



MAKSU- JA TOLLIAMET

# Специальные льготы

Скачано 04.11.2022

# Содержание

<b>Легковой автомобиль работодателя</b> .....	<b>3</b>
<i>Порядок налогообложения специальной льготы</i> .....	<b>3</b>
<i>Ведение учёта поездок</i> .....	<b>4</b>
<i>Извещение Департамента транспорта</i> .....	<b>4</b>
<i>Декларирование и налоговая обязанность</i> .....	<b>5</b>
<i>Использование автомобиля исключительно в ...</i> .....	<b>6</b>
<i>Доказательство использования автомобиля...</i> .....	<b>6</b>
<i>Ведение учёта</i> .....	<b>8</b>
<i>Специальная льгота на транспорт работодателя</i> .....	<b>10</b>
<i>Что считается транспортным средством?</i> .....	<b>10</b>
<i>Порядок расчета специальной льготы</i> .....	<b>11</b>
<i>Учёт налога с оборота легкового автомобиля</i> .....	<b>13</b>
<i>Исключения</i> .....	<b>14</b>
<i>Ведение учета использования автомобиля</i> .....	<b>16</b>
<i>Частное использование автомобиля</i> .....	<b>16</b>

# Легковой автомобиль работодателя

Специальная льгота возникает у работодателя при предоставлении возможности использования легкового автомобиля работодателя для частных поездок. Это означает, что не существенно, используется ли легковой автомобиль работодателя для совершения частных поездок, важно то, что есть возможность использования легкового автомобиля для таких целей. Также не имеет значения возмещение частных поездок при использовании автомобиля работодателя, поскольку это не меняет налогообложение специальной льготы.

## Порядок налогообложения специальной льготы

Цена специальной льготы, связанной с предоставлением находящегося в собственности или владении работодателя легкового автомобиля в пользование для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя, составляет:

- ✓ 1,96 евро в месяц из расчета на каждую единицу мощности двигателя (кВт) в случае нового автомобиля
- ✓ 1,47 евро в месяц из расчета на каждую единицу мощности двигателя (кВт) в случае автомобиля возрастом старше пяти лет.

Мощность двигателя легкового автомобиля (кВт) можно найти в регистре дорожного движения на веб-сайте [Департамента транспорта](#) или в свидетельстве о регистрации легкового автомобиля (в техническом паспорте).

Для гибридных автомобилей основой для определения специальной льготы является максимальная мощность двигателя внутреннего сгорания (кВт), указанная в регистре дорожного движения Департамента транспорта или в техническом паспорте.

Для электромобилей и газобаллонных автомобилей также за основу принимается мощность двигателя (кВт), указанная в регистре дорожного движения Департамента транспорта или в техническом паспорте.

Для грузовых автомобилей (транспортные средства категории *N1*), которые работодатель даёт

возможность использовать для частных поездок, цену специальной льготы можно также определять на основании мощности двигателя (кВт).

## Ведение учёта поездок

Так как частные поездки не подлежат возмещению на основании соответствующего учёта, то нет необходимости вести учёт поездок. Однако, если работодатель желает подтвердить факт использования легкового автомобиля исключительно для рабочих поездок и поездок, связанных с предпринимательством, то возможно ведение дневника учёта поездок (например, электронный дневник учёта поездок по *GPS* и т. д.).

Если доказано, что работодатель разрешает использовать автомобиль только в служебных целях, специальная льгота не возникает. Так как налогообложение специальной льготы не зависит от использования легкового автомобиля для частных поездок, и на основании учёта нет возможности компенсировать частные поездки, то в случае, когда работодатель сдаёт в аренду/представляет в пользование работнику легковой автомобиль по льготной или по рыночной цене, обязанность уплаты подоходного налога со специальной льготы на основании расчета, основанного на киловаттах, все равно возникает.

Если фирма по прокату автомобилей или арендодатель сдает автомобиль в аренду своему работнику как клиенту по цене аренды, то у фирмы по прокату автомобилей или арендодателя нет обязанности платить подоходный налог со специальной льготы.

## Извещение Департамента транспорта

Если легковой автомобиль работодателя невозможно использовать для частных поездок, тогда работодатель должен об этом известить Департамент транспорта.

Если фирма даёт легковой автомобиль в аренду другой фирме, то также следует сделать в реестре дорожного движения Департамента транспорта отметку о том, что легковой автомобиль используется исключительно в служебных целях. Арендодатель не может гарантировать, что арендатор будет использовать легковой автомобиль только для рабочих

поездки. Если арендатор даёт возможность использовать легковой автомобиль своим работникам также и для частных поездок, тогда вне зависимости от того, что арендодатель сделал отметку в регистре дорожного движения Департамента транспорта, арендатор должен декларировать и платить налоги со специальной льготы при использовании легкового автомобиля.

Уведомить Департамент транспорта можно через [э-услуги](#) и [бюро обслуживания](#). Подробнее на веб-сайте [Департамента транспорта](#).

Извещение в Департамент транспорта следует представлять только в случае предоставления возможности использования транспортного средства категории *M1*, т. е. легкового автомобиля, исключительно для рабочих поездок. В части использования автомобиля категории *N1* (грузовой автомобиль) извещать Департамент транспорта не надо.

## Декларирование и налоговая обязанность

### ДЕКЛАРИРОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЛЬГОТЫ

При использовании легкового автомобиля работодателя специальная льгота декларируется в приложении 4 декларации *TSD* к 10 числу месяца, следующего за месяцем представления специальной льготы. Налоговая обязанность со специальной льготы платится в обычном порядке на основании декларации *TSD*.

### НАЛОГОВАЯ ОБЯЗАННОСТЬ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЛЬГОТЫ

Налоговая обязанность рассчитывается исходя из мощности автомобиля, которая составляет 1,96 евро за кВт для нового автомобиля и 1,47 евро за кВт для автомобиля старше 5 лет.

#### Пример 1

Для нового автомобиля мощностью 190 кВт цена специальной льготы составляет  $1,96 \times 190 = 372,40$  евро и налоги рассчитываются следующим образом:

подходный налог  $372,40 \times 20/80 = 93,10$  евро,

социальный налог  $(372,40 + 93,10) \times 33\% = 153,62$  евро,

итого налоговая обязанность составляет  $93,10 + 153,62 = 246,72$  евро.

#### Пример 2

Для нового автомобиля мощностью 90 кВт цена специальной льготы составляет  $1,96 \times 90 =$

176,40 евро и налоги рассчитываются следующим образом:  
подходный налог  $176,40 \times 20/80 = 44,10$  евро,  
социальный налог  $(176,40 + 44,10) \times 33\% = 72,7$  евро,  
итого налоговая обязанность составляет  $44,10 + 72,7 = 116,87$  евро.

## Использование автомобиля исключительно в ...

Использование автомобиля исключительно в предпринимательстве

Если коммерческое объединение желает вычитать входной налог с оборота, уплаченный при приобретении легкового автомобиля и с расходов, связанных с использованием легкового автомобиля, в размере 100% и не платить налоги со специальной льготы, то оно должно гарантировать, что легковой автомобиль невозможно использовать для целей, не связанных с предпринимательством.

## Доказательство использования автомобиля...

Доказательство использования автомобиля в предпринимательстве

Представитель коммерческого объединения может устно заявить, что предприятие гарантирует использование легкового автомобиля исключительно в предпринимательстве и это будет одним из доказательств в проверке обстоятельств, связанных с использованием легкового автомобиля. Однако такое утверждение можно считать голословным, если невозможно установить, как и конкретно каким способом гарантируют, что легковой автомобиль используется исключительно в предпринимательстве. Хотя закон не разъясняет, как налогоплательщик должен доказывать связь расходов с предпринимательством (и с налогооблагаемым оборотом), суд разъясняет, что налогоплательщик должен организовать свою предпринимательскую деятельность таким образом, чтобы экономические сделки были бы задокументированы надлежащим образом, и существенные обстоятельства, имеющие отношение к выяснению обязанности по уплате налогов, были бы проверяемые [1]. Кроме того, суд заявил, что экономические сделки могут быть доказаны только с помощью счетов, но и в этом случае они должны быть ясными, правдоподобными и конкретными [2].

**[1] Решение Верховного суда от 04.06.2013 № 3-3-1-15-13**

**[2] Решение Таллинского окружного суда от 22.10.2010 № 3-09-773**

Те же условия применяются при вычете входного налога с оборота, уплаченного с расходов, связанных с легковым автомобилем (включая приобретение), и при доказательстве использования легкового автомобиля исключительно в предпринимательстве; это означает, что использование легкового автомобиля в течение налогового периода должно быть проверяемым и в случае обращения налогового управляющего использование автомобиля только в предпринимательских целях должно быть налогоплательщиком доказуемым (есть решение предприятия, работники информированы, и за использованием автомобиля ведётся мониторинг).

Ниже приведены упрощенные вопросы, на которые должен обратить внимание владелец/ответственный пользователь легкового автомобиля, используемого для предпринимательской деятельности, если налоговый управляющий желает проверить целевое использование автомобиля. Список вопросов не является исчерпывающим.

- ✓ Как гарантируется, что легковой автомобиль не используется для частных поездок?
- ✓ Каков ежемесячный пробег у легкового автомобиля?
- ✓ Где находится легковой автомобиль в течение нерабочего времени?
- ✓ Кто использует/ может использовать легковой автомобиль?
- ✓ Каков расход топлива легкового автомобиля (если на предприятии имеется несколько легковых автомобилей, то важно знать конкретный расход топлива для каждого легкового автомобиля)?
- ✓ Какие поездки были совершены на легковом автомобиле, как пробег связан с предпринимательством?
- ✓ Были ли получены штрафы в течение проверяемого периода (дорожные штрафы, штрафы за парковку)?
- ✓ Если транспортных средств больше сотрудников, то это обстоятельство необходимо достоверно обосновать.

Кроме того, следующие обстоятельства указывают на то, что легковой автомобиль не

используется исключительно в предпринимательстве:

- ✓ в техническом паспорте легкового автомобиля указаны лица, не связанные с предприятием;
- ✓ на легковом автомобиле или в нём установлено снаряжение, не связанное с предпринимательством (лыжный бокс на крышу, крепление для велосипеда, кресло безопасности и др.);
- ✓ на предприятии легковых автомобилей больше пользователей, а также не могут достоверно обосновать факт, что легковые автомобили были приобретены для предпринимательства, а не учитывая интересы связанных лиц;
- ✓ на предприятии имеется лишь один член правления (который одновременно с этим может являться и единственным акционером) и на предприятии отсутствуют сотрудники, а у члена правления или у его семьи нет другого транспортного средства для осуществления частных поездок.

## Ведение учёта

### ВЕДЕНИЕ УЧЕТА ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ ЦЕЛЯХ

Чтобы предпринимателю было легче доказать, что автомобиль используется только в предпринимательских целях, можно воспользоваться нижеприведенным учётом. Это не единственная возможность, и предприниматель может использовать и другие надежные способы доказательства.

- ✘ Прежде всего, предприниматель должен решить, можно ли на легковых автомобилях, принадлежащих ему, совершать частные поездки. О принятом решении также должны быть проинформированы работники.
- ✘ Предприятие составляет порядок использования легковых автомобилей, которые используются исключительно в предпринимательских целях. Это внутренний документ предприятия, в котором отражены и чётко зафиксированы все аспекты, связанные с использованием легкового автомобиля, и при проверке данный документ следует



- ✘ незамедлительно предоставить.  
В порядке использования автомобиля:
  - ✓ установлено, что личные поездки не допускаются;
  
  - ✓ установлено место парковки автомобиля в нерабочее время и если место парковки отлично от места деятельности коммерческого общества, то должно быть приведено экономическое обоснование, по какой причине целесообразно парковать автомобиль в указанном месте;
  
  - ✓ зафиксировано, кто пользуется транспортным средством, и организовано ли его использование и каким образом это организовано (например, составлены ли с сотрудниками договора об использовании легкового автомобиля, в которых указаны условия, или если транспортное средство использует несколько сотрудников, то как организована передача ключей, и др.).

Кроме самого порядка по использованию легкового автомобиля следует контролировать также его реальное использование, чтобы гарантировать, что частные поездки не совершаются. Например, если порядок по использованию легкового автомобиля предусматривает, что на легковом автомобиле, принадлежащем предприятию, нельзя совершать личные поездки и его следует парковать в конце рабочего дня на парковке предприятия, то это должно контролироваться предпринимателем.

Для обеспечения проверки можно совместно с учётом по использованию легкового автомобиля вести учёт, например, на основании *GPS*, установленного в автомобиле, или на основании следующих показателей:

- ✓ фиксирование показаний одометра на начало и конец каждой поездки для определения пробега за месяц;
  
- ✓ наименования и адреса клиентов, партнёров по сделке, к кому в этом месяце были совершены поездки (если данная информация есть в другом месте, то двойной учёт не требуется);
  
- ✓ пояснения о совершённых рабочих поездках, если они частично совпадают с личными интересами, например, поездки до места жительства / парковки у дома (если речь идёт о легковом автомобиле, используемом исключительно в предпринимательских целях, но,

- ✓ например, Вы едете вечером домой на этом автомобиле, а рано утром на нём же отправляетесь в командировку).

Для ведения учёта имеется несколько возможностей, например, можно использовать системы/приложения автоматического учёта маршрута или дневник учёта поездок, на основании которых совместно с прилагаемыми доказательствами можно подтвердить связь поездок с предпринимательством (например, отмечены имена клиентов, с которыми была связана поездка, приложена информация о заправке, так можно сравнить количество чеков о покупке топлива и количество заправок, отражённых в учёте).

## Специальная льгота на транспорт работодателя

Согласно части 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге, любые товары, услуги, вознаграждение в натуральной форме или финансово оцениваемая выгода, предоставленные работнику в связи с его работой у работодателя, считаются специальной льготой. Помимо прочего, использование транспортного средства бесплатно или по льготной цене также представляет собой специальную льготу.

Цель налогообложения специальных льгот заключается в том, чтобы в равной степени облагать налогом льготы, предоставляемые работникам в денежной и натуральной форме. Важно отметить, что налогом облагается именно денежный доход работника, а не расходы работодателя. Таким образом, иногда бывает так, что работодатель не произвел (прямых) расходов, но, тем не менее, специальная льгота была предоставлена, и возникло налоговое обязательство.

## Что считается транспортным средством?

Под транспортным средством работодателя понимается транспортное средство, находящееся во владении работодателя, независимо от того, является ли оно собственностью работодателя, приобретено по договору лизинга, арендовано, используется (безвозмездно) по договору пользования или иное. Важным моментом является то, что на момент предоставления транспортного средства в распоряжение работника оно находится в собственности или

владении работодателя.

Поскольку Закон о подоходном налоге не определяет конкретно, что считается транспортным средством, определение транспортного средства основывается на законодательстве, которое предусматривает это определение. Согласно Закону о дорожном движении, транспортное средство – это устройство, предназначенное для движения по дороге или движущееся по дороге и приводимое в движение двигателем или с помощью иной силы. Таким образом, конкретный тип/категория транспортного средства не имеет значения при применении специальной льготы. Будь то легковой автомобиль, грузовик, автобус, квадроцикл, мотоцикл, трактор и т.д., если работодатель разрешает работнику бесплатно или по льготной цене использовать для личных поездок работника транспортное средство, находящееся в собственности или владении работодателя, возникает специальная льгота и налоговое обязательство.

В случае с автомобилями работодателей (автомобили M1 и M1G) законодатель ввел специальные правила для расчета налогового обязательства. Это связано с тем, что использование работником автомобиля работодателя является очень распространенным явлением, и расчет налогового обязательства по общим правилам использования имущества был бы слишком обременительным для налогоплательщика.

В случае с грузовым автомобилем работодателя (транспортное средство категории N1) законодатель предоставил налогоплательщику возможность рассчитать налоговое обязательство, выбрав, будет ли цена специальной льготы для частных поездок рассчитываться:

1. исходя из рыночной стоимости аренды,
2. исходя из разницы между рыночной и льготной стоимостью аренды, или
3. исходя из расчёта специальной льготы по мощности двигателя и возраста автомобиля. Для новых автомобилей стоимость специальной льготы составляет 1,96 евро за единицу мощности двигателя (кВт) в месяц, внесенную в дорожный реестр транспортного средства. Для автомобиля старше пяти лет стоимость специальной льготы составляет 1,47 евро за единицу мощности двигателя (кВт).

## Порядок расчета специальной льготы

КАКОВ ПОРЯДОК РАСЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОЙ ЛЬГОТЫ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, НЕ

## ЯВЛЯЮЩИЕСЯ ЛЕГКОВЫМИ АВТОМОБИЛЯМИ?

Чтобы правильно рассчитать налоговое обязательство, необходимо руководствоваться установленным министром финансов порядком определения цены специальной льготы. Согласно пункту 5 названного постановления, если специальная льгота представляет собой использование бесплатно или по льготной цене транспортного средства (кроме легкового автомобиля), находящегося в собственности или владении работодателя для целей трудовых, профессиональных или служебных обязанностей работодателя или для некоммерческой деятельности работодателя, ценой специальной льготы является **рыночная цена, по которой имущество сдается в аренду, или разница между рыночной ценой, по которой имущество сдается в аренду, и льготной ценой**. Рыночная цена – это цена, которую используют в сделках между собой на аналогичных условиях независимые стороны, например, в случае транспортных средств, цена и условия, по которым транспортные средства сдаются в аренду предприятиями по аренде транспортных средств своим клиентам. Облагается налогом вся цена специальной льготы.

Постановление министра финансов не предусматривает, как работодатель должен документировать использование или неиспользование работниками принадлежащих ему транспортных средств для личных поездок. Здесь действуют общие требования к документации, т.е. работодатель должен быть в состоянии доказать с помощью соответствующих документов, связаны ли поездки, совершенные на автомобиле, с его предпринимательской деятельностью или нет. Если есть необходимые документы, подтверждающие, что все поездки на автомобиле были связаны с предпринимательской деятельностью и что работник не совершал личных поездок (бесплатных или льготных), налоговые обязательства не возникают.

### Пример

Работодатель владеет фургоном категории N1, который работник также использует для личных поездок. Однако, поскольку работодатель не взимает с работника плату за эти поездки, работник получил специальную льготу – возможность бесплатно пользоваться автомобилем. Для расчета стоимости специальной льготы и налогового обязательства работодатель выбрал рыночную цену за аренду фургона.

Например, если условия и цена аренды такого фургона у предприятия, сдающего транспортные средства в аренду, составляет 32 евро в день при долгосрочной аренде, независимо от фактического пробега, работодатель может рассчитать стоимость льготы на этой основе. Если сотрудник использовал фургон в течение целого месяца, т.е. 30 дней, стоимость специальной льготы составляет  $32 \times 30 = 960$  евро.

Обязательство по подоходному налогу составит  $960 \times 20/80 = 240$  евро, а обязательство по социальному налогу -  $960 + 240 \times 33\% = 396$  евро. Таким образом, предоставив работнику такой фургон бесплатно на один месяц, работодатель должен будет заплатить подоходный и социальный налоги в размере 636 евро.

Конечно, условия аренды и цены не всегда одинаковы у всех арендодателей, и чтобы определить рыночную цену, необходимо отталкиваться от условий, которые схожи с условиями самого работодателя.

**Поскольку, согласно Закону о подоходном налоге и вышеупомянутому постановлению министра финансов, специальная льгота возникает при использовании любого имущества работодателя бесплатно или по льготной цене работнику для личного пользования, использование имущества работодателя, которое не является транспортным средством в смысле Закона о транспортных средствах (например, лодки, катера и т.д.), также может привести к возникновению специальной льготы. При использовании такого имущества специальная льгота рассчитывается так же, как при использовании транспортных средств.**

## Учёт налога с оборота легкового автомобиля

Для легкового автомобиля и приобретенных для его использования товаров и услуг действует порядок, согласно которому вместо налогообложения собственного потребления легковых автомобилей **ограничивается вычет налога с оборота, уплачиваемого при покупке легкового автомобиля** (включая аренду и лизинг) **и при покупке товаров и услуг для него. Общий предел вычета входного налога с оборота составляет 50%.**

Таким образом, **при приобретении используемого в предпринимательстве легкового автомобиля или при его использовании на основании договора пользования, а также при получении товаров и услуг для этого легкового автомобиля** из начисленного налога с оборота **обычно вычитается 50% входного налога с оборота.** По сути, доля использования легкового автомобиля в предпринимательской деятельности считается равной 50%.

**Ограничение по вычету входного налога с оборота распространяется на транспортное средство категории М1 (включая М1G) полной массой не более 3500 кг и количеством посадочных мест не более 8, помимо места водителя.**

Если у налогоплательщика также имеется **не облагаемый налогом оборот или виды деятельности, которые не считаются предпринимательской деятельностью**, то эти обстоятельства также должны учитываться при вычете входного налога с оборота.

**Расходы, связанные с легковым автомобилем**, включают, например, топливо, запчасти, техническое обслуживание, ремонт, плату за парковку, расходы на транспортировку автомобиля (билет на паром).

Следующее **не рассматривается как расходы, связанные с автомобилем:**

- ✓ расходы на размещение рекламы на транспортном средстве – эти расходы связаны не с использованием транспортного средства, а с рекламой;
- ✓ приобретение или аренда прицепа.

Если **на приобретенном для предприятия легковом автомобиле** помимо рабочих поездок **совершаются частные поездки**, то действует порядок, согласно которому при покупке используемого в предпринимательстве легкового автомобиля или используемого на основании договора пользования, а также при получении товаров и услуг для его использования из налога с оборота вычитается 50% входного налога с оборота (или меньше, например, если у предприятия часть оборота не облагается налогом). Таким образом, независимо от того, в каком объеме транспортное средство, используемое в предпринимательстве, используется для частного потребления, входной налог с оборота может быть вычтен в размере 50%.

**В качестве использования легкового автомобиля в частных целях не рассматривается (это означает, что легковой автомобиль рассматривается как использующийся для предпринимательской деятельности)** транспортировка работников между местом жительства и местом работы на легковом автомобиле работодателя, если выполнены условия, установленные в части 5<sup>1</sup> статьи 48 Закона о подоходном налоге, о чём подробнее "[Перевозка работников к месту работы с места жительства и обратно в соответствии с частью 5<sup>1</sup> статьи 48 Закона о подоходном налоге](#)".

#### ПРИМЕРЫ ВЫЧЕТА ВХОДНОГО НАЛОГА С ОБОРОТА

##### Пример 1

Легковой автомобиль используется как **в предпринимательстве**, так и **в частном пользовании**. Для облагаемого налогом оборота этот легковой автомобиль используется в размере 60%, а для не облагаемого налогом оборота – в размере 40%.

Моторное топливо куплено 50 евро + налог с оборота 10 евро.

Входной налог с оборота можно вычесть в размере 3 евро ( $10 \times 0,5 \times 0,6$ ).

##### Пример 2

Легковой автомобиль используется **исключительно для предпринимательства**. Для облагаемого налогом оборота этот легковой автомобиль используется в размере 60%, а для не облагаемого налогом оборота – в размере 40%.

Моторное топливо куплено 50 евро + налог с оборота 10 евро.

Входной налог с оборота можно вычесть в размере 6 евро ( $10 \times 0,6$ ).

## Исключения

**Часть 4 статьи 30 Закона о налоге с оборота** предусматривает исключения, когда вычет налога с оборота, уплаченного за легковой автомобиль и за поставку товаров и услуг для его использования, не ограничен.

Исключение применяется в следующих случаях.

- ❖ Легковой автомобиль приобретается **для продажи или для сдачи в аренду**. Важно, чтобы автомобили, приобретенные для продажи или для сдачи в аренду, **не использовались для собственного потребления**. Если автомобиль, приобретенный для продажи, используется в иных целях, **входной налог с оборота, вычитаемый при приобретении, должен быть скорректирован**. Корректировка должна быть произведена в том налоговом периоде, в котором налогоплательщик начинает использовать автомобиль, приобретенный для продажи, в собственных целях. Если налогоплательщик также предоставляет транспортные средства в пользование, и, например, легковой автомобиль, приобретенный для продажи, сдается в аренду, то 2-летний период будет отсчитываться с момента сдачи легкового автомобиля в аренду.
  
- ❖ Автомобиль используется в основном **для перевозки пассажиров за плату или в учебных целях**. Налогоплательщик **имеет также право на полный вычет входного налога с оборота** за автомобиль, используемый в предпринимательских целях, и на товары и услуги, приобретенные для этих целей, если легковой автомобиль используется в основном для перевозки пассажиров за плату, при условии, что налогоплательщик имеет **лицензию Сообщества и заверенную копию лицензии Сообщества**, или, в случае таксомоторных перевозок, **лицензию на осуществление таксомоторных перевозок и карточку на транспортное средство**.

Частное потребление облагается налогом как собственное потребление согласно части 7<sup>1</sup> статьи 12 Закона о налоге с оборота.

Согласно части 7<sup>1</sup> статьи 12 Закона о налоге с оборота налогооблагаемая стоимость собственного потребления для использования этих автомобилей составляет: цена специальной льготы, рассчитанная на основании Закона о подоходном налоге ÷ 1,2. Таким образом, использование работником автомобиля для перевозки пассажиров, используемого в основном для оказания услуг по перевозке пассажиров за плату или для обучения, облагается налогом. В отличие от других легковых автомобилей, входной налог с оборота по этим автомобилям подлежит 100% вычету, даже если автомобиль используется в частных целях. Важно, чтобы транспортное средство соответствовало условиям, изложенным в пунктах 3 и 4 части 4 статьи 30 Закона о налоге с оборота.

Облагаемой налогом стоимостью собственного потребления, возникающей в результате

- ✘ использования в основном для пассажирских перевозок или учебных поездок легковых автомобилей, и грузового автомобиля (фургона) категории *N1* с полной массой до 3500 килограммов для частных поездок, включая налог с оборота, является стоимостью личного потребления, включая налог с оборота, рассчитанная на основании Закона о подоходном налоге. Использование других легковых автомобилей в личных целях не приводит к возникновению собственного потребления в соответствии с Законом о налоге с оборота.
- ✘ Автомобиль используется исключительно в целях предпринимательства. Исключение применяется только в том случае, если легковой автомобиль непосредственно необходим для предпринимательской деятельности и используется исключительно для предпринимательской деятельности.

## Ведение учета использования автомобиля

Налогообязанный, применяющий вышеизложенные исключения и в полном объеме вычитающий входной налог с легкового автомобиля и связанных с ним расходов, **должен гарантировать, что использование соответствующего легкового автомобиля для поездок, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, исключено** и может продолжать вести учет использования легкового автомобиля.

**Предприниматель сам решает, как вести учет** – цель состоит в том, чтобы убедиться, что автомобиль предпринимателя используется исключительно для предпринимательской деятельности. Например, предприятие может, помимо прочего, **вести подробные записи, т.е. журнал учета поездок**, или использовать предоставляемые третьей стороной услуги **GPS**.

Как правило, автомобиль, используемый исключительно в предпринимательских целях, **в нерабочее время должен быть припаркован на территории предприятия**.

**Предприятие должно принять решение:**

- ✓ как используется автомобиль,
- ✓ как обеспечивается такое использование и
- ✓ как использование автомобиля может контролироваться как руководством, так и налоговым управляющим.



## Частное использование автомобиля

Если автомобиль, используемый в предпринимательстве, используется в **частных целях**, независимо от того, возмещает ли работник расходы за использование автомобиля или нет, **не считается, что этот автомобиль используется исключительно в предпринимательских целях.**

Указанный порядок распространяется также на предприятия, в сфере деятельности которых находится предоставление автомобилей в пользование и которые **за плату предоставляют автомобили своим работникам.**

Во избежание двойного налогообложения **частное использование автомобиля не облагается налогом как собственное потребление.** Предоставление налогоплательщиком автомобиля в пользование **за плату** работникам, служащим или членам органа управления и контроля **не считается оборотом.**

Использование служебного автомобиля для частных поездок облагается налогом **на основе мощности автомобиля** как специальная льгота.