



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Naudotų automobilių pardavimo apmokestinimas PVM

Atnaujinimo data: 2026-05-21

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 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;

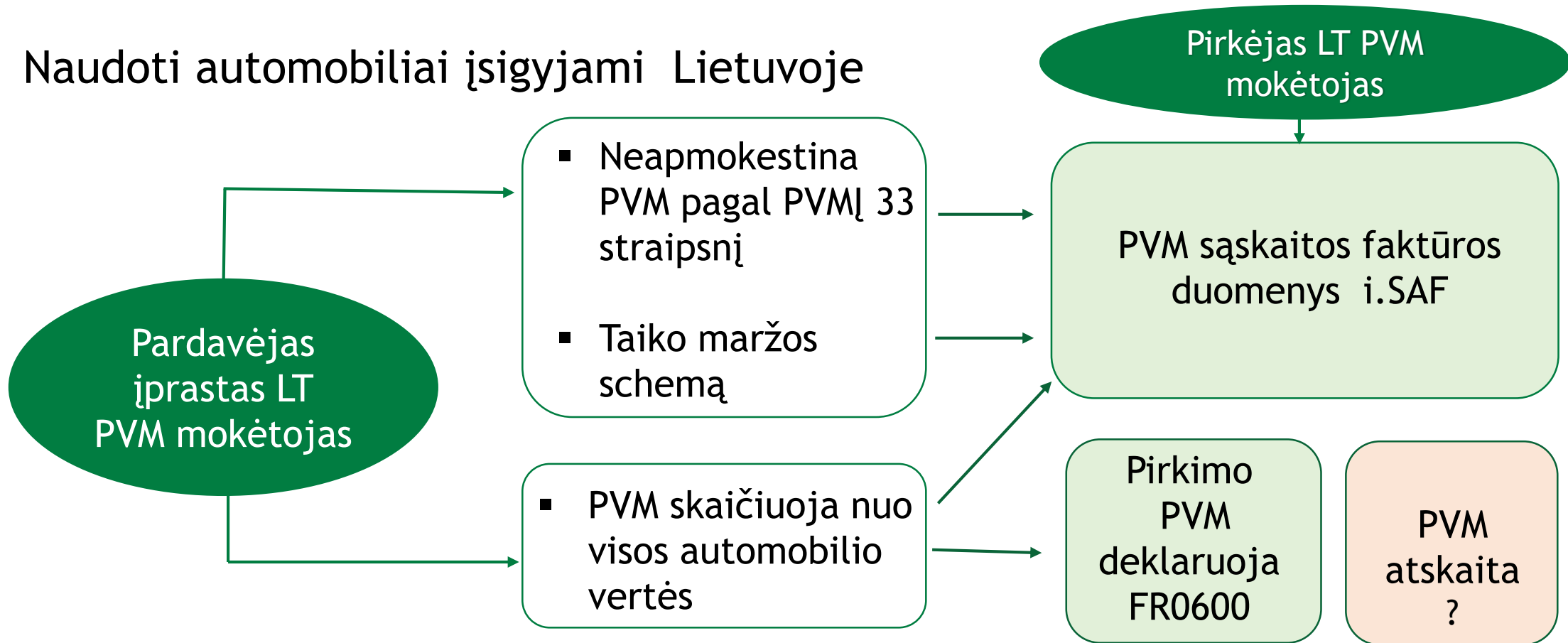
pirmasis transporto priemonės viešas demonstravimas, kurio metu ji eksploatuojama (išbandoma);

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

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

Naudotų automobilių įsigijimas

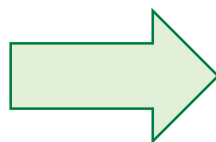
Naudoti automobiliai įsigjami Lietuvoje



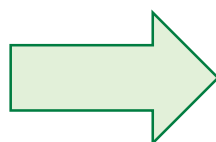
Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigijami Lietuvoje

Pardavėjas LT
PVM mokėtojas,
taikantis SVS
Lietuvoje



Pardavėjas
LT ne PVM
mokėtojas



Pirkėjas LT PVM
mokėtojas

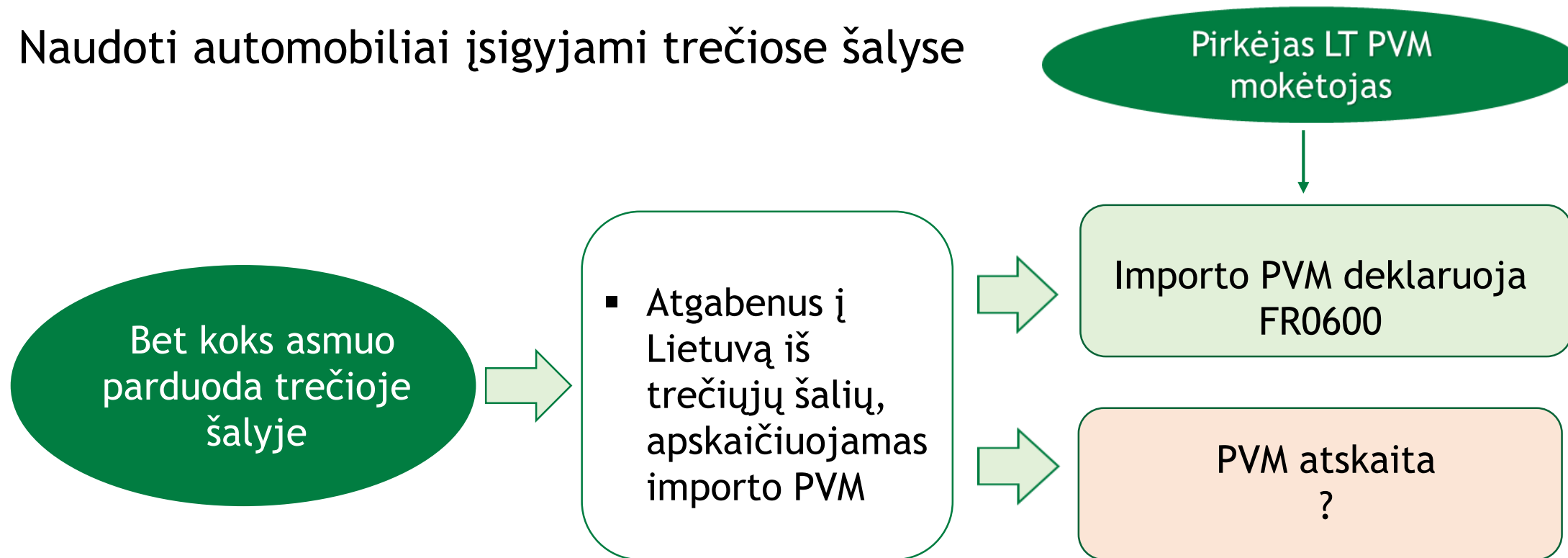


PVM sąskaitos
faktūros
duomenys i.SAF
PVM100

PVM prievolių neatsiranda

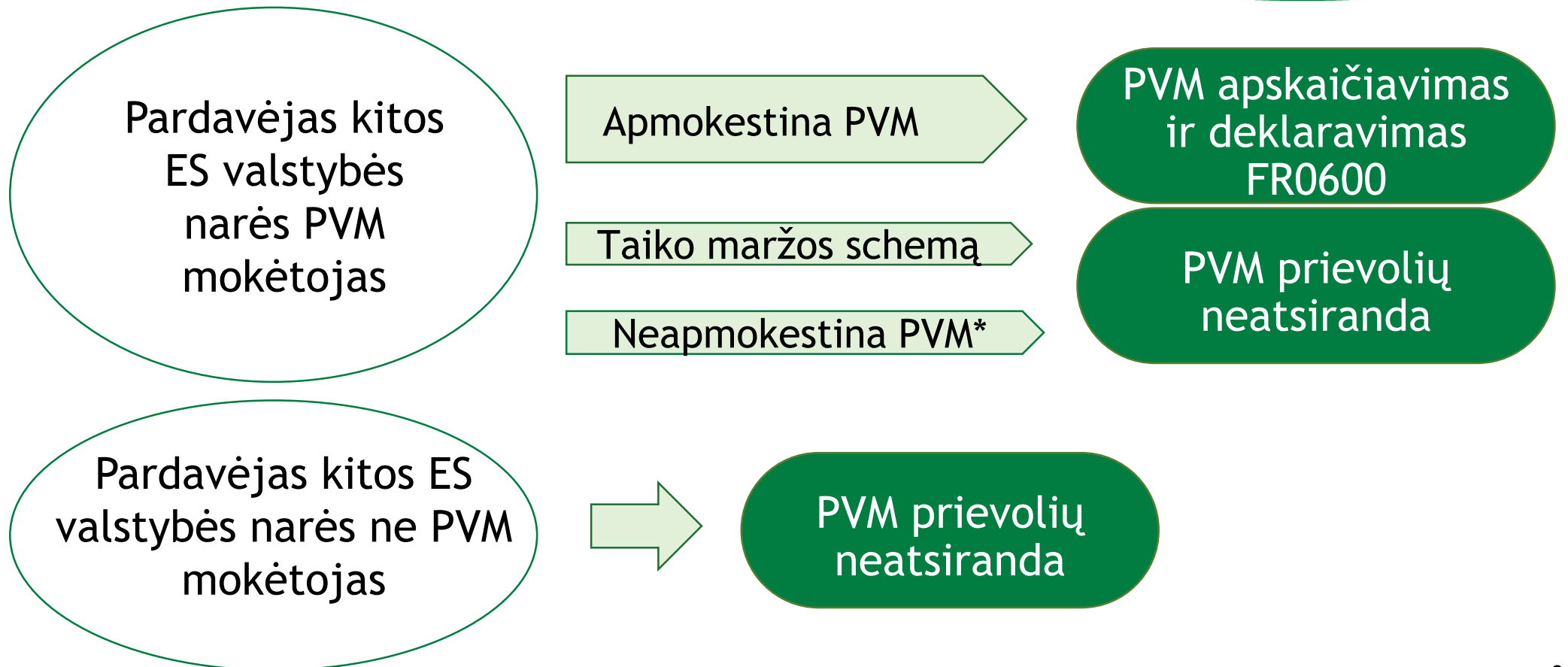
Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigijami trečiose šalyse



Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigijami iš kitos ES valstybės narės



*Kai taikomos pardavėjo valstybės nuostatos, analogiškos PVMĮ 33 straipsnio nuostatoms

Naudotų automobilių įsigijimas

Naudoti automobiliai įsigijami iš kitos ES valstybės narės

Pardavėjas kitos ES valstybės narės PVM mokėtojas

Apmokestina PVM

Taiko maržos schema

Neapmokestina PVM*

Pardavėjas kitos ES valstybės narės ne PVM mokėtojas



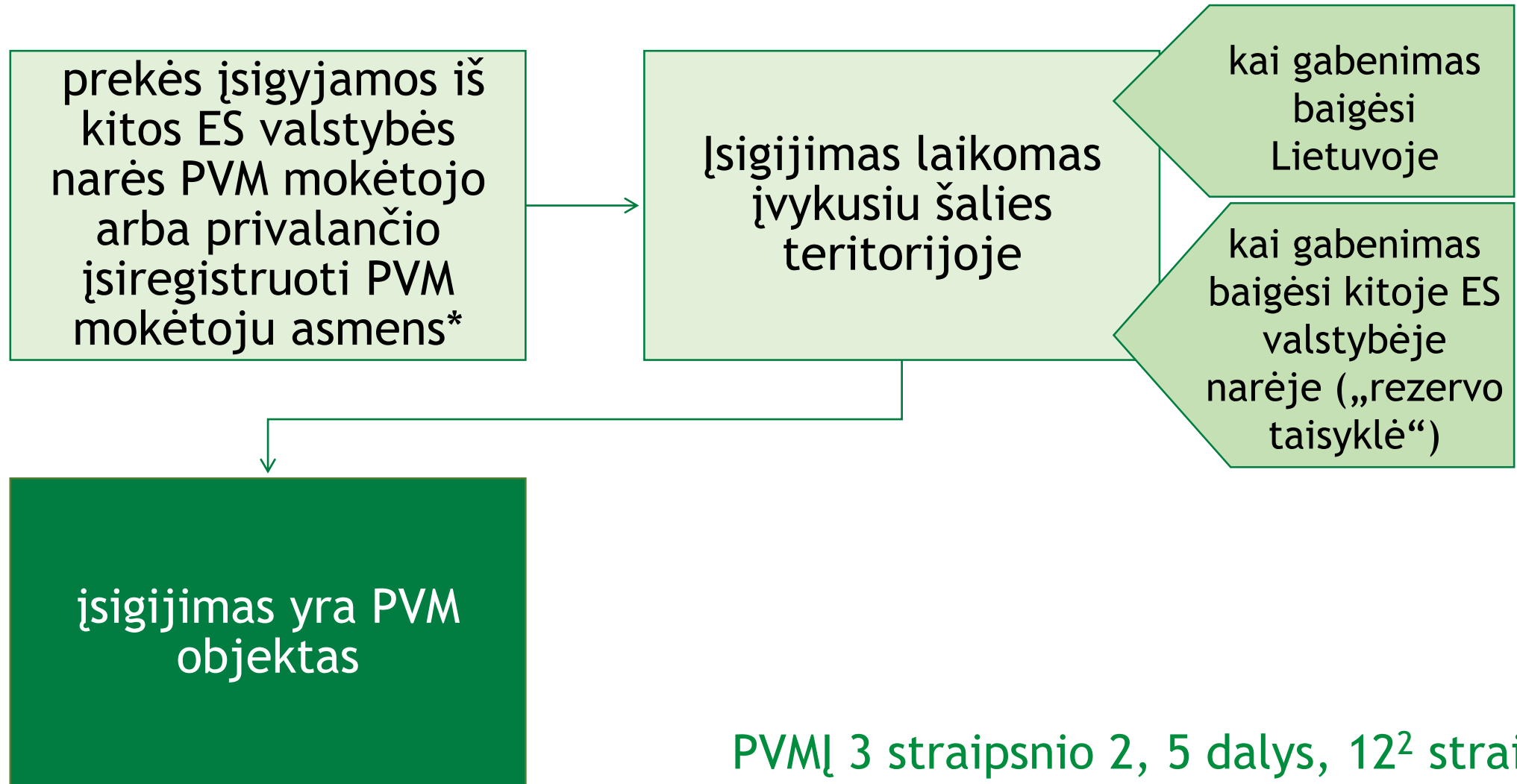
Pirkėjas PVM mokėtojas, taikantis SVS Lietuvoje

PVM apskaičiavimas ir deklaravimas PVM101 viršijus 14 000 eurų

PVM prievolių neatsiranda

PVM prievolių neatsiranda

Naudotų automobilių įsigijimas

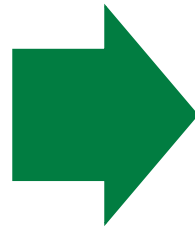


PVMĮ 3 straipsnio 2, 5 dalys, 12² straipsnis

* kai prekių tiekimui netaiko maržos schemos

Naudotų automobilių įsigijimas

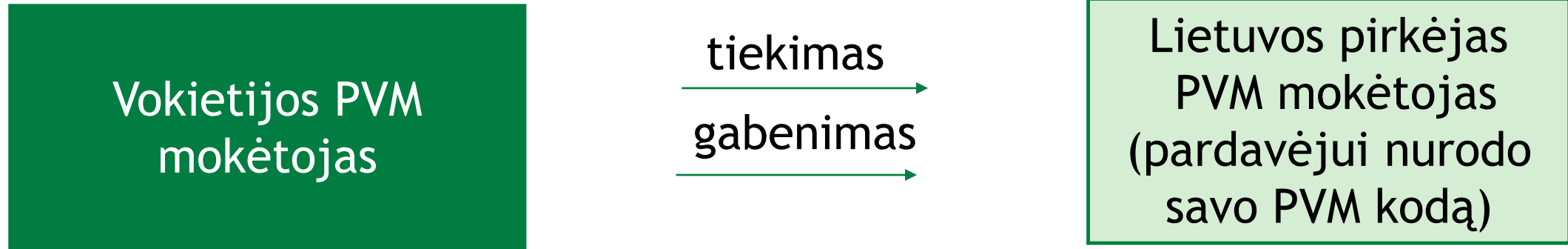
Apmokestinimo
momentas



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.

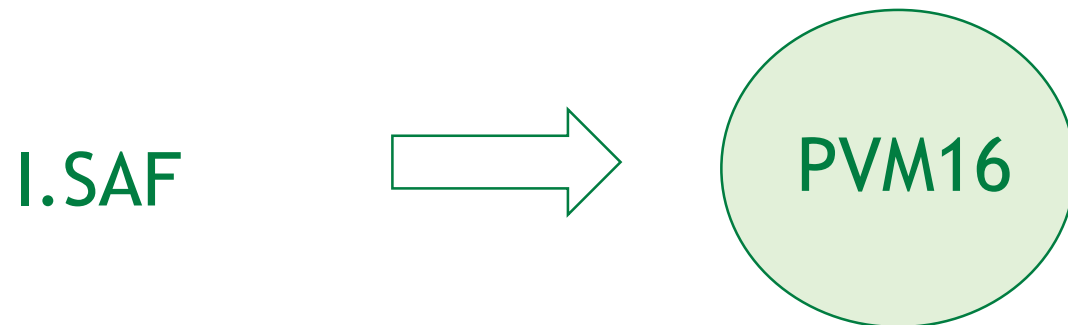
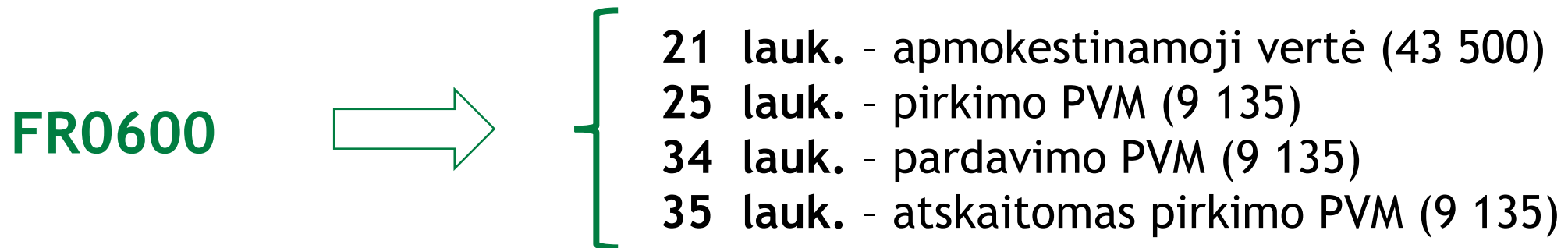
Naudotų automobilių įsigijimas



Lietuvos PVM mokėtojas iš Vokietijos PVM mokėtojo 2026 m. balandžio mėn., įsigijo 8 naudotus automobilius, skirtus perparduoti, už 43 500 eurų. Pardavėjas 2026-04-14 išrašo PVM sąskaitą faktūrą ir automobiliams taiko 0 proc. PVM tarifą. Į Lietuvą automobiliai atgabenti 2026-05-05. Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM ir deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600) 2026 m. balandžio mėnesį.

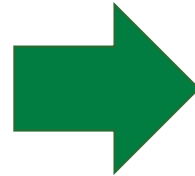
Naudotų automobilių įsigijimas

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.

2026 m. vasario mėn. iš Vokietijos PVM mokėtojo, kuris netaiko naudotų automobilių specialios PVM apmokestinimo schemos (maržos), už 5 000 eurų įsigijo naudotą automobilį.

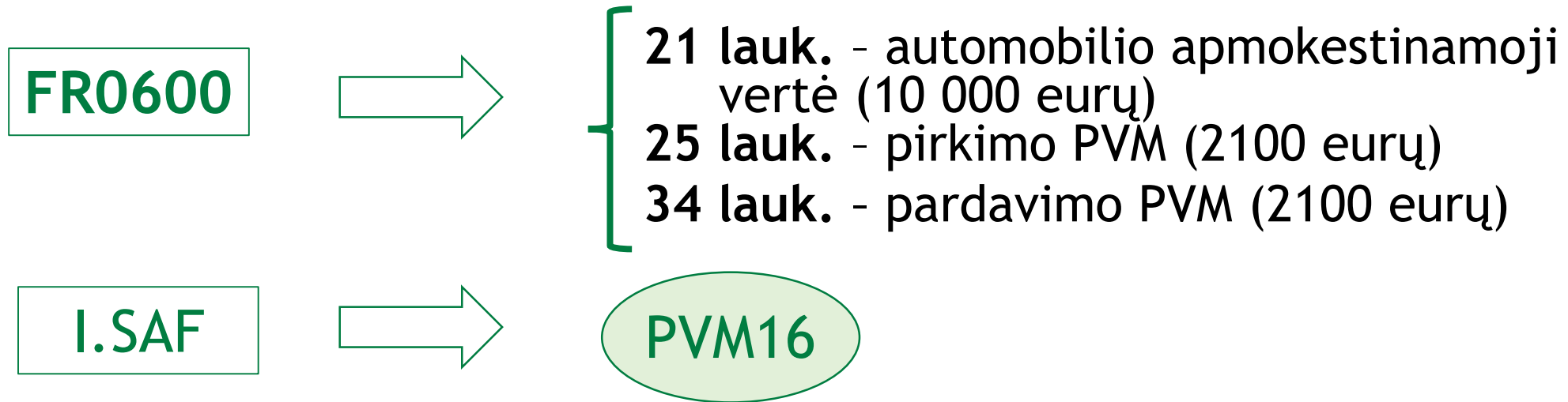
Iš tos paties Vokietijos PVM mokėtojo viešoji įstaiga birželio mėn. numato įsigyti dar vieną naudotą M1 klasės automobilį tokiomis pačiomis sąlygomis už 10 000 eurų.

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

Pavyzdys (tęsinys): Deklaravimas

1) įsiregistravus įprastu PVM mokėtoju:



2) neįsiregistravęs PVM mokėtoju:

deklaruoja **FR0608**

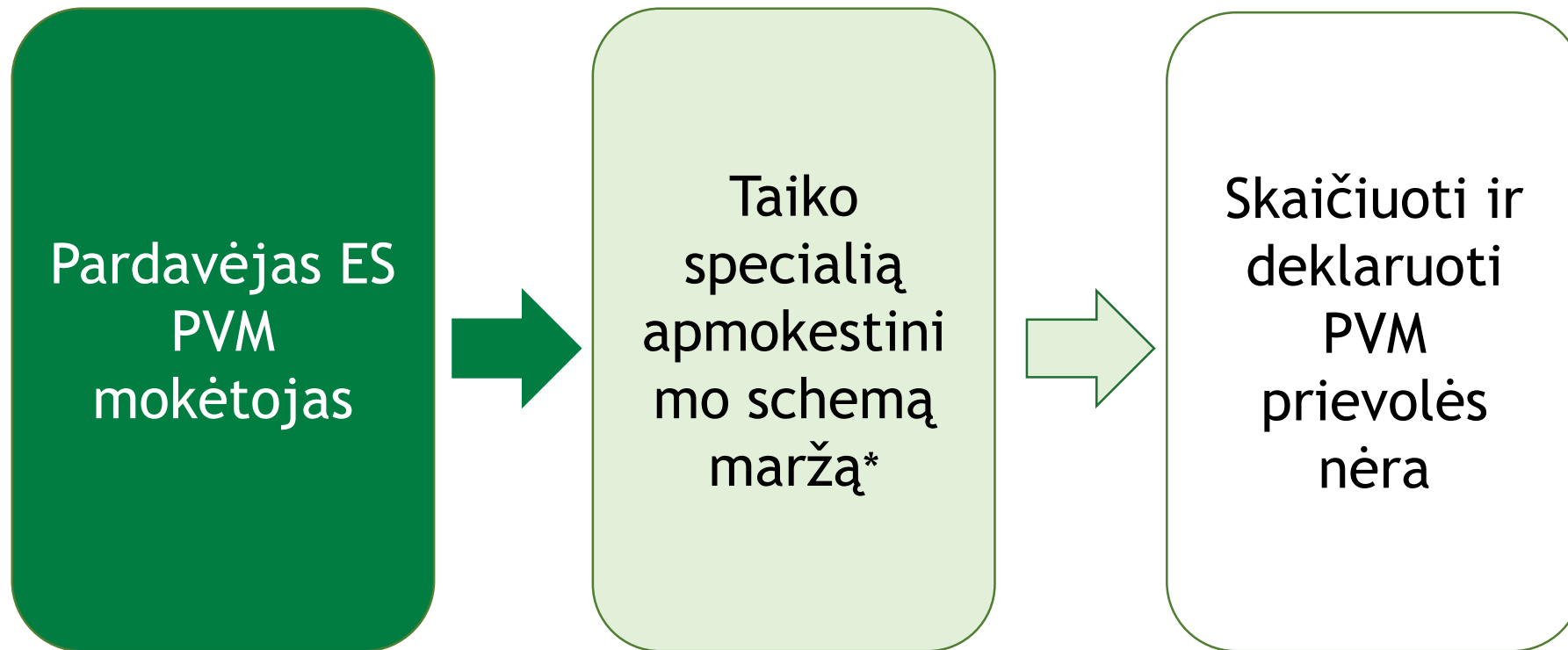


a) registruojasi įprastu PVM mokėtoju;

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

Pagal PVMĮ 62 straipsnio 2 dalies 3 punkto nuostatas negali būti atskaitomas: pirkimo (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.

Netaikoma

M1 klasės elektromobiliams, jeigu jų vertė neviršija 50 000 eurų (įskaitant PVM).

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:

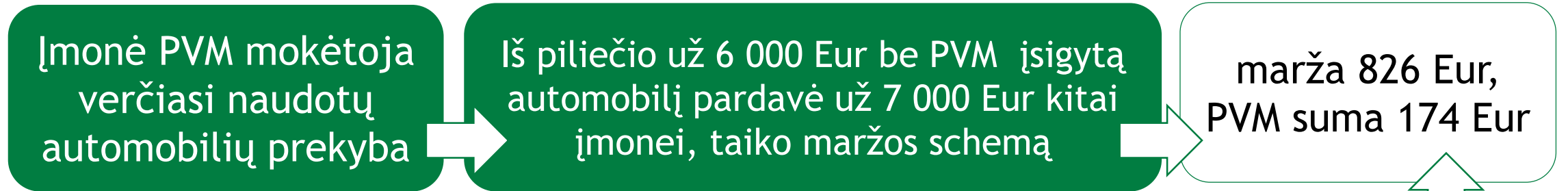
nuolat verčiasi naudotų automobilių tiekimu (arba tiekia savo naudotą ilgalaikį materialųjį turtą - automobilį)

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

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



Remonto išlaidos 1 000 eurų



Pardavė už 7 000 eurų Lietuvoje

PVM skaičiuoja nuo maržos

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

~~1 000~~

Iš skirtumo išskaičiuojamas PVM

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

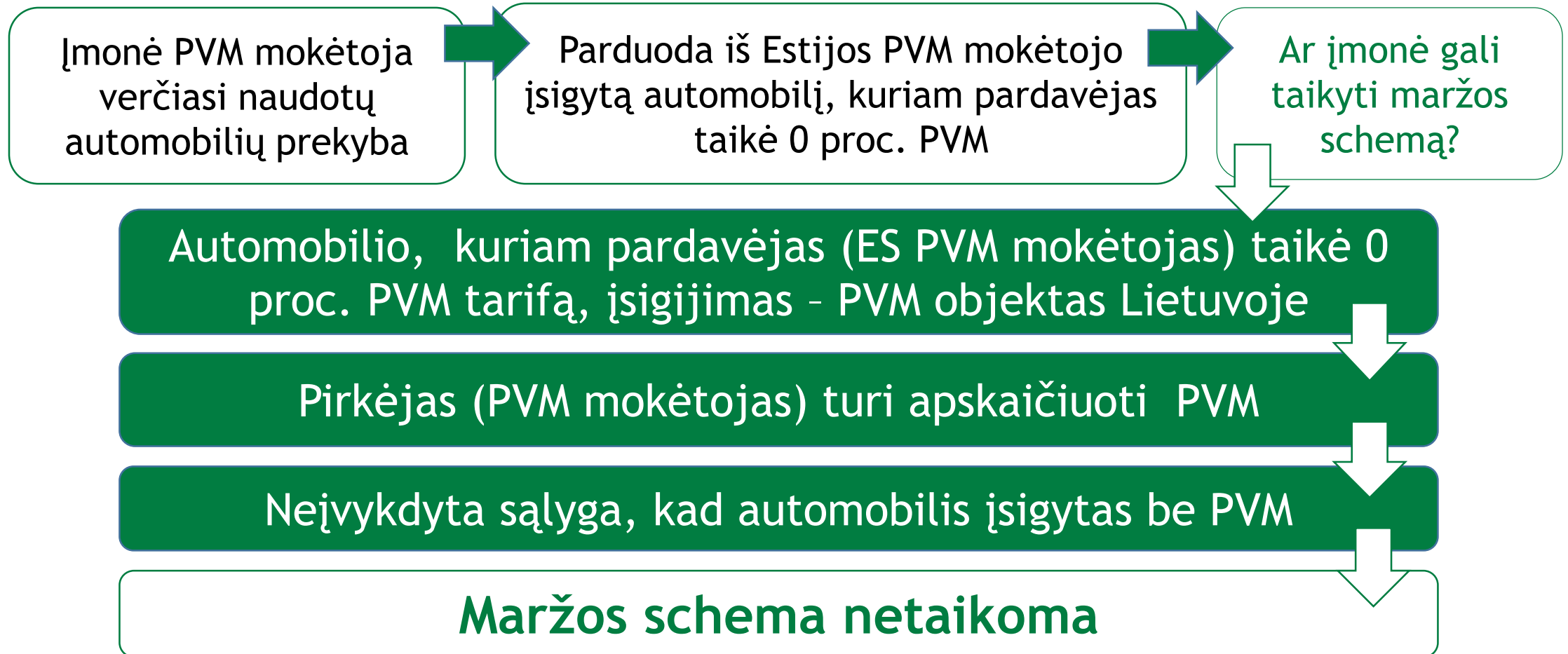
Deklaravimas FR0600

PVM 347 eurai - 29 laukelis

Marža 1 653 eurai - 16 laukelis

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

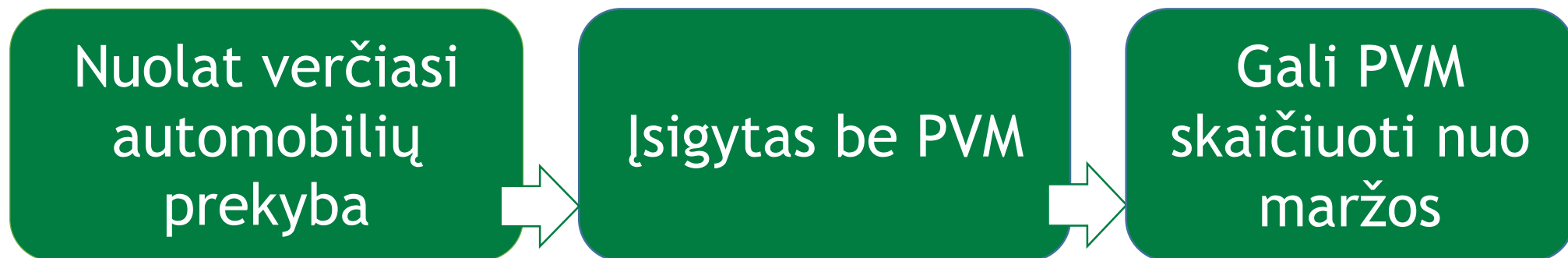


PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

Įmonė PVM mokėtoja verčiasi naudotų automobilių prekyba. 2026 m. vasario mėn. Lietuvoje iš fizinio asmens be PVM įsigijo naują automobilį (pirma registracijos data - 2026 m. sausio mėn.), kurį 2026 m. kovo mėn. pardavė Lietuvos PVM mokėtojui

Ar parduodant galima taikyti maržos schemą?



PVM skaičiavimas nuo maržos

Aukciono organizatorius

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



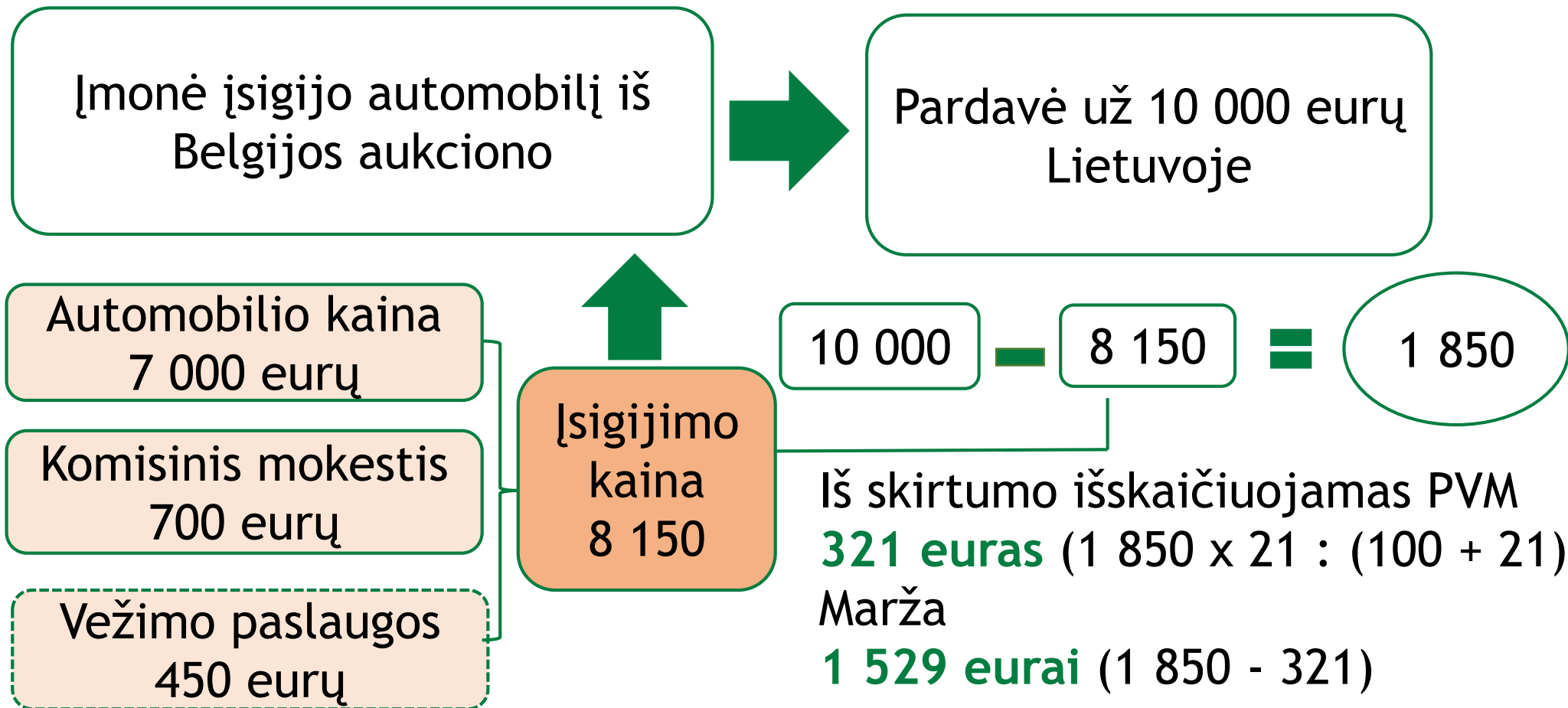
Įtraukiama į automobilio vertę

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 maržos

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).

i.SAF mokesčio kodas - PVM33.

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pardavėjas, automobilio tiekimui pritaikęs maržos schemą:

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.

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 neišgabenamamas 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 punktą)

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, i.SAF - PVM5.

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

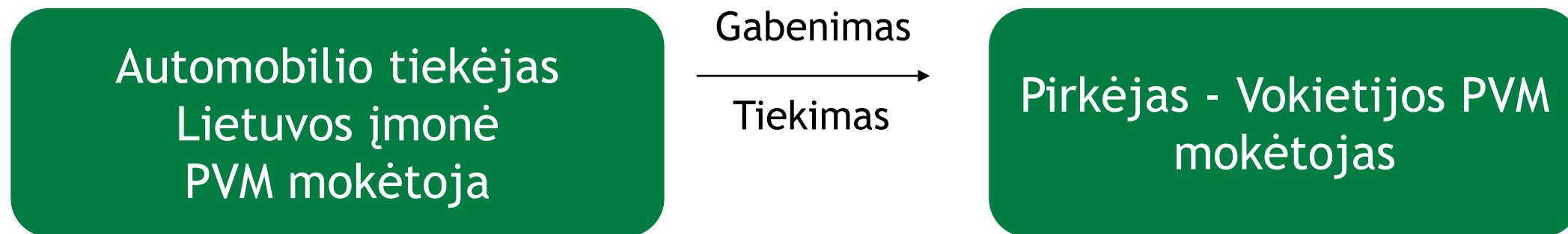
pirkėjas registruotas kitoje ES valstybėje narėje PVM mokėtoju,

automobilis išgabentas iš Lietuvos į kitą ES valstybę narę.

PVM mokėtojas automobilio tiekimą turi deklaruoti Ataskaitoje FR0564

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



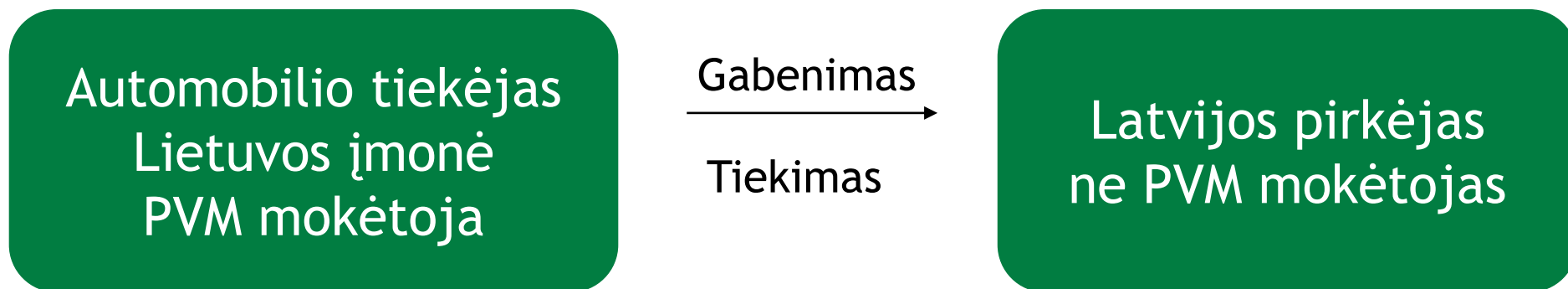
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos PVM mokėtojo kodą,
nuorodą į PVMĮ 49 straipsnį arba į Direktyvos 2006/112/EB 138 straipsnį.
Įrodymai apie automobilio išgabenimą: CMR, patvirtinimas ir pan.

Deklaravimas:

FR0600 - 18 laukelis (apmokestinamoji vertė),
FR0564 - 13 laukelis (apmokestinamoji vertė).
i.SAF - PVM13.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



Taiko 21 proc. PVM tarifą.

Deklaravimas (FR0600):

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

i.SAF - PVM1.

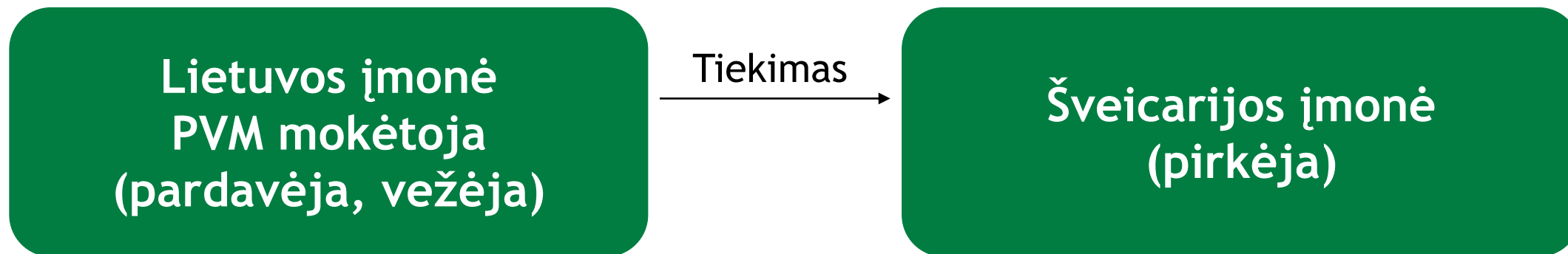
PVM skaičiavimas nuo visos vertės

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

0 proc. PVM tarifu (PVMĮ 41 straipsnis)

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pavyzdys



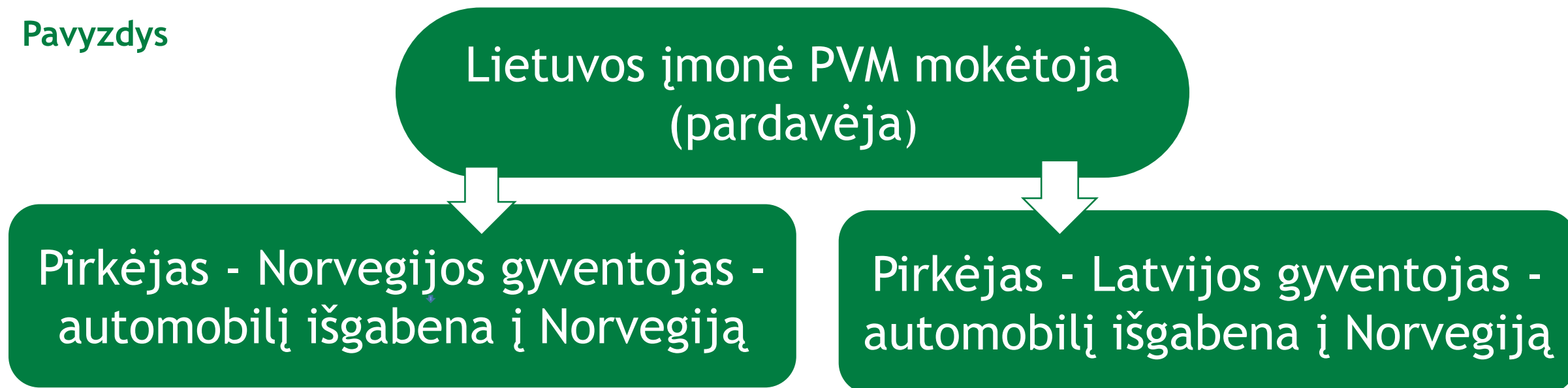
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo nuorodą į PVMĮ 41 straipsnį arba
į Direktyvos 2006/112/EB 146 straipsnį.
Įrodymai apie prekių išgabenimą.

Deklaravimas:

FR0600 -17 laukelis (apmokestinamoji vertė); i.SAF - PVM12.

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 išgabėnimą iš ES teritorijos ir kad pirkėjai nėra įsikūrę Lietuvoje.

Deklaravimas:

FR0600 -17 laukelis (apmokestinamoji vertė).

i.SAF - PVM12.

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 registru 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“.