

NAUDOTŲ AUTOMOBILIŲ ĮSIGIJIMO IŠ ES APMOKESTINIMAS PVM

Mokesčių informacijos departamentas
2020 m. lapkričio 17 d.



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Seminaro planas

- Naudoto automobilio sąvoka
- Naudotų automobilių įsigijimas
- Pardavėjas taiko maržos schemą
- Pardavėjas PVM skaičiuoja nuo visos vertės
- Deklaravimas i.SAF
- Teisės aktai
- <https://youtu.be/JfBZJ5p2ml8>

Naudoto automobilio sąvoka

Naudotas automobilis - tai automobilis, kuris atitinka abi šias sąlygas:

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

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

Eksplotavimo pradžia laikoma anksčiausiai įvykęs įvykis:

- pirmasis transporto priemonės įregistravimas kurios nors valstybės oficialiame transporto priemonių registre;
- pirmasis transporto priemonės tiekimas nuo jos pagaminimo datos;

Naudoto automobilio sąvoka

Eksplotavimo pradžios kriterijai

- 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

Naudotų automobilių įsigijimas

PVM objektas yra prekių (taip pat naudotų automobilių) įsigijimas, kai prekės įsigyjamos iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo arba privalančio įsiregistruoti PVM mokėtoju asmens.

Naudotų automobilių įsigijimas

Naudotų automobilių įsigijimas iš kitos ES valstybės narės laikomas įvykusi šalies teritorijoje:

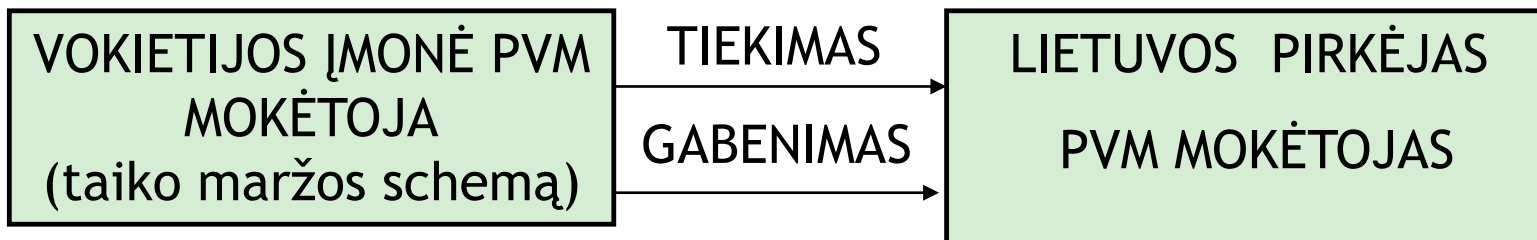
- kai prekių gabenimas baigėsi Lietuvoje,
- kai prekių gabenimas baigėsi kitoje ES valstybėje narėje („rezervo taisyklė“), nebent įrodoma, kad PVM sumokėtas toje ES valstybėje narėje, kurioje baigėsi šių prekių gabenimas.

Naudotų automobilių įsigijimas

PVM objektu nelaikomas transporto priemonių įsigijimas iš kitos valstybės narės, kai jos įsigyjamos iš apmokestinamojo asmens, kuris verčiasi šių prekių tiekimu, o jų tiekimas buvo apmokestintas išgabenimo valstybėje narėje pagal specialias toje valstybėje narėje taikomas pereinamąsias nuostatas naudotoms transporto priemonėms.

PVMĮ 3 str. 5 dalis

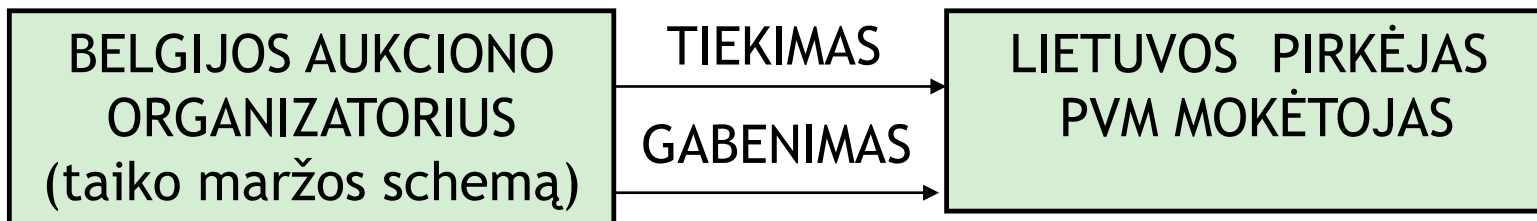
Naudotų automobilių įsigijimas



Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo, 2020 m. liepos mėn., įsigijo naudotą automobilį už 5000 eurų. Pardavėjas automobiliams taiko maržos schemą.

Lietuvos pirkėjas PVM deklaracijoje FR0600 automobilio vertės nedeklaruoja ir pardavimo PVM neskaičiuoja.

Naudotų automobilių įsigijimas



Lietuvos PVM mokėtojas aukcione Belgijoje 2020 m. sausio mėn., įsigijo naudotą automobilį už 7000 eurų. Pardavėjas automobiliams taiko maržos schemą. Aukciono organizatorius nurodo papildomas išlaidas (aukciono mokestį, automobilio paruošimo ir dokumentų pildymo mokesčius), kurios įeina į automobilio vertę.

Lietuvos pirkėjas PVM deklaracijoje FR0600 automobilio vertės nedeklaruoja ir pardavimo PVM neskaičiuoja.

Naudotų automobilių įsigijimas

PVM mokėtojas, taikantis maržos schema, privalo tvarkyti atskirą naudotų automobilių pirkimo ir pardavimo apskaitą (pildyti laisvos formos pirkimo - pardavimo žurnalą), kurioje registruojami:

- ✓ įsigyto automobilio - pirkimo duomenys,
- ✓ parduoto automobilio- pardavimo duomenys.

VMI 2002-06-20 įsakymas Nr. 170

Naudotų automobilių įsigijimas

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:								

Naudotų automobilių įsigijimas

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 dėl įsigijimų), 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

Naudotų automobilių įsigijimas

Apmokestinimo momentas

Prievolė apskaičiuoti PVM už prekių įsigijimą iš kitos ES valstybės narės atsiranda, kai šių prekių tiekėjas išrašo PVM sąskaitą faktūrą, bet ne vėliau kaip kito mėnesio, einančio po mėnesio, kurį prekės buvo išgabentos, 15 dieną.

Prekių išgabenimo data laikoma prekių transporto dokumento data (pvz., CMR tarptautinio prekių gabenimo važtaraščio data, Bill of lading (prekių pakrovimo į laivą) data, Airway bill (prekių pakrovimo į orlaivį) data).

PVMĮ 14 str. 11 dalis

Naudotų automobilių įsigijimas

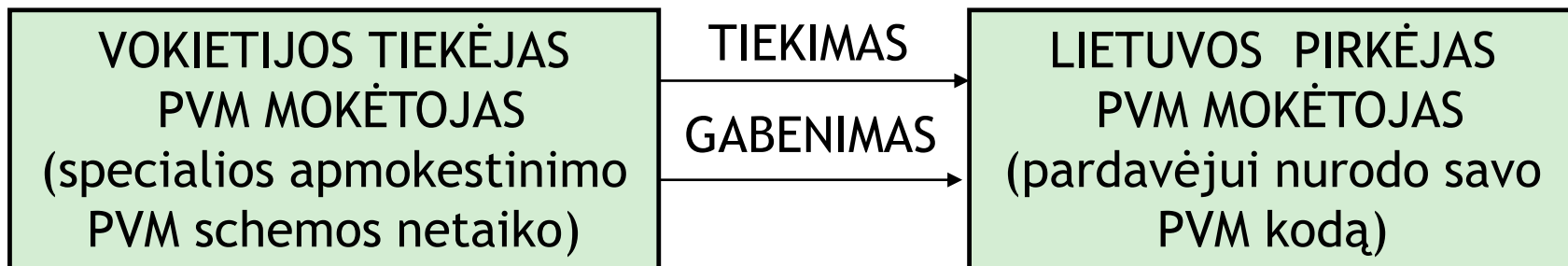
Apmokestinimo momentas

Prancūzijos PVM mokėtojas 2020-01-30 parduoda automobilį už 10000 eurų, išrašo PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodo Lietuvos įmonės PVM mokėtojo kodą ir pritaiko 0 proc. PVM tarifą.

Į Lietuva automobilis atgabentas 2020-02-05

Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM ir deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600) 2020 m. sausio mėnesį.

Naudotų automobilių įsigijimas



Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo 2020 m. liepos mėn., įsigijo 8 naudotus automobilius, skirtus perparduoti, už 43 500 eurų. Pardavėjas 2020-07-14 išrašo PVM sąskaitą faktūrą ir automobiliams taiko 0 proc. PVM tarifą. Apskaičiuoti pardavimo PVM pirkėjas turi tą mėnesį, kai išrašoma PVM sąskaita faktūra, t. y. 2020 liepos 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)

Naudotų automobilių įsigijimas

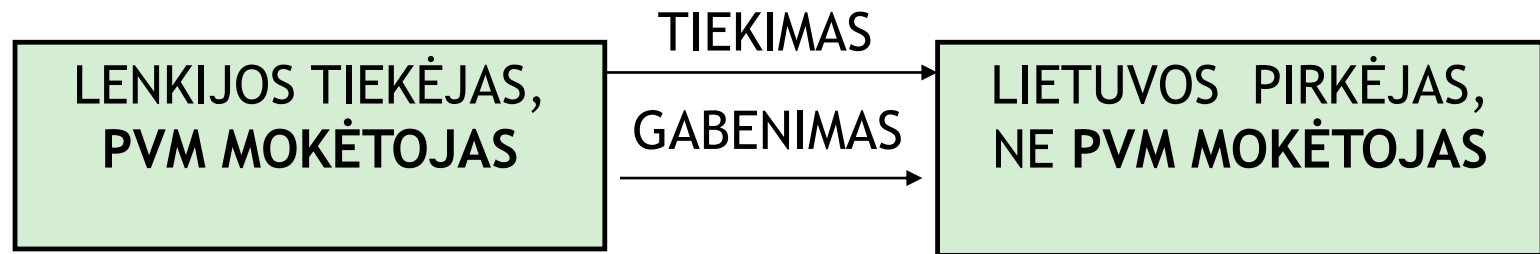
- Kai iš kitos ES valstybės narės naudotus automobilius įsigyja PVM mokėtoju Lietuvoje neįsiregistravęs apmokestinamasis asmuo, vykdamas ekonominę veiklą, tai nuo įsigytų naudotų automobilių pardavimo PVM skaičiuoti nereikia.

Naudotų automobilių įsigijimas

- Jei **PVM mokėtoju Lietuvoje neįsiregistravusio** apmokestinamojo asmens iš kitos ES valstybės narės įsigytų prekių vertė praėjusiais kalendoriniais metais viršijo 14 000 eurų, arba einamaisiais kalendoriniais įsigijus automobilį iš ES PVM mokėtojo nurodytoji vertė viršijama, tokiu atveju nuo įsigyto naudoto automobilio, kuriam netaikoma maržos schema, pardavimo PVM turi būti skaičiuojamas.

PVMĮ 71¹ straipsnis

Naudotų automobilių įsigijimas



Taiko „lenkišką“
PVM tarifą

Jeigu įsigytų prekių vertė praėjusiais kalendoriniais metais bei einamaisiais kalendoriniais neviršija 14 000 eurų, pirkėjas neprivalo nuo įsigytų prekių vertės skaičiuoti pardavimo PVM ir pateikti Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitą (FR0608).

Naudotų automobilių įsigijimas

Viršijus 14 000 Eur ribą, atsiranda prievolė PVM nuo viršijančių sandorių sumos skaičiuoti PVM

PVM apskaičiuojamas pagal formulę:

$$\text{Mokėtinas PVM} = \frac{(\text{viršijančių sandorių suma} * T)}{100\%}$$

T - prekėms nustatytas PVM tarifas (procentais)

Naudotų automobilių įsigijimas

Mėnuo	Prekių vertė (Eur)	Suma (Eur)
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	4 500	18 000
Gruodis	0	18 000

Mokėtinas PVM = (viršijančių sandorių suma * T) / 100%



**4 500 Eur * 21% / 100% =
945 Eur**



**FR0608
18 laukelyje - 945 Eur
suma**

Naudotų automobilių įsigijimas

PVM mokėtoju neįsiregistruoto asmens apyskaitos (FR0608) pateikimo ir apskaičiuoto PVM sumokėjimo terminas

Iki kito mėnesio 25 dienos

Naudotų automobilių įsigijimas

Pavyzdys

- Lietuvos viešoji įstaiga vykdo visuomenei naudingą veiklą ir teikia PVM neapmokestinamas socialines paslaugas.
- 2020 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.

Naudotų automobilių įsigijimas

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, apskaičiuotą PVM **deklaruoja PVM deklaracijoje FR0600:**

21 lauk. - prekių apmokestinamoji vertė (10 000 eurų)

25 lauk. - pirkimo PVM (2100 eurų)

34 lauk. - pardavimo PVM (2100 eurų)

Deklaravimas i.SAF

Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre PVM mokėtojai privalo registruoti iš užsienio valstybių gautas PVM sąskaitas faktūras už paslaugas, dėl kurių atsiranda prievolė apskaičiuoti PVM.

Deklaravimas i.SAF

Kai ES pardavėjas naudotiems automobiliams taiko 0 proc. PVM tarifą ir prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM yra pirkėjui, gautos PVM sąskaitos faktūros registruojamos Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre, nurodant PVM klasifikatoriaus kodą PVM 16.

Deklaravimas i.SAF

Kai ES pardavėjas naudotiems automobiliams taiko maržos schemą ir prievolės pirkėjui apskaičiuoti pardavimo PVM Lietuvoje nėra, Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre gautų PVM sąskaitų faktūrų registruoti nereikia.

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“
- VMI viršininko 2004 m. balandžio 21 d. įsakymu Nr. VA-55 patvirtintos Pridėtinės vertės mokesčio sąskaitų faktūrų registrų duomenų tvarkymo ir pateikimo taisyklės

Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

- elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje

<https://www.vmi.lt/seminarai>

- telefonais 1882 arba +370 5 260 5060

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- E. seminarų įrašai skelbiami [VMI Youtube kanale](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060.

Dėkojame už dėmesį