

Naudotų automobilių apmokestinimas PVM

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2017 m.



Seminaro planas

- Naudoto automobilio sąvoka
- Naudotų automobilių apmokestinimo PVM būdai
- PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos
- PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės
- Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM
- Teisės aktai

Naudoto automobilio sąvoka

- **Naudotas automobilis** – tai automobilis, kuris atitinka abi šias sąlygas:
 - parduotas praėjus daugiau kaip 6 mėnesiams nuo jo eksploataavimo pradžios ir
 - yra nuvažiavęs daugiau kaip 6 000 kilometrų.

Svarbu !

- Jei automobilis atitinka tik vieną sąlygą, – laikomas nauju (PVMĮ 2 str. 16 d.). Taikoma sandoriams tarp Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybių narių asmenų.
- Šios nuostatos taikomos keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirtoms motorinėms kelių ar kitoms sausumos transporto priemonėms, kurių variklio cilindrų darbinis tūris yra didesnis kaip 48 kubiniai centimetrai arba variklio galia didesnė kaip 7,2 kilovato.

Naudoto automobilio sąvoka

Eksplotavimo pradžios kriterijai

Anksčiausiai įvykęs įvykis laikomas eksploatavimo pradžia:

- pirmasis transporto priemonės įregistravimas kurios nors valstybės oficialiame transporto priemonių registre;
- pirmasis transporto priemonės tiekimas nuo jos pagaminimo datos;
- pirmasis transporto priemonės viešas demonstravimas, kurio metu ji išbandoma;
- PVM sąskaitos faktūros, kuria įforminamas transporto priemonės tiekimas, išrašymas.

Naudotų automobilių apmokestinimo PVM būdai

PVM objektas yra naudotų automobilių tiekimas už atlygį, kai naudotus automobilius šalies teritorijoje (Lietuvoje) tiekia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą.

PVMĮ 3 str. 1 dalis

Naudotų automobilių apmokestinimo PVM būdai

Jeigu tiekiamas automobilis turi būti gabenamas, laikoma, kad automobilio tiekimas įvyko šalies teritorijoje tuo atveju, kai jo gabenimas pirkėjui prasidėjo šalies teritorijoje.

Jeigu automobilis neturi būti gabenamas, laikoma, kad automobilio tiekimas įvyko šalies teritorijoje tuo atveju, jeigu automobilis buvo šalies teritorijoje tuo momentu, kai įvyko jo tiekimas.

PVMĮ 12 straipsnis

Naudotų automobilių apmokestinimo PVM būdai

Pardavėjas, PVM mokėtojas, PVM už tiekiamus naudotus automobilius gali skaičiuoti:

- nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės;
- taikydamas specialiąją apmokestinimo PVM schemą (PVM skaičiuoti nuo maržos).

Naudotų automobilių apmokestinimo PVM būdai

Pardavėjas, PVM mokėtojas, tuo pačiu metu vienus naudotus automobilius gali apmokestinti taikydamas specialią apmokestinimo PVM schemą ir PVM skaičiuoti nuo maržos, kitus automobilius gali apmokestinti netaikydamas minėtos schemas ir PVM skaičiuoti nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Specialiąją apmokestinimo schemą (maržą) gali taikyti šie PVM mokėtojai:

1. nuolat besiverčiantys naudotų transporto priemonių tiekimu (kai PVM mokėtojas tiekia savo veikloje naudotą automobilį, šio sandorio atžvilgiu laikoma, kad reikalavimas dėl nuolatinumo yra įvykdytas) ir
2. tiekiantys be PVM šalies teritorijoje ar kitoje ES valstybėje narėje įsigytas naudotas transporto priemones arba kurias įsigyjant buvo taikyta speciali apmokestinimo schema.

Pardavėjo marža = gautas / gautinas atlygis (be PVM) – įsigijimo kaina (įskaitant PVM).

PVMĮ 106, 107 str.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys

Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, nuolat verčiasi naudotų automobilių prekyba.

2017 m. birželio mėn. už 1 700 eurų iš Lietuvos piliečio be PVM įsigijo naudotą automobilį.

2017 m. liepos mėn. šį automobilį įmonė A už 2 300 eurų pardavė Lietuvos įmonei C.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys (tęsinys)

Automobilio apmokestinamoji vertė gali būti pardavėjo marža, kuri apskaičiuojama tokia tvarka:

- 1) nustatomas skirtumas tarp atlygio, kurį pardavėjas gavo / turi gauti už parduotą naudotą automobilį ir sumos, kurią jis sumokėjo / turi sumokėti tiekėjui įsigydamas šį automobilį:
 $2\,300 - 1\,700 = 600$ eurų;
- 2) iš nustatyto skirtumo išskaičiuojama mokėtina PVM suma. PVM suma išskaičiuojama pagal PVMĮ 92 straipsnyje nurodytą formulę: (atlygis x PVM tarifas) : (100 + PVM tarifas)
 $(600 \times 21) : (100 + 21) = 104,13$ eurų – deklaruojama (sumos apvalinamos) PVM deklaracijos FR0600 29 laukelyje;
- 3) automobilio marža (iš pirmame punkte nustatyto skirtumo atimama PVM suma, apskaičiuota antrame punkte) yra 495,87 eurų (600 – 104,13) – deklaruojama (sumos apvalinamos) PVM deklaracijos FR0600 16 laukelyje.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys

Įmonė A verčiasi naudotų automobilių tiekimu.

2017 m. liepos mėn. iš Vokietijos įmonės, PVM mokėtojos, įsigijo naudotą automobilį, kuriam pardavėjas pritaikė 0 proc. PVM tarifą.

2017 m. rugsėjo mėn. įmonė A šį automobilį Lietuvoje parduoda.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys (tęsinys)

Naudoto automobilio įsigijimas iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo, kuris netaikė specialiosios apmokestinimo PVM schemos, Lietuvoje yra PVM objektas. Automobilio pirkėjui Lietuvoje atsiranda prievolė apskaičiuoti šio automobilio pardavimo PVM, taikant įsigijimo metu (2017 m. liepos mėn.) galiojantį standartinį 21 proc. PVM tarifą. Sąlyga, kad automobilis turi būti įsigytas be PVM, neįvykdyta, dėl to įmonė A, parduodama šį automobilį Lietuvoje, maržos schemos taikyti negali.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys:

- Įmonė A verčiasi naudotų automobilių tiekimu.
- 2017 m. liepos mėn. iš Vokietijos įmonės, PVM mokėtojos, įsigijo naują automobilį (pagal automobilio dokumentus pirmoji registracijos data – 2017 m. gegužės mėn.).
- Vokietijos įmonė tiekiamam automobiliui pritaikė maržos schemą.
- 2017 m. rugsėjo mėn. šį automobilį Lietuvoje parduoda.
Ar Lietuvos įmonė A gali taikyti maržos schemą?

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Tęsinys

- Pagal PVMĮ 2 str. 16 dalį įsigytas automobilis laikomas nauju.
- Pagal PVMĮ 3 str. 2 d. 2 punktą naujos transporto priemonės įsigijimas iš kitos ES valstybės narės Lietuvoje yra PVM objektas.
- Automobilio pirkėjui Lietuvoje atsiranda prievolė apskaičiuoti šio automobilio pardavimo PVM, taikant įsigijimo metu (2017 m. liepos mėn.) galiojantį standartinį 21 proc. PVM tarifą.
- Sąlyga, kad automobilis turi būti įsigytas be PVM, neįvykdyta, dėl to įmonė A, paroduodama šį automobilį Lietuvoje, **maržos schemas negali taikyti.**

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys:

- Įmonė A, PVM mokėtoja, verčiasi naujų ir naudotų automobilių prekyba.
- Įmonė naują automobilį pardavė Lietuvos gyventojui, ne PVM mokėtojui, su PVM.
- Automobilį gyventojas po keturių mėnesių, esant 5000 km ridai, pardavė atgal įmonei A be PVM.

Ar parduodama šį automobilį įmonė gali taikyti maržos schemą?

- Įmonė verčiasi naudotų automobilių prekyba, Lietuvoje įsigijo automobilį be PVM, todėl turi teisę taikyti maržos schemą.
- Automobilis pagal PVMĮ 2 str. 16 dalį laikomas nauju, tačiau „naujos transporto priemonės sąvoka“ taikoma sandoriams tarp ES valstybių narių asmenų.
- Parduodant naują naudotą automobilį Lietuvoje – **maržos schema gali būti taikoma.**

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- Kai taikoma speciali apmokestinimo PVM schema, marža gali būti apmokestinama:
 - 0 proc. PVM tarifu;
 - standartiniu PVM tarifu.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- **0 proc. PVM tarifas** naudoto automobilio maržai gali būti taikomas, kai:
 - parduotą naudotą automobilį tiekėjas ar jo užsakymu kitas asmuo išgabena iš ES teritorijos;
 - kai naudotas automobilis parduodamas pirkėjui, kuris yra įsikūręs už Lietuvos teritorijos ribų (nesvarbu, ar pirkėjas yra iš ES valstybės, ar trečiosios šalies), Lietuvoje neturi padalinio ir naudotas automobilis pirkėjo ar jo užsakymu kito asmens yra išvežamas už ES teritorijos ribų.

Svarbu!

- Pardavėjas privalo turėti įrodymus, pagrindžiančius 0 proc. PVM tarifo taikymą.

PVMĮ 41, 56, 108-1 str.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys:

- 2017 m. liepos mėn. Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, Rusijos įmonei B Lietuvoje už 4 000 eurų parduoda naudotą automobilį.
- Šio automobilio įsigijimo kaina – 3 000 eurų.
- Įmonė A taiko specialią apmokestinimo PVM schemą. Automobilį į Rusiją išveža automobilio pirkėja – Rusijos įmonė B.
- Lietuvos įmonė turi dokumentus, patvirtinančius, kad automobilis yra išvežamas į Rusiją.
- Įmonė A maržai taiko 0 proc. PVM tarifą.
- Maržą 1 000 eurų (4 000 – 3 000) deklaruoja PVM deklaracijos FR0600 16 laukelyje „Sandorių, kuriems taikoma spec. apmokestinimo schema, marža“.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- Kai naudoti automobiliai tiekiami bet kokiam pirkėjui Lietuvoje, marža apmokestinama taikant standartinį (21 proc.) PVM tarifą.
- **Svarbu įsidėmėti:**
 - PVM sąskaitoje faktūroje nurodoma nuoroda „Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“;
 - pardavėjas PVM sąskaitoje faktūroje PVM nuo maržos neišskiria, bet sandorį deklaruoja PVM deklaracijos FR0600 16 ir 29 laukeliuose;
 - pirkėjas nuo maržos išskaičiuoto pirkimo PVM neturi teisės traukti į PVM atskaitą.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- Marža apskaičiuojama nuo kiekvieno konkretaus tiekiamo naudoto automobilio, todėl kiekvienas automobilis turi būti pažymėtas identifikaciniu numeriu ar ženklu.
- Privaloma pildyti **naudotų prekių pirkimo (priėmimo) – pardavimo žurnalą**.

VMI prie FM viršininko 2002-06-20 įsakymas Nr. 170

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Prekių pardavėjo pirkimo–pardavimo žurnalas

Prekių pirkimai					Prekių pardavimai			
Iden. Nr.	Pavadinimas	Data	Kiekis	Kaina	Data	Pardavimo kaina (su PVM)	PVM	Marža
Iš viso per mėnesį:								

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- Naudoto automobilio pardavėjas PVM skaičiuoja ir į biudžetą moka tik nuo minėtame žurnale apskaičiuotos konkretaus automobilio teigiamos maržos.
- Kai marža yra neigiama, PVM neskaičiuojamas ir į biudžetą nemokamas. PVM deklaracijoje FR0600 toks naudoto automobilio tiekimo sandoris nedeklaruojamas.

PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

Pavyzdys

Įmonė iš Vokietijos fizinio asmens įsigijo krovininį automobilį už 8 900 eurų be PVM.

Automobilis buvo įsigytas kaip ilgalaikis turtas, naudojamas įmonės veikloje, jam skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Įmonė automobilį pardavė Lietuvos fiziniam asmeniui už 8 800 eurų.

Apskaičiuojamas neigiamas skirtumas – 100 eurų (8 900 – 8 800). PVM už parduodamą automobilį neskaičiuojamas ir nemokamas.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Naudoto automobilio apmokestinamoji vertė – atlygis (išskyrus patį PVM), kurį gavo arba turi gauti automobilio tiekėjas arba jo vardu trečiasis asmuo.

PVMĮ 15 str. 1 dalis

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Tiekiant automobilį Lietuvoje, kai automobilis **neišgabenamas iš Lietuvos:**

- neapmokestinama PVM, jei automobilio pirkimo (importo) PVM suma pagal PVMĮ 62 str. 2 d. 3 p. negali būti atskaitoma;
- apmokestinama taikant 21 proc. PVM tarifą, jei naudoto automobilio pirkimo (importo) PVM suma pagal PVMĮ 62 str. 2 d. 3 p. gali būti atskaitoma.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Svarbu!

- Pagal PVMĮ 33 str. 1 d. 2 punktą PVM neapmokestinamas prekių tiekimas, kai jokia jų pirkimo ir (arba) importo PVM dalis nebuvo PVM mokėtojo atskaityta, kadangi jų pirkimo ir (arba) importo PVM negali būti atskaitomas pagal PVMĮ 62 str. 2 dalies nuostatas.
- Negali būti atskaitomas pirkimo arba importo PVM už lengvąjį automobilį, skirtą vežti ne daugiau kaip 8 žmones (neskaičiuojant vairuotojo), arba nurodytos klasės automobilį, priskiriamą visureigių kategorijai, jeigu automobilis nebus tiekiamas arba išnuomojamas, taip pat juo nebus teikiamos keleivių vežimo už atlygį paslaugos. Šie apribojimai netaikomi specialiosios paskirties transporto priemonėms.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Pavyzdys

Įmonė A, PVM mokėtoja, vykdanči PVM apmokestinamą veiklą, 2016 m. spalio mėnesį įsigijo įmonės reikmėms lengvąjį automobilį už 14 520 eurų (12 000 eurų + 2 520 eurų PVM), kurio pirkimo PVM (2 520 eurų) į PVM atskaitą neįtraukė.

2017 m. sausio mėn. įmonė A pardavė automobilį už 15 000 eurų kitai Lietuvos įmonei.

Kadangi įmonė A automobilio pirkimo PVM į PVM atskaitą neturėjo teisės įtraukti, tai ji, parduodama šį automobilį, PVM neturi skaičiuoti.

2017 m. sausio mėnesio deklaracijos FR0600 13 laukelyje deklaruojama parduoto automobilio apmokestinamoji vertė – 15 000 eurų.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Pavyzdys

Įmonė B 2017 m. rugsėjo mėnesį už 5 800 eurų (su PVM) pardavė prieš metus įsigytą krovininį automobilį, kurio pirkimo PVM buvo įtraukusi į PVM atskaitą. Šiuo atveju bendrovė automobilį turi parduoti su PVM, taikydama 21 proc. PVM tarifą.

Rugsėjo mėnesio FR0600 deklaracija pildoma:

11 laukelis – parduoto automobilio apmokestinamoji vertė (be PVM) – 4 793,39 eurų;

29 laukelis – automobilio pardavimo PVM – 1 006,61 eurų

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Į ES valstybes tiekiamų naudotų automobilių apmokestinimas, taikant 0 proc. PVM tarifą.

- Taikant 0 proc. PVM tarifą apmokestinami į kitą valstybę narę tiekiami naudoti automobiliai (nesvarbu kas juos gabena: prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis), kai jie parduodami kitoje ES valstybėje registruotam PVM mokėtojui.

PVMĮ 49 str. 1 d.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Pavyzdys:

- UAB X, PVM mokėtoja, vykdo prekybą naudotais automobiliais.
- 2017 m. birželio mėn. iš Vokietijos įsigijo ir į Lietuvą atgabeno 4 automobilius iš įmonių PVM mokėtojų, netaikančių specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams.
- Šiuos automobilius UAB X pardavė 2017 m. rugpjūčio mėn., išgabeno juos į Lenkiją, Lenkijos įmonei Y, PVM mokėtojai (buvo pateiktas PVM mokėtojo kodas).
- Kadangi UAB X turėjo patvirtinimą, kad automobiliai buvo išgabenti iš Lietuvos ir patiekti PVM mokėtojai, todėl naudotiems automobiliams (nuo visos jų apmokestinamosios vertės) pritaikė 0 proc. PVM tarifą.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Į ES valstybes nares tiekiamų naudotų automobilių apmokestinimas taikant 21 proc. PVM tarifą:

- kai PVM mokėtojas naudotus automobilius tiekia ES valstybės narės asmeniui, neįsiregistravusiam PVM mokėtoju;
- neturint įrodymų, kad ES valstybės narės PVM mokėtoju parduotas automobilis išgabentas iš Lietuvos.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Už ES teritorijos ribų tiekiamų naudotų automobilių apmokestinimas.

- Naudoti automobiliai, tiekiami už ES teritorijos ribų, apmokestinami taikant 0 proc. PVM tarifą, kai PVM mokėtojas naudotą automobilį:
 - pats ar jo užsakymu kitas asmuo išgabena iš ES teritorijos;
 - parduoda pirkėjui, kuris yra įsikūręs už Lietuvos teritorijos ribų (nesvarbu, ar pirkėjas yra iš ES valstybės, ar trečiosios šalies) ir Lietuvoje neturi padalinio, ir naudotas automobilis pirkėjo ar jo užsakymu kito asmens yra išvežamas už ES teritorijos ribų.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Pavyzdys:

- Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, netaikanti specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams, 2017 m. liepos mėn. penkis naudotus automobilius pardavė Baltarusijos įmonei B.
- Šiuos automobilius į Baltarusiją išgabeno įmonė A
- Įmonė A turi dokumentus, patvirtinančius, kad naudoti automobiliai yra išgabenti į Baltarusiją (pvz., turi Baltarusijos muitinės įstaigos patvirtintą importo deklaracijos kopiją, patvirtinančią, kad iš Lietuvos išgabentam automobiliui Baltarusijoje buvo įforminta importo procedūra) ir todėl tiekiamiems naudotiems automobiliams pritaikė 0 proc. PVM tarifą.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Pavyzdys:

- Lietuvos įmonė A, PVM mokėtoja, netaikanti specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams, 2017 m. rugsėjo mėn. po vieną naudotą automobilį Lietuvoje pardavė Rusijos ir Latvijos piliečiams, kurie patys automobilius išgabeno iš Lietuvos.
- Parduodama šiuos automobilius įmonė A sutartyje numatė, kad pirkėjai įmonei pateiks užsienio valstybės (ne ES valstybės narės) įformintą muitinės dokumentą (ar muitinės įstaigos patvirtintą kopiją), liudijantį, kad iš Lietuvos išgabentam automobiliui užsienio valstybėje buvo įforminta muitinės procedūra ar kitas muitinės sankcionuotas veiksmas.

PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

Tęsinys

- Įmonė A tiekiamiems naudotiems automobiliams pritaikė 0 proc. PVM tarifą.
- Šiuos automobilius iš Lietuvos išvežė patys automobilių pirkėjai. Rusijos pilietis automobilį išvežė į Rusiją, Latvijos pilietis – į Baltarusiją. Abu pirkėjai įformino automobilių eksporto bei importo deklaracijas ir Lietuvos įmonei pateikė tai patvirtinančius dokumentus.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

PVM objektas yra naudotų automobilių įsigijimas už atlygį iš kitos valstybės narės PVM mokėtojo ar iš asmens, neįsiregistravusio PVM mokėtoju, tačiau privalančio juo būti. Naudotų automobilių įsigijimas iš kitos valstybės narės laikomas įvykusių šalies teritorijoje, kai jų **gabenimas baigėsi šalies teritorijoje.**

PVMĮ 3 str. 2 dalis ir 12-2 str. 1 dalis

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

- Įsigyjamų iš ES automobilių apmokestinimas PVM priklauso nuo tokių kriterijų:
- iš kokio asmens ES valstybėje narėje automobiliai yra perkami,
- ar ES valstybės pardavėjas taiko naudotų automobilių specialią apmokestinimo PVM schemą ir PVM skaičiuoja nuo maržos, ar netaiko.
- kokie tai yra automobiliai: nauji ar naudoti;
- koks asmuo, apmokestinamasis ar neapmokestinamasis įsigyja automobilius,
- ar įsigyjantis asmuo yra PVM mokėtojas.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

- Kai naudotų automobilių pardavėjas yra ES valstybės PVM mokėtojas, taikantis specialią apmokestinimo PVM schemą, tai:
 - tokių automobilių įsigijimas Lietuvoje nėra PVM objektas;
 - pirkėjui jokių PVM mokestinių prievolių neatsiranda (PVM mokėtojas įsigyto automobilio vertės į PVM deklaraciją netraukia).

PVMĮ 3 str. 5 d.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

- Kai naudotų automobilių pardavėjas yra ES valstybės PVM mokėtojas, kuris netaiko specialios apmokestinimo PVM schemas, o naudotus automobilius įsigyja Lietuvos PVM mokėtojas (įskaitant ir tuos asmenis, kurie PVM mokėtojais yra įsiregistravę įsigijimams), tai toks įsigijimas yra PVM objektas ir pirkėjas nuo įsigytų automobilių apmokestinamosios vertės turi apskaičiuoti pardavimo PVM, taikant standartinį PVM tarifą.

PVMĮ 3 str. 2 d.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Svarbu!

- Lietuvos PVM mokėtojas įsigyto lengvojo naudoto automobilio pirkimo PVM į PVM atskaitą gali traukti tik tokiu atveju, jei tą naudotą automobilį numato parduoti arba išnuomoti, arba juo teikti keleivių vežimo už atlygį paslaugas.
- PVM mokėtojai, kurie tokiais įregistruoti vien dėl prekių įsigijimo iš kitų ES valstybių ir nevykdo PVMĮ 58 str. 1 d. nurodytos ekonominės veiklos, įsigyto naudoto automobilio apskaičiuoto pardavimo PVM negali traukti į PVM atskaitą.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Apmokestinimo momentas

Prievolė apskaičiuoti PVM už iš kitos ES valstybės narės įsigytą naudotą automobilį atsiranda, kai šio automobilio tiekėjas išrašo PVM sąskaitą faktūrą, bet ne vėliau kaip kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį automobilis buvo išgabentas, 15 dieną.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Apmokestinamoji vertė

Iš ES įsigytų naudotų automobilių apmokestinamąją vertę, nuo kurios turi būti apskaičiuojamas pardavimo PVM, sudaro atlygis (išskyrus ES PVM mokėtojo apskaičiuotą PVM), kurį automobilio pirkėjas turi sumokėti tiekėjui.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Pavyzdys

Vokietijos PVM mokėtojas 2017 m. rugsėjo mėn. Lietuvos PVM mokėtojui parduoda 8 naudotus lengvuosius automobilius, skirtus perparduoti už 40 000 eurų.

Lietuvos PVM mokėtojas nurodo Vokietijos PVM mokėtojui savo Lietuvos PVM mokėtojo kodą.

Vokietijos PVM mokėtojas naudotus automobilius parduoda taikydamas 0 proc. PVM tarifą.

Lietuvos PVM mokėtojui atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM už įsigytus naudotus automobilius.

Prievolė apskaičiuoti PVM atsiranda tą mėnesį, kada išrašyta PVM sąskaita faktūra, t. y. 2017 m. rugsėjo mėn.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Pavyzdys (tęsinys)

Rugsėjo mėn. FR0600 deklaracija pildoma:

- 21 laukelis** – įsigytų naudotų automobilių apmokestinamoji vertė – 40 000 eurų,
- 25 laukelis** – 8 400 eurų – įsigytų automobilių pirkimo PVM (40 000 eurų x 21 proc.),
- 34 laukelis** – 8 400 eurų – apskaičiuotas įsigytų automobilių pardavimo PVM,
- 35 laukelis** – 8 400 eurų atskaitoma PVM suma, kadangi automobiliai skirti perparduoti.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

- **Kai naudotus automobilius įsigyja PVM mokėtoju Lietuvoje neįsiregistravęs** apmokestinamasis asmuo, vykdomas ekonominę veiklą (pvz., nedidelė įmonė, fizinis asmuo, įsigijęs verslo liudijimą ir kt.); juridinis asmuo, kuris nėra apmokestinamasis asmuo (pvz., biudžetinė įstaiga, vykdomi tik jai nustatytas funkcijas ir pan.), tai įsigytų naudotų automobilių pardavimo PVM skaičiuoti nereikia.
- Jei įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė per kalendorinius metus didesnė kaip 14 000 eurų, tokiu atveju naudotų automobilių pardavimo PVM turi būti skaičiuojamas.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Pavyzdys

Lietuvos viešoji įstaiga, kuri nėra įsiregistravusi PVM mokėtoja, vykdo visuomenei naudingą veiklą ir teikia PVM neapmokestinamas socialines paslaugas.

2017 m. liepos mėn. iš Vokietijos PVM mokėtojo, kuris netaiko naudotų automobilių specialios PVM apmokestinimo schemos, už 15 000 Eur įsigijo naudotą automobilį.

Tokiu atveju viešosios įstaigos per kalendorinius metus iš ES valstybių narių įsigytų prekių vertė viršijo 14 000 Eur sumą.

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Pavyzdys (tęsinys)

Lietuvos viešoji įstaiga, prieš įsigydama automobilį, turėjo įsiregistruoti PVM mokėtoja, pranešti tiekėjui savo PVM mokėtojo kodą ir apskaičiuoti įsigyto automobilio pardavimo PVM Lietuvoje.

Kadangi viešoji įstaiga neįsiregistravo PVM mokėtoja, tai pardavėjas (Vokietijos PVM mokėtojas) PVM sąskaitoje faktūroje apskaičiavo „vokišką“ PVM. Be to, Lietuvos viešajai įstaigai atsirado prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM už įsigytą automobilį ir Lietuvoje. PVM mokėtoja neįsiregistravusi viešoji įstaiga turi pateikti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens apyskaitą (formą FR0608).

Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Svarbu!

Naujų transporto priemonių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės visada **yra PVM objektas**

Lietuvoje, nesvarbu, kuris asmuo naujas transporto priemones įsigyja: fizinis ar juridinis, vykdomantis ekonominę veiklą ar nevykdomantis ekonominės veiklos.

PVMĮ 3 str. 2 d. 2 p.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. VA-29 „Dėl Pridėtinės vertės mokesčio deklaracijos ir kitų su šiuo mokesčiu susijusių formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. kovo 12 d. įsakymas Nr. VA-34 „Dėl Prekių tiekimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitos formos ir jos pildymo, teikimo ir tikslinimo taisyklių patvirtinimo“

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.

Valstybinė mokesčių inspekcija primena

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį