

**Naujų ir naudotų automobilių  
įsigijimas iš ES, jų tiekimas,  
deklaravimas, PVM sąskaitų  
faktūrų išrašymas.  
PVMĮ pakeitimai nuo 2019 metų**

**VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2019 m.**



# Seminaro planas

- Naujo automobilio sąvoka
- Naujų automobilių įsigijimas iš ES
  - ✓ PVM prievolės fiziniam asmeniui
  - ✓ PVM prievolės įmonei ne PVM mokėtojai
  - ✓ PVM prievolės įmonei PVM mokėtojai
- Parduodamų naujų transporto priemonių apmokestinimas PVM
  - ✓ Lietuvoje
  - ✓ ES PVM mokėtojui
  - ✓ Eksportas į Trečią šalį
- Naudotų automobilių įsigijimas iš kitų ES valstybių narių
- Naudotų automobilių tiekimas
  - ✓ PVM skaičiavimas nuo maržos
  - ✓ PVM skaičiavimas nuo visos vertės
- PVM į pakeitimai nuo 2019 metų
- Teisės aktai

# Naujos transporto priemonės sąvoka

**Naujas automobilis** – tai automobilis, kuris atitinka vieną iš šių sąlygų :

- parduotas praėjus ne daugiau kaip 6 mėnesiams nuo jo eksploatavimo pradžios **arba**
- yra nuvažiavęs ne daugiau kaip 6 000 kilometrų.

Šios nuostatos taikomos keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirtoms motorinėms kelių ar kitomis sausumos transporto priemonėms, kurių variklio cilindrų darbinis tūris yra didesnis kaip 48 kubiniai centimetrai arba variklio galia didesnė kaip 7,2 kilovato.

## Iš ES įsigyjamų naujų automobilių apmokestinimas PVM

Naujų transporto priemonių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės visada **yra PVM objektas** Lietuvoje, nesvarbu, kuris asmuo naujas transporto priemones įsigyja: fizinis ar juridinis, vykdomas ekonominę veiklą ar nevykdomas ekonominės veiklos.

PVMĮ 3 str. 2 d. 2 punktas

# Įsigytos naujos transporto priemonės pardavimo PVM apskaičiavimas ir sumokėjimas

**Fizinis asmuo**, neprivalantis būti PVM mokėtoju, arba PVM mokėtojas, tačiau naują transporto priemonę įsigijęs asmeninėms reikmėms, ne vėliau kaip **iki 25 dienos** kito mėnesio, einančio po naujos transporto priemonės įsigijimo iš kitos ES valstybės narės VMI turi pateikti tos transporto priemonės įsigijimo PVM sąskaitos faktūros (ar kito įsigijimo dokumento) kopiją, o įsigytos naujos transporto priemonės pardavimo PVM apskaičiuos VMI.

Mokesčių administratoriaus apskaičiuotas PVM turi būti sumokėtas ne vėliau kaip **per 5 darbo dienas** po pranešimo (forma FR0656) apie PVM apskaičiavimą gavimo.

# Įsigytos naujos transporto priemonės pardavimo PVM apskaičiavimas ir sumokėjimas

**Juridinis asmuo**, kuris nėra ir neprivalo būti PVM mokėtoju, įsigytos naujos transporto priemonės pardavimo PVM ne vėliau kaip **per 5 darbo dienas** nuo šios transporto priemonės atgabenimo į Lietuvą turi apskaičiuoti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitoje (FR0608 forma) ir sumokėti jį į biudžetą, pateikdamas užpildytą apyskaitą.

# Įsigytos naujos transporto priemonės pardavimo PVM apskaičiavimas ir sumokėjimas

**PVM mokėtojas**, naujos transporto priemonės pardavimo PVM turi apskaičiuoti užsienio asmens PVM sąskaitos faktūros išrašymo dienos mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje (FR0600 forma).

## Lietuvos pirkėjas FR0600 deklaruoja:

**21 lauk.** – prekių apmokestinamoji vertė

**25 lauk.** – pirkimo PVM

**34 lauk.** – pardavimo PVM

**35 lauk.** – atskaitomas pirkimo PVM (kai nauja transporto priemonė skirta PVM apmokestinamai veiklai ir šios transporto priemonės PVM atskaitai PVMĮ nenustatyti apribojimai).

Mokestinio laikotarpio PVM deklaracijoje apskaičiuota mokėtina PVM turi būti sumokėta **per 25 dienas** po mokestinio laikotarpio pabaigos.

# Pardavimo PVM apskaičiavimas, kai nauja transporto priemonė parduodama Lietuvoje

Kai Lietuvos pardavėjas yra:

- **PVM mokėtojas**, Lietuvoje parduodamą naują transporto priemonę apmokestina taikydamas standartinį PVM tarifą;
- **ne PVM mokėtojas**, parduodamas naują transporto priemonę Lietuvoje, papildomų mokėjimo į biudžetą prievolių neturi;
- kai nauja transporto priemonė **perkama Lietuvoje**, ir bus **išgabena** į kitą **ES** valstybę narę, tai pardavimo **PVM skaičiuoja** ne pardavėjas, o **pirkėjas**, nesvarbu, kas jis bebūtų.



# Naujos transporto priemonės tiekimas į ES



## Taiko 0 proc. PVM tarifą,

PVM sąskaitoje faktūroje nurodoma tiekiamos naujos transporto priemonės eksploatavimo pradžia, rida, nuoroda į PVMĮ 49 straipsnio 2 dalį arba Direktyvos 2006/112/EB 138 (2) (a) straipsnį, arba „Naujos transporto priemonės tiekimas į kitą valstybę narę“.

**Apskaičiuoja „vokišką“ įsigijimo PVM**

# Naujos transporto priemonės tiekimas į ES

## Pavyzdys

UAB „X“, PVM mokėtoja, 2018 m. vasario mėn. Švedijos gyventojui pardavė naują lengvąjį automobilį „Mazda“, kurio kaina be PVM - 30000 EUR. Automobilis išgabentas iš Lietuvos. Šio automobilio pardavimą Švedijos gyventojui UAB „X“ įformino PVM sąskaita faktūra ir joje nurodė tokius rekvizitus:

### PVM SĄSKAITA FAKTŪRA

MR Nr. 00111

2018-02-05

UAB „X“ GKT g. 3, Marijampolė, Lietuva

PVM mokėtojo kodas LT887654110000

Nilsas Holmkvistas,

FFF g. 15, Malme, Švedija

Lengvasis automobilis „Mazda“

1 vnt.

Automobilio kaina

30000 eurų

**PVM tarifas**

**0 proc.**

PVM suma

0 eurų

**Automobilio eksploatavimo pradžia**

2018-01-15

**Automobilio rida**

25 km

**Nuoroda galėtų būti viena iš pateiktų:** „Automobilis apmokestinamas taikant 0 PVM tarifą pagal PVM įstatymo 49 straipsnio 2 dalį“ arba „pagal Direktyvos 2006/112/EB 138 (2) (a) straipsnį“, arba „Naujos transporto priemonės tiekimas į kitą valstybę narę“.

# Naujos transporto priemonės tiekimas į ES

**Papildomos prievolės Lietuvos pardavėjui, parduodančiam naują transporto priemonę, kuri išgabenama į kitą ES valstybę**

**PVM mokėtojai** kartu su mokestinio laikotarpio PVM deklaracijos FR0600 forma turi VMI pateikti naujų transporto priemonių tiekimo kitų ES valstybių narių bet kokiems asmenims dokumentų kopijas.

Jeigu naujos transporto priemonės buvo patiektos kitų ES valstybių narių PVM mokėtojams, tai tiekimus kas mėnesį reikia deklaruoti prekių tiekimo į kitas valstybes nares ataskaitos FR0564 formoje.

## **Deklaravimas:**

FR0600 –18 laukelis (apmokestinamoji vertė),

FR0564 –13 laukelis (apmokestinamoji vertė).

# Naujos transporto priemonės tiekimas į ES

## Papildomos prievolės Lietuvos pardavėjui, parduodančiam naują transporto priemonę, kuri išgabenama į kitą ES valstybę

Lietuvos arba užsienio juridinis asmuo arba fizinis **asmuo, kuris nėra ir pagal PVMĮ neturi būti PVM mokėtojas**, ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sandorio sudarymo turi pateikti Naujos transporto priemonės tiekimo į kitą valstybę narę deklaraciją (FR0620 formą), kuri patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2004 m. balandžio 2 d. įsakymu Nr. VA-41 „Dėl naujų transporto priemonių tiekimo į kitą valstybę narę“.

**Už kiekvieną į kitą valstybę narę tiekiamą naują transporto priemonę turi būti pateikiama atskira deklaracija.** Kartu su deklaracija turi būti pateikta naujos transporto priemonės PVM sąskaitos faktūros kopija.

# Naujos transporto priemonės tiekimas (eksportas)

- Kai tiekama nauja transporto priemonė pirkėjui, kuris ją išgabena iš ES teritorijos – taikomas 0 proc. PVM tarifas, jei tiekimas atitinka PVMĮ 41 straipsnyje nurodytas sąlygas.
- ✓ prekės turi būti išgabentos iš ES teritorijos; prekių išgabėnimą turi organizuoti pardavėjas ar jo užsakymu trečias asmuo (PVMĮ 41 str. 1 dalis)
- ✓ prekių išgabėnimą turi organizuoti už šalies teritorijos įsikūręs pirkėjas ar jo užsakymu trečias asmuo (PVMĮ 41 str. 2 dalis).

# PVM mokėtojai neįregistruotų asmenų teisė į PVM atskaitą

## Pavyzdys

Lietuvos fizinis asmuo automobilių salone įsigijo naują automobilį, už kurį sumokėjo 15 730 eurų (tame skaičiuje PVM - 2 730 eurų). Fizinis asmuo po mėnesio nurodytą automobilį, dar atitinkantį PVMĮ 2 str. 16 dalyje nustatytus naujai transporto priemonei reikalavimus, už 12 000 eurų pardavė Estijos fiziniam asmeniui. Estijos pirkėjas šį automobilį įregistravo Estijoje ir ten sumokėjo PVM. Lietuvos fizinis asmuo, turėdamas įrodymus, kad už patiektą naują transporto priemonę PVM sumokėtas Estijoje, gali kreiptis į mokesčio administratorių dėl 2 520 eurų (12 000 eurų x 21 proc. /100 proc.) PVM grąžinimo.

# PVM mokėtojai neįregistruotų asmenų teisė į PVM atskaitą

Lietuvos arba užsienio juridinis asmuo arba fizinis **asmuo, kuris nėra ir pagal PVMĮ neturi būti PVM mokėtojas** - naujos transporto priemonės į kitą valstybę narę tiekėjas **turi teisę atskaityti ir susigražinti PVM sumą**, kuri buvo PVMĮ nustatyta tvarka sumokėta ją įsigyjant arba importuojant, bet **ne didesnę kaip sąlyginę 21 procentų PVM sumą**, apskaičiuota nuo į kitą valstybę narę tiekiamos naujos transporto priemonės apmokestinamosios vertės. Atskaityta pirkimo (importo) PVM suma, gražinama ne anksčiau, negu pateikiami įrodymai, kad už patiektą naują transporto priemonę PVM sumokėtas kitoje valstybėje narėje.

# 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.

Šios nuostatos taikomos keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirtoms motorinėms kelių ar kitomis 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 eksploatuojama (išbandoma);
- PVM sąskaitos faktūros, kuria įforminamas transporto priemonės tiekimas, išrašymas.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-03-02 įsakymas Nr. 1K-066

## 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 mokesčių prievolių neatsiranda (PVM mokėtojas įsigyto automobilio vertės į PVM deklaraciją netraukia).

PVMĮ 3 str. 5 dalis

## 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.

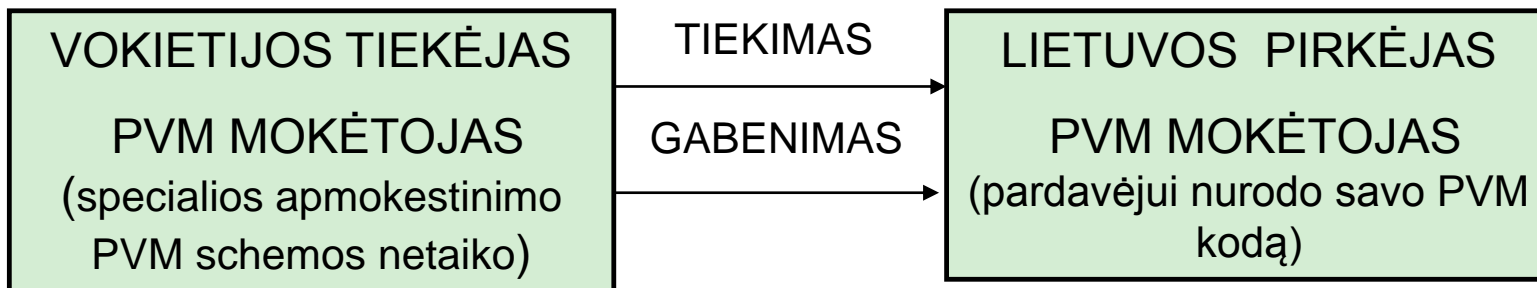
PVMĮ 3 str. 2 dalis

# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

## Svarbu!

- Lietuvos PVM mokėtojas (išskyrus tuos, kurie PVM mokėtojais yra įsiregistravę įsigijimams ir nevykdo jokios ekonominės veiklos, pvz., biudžetinės įstaigos) įsigyto 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



Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo, 2017 m. rugsėjo mėn., įsigijo 8 naudotus automobilius, skirtus perparduoti, už 43 500 eurų. Pardavėjas automobiliams taiko 0 proc. PVM tarifą. Apskaičiuoti pardavimo PVM pirkėjas turi tą mėnesį, kai išrašoma PVM sąskaita faktūra, t. y. 2017 rugsėjo mėn.

## Lietuvos pirkėjas FR0600 deklaruoja:

- 21 lauk.** – prekių apmokestinamoji vertė (43 500)
- 25 lauk.** – pirkimo PVM (9 135)
- 34 lauk.** – pardavimo PVM (9 135)
- 35 lauk.** – atskaitomas pirkimo PVM (9 135)

# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

- **Kai naudotus automobilius įsigyja PVM mokėtoju Lietuvoje neįsiregistravęs** apmokestinamasis asmuo, vykdomas ekonominę veiklą, tai įsigytų naudotų automobilių pardavimo PVM skaičiuoti nereikia.
- Jei įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė praėjusiais kalendoriniais metais viršijo 14 000 eurų, tokiu atveju naudotų automobilių pardavimo PVM skaičiuojamas.

# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

## Pavyzdys:

- Lietuvos viešoji įstaiga vykdo visuomenei naudingą veiklą ir teikia PVM neapmokestinamas socialines paslaugas.
- 2018 m. vasario mėn. iš Vokietijos PVM mokėtojo, kuris netaiko naudotų automobilių specialios PVM apmokestinimo schemos, už 5 000 eurų įsigijo naudotą automobilį.
- Iš tos pačios Vokietijos kompanijos viešoji įstaiga spalio mėn. numato įsigyti dar vieną naudotą automobilį už 10 000 eurų.
- Tokiu atveju viešoji įstaiga einamaisiais metais iš ES valstybės įsigis prekių už 15 000 eurų, t. y. daugiau nei už 14 000 eurų.

# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

## Tęsinys

Lietuvos viešoji įstaiga, prieš įsigydama antrąjį automobilį, turi registruotis PVM mokėtoja, pranešti tiekėjui savo PVM mokėtojo kodą ir apskaičiuoti įsigyto automobilio pardavimo PVM.

PVM mokėtoja įsiregistravusi Lietuvos viešoji įstaiga, nevykdanti ekonominės veiklos, suteikiančios teisę į PVM atskaitą apskaičiuotą PVM **deklaruoja FR0600:**

**21 lauk.** – prekių apmokestinamoji vertė (10 000 eurų)

**25 lauk.** – pirkimo PVM (2100 eurų)

**34 lauk.** – pardavimo PVM (2100 eurų)



# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

Jei įsigytų prekių (išskyrus naujas transporto priemones ar akcizais apmokestinamas prekes) vertė praėjusiais kalendoriniais metais ar einamaisiais metais viršijo 14 000 eurų ribą ir asmuo nebus įsiregistravęs PVM mokėtoju, tai jis nuo įsigyto automobilio apmokestinamosios vertės (pirkimo kainos, išskyrus patį PVM) turės apskaičiuoti naudoto automobilio pardavimo PVM, taikant standartinį PVM tarifą. Šis pardavimo PVM turi būti įtrauktas į to laikotarpio, kada atsiranda prievolė apskaičiuoti įsigytų prekių pardavimo PVM, PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM apyskaitą (FR0608) ir iki kito mėnesio 25 dienos turi būti sumokėtas į biudžetą.

# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

- **Kai naudotą automobilį įsigyja fizinis asmuo, kuris nėra PVM mokėtojas ir nevykdo ekonominės veiklos, tai atvežus automobilį į Lietuvą nuo įsigyto automobilio pardavimo PVM skaičiuoti nereikia.**
- **Kai naudotą automobilį Lietuvos pirkėjas įsigyja iš ES valstybės asmens, kuris nėra PVM mokėtojas (ir neprivalo juo būti), tai tokį automobilį atgabenus į Lietuvą, jokių PVM mokestinių prievolių neatsiranda.**

## Naudotų automobilių apmokestinimo PVM būdai

- Maržos schema – PVM skaičiuojamas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos.
- PVM skaičiuojamas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės (tiekėjo gaunamo atlygio).

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

**Pardavėjo marža** = atlygis (be PVM) – įsigijimo kaina

Maržos schemą gali taikyti šie PVM mokėtojai, kurie:

1. nuolat verčiasi naudotų automobilių tiekimu (arba tiekia automobilį, kuris į apskaitą įtrauktas kaip ilgalaikis materialusis turtas) **ir**
2. tiekia be PVM Lietuvoje ar ES teritorijoje įsigytus naudotus automobilius arba tiekia iš ES valstybės narės įsigytus automobilius, kurie toje šalyje buvo apmokestinti taikant specialią apmokestinimo schemą (maržos schemą).

PVMĮ 106 str. 1 d.

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

## Pavyzdys:

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

- 2016 m. sausio mėn. iš piliečio X be PVM įsigijo naudotą automobilį už 6 000 eurų, kurio pardavimas buvo įformintas pirkimo - pardavimo sutartimi. Įmonė A patyrė 200 eurų išlaidų, susijusių su automobilio įsigijimu.
- 2016 m. vasario mėn. šį automobilį įmonė A pardavė įmonei C už 7 000 eurų (pardavimas buvo įformintas PVM sąskaita faktūra).

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

## Tęsinys

Automobilio apmokestinamoji vertė bus pardavėjo marža (826 eurai), kuri apskaičiuojama tokia tvarka:

1) nustatomas skirtumas tarp atlygio (su PVM), kurį pardavėjas gavo už parduotą naudotą automobilį ir sumos, kurią jis sumokėjo tiekėjui šį automobilį įsigydamas:

$$7\ 000 - 6\ 000 = 1\ 000 \text{ eurų}$$

2) iš nustatyto skirtumo išskaičiuojama mokėtina PVM suma pagal PVMĮ 92 str. nurodytą formulę: (*atlygis x PVM tarifas*) : (*100 + PVM tarifas*)

$$(1000 \times 21) : (100 + 21) = 174 \text{ eurai}$$

3) Automobilio marža (iš pirmame punkte nustatyto skirtumo atimama PVM suma, apskaičiuota antrame punkte) yra:

$$1\ 000 - 174 = 826 \text{ eurai.}$$

# 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 standartinį (21 proc.) PVM tarifą, kurį gali įtraukti į PVM atskaitą.
- Sąlyga, kad automobilis turi būti įsigytas be PVM, neįvykdyta, todėl įmonė A, parduodama šį automobilį Lietuvoje, maržos schemas negali taikyti.

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

## Pavyzdys:

Įmonė, PVM mokėtoja, verčiasi naujų ir naudotų automobilių prekyba.

- 2016 m. vasario mėn. įmonė Lietuvoje iš fizinio asmens be PVM įsigijo naują automobilį (registracijos data – 2016 m. sausio mėn.).
- 2016 m. balandžio mėn. įmonė parduoda šį automobilį Lietuvoje.

## 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 automobilį Lietuvoje – **maržos schema gali būti taikoma.**



# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

## Marža gali būti apmokestinama:

- ✓ 0 proc. PVM tarifu (kai jie išgabenami iš ES teritorijos PVMĮ 41 str. nustatytais sąlygomis (PVMĮ 108-1 str.));
- ✓ 21 proc. PVM tarifu (kai tiekiami bet kokiam pirkėjui Lietuvoje ar išvežami į kitą ES valstybę).

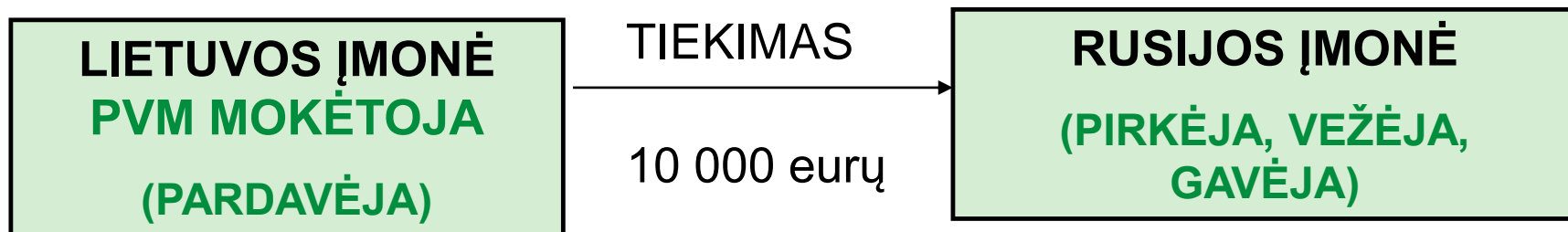
## PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- **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 iš ES teritorijos ribų.

### Svarbu!

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

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos



Naudotą automobilį iš Lietuvos į Rusiją išgabeno Rusijos įmonė.  
Jo įsigijimo kaina buvo 9 000 eurų.

Įmonė A maržai taiko **0 proc. PVM tarifą**,  
įrodymai apie prekių išgabenimą.

**Deklaravimas:**

**FR0600** –16 laukelyje deklaruoja maržą  
1 000 eurų (10 000 – 9 000)

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

## Svarbu įsidėmėti:

- PVM sąskaitoje faktūroje privaloma nuoroda:
  - ✓ PVMĮ XII skyriaus trečiasis skirsnis arba 106 - 110 str., arba
  - ✓ Direktyvos 2006/112/EB 326 - 332 str., arba
  - ✓ nuoroda „Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“.
- pardavėjas PVM sąskaitoje faktūroje PVM nuo maržos neišskiria, bet deklaruoja PVM deklaracijos (forma FR0600) 29, o maržą - 16 laukelyje.
- pirkėjas nuo maržos apskaičiuoto pirkimo PVM neturi teisės traukti į PVM atskaitą.

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

- PVM mokėtojas, taikantis maržos schemą, privalo tvarkyti atskirą **naudotų automobilių pirkimo ir pardavimo apskaitą (pildyti laisvos formos pirkimo – pardavimo žurnalą)**, kuriame registruojamos:
  - ✓ įsigyjamos prekės – prekių pirkimo dieną;
  - ✓ parduotos prekės – pardavimo dieną.

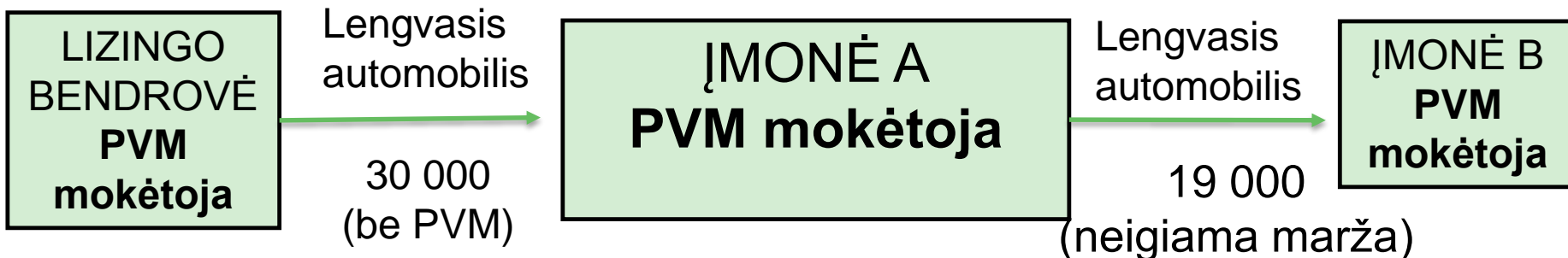
VMI 2002-06-20 įsakymas Nr. 170

# PVM skaičiavimas nuo tiekiamo naudoto automobilio maržos

## Laisvos formos 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



- Įmonė A automobilį naudojo kaip ilgalaikį turtą savo veikloje (jam buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas).
- Įmonė A, parduodama automobilį, taikė maržos schemą:  
 $19\ 000 - 30\ 000 = -11\ 000$  eurų, neigiama marža, PVM nemokamas.

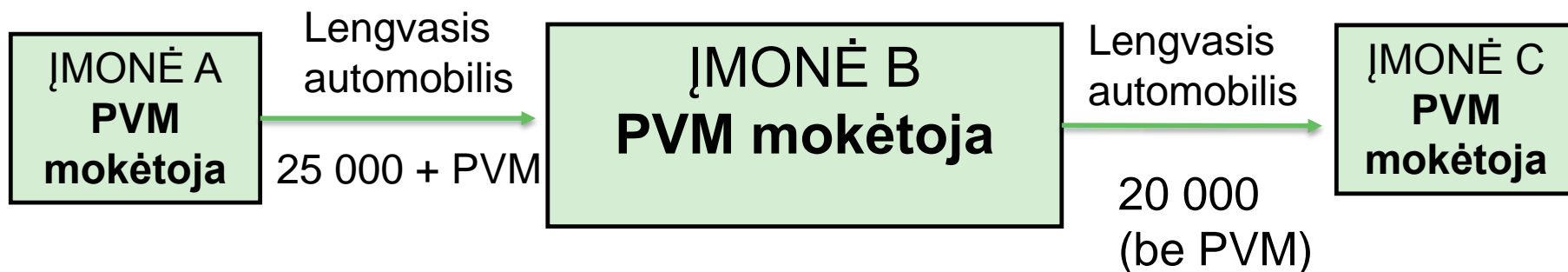
FR0600 nedeklaruoja

## PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

1. Tiekiant automobilį Lietuvoje, kai automobilis **neišgabenamas iš Lietuvos**:
  - neapmokestinama PVM pagal PVMĮ 33 str. (jei automobilio pirkimo (importo) PVM pagal PVMĮ 62 str. 2 d. 3 p. negali būti atskaitomas);
  - 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



- Įmonė B įsigyto lengvojo automobilio pirkimo PVM pagal PVMĮ 62 str. 2 d. 3 p. neįtraukė į PVM atskaitą, nes jis buvo skirtas įmonės reikmėms.

FR0600 deklaruoja:

25 laukelyje - pirkimo PVM

- Įmonė B pardavė lengvąjį automobilį pagal PVMĮ 33 str. be PVM.

FR0600 deklaruoja:

13 laukelyje – apmokestinamoji vertė

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

2. Tiekiant naudotą automobilį į **ES valstybes**, gali būti apmokestinama, taikant:
  - 0 proc. PVM tarifą (pagal PVMĮ 49 str. 1 d. parduodami kitoje ES valstybėje registruotam PVM mokėtojui ir išgabenami į kitą valstybę narę (nesvarbu kas juos gabena: prekių tiekėjas, pirkėjas ar bet kurio iš jų užsakymu trečioji šalis).
  - 21 proc. PVM tarifą.

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

PVM mokėtojas, pritaikęs 0 proc. PVM tarifą, privalo turėti dokumentus:

- įrodančius, kad asmuo, kuriam prekės išgabentos, yra kitoje ES valstybėje narėje registruotas PVM mokėtojas (galima pasitikrinti Europos Komisijos interneto svetainėje [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/), telefonu 1882, pateikus prašymą / paklausimą e. VMI portalo autorizuotų elektroninių paslaugų srityje Mano VMI)
- įrodančius prekių išgabenimo iš Lietuvos faktą.

PVMĮ 56 str.

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės



Taiko 0 proc. PVM tarifą,  
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos  
PVM mokėtojo kodą,  
nuorodą į PVMĮ 49 str. arba į Direktyvos  
2006/112/EB 138 straipsnį.

Įrodymai apie prekių išgabenimą: CMR,  
patvirtinimas ir pan.

## **Deklaravimas:**

FR0600 – 18 laukelis (apmokestinamoji  
vertė),

FR0564 – 13 laukelis (apmokestinamoji  
vertė).

Apskaičiuoja „vokišką“  
įsigijimo PVM

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės



Taiko 21 proc. PVM tarifą.

**Deklaravimas (FR0600):**

11 laukelis – apmokestinamoji vertė,

29 laukelis – pardavimo PVM.

Ataskaita FR0564 nepildoma.

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

3. Naudoti automobiliai, **išgabenti iš ES teritorijos**, gali būti apmokestinami taikant 0 proc. PVM tarifą, kai juos pardavėjas, PVM mokėtojas:

- parduoda ir pats ar jo užsakymu kitas asmuo išgabena iš ES teritorijos (PVMĮ 41 str. 1 d.);
- 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 iš ES teritorijos ribų (PVMĮ 41 str. 2 d.).

## Svarbu!

- Pardavėjas privalo turėti įrodymus, pagrindžiančius 0 proc. PVM tarifo taikymą (PVMĮ 56 str.).

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės



Automobilį iš Lietuvos į Rusiją išgabeno Lietuvos įmonė.

Taiko **0 proc. PVM tarifą**,  
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo nuorodą į  
PVMĮ 41 str. arba į Direktyvos  
2006/112/EB 146 straipsnį.  
Įrodymai apie prekių išgabenimą.

## **Deklaravimas:**

FR0600 –17 laukelis (apmokestinamoji vertė).

# PVM skaičiavimas nuo visos tiekiamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės

## Pavyzdys:

- Lietuvos įmonė, PVM mokėtoja, netaikanti specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams, 2016 m. rugsėjo mėn. po vieną naudotą automobilį Lietuvoje pardavė Rusijos ir Latvijos piliečiams, kurie patys automobilius išgabeno iš Lietuvos (Rusijos pilietis išvežė į Rusiją, Latvijos pilietis – į Baltarusiją).
- Įmonė 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.
- Įmonė tiekiamiems naudotiems automobiliams pritaikė **0 proc. PVM tarifą** (pagal PVMĮ 41 str. 2 dalį).



# Iš ES įsigyjamų naudotų automobilių apmokestinimas PVM

## Pavyzdys

Individualios veiklos vykdytojas, ne PVM mokėtojas, 2017 m. iš ES PVM mokėtojo įsigijo naudotų automobilių, kuriems nebuvo taikoma maržos schema.

Mėnuo	Prekių vertė (eurais)	Suma (eurais)
Sausis	1 000	1 000
Vasaris	0	1 000
Kovas	3 000	4 000
Balandis	1 500	5 500
Gegužė	0	5 500
Birželis	2 000	7 500
Liepa	0	7 500
Rugpjūtis	2 000	9 500
Rugsėjis	3 000	12 500
Spalis	1 000	13 500
Lapkritis	<b>4 500</b>	18 000
Gruodis	0	18 000

**Mokėtinas PVM = (viršijanti suma \* T) / 100%**



**4 500 eurų \* 21 % / 100% = 945 eurai**



**FR0608**  
**18 laukelyje nurodoma 945 eurų suma**

## Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 birželio 20 d. įsakymas Nr. 170 „Dėl naudotų prekių, meno kūrinių, kolekcinų ir (arba) antikvarinių daiktų pridėtinės vertės mokesčio skaičiavimo nuo maržos papildomų reikalavimų nuostatų”
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 kovo 2 d. įsakymas Nr. 1K-066 „Dėl transporto priemonių eksploatavimo pradžios nustatymo kriterijų patvirtinimo“

# PVM įstatymo pakeitimai

PVM įstatymo **84 ir 85 straipsnių** pakeitimas:

- įvedamas naujas **3 mėn. mokestinis laikotarpis**;
- taikyti šį laikotarpį turės teisę pasirinkti tie **PVM mokėtojai (išskyrus fizinius asmenis)**, kurių **pajamos** iš ekonominės veiklos per praėjusius kalendorinius metus **neviršijo 300 000 eurų**.

# PVM įstatymo pakeitimai

- Kuponų apibrėžimas (įvairūs bilietai, pašto ženklai – ne kuponai);
- Kuponų rūšys:
  - 1. vienatipiai kuponai** (jų pardavimas prilyginamas prekių tiekimui / paslaugų teikimui)
  - 2. daugiatipiai kuponai** (jų pardavimas – ne PVM objektas).

# PVM įstatymo pakeitimai

Keičiama el. paslaugų (**MOSS paslaugų**) teikimo vieta:

- **paslaugų teikimo vieta neapmokestinamiesiems asmenims yra ten, kur yra įsikūręs paslaugos teikėjas, jei:**
  - ✓ **paslaugų teikėjas yra įsikūręs tik vienoje valstybėje narėje ir**
  - ✓ **suteiktų paslaugų apmokestinamoji vertė einamaisiais ir praėjusiais kalendoriniais metais neviršijo 10 000 eurų.**
- **paslaugų teikėjas turi teisę pasirinkti šių paslaugų suteikimo vieta laikyti tą valstybę, kurioje yra įsikūręs paslaugų pirkėjas;**

# PVM įstatymo pakeitimai

- Naikinama PVM įstatymo 24 str. 5 dalis, įstatymas papildomas 26<sup>1</sup> str. (ESTT sprendimo DNB Banka byloje (C-326/15) įgyvendinimas):
  - nepriklausomos grupės nariams teikiamos paslaugos neapmokestinamos, jei nariai vykdo PVM įstatymo 20-26 str. nurodytą veiklą.
- tikslinamas PVM įstatymo 62 str. 2 d. 1 punktas: reprezentacijai taikomas 50 proc. PVM atskaitos apribojimas (netaikant 2 proc. apribojimo);
- tikslinama PVM įstatymo 64 str. 2 dalis – atsisakoma nuostatų dėl pirmojo PVM sąskaitos faktūros egzemplioriaus.

# PVM įstatymo pakeitimai

Nuo 2019 m. sausio 1 d. buitiniams energijos vartotojams, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme (t. y. fiziniams asmenims, perkantiems energiją asmeniniams, šeimos ar namų ūkio poreikiams, nesusijusiems su ūkine komercine ar profesine veikla), tiekiamoms malkoms ir medienos produktams, skirtiems kūrenimui, vietoj galiojusio standartinio PVM tarifo nustatytas lengvatinis 9 proc. PVM tarifas (**PVMĮ 19 str. 3 dalies 5 punktas**).

# Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:**

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**  
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

**E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**



# Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba + 370 5 260 5060.**

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

Dėkojame už dėmesį