

Содержание

Введение. Общие сведения о легковом автомобиле.....	7
Глава 1. Приобретение легкового автомобиля	10
1.2. Способы приобретения легкового автомобиля на предприятии	13
1.2.1. Приобретение автомобиля в качестве вноса в уставный фонд.....	14
1.2.2. Приобретение автомобиля в качестве вноса в капитал другого предприятия.....	15
1.2.3. Приобретение автомобиля за счет собственных средств.....	16
1.2.4. Приобретение автомобиля за счет заемных средств (кредита)	19
1.3. Аренда автомобиля.....	20
1.3.1. Приобретение автомобиля в лизинг	20
1.3.2. Возвратный лизинг	20
1.3.3. Использование легкового автомобиля на условиях оперативной аренды	23
1.4. Использование в хозяйственной деятельности личного легкового автомобиля.....	25
1.4.1. Два варианта договора аренды с физическим лицом	25
1.4.2. Договор безвозмездного пользования (Patariņājuma līgums).....	26
1.4.3. Применение налогов в рамках договора совместного пользования	27
1.4.4. Использование автомобиля физического лица по трудовому договору	30
1.5. Приложения	32
Приложение 1. Образец договора безвозмездного пользования автомобилем	32
Приложение 2. Образец маршрутного листа к договору безвозмездного пользования (patariņājuma līguma pielikums 1).....	34
Приложение 3. Акт приема - передачи автомобиля к договору безвозмездного пользования (patariņājuma līguma pielikums 2).....	35
1.5. Определение первоначальной стоимости автомобиля	11
Глава 2. Классификация легкового автомобиля и налогообложение.....	36
2.1. Приобретение нового автомобиля.....	36
2.1.1. Приобретение нового автомобиля в латвийском автосалоне	36
2.1.2. Приобретение нового транспортного средства в другой стране-участнице ЕС	38
2.1.3. Использование автомобиля для обеспечения облагаемых налогом сделок	40
2.1.4. Применение НДС к сделкам приобретения нового автомобиля.....	41
2.1.5. Уплаченные/полученные авансы за поставку/приобретение товаров на территории Европейского Союза.....	42
2.1.6. Место приобретения нового транспортного средства.....	42

2.1.7. НДС в сделках приобретения новых транспортных средств	43
2.1.8. Особые случаи применения НДС при приобретении нового транспортного средства	43
2.1.9. Применение продавцом НДС своего государства	44
2.1.10. Регистрация транспортного средства.....	46
2.2. Репрезентационный (представительский) автомобиль.....	47
2.2.1. Определение представительского автомобиля.....	47
2.2.2. Применение НДС к сделкам с представительским автомобилем	48
2.2.3. Применение подоходного налога с предприятий (ПНП)	49
2.2.4. Представительский автомобиль, приобретенный до 31.12.2017.	50
2.2.5. Уточнение стоимости представительского автомобиля	50
2.3. Бывший в пользовании (подержанный) автомобиль	52
2.3.1. Организация торговли подержанными транспортными средствами.....	52
2.3.2. Зарегистрированный торговец в сделках продажи использованных автомобилей	52
2.3.3. Порядок учета подержанных транспортных средств	53
2.3.4. Регистр учета сделок торговца.....	53
2.3.5. Общий режим применения НДС к сделкам с использованными транспортными средствами	54
2.3.6. Выписка налогового счета самим покупателем	55
2.3.7. Особый режим применения НДС в сделках с подержанными транспортными средствами	55
2.3.8. Правовое обоснование сделки с участием посредника.....	56
2.3.9. Оправдательные документы	56
2.3.10. Примеры из Методического материала СГД от 10.11.2021 «О применении особого режима налога на добавленную стоимость к подержанным автомобилям».....	57
2.3.11. Выписка налогового счета покупателю.....	60
2.3.12. Вычитание предналога	60
2.3.13. Отражение в бухгалтерском учете сделок продажи подержанных автомобилей при общем режиме уплаты НДС.....	60
2.3.14. Бухгалтерский учет сделок продажи подержанных транспортных средств с применением особого режима уплаты НДС	62
2.3.15. Отражение дохода от продажи использованных транспортных средств	62
2.3.16. Импорт подержанных автомобилей	63
2.3.17. Регистрация транспортного средства.....	64
2.3.18. Советы СГД: как обезопасить себя при покупке автомашины.....	64
2.4. Особенности проведения годовой инвентаризации транспортных средств	66

2.4.1. Коррекция первоначальной стоимости представительского автомобиля	66
2.4.2. Ознакомление комиссии с учетной политикой	66
2.4.3. Возможные расхождения в учете транспортных средств.....	67
2.4.4. Проценты и договорные штрафы при инвентаризации транспортных средств, которые приобретены по договорам лизинга	67
2.4.5. «Разумные» и «неразумные» штрафы	68
2.4.6. Процедуры по окончании инвентаризации	70
Приложение 1. Отражение в бухгалтерском учете коррекции первоначальной стоимости и выбытия автомобиля.....	71
Приложение 2. Образец сличительной инвентаризационной ведомости для транспортных средств.....	74
Приложение 3. Образец акта инвентаризации топлива для транспортных средств	76
Глава 3. Учет расходов на автомобиль	77
3.1. Износ автомобиля	77
3.1.1. Линейный метод начисления износа, или метод равномерного начисления амортизации	79
3.1.2. Регрессивный метод (метод расчета ускоренного износа)	80
3.1.3. Метод производственных единиц	81
3.1.4. Пересмотр оценок амортизации	82
3.2. Переклассификация и исключение с учета автомобиля	83
3.3. Ремонт автомобиля.....	84
3.3.1. Текущий ремонт.....	85
3.3.2. Замена частей и деталей ОС.....	85
3.3.3. Амортизированные затраты для замены	86
3.4. Учет топлива	87
3.4.1. Учет расходов на топливо и путевые листы	88
Приложение 1. Образец заполнения документа «Путевой лист» (Ceļazīme)	89
Приложение 2. Образец заполнения регистра хронологического учета	90
Глава 4. Транспортные налоги	91
4.1. Общие сведения о транспортном налоге для легковых автомобилей	91
4.2. Освобождения и льготы по налогу на легковые автомобили.....	94
4.2.1. Льгота при аренде автомобиля у физического лица.....	96
4.2.2. Утрата освобождения.....	96
4.2.3. Система контроля маршрута	96

4.3. Указание налога на легковые автомобили в бухгалтерских регистрах	98
4.4. Другие вопросы.....	98
Приложение 1. Образец положения об учете транспортных расходов.	99
Приложение 2. Образец заполнения путевого листа транспортного средства, за которое уплачивается налог на легкой автотранспорт (заполняет водитель транспортного средства)	103
Приложение 3. Образец заполнения путевого листа транспортного средства, за которое не уплачивается налог на легковой автотранспорт (заполняет водитель транспортного средства)	104
Приложение 4. Образец заполнения отчета о потребленном топливе (заполняет все водитель транспортного средства).....	106
Приложение 5. Образец бухгалтерской справки о введении в эксплуатацию нового транспортного средства	107
Приложение 6. Образец положения об использовании легкового автомобиля на предприятии.....	109
Приложение 7. Образец распоряжения о вводе в эксплуатацию легковой автомашины на предприятии.....	114
Приложение 8. Образец акта приема-передачи автомашины по договору купли-продажи	115
Приложение 9. Образец распоряжения руководителя об утверждении нормы расхода топлива.....	116