности, являются сделки приобретения товаров на территории Европейского Сообщества за вознаграждение).

в связи с тем, что с 1 января 2013 года аванс больше не является моментом совершения сделки в сделках поставки/приобретения товаров на территории Европейского Сообщества, то это условие относится также к приобретению нового транспортного средства на территории Европейского Сообщества.

Оплаченный в ЕС НДС за приобретенную новую автомашину можно вернуть только в том случае, если ваше предприятие является зарегистрированным налогоплательщиком Латвии. Для этого вам необходимо вручить в СгД заявку на возврат оплаты НДС через Систему электронного

декларирования (СЭД). После этого СгД будет выполнять процедуру возврата налога из соответствующей страны-участницы ЕС.

в соответствии с частью 2 статьи 114 закона о НДС, зарегистрированные в регистре плательщиков НДС СгД налогоплательщики подают заявки для возврата оплаты НДС, адресованные компетентным учреждениям других стран-участниц ЕС, в соответствии с частью II правил КМ № 1514 **«Порядок, в котором зарегистрированный налогоплательщик подает заявление на получение возврата налога на добавленную стоимость в другой стране-участнице Европейского Сообщества, и порядок, в котором возвращается налог на добавленную стоимость зарегистрированному налогоплательщику другой страны-участницы Европейского Сообщества».**

в части десятой статьи 31 закона установлено, что, если совершено приобретение нового транспортного средства на терри-

тории ЕС, то момент приобретения транспортного средства устанавливается в соответствии с частью четвертой настоящей статьи. то есть, приобретение товаров на территории ЕС происходит в тот момент, когда фактически совершено приобретение товаров, но не позднее момента, когда товары получены.

так как, в соответствии с пунктом 10 правил Кабинета министров № 585 от 21 октября 2003 года «Правила о ведении и организации бухгалтерии», все записи в регистры бухгалтерского учета вносятся в день хозяйственной операции или по возможности вскоре после нее, но не позднее 15 дней после окончания месяца, в котором состоялась хозяйственная операция, то в случае, если от продавца не получен налоговый счет, то начисленный за данную сделку НДС включают в налоговую декларацию того периода, который следует за периодом таксации, в котором произошла сделка приобретения нового транспортного средства на территории

ЕС, т.е. когда произошло получение на внутренней территории нового транспортного средства из другой страны-участницы. в этом случае зарегистрированный налогоплательщик расчеты, необходимые для начисления НДС и отчисления предналога, производит на основании собственного выписанного налогового счета.

Незарегистрированный налогоплательщик или лицо, которое не является налогоплательщиком, после приобретения нового транспортного средства начисляет НДС в размере 21%, до 20 числа следующего месяца вносит эту сумму в государственный бюджет и вручает извещение об уплате налога также и в том случае, если не получает налоговый счет от продавца. Пункт 2 части второй статьи 9 закона устанавливает, что приобретением товаров на территории ЕС за вознаграждение не считается получение нового транспортного средства на внутренней территории, если выполнены все следующие условия:

- новое транспортное средство как лич-

ное имущество ввозит из другой страны-участницы и регистрирует на внутренней территории лицо, которое не является налогоплательщиком, и которое приобрело это транспортное средство в другой стране-участнице во время выполнения рабочих или служебных обязанностей, -за приобретение нового транспортного средства оплачен установленный в другой стране-участнице налог или применено освобождение от налога в соответствии с действующими в этой стране правовыми актами, и это можно доказать документально, -новое транспортное средство зарегистрировано в стране-участнице приобретения не позднее шести месяцев до возвращения лица в Латвию.

Пример

Два незарегистрированных налогоплательщика – физические лица Лаурис Дзирнавниекс и Майга Дзене, – которые во время выполнения строительных ра-

бот находились в Литве, приобрели там новые автомобили, которые считаются новыми транспортными средствами, как в Литве, так и в Латвии. Лаурис Дзирнавниекс заплатил в Литве НДС, сохранив документы, подтверждающие платеж, и зарегистрировал в Литве автомобиль в учреждении, аналогичном Службе безопасности дорожного движения (далее - CSDD), а Майга Дзене получила транзитный номер, не оплатив НДС Литвы, так как автомобиль было предусмотрено вывезти в Латвию. Лаурис Дзирнавниекс через 3 месяца, а Майга Дзене через 30 дней на упомянутых автомобилях переезжают в Латвию.

Для Лауриса Дзирнавниекса выполнены все условия пункта 2 части второй статьи 9 закона, и в связи с этим, ему не надо в Латвии оплачивать НДС за приобретение нового транспортного средства на территории ЕС. В свою очередь, поскольку Майга Дзене, приобретая новый автомобиль, не оплатила НДС Литвы, так как автомо-

биль было предусмотрено вывезти в Латвию, то ей после регистрации автомобиля в CSDD необходимо будет начислить НДС в размере 21%. Начисленный НДС до 20 числа следующего месяца Майга Дзене должна будет внести в государственный бюджет и вручить в СГД извещение об уплате налога.

в подпункте «а» пункта 2 статьи 138 Директивы Совета 2006/112/ЕК от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость установлено, что страны-участницы освобождают от налога поставки таких новых транспортных средств, которые продавец или иное лицо от имени продавца или покупателя отправляет или транспортирует покупателю в пункт конечного назначения, находящийся вне соответствующей территории продавца, но внутри Сообщества, если поставки производятся таким налогоплательщиком или таким юридическим лицам, которые не являются налогопла-

тельщиками, для которых приобретение товаров внутри Сообщества, в соответствии пунктом 1 статьи 3, не облагается налогом на добавленную стоимость, или любому другому лицу, которое не является налогоплательщиком.

На основе данной нормы директивы, в регламентирующих НДС нормативных актах других стран-участниц также должно быть установлено освобождение от НДС в тех случаях, когда новое транспортное средство продано лицу другой страны-участницы, которое не является налогоплательщиком. Это означает, что не сможет возникнуть ситуация, когда покупателю в едином экономическом пространстве Европы (в Латвии и, например, в Германии) придется дважды заплатить НДС за приобретение одного и того же нового транспортного средства.

Таким образом, чтобы при приобретении нового транспортного средства зарегистрированный налогоплательщик другой страны-участницы необоснован-

но не применял НДС своей страны, незарегистрированному налогоплательщику или лицу, которое не является налогоплательщиком, желательно уже перед приобретением проинформировать продавца о том, что новое транспортное средство будет вывезено в Латвию, где оно и будет зарегистрировано, и потому к продаже следует применить освобождение от НДС. Также рекомендуется заключить соглашение, в котором покупатель обязуется в определенный срок отправить продавцу документы, подтверждающие факт регистрации нового транспортного средства в Латвии, и документы, подтверждающие оплату НДС в Латвии.

И еще. Пункт 9 статьи 1 закона не определяет, что является транспортным средством. Поэтому следует использовать определение, установленное в других нормативных актах.

В свою очередь, пункт 11 статьи 1 «Закона о дорожном движении» определяет, что механическое транспортное средство –

это самоходное транспортное средство, которое перемещается по дороге за счет собственной энергии (в том числе тракторная техника и троллейбус), за исключением рельсовых транспортных средств. Согласно пункту 21 упомянутой статьи, тракторная техника – это самоходное транспортное средство на колесах или гусеницах, которое перемещается за счет собственной энергии, которое имеет, как минимум, две оси, главной функцией которого является тяга, которое специально разработано для того, чтобы тянуть, толкать, перемещать или приводить в действие конкретные устройства, машины или прицепы, и использование которого для перевозки людей или грузов по дорогам является только вторичной функцией. К тому же, в соответствии с пунктом 23 статьи 1 «Закона о дорожном движении», транспортное средство – это устройство, которое по своей конструкции предусмотрено для движения по дорогам с помощью двигателя или без двигателя.

Поэтому, увязав прежде упомянутые нормы, установленным в подпункте «а» пункта 9 статьи 1 закона, приходим к выводу, что регулирование о новых транспортных средствах относится как к механическим транспортным средствам, так и к прочим транспортным средствам, а также к устройствам и другому оборудованию, которое предусмотрено для перевозки пассажиров или предметов из одного места в другое место по дорогам общего пользования, которое можно тянуть или толкать при помощи транспортного средства, и которое обычно предусмотрено для использования и фактически используются для перевозок по дорогам общего пользования.

Следовательно, соответствие тракторов и автокранов термину «новое транспортное средство», с учетом упомянутого в подпункте «а» пункта 9 статьи 1 закона, следует из того, что автокраны и тракторы, по сути, предусмотрены для перевозки различных объектов (предметов). в связи

с этим, тракторы и автокраны, также и те, у которых нет одометра, но которые использовались менее шести месяцев, являются новыми транспортными средствами.

Порядок возврата НДС, уплаченного в странах-участницах ЕС, предусматривает, что зарегистрированный налогоплательщик, у которого в течение периода возврата в стране-участнице возврата не было ни места нахождения хозяйственной деятельности, ни постоянного учреждения, из которого ведется хозяйственная деятельность, ни также задекларированного места жительства или места постоянного пребывания, и который в течение периода возврата не поставлял товары или не предоставлял услуги, которые можно было бы считать совершенной в стране-участнице возврата поставкой товаров или предоставлением услуг, в электронном виде адресует данной стране-участнице заявку на возврат НДС, вручая ее в СГД с использованием СЭД. часть вторая статьи 17 закона устанавли-

вает, что местом, где совершено приобретение нового транспортного средства на территории Европейского Сообщества, является внутренняя территория, если это транспортное средство регистрируется в соответствующих регистрах, установленных в Латвийской республике.

Если приобретение нового транспортного средства на территории Европейского Сообщества совершает зарегистрированный налогоплательщик, тогда такая сделка включается в декларацию НДС как приобретение товара на территории Европейского Сообщества.

в свою очередь, если приобретение нового транспортного средства на территории Европейского Сообщества совершает незарегистрированный налогоплательщик или лицо, которое не является налогоплательщиком, то ему необходимо соблюдать положения части восьмой статьи 117, части десятой статьи 118 и части пятой статьи 119 закона. то есть в течение 20 дней по окончании месяца, в котором произо-

шла сделка, необходимо уплатить в государственный бюджет НДС и подать в СгД извещение об оплате налога.

Бланк извещения – «Извещение об оплате налога на добавленную стоимость» – установлен в приложении 5 правил Кабинета министров № 17 от 3 января 2013 года **«Порядок применения норм Закона о налоге на добавленную стоимость и отдельные требования к оплате и администрированию налога на добавленную стоимость».**

Незарегистрированный налогоплательщик может вручить извещение об оплате налога в электронном виде, используя надежную электронную подпись или Систему электронного декларирования СгД.

в свою очередь, лицо, которое не является налогоплательщиком, извещение об оплате налога может вручить:

- в электронном виде, используя Систему электронного декларирования СгД (если лицо является клиентом Системы электронного декларирования);
- в электронном виде, используя надежную электронную подпись;
- в бумажной форме в центре обслуживания клиентов СгД или отправив его по почте.

Бланк извещения – «Извещение об оплате налога на добавленную стоимость» можно найти на домашней странице СгД www.vid.gov.lv в разделе «Pievienotās vērtības nodoklis/Veidlapas

uniesniegumi/Paziņojumsparpievienotāsvērtībasnodokļasamaksu» («Налог на добавленную стоимость/Бланки и заявления/Извещение об оплате налога на добавленную стоимость»)

Незарегистрированный налогоплательщик или лицо, которое не является налогоплательщиком, НДС за приобретение нового транспортного средства на территории Европейского Сообщества вносит в государственную кассу, рег. № 90000050138, на расчетный счет LV32TREL1060000514000, BIC код TREL LV22.

Пример

Зарегистрированный налогоплательщик ООО „Rafiks” у зарегистрированного налогоплательщика Финляндии приобрело новый автомобиль для обеспечения своих облагаемых сделок (торговля инвентарем для гандбола) в рамках хозяйственной деятельности, а также для личных нужд. В полученном налоговом счете указанная стоимость нового автомобиля составляет EUR 10 000.

ООО „Rafiks” в декларации НДС указывает:

- в строке 50 – стоимость нового автомобиля EUR 10 000;

- в строке 55 – 100% начисленного НДС EUR 2 100;

- в строке 64 – 80% НДС, указываемого как предналог, EUR 1 680.

Упомянутая сделка указывается также в отчете о суммах предналога, которые включены во вторую часть декларации НДС (отчета НДС 1).

Пример

Зарегистрированный налогоплательщик ИК Арнис Анспокс для обеспечения своих облагаемых сделок (предоставление услуг охраны) в рамках хозяйственной деятельности приобрел новый автомобиль у физического лица Ирландии, не ведущего хозяйственную деятельность. Указанная в налоговом счете стоимость нового автомобиля составляет EUR 5 000.

ИК Арнис Анспокс в декларации НДС указывает:

- в строке 50 – стоимость нового автомобиля EUR 5 000;

- в строке 55 – 100% начисленного НДС EUR 1 050;

- в строке 64 – 100% НДС, указываемого как предналог, EUR 1 050.

Упомянутая сделка указывается также в части первой отчета НДС 1.

Пример

Незарегистрированный налогоплательщик ООО „Lienīte” у незарегистрирован-

ного налогоплательщика Испании – юридического лица – приобрело новый мотоцикл для обеспечения своих облагаемых сделок в рамках хозяйственной деятельности. Стоимость нового мотоцикла, указанная в полученном налоговом счете, составляет EUR 6 000.

ООО „Lienīte” начисляет НДС в размере 21% – EUR 1 260, до 20 числа следующего месяца вносит эту сумму в государственный бюджет и вручает извещение об уплате налога.

Пример

Физическое лицо Винета Штейнрозена, которая не ведет хозяйственную деятельность, приобрела новый автомобиль у зарегистрированного налогоплательщика Польши. В полученном налоговом счете указанная стоимость нового автомобиля составляет EUR 20 000.

Физическое лицо Винета Штейнрозена начисляет НДС в размере 21% – EUR 4 200, до 20 числа следующего месяца вносит эту

сумму в государственный бюджет и вручает извещение об уплате налога.

Пример

Лицо, которое не является налогоплательщиком – товарищество владельцев квартир „Mõsu ielas 28. pats” – приобрело у физического лица – незарегистрированного налогоплательщика Эстонии – новый квадрацикл. Указанная в налоговом счете стоимость нового квадрацикла составляет EUR 8 000.

Товарищество владельцев квартир „Mõsu ielas 28. pats” начисляет НДС в размере 21% – EUR 1 680, до 20 числа следующего месяца вносит эту сумму в государственный бюджет и вручает извещение об уплате налога.

возврат НДС, уплаченного в другой стране-участнице ЕС, может востребовать зарегистрированный налогоплательщик в отношении того НДС, который начислен на приобретенные в данной стране това-

ры, полученные услуги и импорт товаров для обеспечения следующих сделок, облагаемых налогом:

- сделок, которые дают право отчислять предналог в соответствии со статьей 92 Закона о НДС;

- сделок, в которых за оплату налога несет ответственность получатель данных товаров или услуг в соответствии с порядком, установленным в статье 84, 85, 86, 87 и 88 Закона о НДС.

Запрошенная для возврата общая сумма налога не может быть менее:

- 400 EUR (или равноценной суммы в валюте страны-участницы возврата), если указанный в заявке на возврат период возврата менее одного календарного года, но не менее трех календарных месяцев;

- 50 EUR (или равноценной суммы в валюте страны-участницы возврата), если указанный в заявке на возврат период возврата составляет один календарный год или последние месяцы календарного года.

в свою очередь, период возврата не может

быть дольше одного календарного года и не может быть короче трех календарных месяцев. (Короче трех календарных месяцев он может быть только в тех случаях, когда это последние месяцы календарного года).

что касается **приобретения репрезентационного автомобиля для ведения хозяйственной деятельности, то** в соответствии с определением пункта 18 статьи 1 закона о НДС, приобретение автомобиля из другой страны-участницы ЕС считается приобретением товаров на территории ЕС. А в соответствии с пунктом 1 части 1.¹ статьи 100 закона о НДС, из оплачиваемой в государственный бюджет суммы налога как предналог не отчисляется сумма НДС за приобретение такого легкового автомобиля, который в понимании закона «О подоходном налоге с предприятий» считается репрезентационным автомобилем. Но в пункте 4 части 3 статьи 100 указано, что часть 1.¹ настоящей статьи не относится к случаям, когда легкой пассажирский

автомобиль используется для обеспечения облагаемых налогом сделок. чтобы доказать, что автомобиль используется для обеспечения облагаемых налогом сделок зарегистрированный налогоплательщик Латвии, в соответствии с нормативными актами, регулирующими налоги на легковые транспортные средства предприятий, должен:

– установить на автомобиле систему контроля маршрута,

– задекларировать данное автотранспортное средство и его водителя в государственном регистре и производить учет поездок, связанных с ведением хозяйственной деятельности (часть 4 статьи 100 Закона о НДС).

Если выполнены эти условия и автомобиль действительно используется для обеспечения облагаемых налогом сделок, то у вас есть право в качестве предналога отчислить 100% от суммы НДС.

в декларации НДС сделку в данном случае указывают в строке 55, начисленный ре-

верс НДС – в строке 55 и 64, а сделку расшифровывают в части II приложения НДС 1. Если же упомянутые выше условия не выполнены, то отчислять предналог за приобретение в ЕС репрезентационного легкового автомобиля нельзя. в этом случае в декларации НДС сделку указывают в строке 55, начисленный реверс НДС – в строке 55 и 64, а в строке 66 указывается сумма неотчисляемого предналога. Эта сделка также включается в часть II отчета НДС 1.

в соответствии с частью второй статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость (в редакции, которая действует с 1 января 2014 года), из оплачиваемой в государственный бюджет суммы налога как предналог не отчисляются 20 процентов от налога за приобретенный, арендованный или импортированный легковой пассажирский автомобиль, количество посадочных мест которого, не считая водительского места, не превышает восемь посадочных мест и который не является

автомобилем, упомянутым в пункте 1 части 1¹ настоящей статьи, а также связанные с содержанием этого автомобиля расходы, в том числе затраты на ремонт автомобиля и приобретение топлива.

в свою очередь, в части третьей статьи 100 Закона о налоге на добавленную установлено, что часть 1¹ и часть вторая настоящей статьи не относима на случаи, когда:

1) зарегистрированный налогоплательщик приобретает, арендует или импортирует легковой пассажирский автомобиль для совершения следующих облагаемых налогом сделок:

- a) перевозок пассажиров за вознаграждение, в том числе для предоставления услуг таксометров,
- b) предоставления услуг аренды легковых автомобилей,
- c) торговли автомобилями или сделок по продаже в рассрочку,
- d) предоставления услуг по транспортировке товаров,
- e) обучения навыкам вождения автомобиля,

- f)) предоставления услуг охраны;
- 2) легковой пассажирский автомобиль является оперативным транспортным средством;
- 3) легковой пассажирский автомобиль используется в качестве демонстрационного автомобиля уполномоченного торговца автомобилями;
- 4) легковой пассажирский автомобиль используется для обеспечения облагаемых налогом сделок.

в части четвертой статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость установлено, что для того, чтобы доказать соответствие условию, упомянутому в пункте 4 части третьей настоящей статьи, зарегистрированный налогоплательщик в соответствии с нормативными актами, регулирующими налог на легковые транспортные средства предприятий, производит учет поездок, связанных с ведением хозяйственной деятельности и в соответствии с нормативными актами, регулирующими налог на легковые транспортные

средства предприятий, декларирует данный легковой пассажирский автомобиль в государственном регистре транспортных средств и их водителей.

в соответствии с установленным в подпункте 17.24.3 правил Кабинета министров № 40 от 15 января 2013 года «Правила о декларации налога на добавленную стоимость», в строке 62 декларации указывают - в соответствии с частью второй статьи 100 закона - 80 процентов от суммы налога, которая начислена за приобретенный или арендованный легковой пассажирский автомобиль, количество посадочных мест которого, не считая водительского места, не превышает восемь посадочных мест, а также от затрат, которые связаны с содержанием данного приобретенного, арендованного или импортированного автомобиля, в том числе от затрат на ремонт автомобиля и приобретение топлива.

Следовательно, предналог отчисляется и указывается в строке 62 декларации налога на добавленную стоимость, в соот-

ветствии с установленным в части второй статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость, с учетом фактического использования автомобиля для нужд хозяйственной деятельности.

ПОЛЬЗОВАННЫЙ АВТОМОБИЛЬ

в соответствии с определением в пункте 18 Закона о НДС, приобретение автомобиля из другой страны-участницы ЕС считается приобретением товаров на территории ЕС. Причем, все равно: новый это автомобиль или поддержанный, в соответствии с частью 1 статьи 86 закона о НДС, если налогоплательщик, зарегистрированный на внутренней территории, приобретает товары на территории ЕС, он начисляет и платит в государственный бюджет налог. Если приобретенные товары и полученные услуги использованы для обеспечения облагаемых налогом сделок или для обеспечения таких сделок, совершенных в других странах, которые облагались бы налогом, если бы были совершены на вну-

тренней территории, то тогда в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 92 Закона о НДС предналог – это сумма начисленного налога за приобретение товаров на территории. Получая товары от зарегистрированного налогоплательщика страны ЕС, зарегистрированный налогоплательщик Латвии сумму сделки указывает в строке 50 декларации НДС. На сделку необходимо начислить реверс, т.е. начислить налог для уплаты в бюджет и в том же периоде отчислить предналог, который указывают в строках 55 и 64 декларации НДС. Сделка отражается в части II приложения НДС 1.

Если приобретен грузовой автомобиль, тогда предналог начисляют в размере 100%.

Если приобретен легковой пассажирский автомобиль, число посадочных мест которого, не считая места водителя, не превышает восьми посадочных мест, тогда, в соответствии с частью 2 статьи 100 Закона о НДС, как предналог не отчисляются 20% налога.

Если легковой автомобиль предусмотрено использовать только для ведения

хозяйственной деятельности, и были бы выполнены все установленные в законе мероприятия, которые обеспечат учет поездок, тогда есть право отчислить