

Naudotų automobilių pardavimo apmokestinimas PVM

Atnaujinimo data: 2025-05-28

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Naudoto automobilio sąvoka
- Naudotų automobilių įsigijimas
- Naudotų automobilių pardavimas
 - PVM skaičiavimas nuo maržos
 - PVM skaičiavimas nuo visos vertės
- Teisės aktai

Trumpiniai

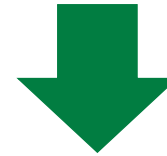
- **Direktyva 2006/112/EB** - 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos
- **ES** - Europos Sąjunga
- **PVM** - pridėtinės vertės mokestis
- **PVMĮ** - Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas
- **SVS** - Smulkiojo verslo schema

Naudoto automobilio sąvoka

Naudotas automobilis atitinka abi šias sąlygas:



**nuo eksploatavimo
pradžios
praėję daugiau kaip
6 mėn.**



**nuvažiavęs daugiau kaip
6 000 km.**

Šios nuostatos taikomos keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirtoms motorinėms kelių ar kitoms sausumos transporto priemonėms, kurių variklio cilindų 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;

pirmasis transporto priemonės viešas
demonstravimas, kurio metu ji
ekspluatuojama (išbandoma);

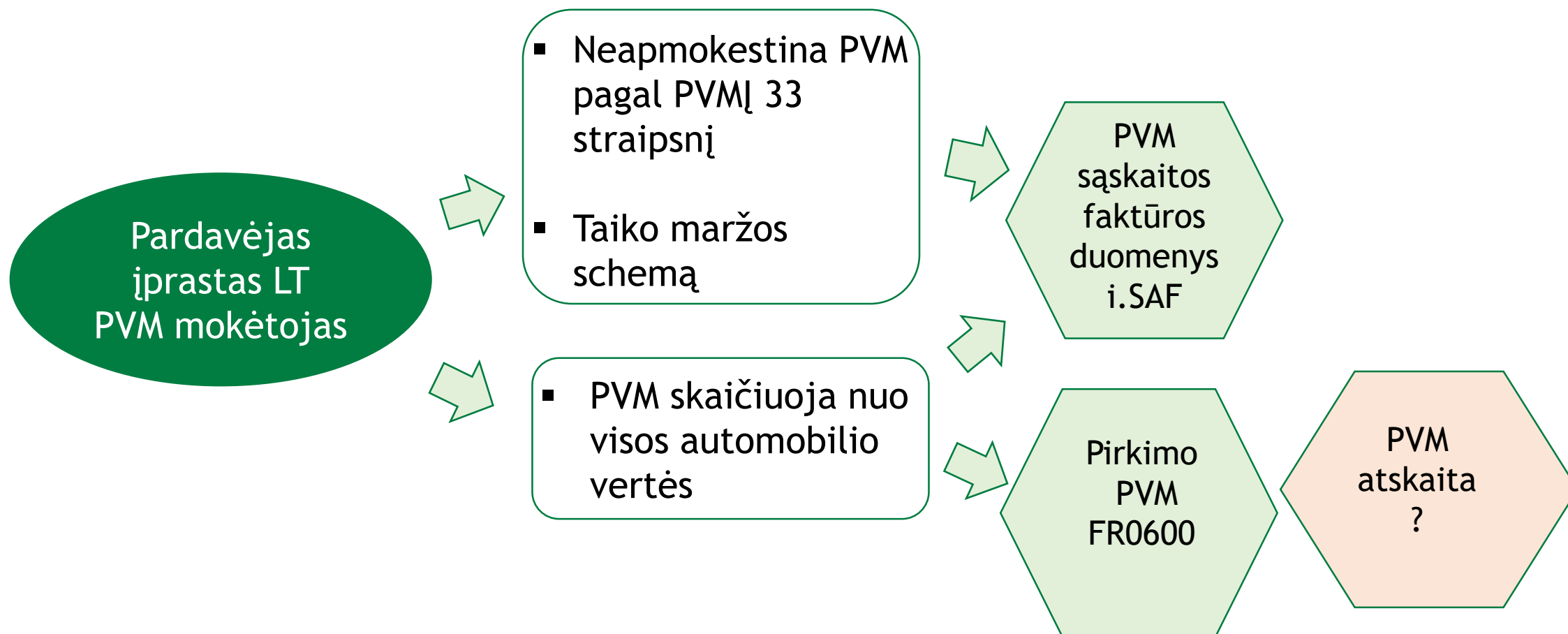
PVM sąskaitos faktūros, kuria
įforminamas transporto priemonės
tiekimas, išrašymas.

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

Naudotų automobilių įsigijimas

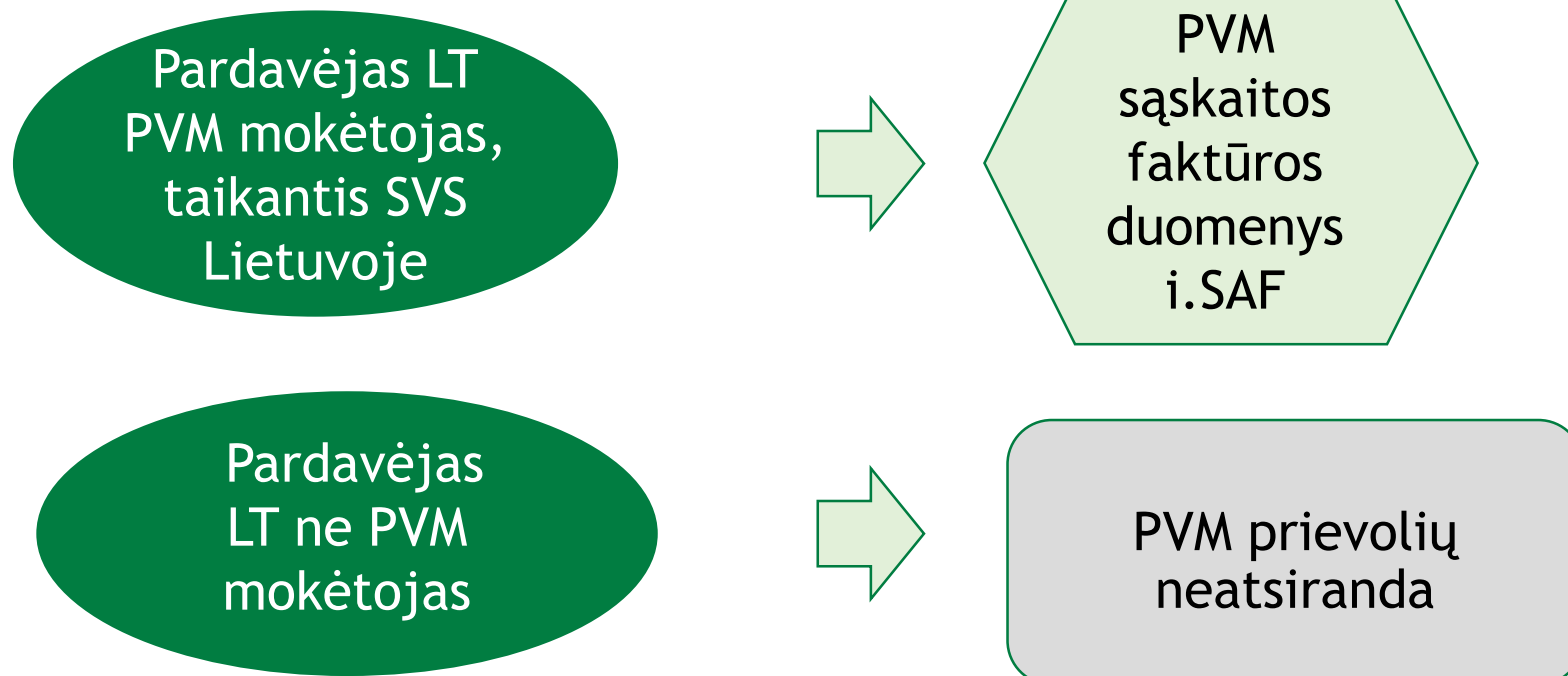
Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigjami Lietuvoje



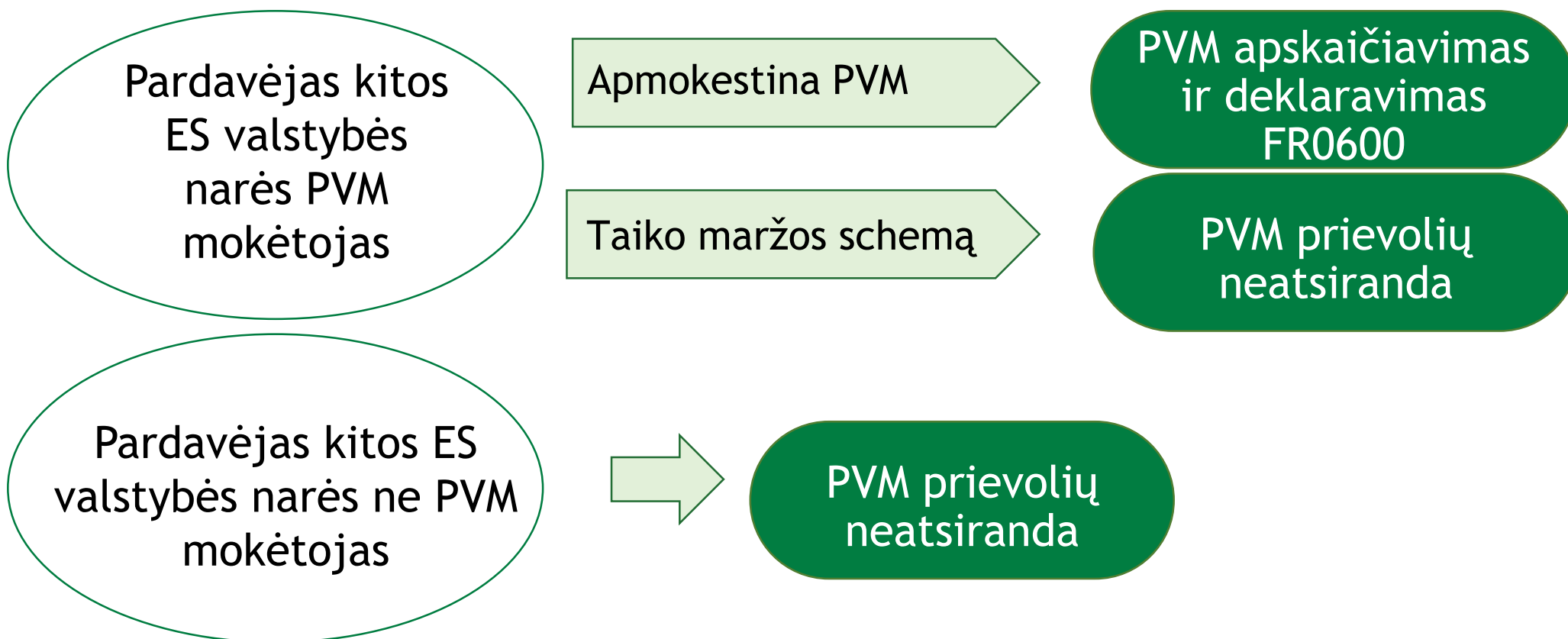
Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigijami Lietuvoje



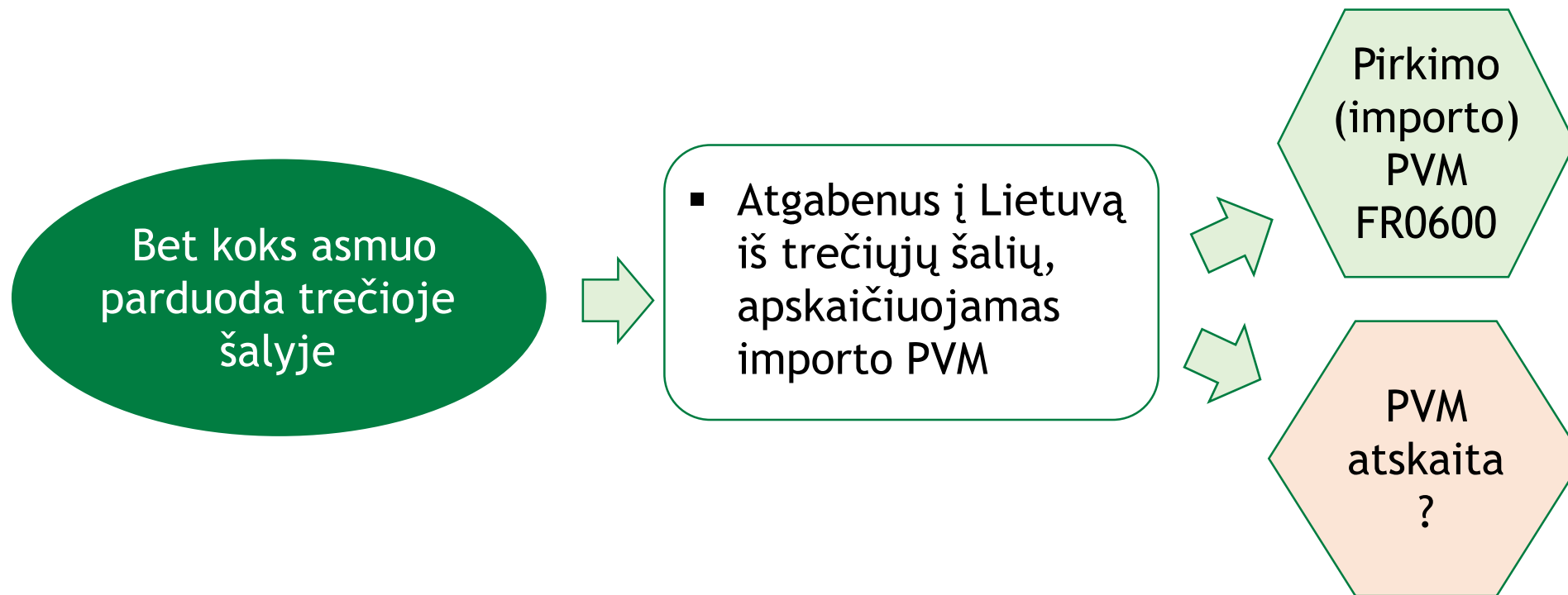
Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigijami iš kitos
ES valstybės narės

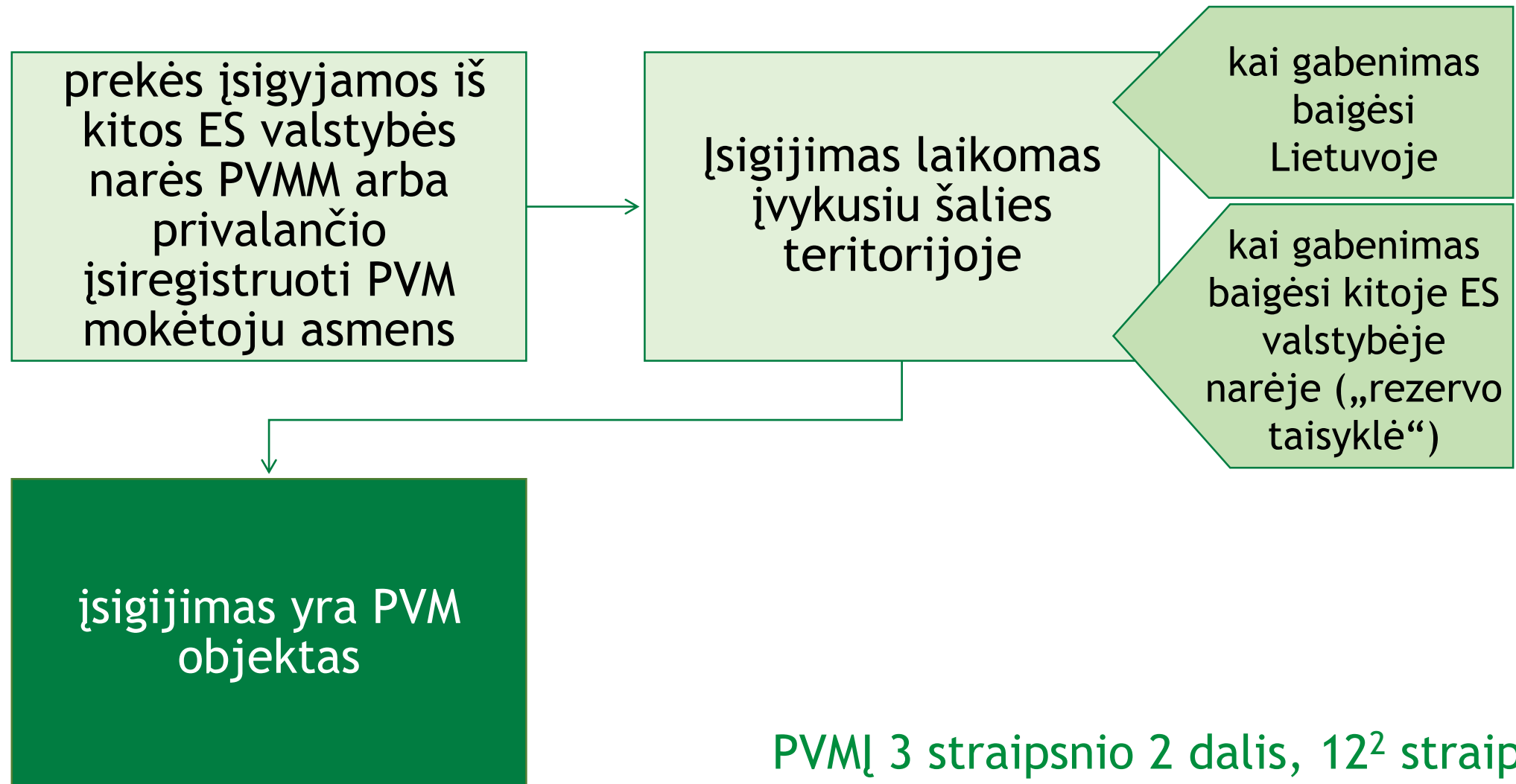


Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigjami trečiose šalyse

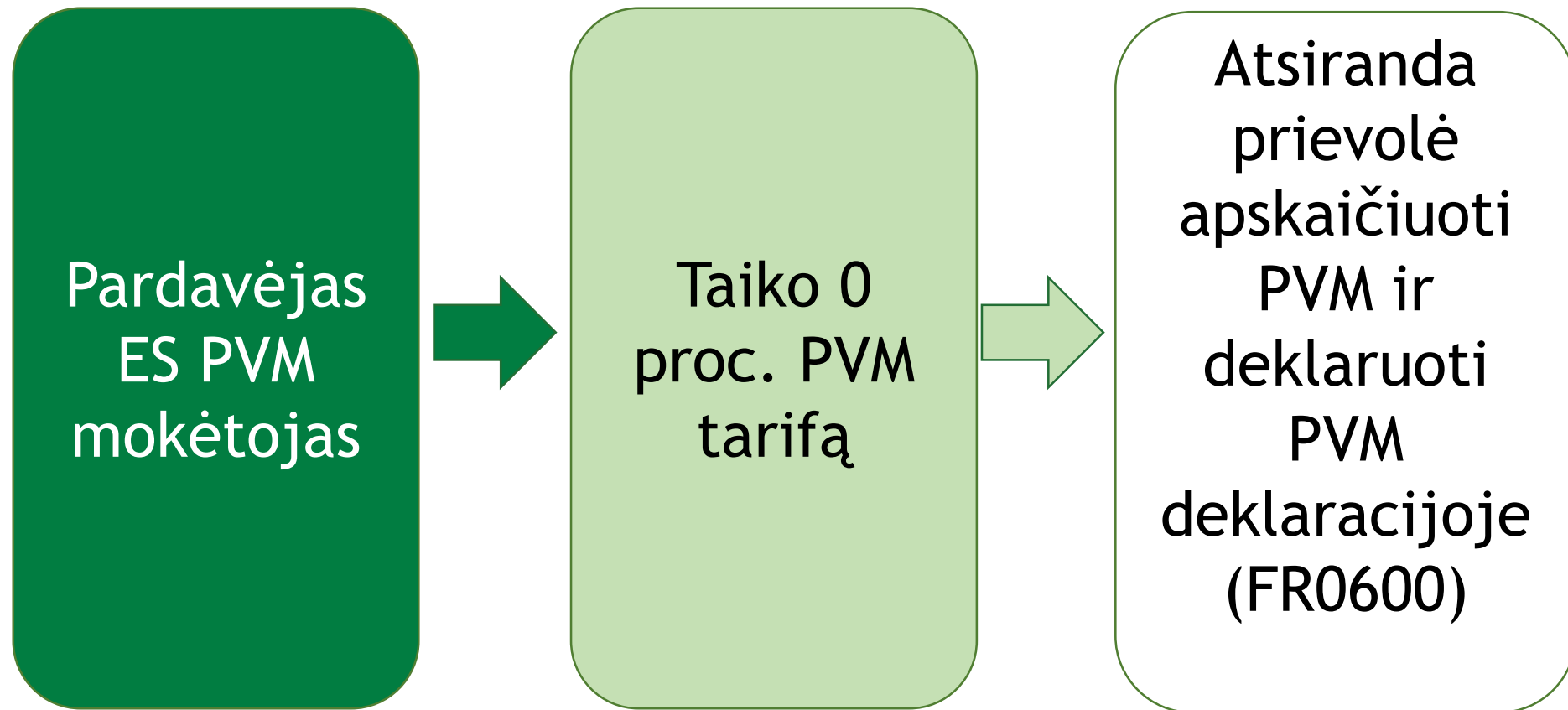


Naudotų automobilių įsigijimas



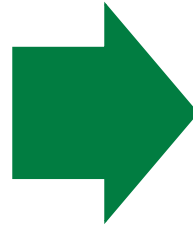
PVMĮ 3 straipsnio 2 dalis, 12² straipsnis

Naudotų automobilių įsigijimas



Naudotų automobilių įsigijimas

Apmokestinimo
momentas



Prekių tiekėjo PVM
sąskaitos faktūros išrašymo
data, bet ne vėliau kaip
kito mėnesio, einančio po
mėnesio, kurį prekės buvo
išgabentos*, 15 dieną.

* Prekių išgabavimo data laikoma prekių transporto dokumento data.

Naudotų automobilių įsigijimas

Pavyzdys:

Prancūzijos PVM mokėtojas 2025-01-30 parduoda automobilį už 20 000 eurų, išrašo PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodo Lietuvos įmonės PVM mokėtojo kodą ir apmokestina 0 proc. PVM tarifu.

Į Lietuvą automobilis atgabentas 2025-02-05

Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM ir deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600) 2025 m. sausio mėnesį.

Naudotų automobilių įsigijimas

Vokietijos PVM
mokėtojas

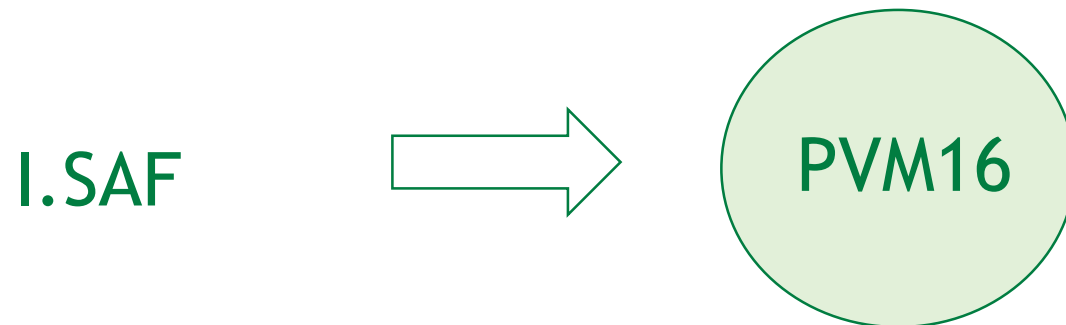
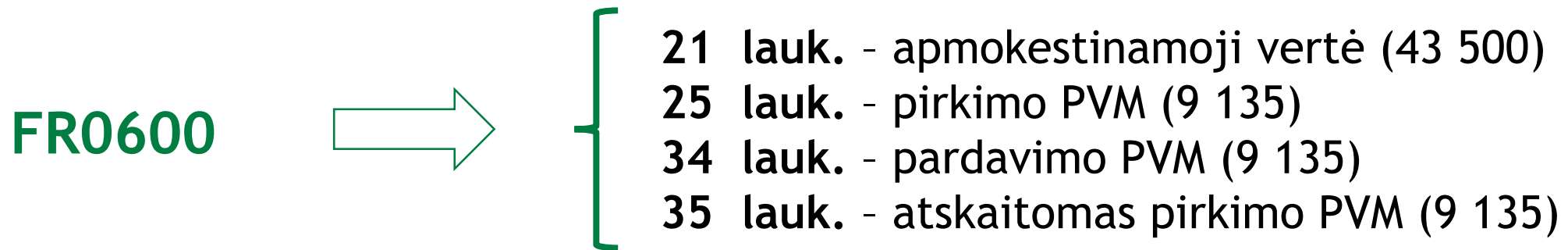
tiekimas
→
gabenimas
→

Lietuvos pirkėjas
PVM mokėtojas
(pardavėjui nurodo
savo PVM kodą)

Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo 2025 m. balandžio mėn., įsigijo 8 naudotus automobilius, skirtus perparduoti, už 43 500 eurų. Pardavėjas 2025-04-14 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. 2025 m. balandžio mėn.

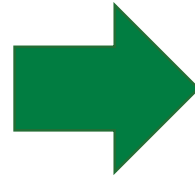
Naudotų automobilių įsigijimas

Deklaravimas



Naudotų automobilių įsigijimas

Kai įsigyja PVM
mokėtoju Lietuvoje
neįsiregistravęs
apmokestinamasis
asmuo



PVM prievolių neatsiranda,
jei praėjusiais
kalendoriniais metais ir /
ar einamaisiais metais
įsigytų prekių vertė iš ES
neviršija 14 000 eurų

Naudotų automobilių įsigijimas

Pavyzdys

Lietuvos viešoji įstaiga ne PVM mokėtoja vykdo ekonominę veiklą ir teikia PVM apmokestinamas ir PVM neapmokestinamas švietimo paslaugas.

2025 m. vasario mėn. iš Vokietijos PVM mokėtojo, kuris netaiko naudotų automobilių specialios PVM apmokestinimo schemos (maržos), už 5 000 eurų įsigijo naudotą automobilį.

Iš tos paties Vokietijos PVM mokėtojo viešoji įstaiga birželio mėn. numato įsigyti dar vieną naudotą M1 klasės automobilį tokiomis pačiomis sąlygomis 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

Deklaravimas

1) įsiregistravus įprastu PVM mokėtoju:

FR0600



- 21 lauk. - automobilio apmokestinamoji vertė (10 000 eurų)
- 25 lauk. - pirkimo PVM (2100 eurų)
- 34 lauk. - pardavimo PVM (2100 eurų)

I.SAF



PVM16

2) neįsiregistravęs PVM mokėtoju:

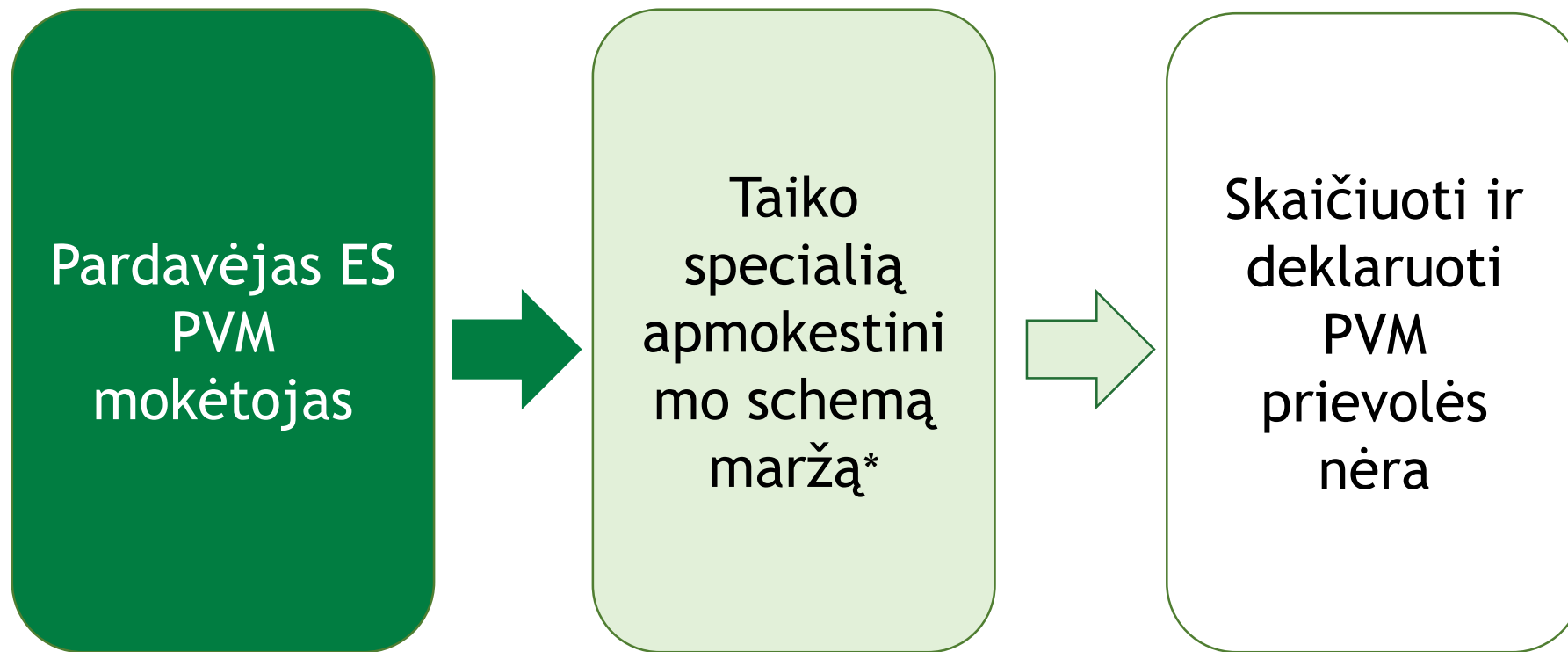
deklaruoja **FR0608**



- a) registruojasi įprastu PVM mokėtoju;
- b) registruojasi PVM mokėtoju, taikančiu SVS Lietuvoje*.

*Jeigu bendra einamaisiais ar praėjusiais kalendoriniais metais iš vykdomos Lietuvos teritorijoje PVM apmokestinamos veiklos gauto (gautino) atlygio suma neviršija 45 000 eurų.

Naudotų automobilių įsigijimas



* Pardavėjo PVM įstatymo straipsnis, Direktyvos 2006/112/EB 326-332 straipsniai arba tekstas, kad taikoma maržos schema.

Naudotų automobilių įsigijimas

Deklaravimas

Kai ES pardavėjas naudotiems automobiliams taiko maržos schemą:

- **FR0600** - nedeklaruojama
- **i.SAF** - PVM sąskaitų faktūrų registruoti nereikia
- Laisvos formos pirkimo - pardavimo žurnalas.

Elektromobilių įsigijimas

Pagal PVMĮ 62 straipsnio 2 dalies 3 punkto nuostatas asmenims PVM mokėtojams, vykdomai PVM apmokestinamai veiklai įsigyjant automobilį leista atskaityti pirkimo PVM už įsigyjamus M1 klasės elektromobilius, jeigu M1 klasės elektromobilio vertė neviršija 50 000 eurų (įskaitant PVM).

Elektromobilių įsigijimas

**PVMĮ 62 straipsnio 2 dalies 3 punkto
nuostatos taikomos naujiems ir
naudotiems M1 klasės elektromobiliams:**

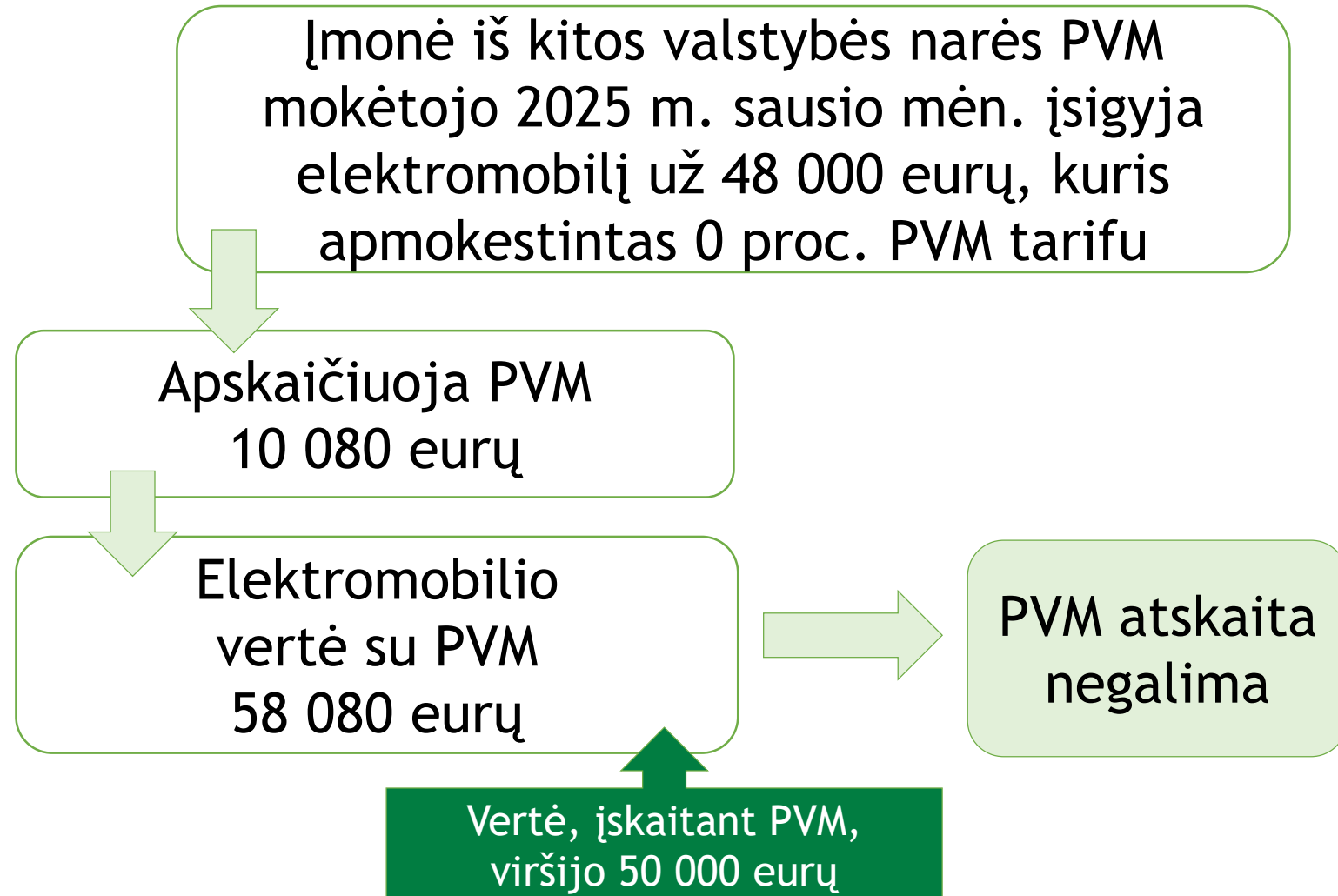
gyniesiems elektromobiliams

iš išorės elektra įkraunamiems
hibridiniams automobiliams

Elektromobilių įsigijimas

PVM atskaita

Pavyzdys



Naudotų automobilių pardavimas

Naudotų automobilių pardavimas

Pardavimas yra PVM objektas

PVMĮ 3 straipsnio 2 dalis, 12, 13(2) straipsnis

prekės tiekimo metu:

- yra Lietuvoje;
- gabenimas prasidėjo Lietuvoje.

ES nuotolinės prekybos atveju:

- pardavėjas yra įsikūręs tik Lietuvoje, ir
- ES neapmokestinamiesiems asmenims per praėjusius ir/ar einamaisiais metais patiektų prekių vertė neviršija 10 000 eurų.

Naudotų automobilių pardavimas

PVM skaičiuojamas

```
graph TD; A[PVM skaičiuojamas] --> B[nuo parduodamo naudoto automobilio maržos]; A --> C[nuo visos parduodamo naudoto automobilio apmokestinamosios vertės (pardavėjo gaunamo atlygio)];
```

nuo parduodamo naudoto
automobilio maržos

nuo visos parduodamo
naudoto automobilio
apmokestinamosios vertės
(pardavėjo gaunamo atlygio)

PVM skaičiavimas nuo maržos

Maržos apskaičiavimas

Pardavėjo marža = atlygis (be PVM) - įsigijimo kaina.

PVM skaičiavimas nuo maržos

Maržos schemą gali taikyti PVM mokėtojai, kurie:

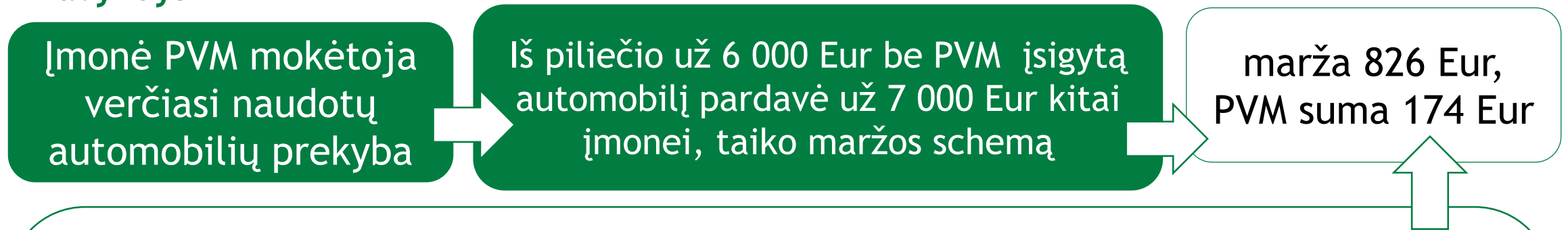
nuolat verčiasi naudotų automobilių tiekimu (arba tiekia savo naudotą ilgalaikį materialųjį turtą - automobilį)

ir

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).

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys



Automobilio apmokestinamoji vertė - marža (826 Eur) skaičiuojama tokia tvarka:

- 1) nustatomas skirtumas tarp pardavėjo gauto atlygio už parduotą automobilį ir sumos, kurią jis sumokėjo šį automobilį įsigydamas: $7\,000 - 6\,000 = 1\,000$ Eur
- 2) iš šio skirtumo išskaičiuojama mokėtina PVM suma pagal PVMĮ 92 straipsnyje nurodytą formulę: $(\text{atlygis} \times \text{PVM tarifas}) : (100 + \text{PVM tarifas})$; $(1\,000 \times 21) : (100 + 21) = 174$ Eur

Automobilio marža (iš pirmame punkte nustatyto skirtumo atimama PVM suma, apskaičiuota antrame punkte) yra: $1\,000 - 174 = 826$ Eur

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

PVM skaičiuoja nuo maržos

Pardavė už 7 000 eurų
Lietuvoje

$$7\ 000 - 5\ 000 = 2\ 000$$

Remonto išlaidos
1 000 eurų

~~1000~~

Įmonė įsigijo automobilį
iš fizinio asmens (be
PVM) už 5 000 eurų

Iš skirtumo išskaičiuojamas PVM

$$347 (2\ 000 \times 21 : (100 + 21))$$

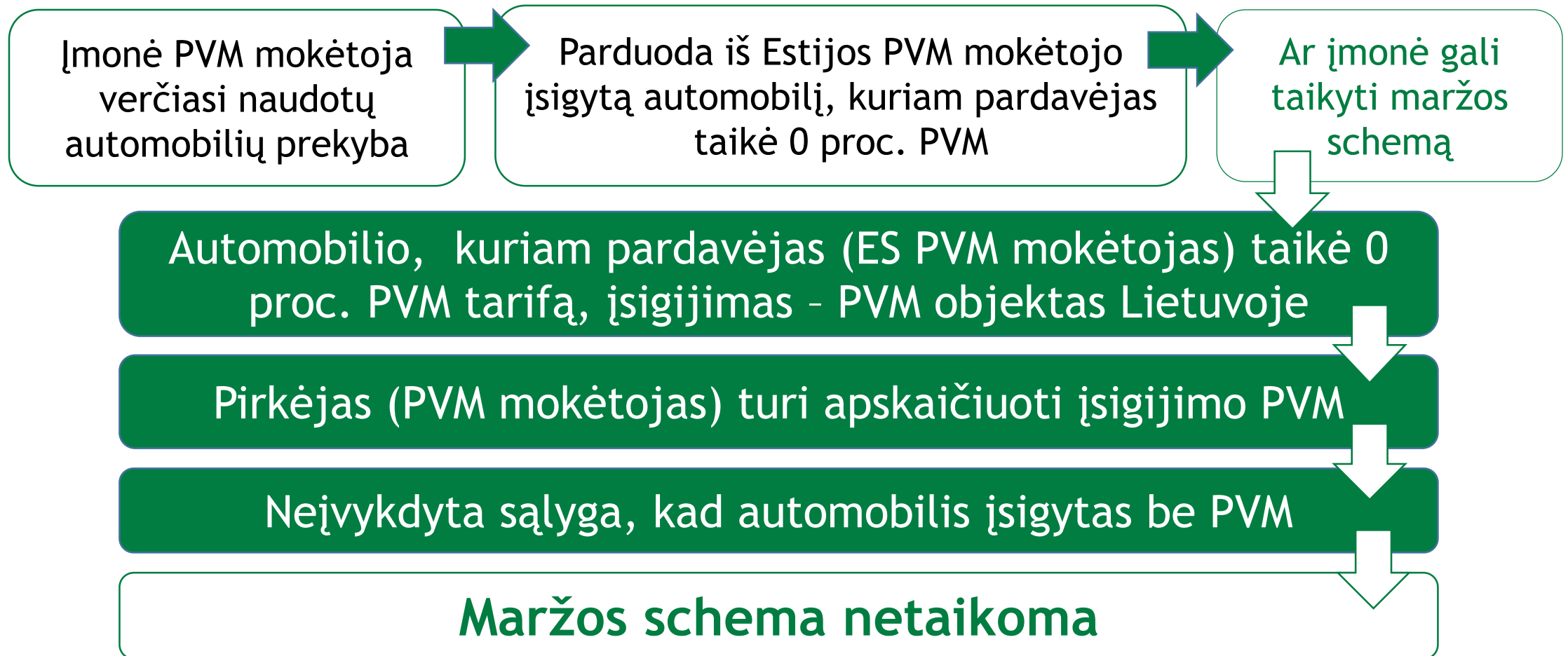
Deklaravimas FR0600

PVM 347 eurai - 29 laukelis

Marža 1 653 eurai - 16 laukelis

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

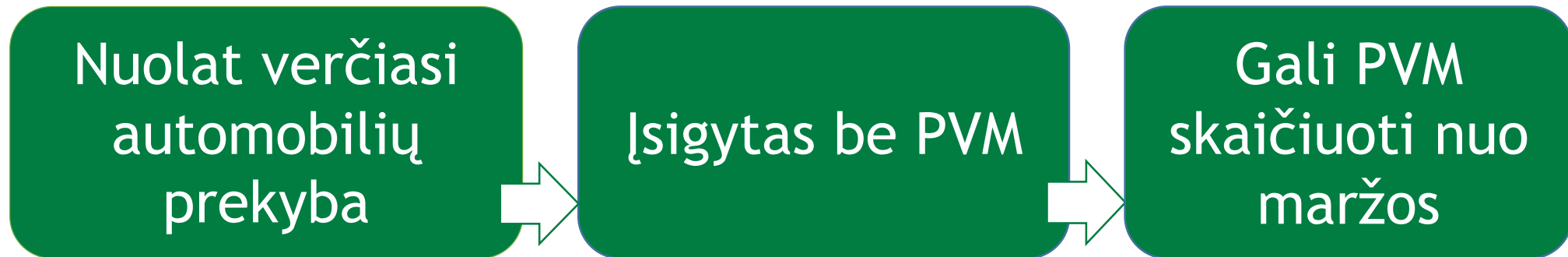


PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

Įmonė PVM mokėtoja verčiasi naudotų automobilių prekyba. 2025 m. vasario mėn. Lietuvoje iš fizinio asmens be PVM įsigijo naują automobilį (pirma registracijos data - 2025 m. sausio mėn.), kurį pardavė 2025 m. kovo mėn.

Ar parduodant galima taikyti maržos schemą?



PVM skaičiavimas nuo maržos

Aukciono organizatorius

Automobilio pardavimo dokumente nurodytos atsitiktinės
išlaidos:
komisinis mokestis, automobilio paruošimo ir dokumentų
pildymo mokesčiai



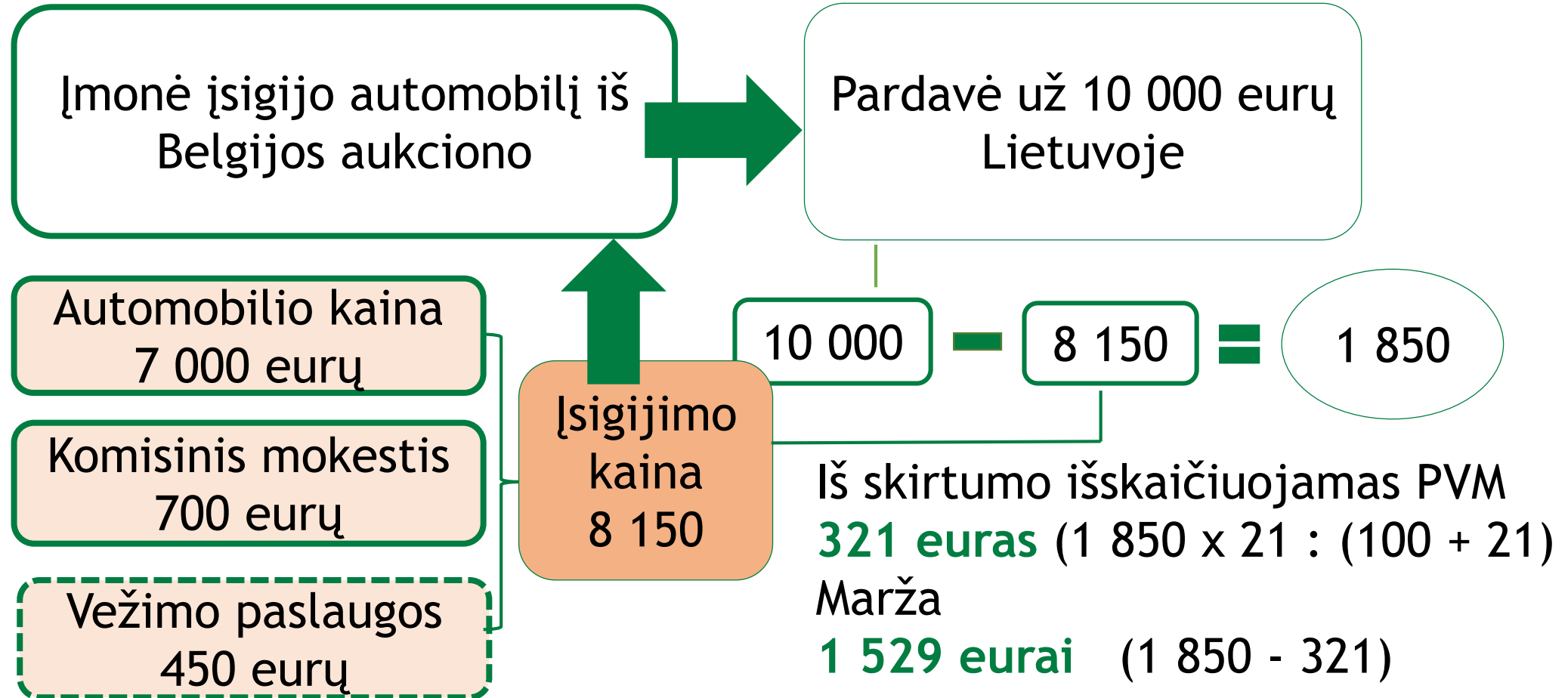
Įtraukiama į automobilio vertę

Tarybos direktyvos 2006/112/EB 4 skyrius 2 ir 3 skirsniai

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

PVM skaičiuoja nuo maržos



PVM skaičiavimas nuo maržos

Marža gali būti apmokestinama:

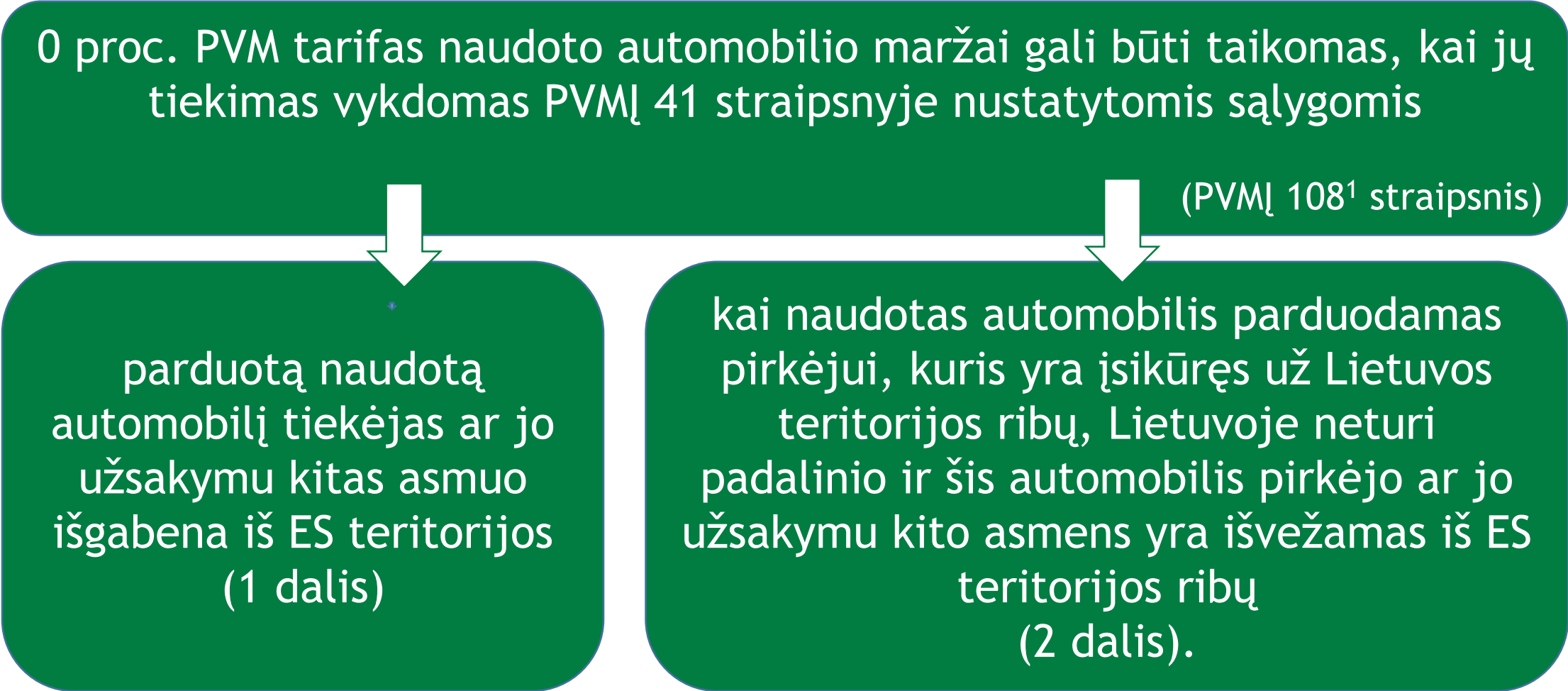
0 proc. PVM tarifu
(PVMĮ 41 straipsnis)

21 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

0 proc. PVM tarifas naudoto automobilio maržai gali būti taikomas, kai jų tiekimas vykdomas PVMĮ 41 straipsnyje nustatytais sąlygomis

(PVMĮ 108¹ straipsnis)



parduotą naudotą automobilį tiekėjas ar jo užsakymu kitas asmuo išgabena iš ES teritorijos
(1 dalis)

kai naudotas automobilis parduodamas pirkėjui, kuris yra įsikūręs už Lietuvos teritorijos ribų, Lietuvoje neturi padalinio ir šis automobilis pirkėjo ar jo užsakymu kito asmens yra išvežamas iš ES teritorijos ribų
(2 dalis).

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

Lietuvos įmonė tiekia naudotą automobilį (įsigytą už 9 000 Eur be PVM)

Tiekimas
10 000 Eur



Šveicarijos įmonė
(pirkėja, vežėja,
gavėja)

Lietuvos įmonė maržai taiko **0 proc. PVM tarifą**.
Turi įrodymus apie prekių išgabenimą į Šveicariją.

Deklaravimas:

FR0600 - 16 laukelyje deklaruoja maržą
1 000 Eur (10 000 Eur - 9 000 Eur).

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pardavėjas, automobilio tiekimui pritaikęs maržos schema:

- PVM sąskaitoje faktūroje privalo nurodyti, kad taikoma maržos schema („Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“);
- PVM sąskaitoje faktūroje PVM nuo maržos neišskiria, bet deklaruoja PVM deklaracijos (forma FR0600) 29, o maržą - 16 laukelyje.

PVM mokėtojas, taikantis maržos schema, privalo tvarkyti atskirą naudotų automobilių pirkimo ir pardavimo apskaitą, pildyti laisvos formos pirkimo - pardavimo žurnalą.

(Žurnalo rekvizitai ir pildymo reikalavimai nustatyti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 20 d. įsakyme Nr. 170)

PVM skaičiavimas nuo 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 visos vertės

Tiekiant automobilį Lietuvoje, kai automobilis
neišgabenamas iš Lietuvos:

Neapmokestinama PVM
(PVMĮ 33 straipsnis)

Apmokestinama 21 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys

Įmonė savo reikmėms įsigijo lengvąjį automobilį, jo pirkimo PVM į PVM atskaitą neįtraukė (PVMĮ 62 straipsnio 2 dalies 3 punktas)



Praėjus keliems metams, įmonė šį automobilį parduoda kitai Lietuvos įmonei



Įmonė automobilio pirkimo PVM į PVM atskaitą neturėjo teisės įtraukti, todėl šio automobilio pardavimo neapmokestina PVM (PVMĮ 33 straipsnis)

Deklaravimas: FR0600 - 13 laukelis - apmokestinamoji vertė

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Tiekiant naudotą automobilį į ES valstybes, gali būti apmokestinama, taikant:

0 proc. PVM tarifu
(PVMĮ 49 straipsnis)

21 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

PVM mokėtojas, pritaikęs 0 proc. PVM tarifą pagal PVMĮ 49 straipsnio nuostatas, privalo turėti įrodymus, kad



pirkėjas registruotas kitoje ES valstybėje narėje PVM mokėtoju,

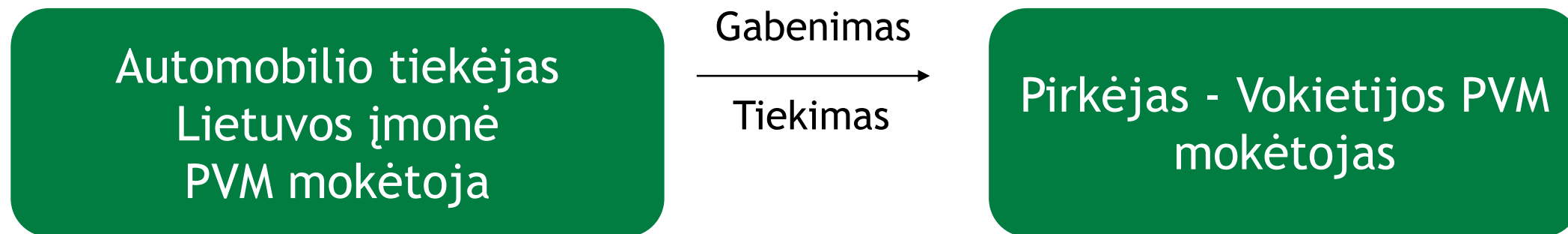


automobilis išgabentas iš Lietuvos į kitą ES valstybę narę.

PVM mokėtojas automobilio tiekimą turi deklaruoti Ataskaitoje FR0564

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



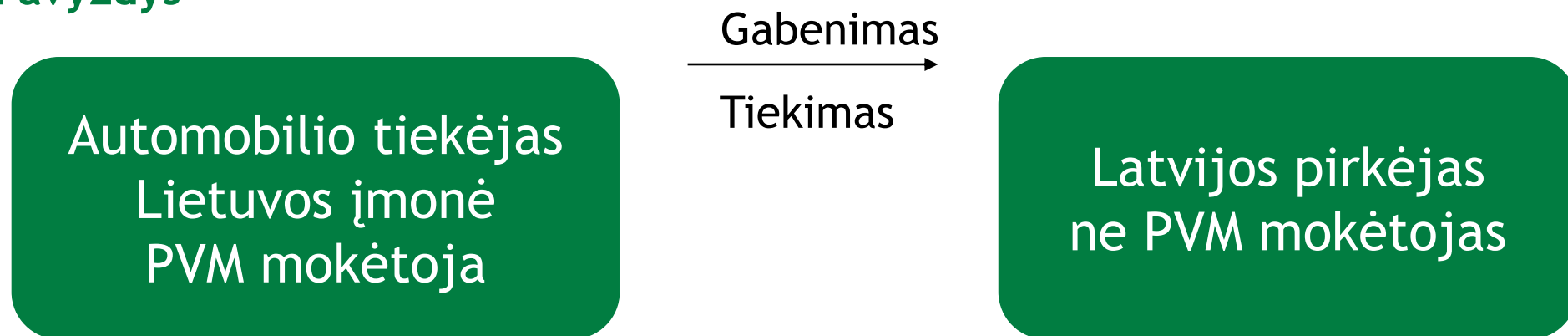
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos PVM mokėtojo kodą,
nuorodą į PVMĮ 49 straipsnį arba į Direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnį.
Įrodymai apie automobilio išgabenimą: CMR, patvirtinimas ir pan.

Deklaravimas:

FR0600 - 18 laukelis (apmokestinamoji vertė),
FR0564 - 13 laukelis (apmokestinamoji vertė).

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



Taiko 21 proc. PVM tarifą.

Deklaravimas (FR0600):

11 laukelis - apmokestinamoji vertė,
29 laukelis - pardavimo PVM.

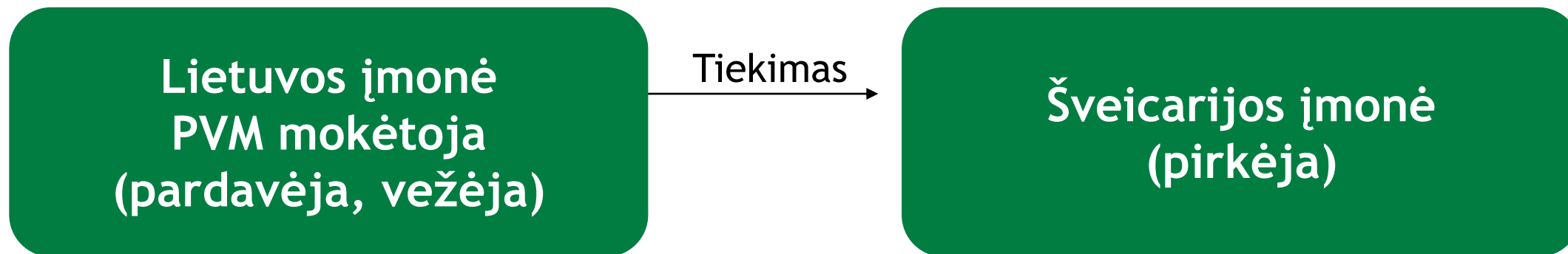
PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Naudoti automobiliai, išgabenti iš ES teritorijos, gali būti apmokestinami taikant:

0 proc. PVM tarifu (PVMĮ 41 straipsnis)

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



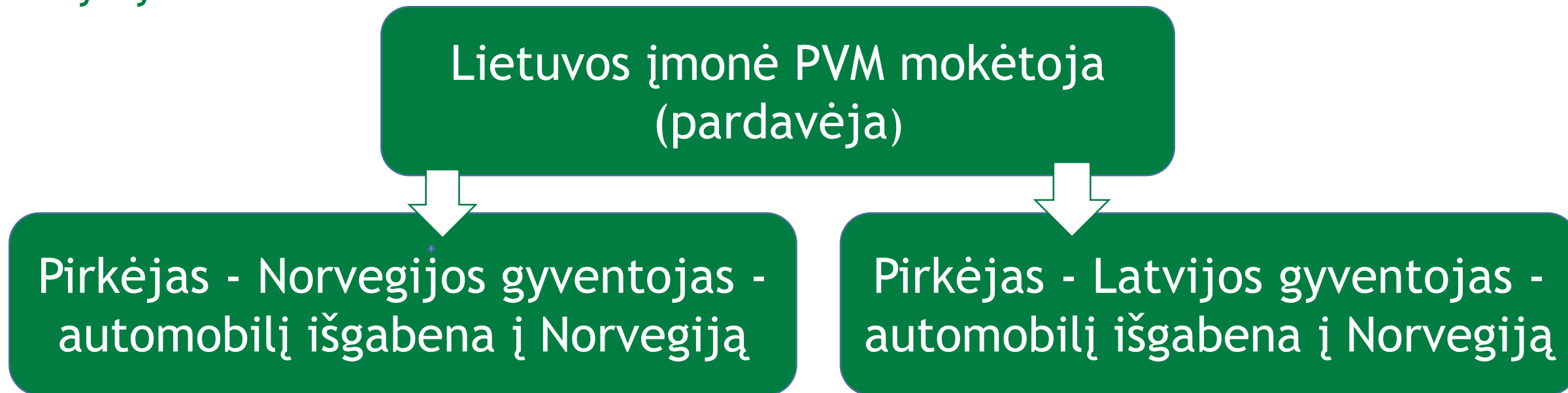
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo nuorodą į PVMĮ 41 straipsnį arba
į Direktyvos 2006/112/EB 146 straipsnį.
Įrodymai apie prekių išgabenimą.

Deklaravimas:

FR0600 -17 laukelis (apmokestinamoji vertė).

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



Lietuvos įmonė gali taikyti 0 proc. PVM tarifą pagal PVMĮ 41 straipsnio 2 dalį, jei turi įrodymus apie automobilio išgabenimą iš ES teritorijos ir kad pirkėjai nėra įsikūrę Lietuvoje.

Deklaravimas:

FR0600 -17 laukelis (apmokestinamoji vertė).

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.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.