

Naudotų automobilių įsigijimo iš ES ir tiekimo apmokestinimas PVM

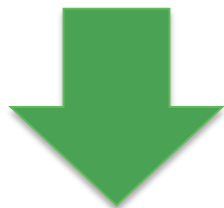
2021-04-27

Seminaro planas

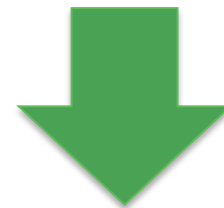
- Naudoto automobilio sąvoka
- Naudotų automobilių įsigijimas
 - Pardavėjas PVM skaičiuoja nuo visos vertės
 - Pardavėjas taiko maržos schemą
- Naudotų automobilių pardavimas
 - PVM skaičiavimas nuo maržos
 - PVM skaičiavimas nuo visos vertės
- Teisės aktai
- <https://youtu.be/0WUwrGjh6Mg>

Naudoto automobilio sąvoka

Naudotas automobilis atitinka **abi** šias sąlygas



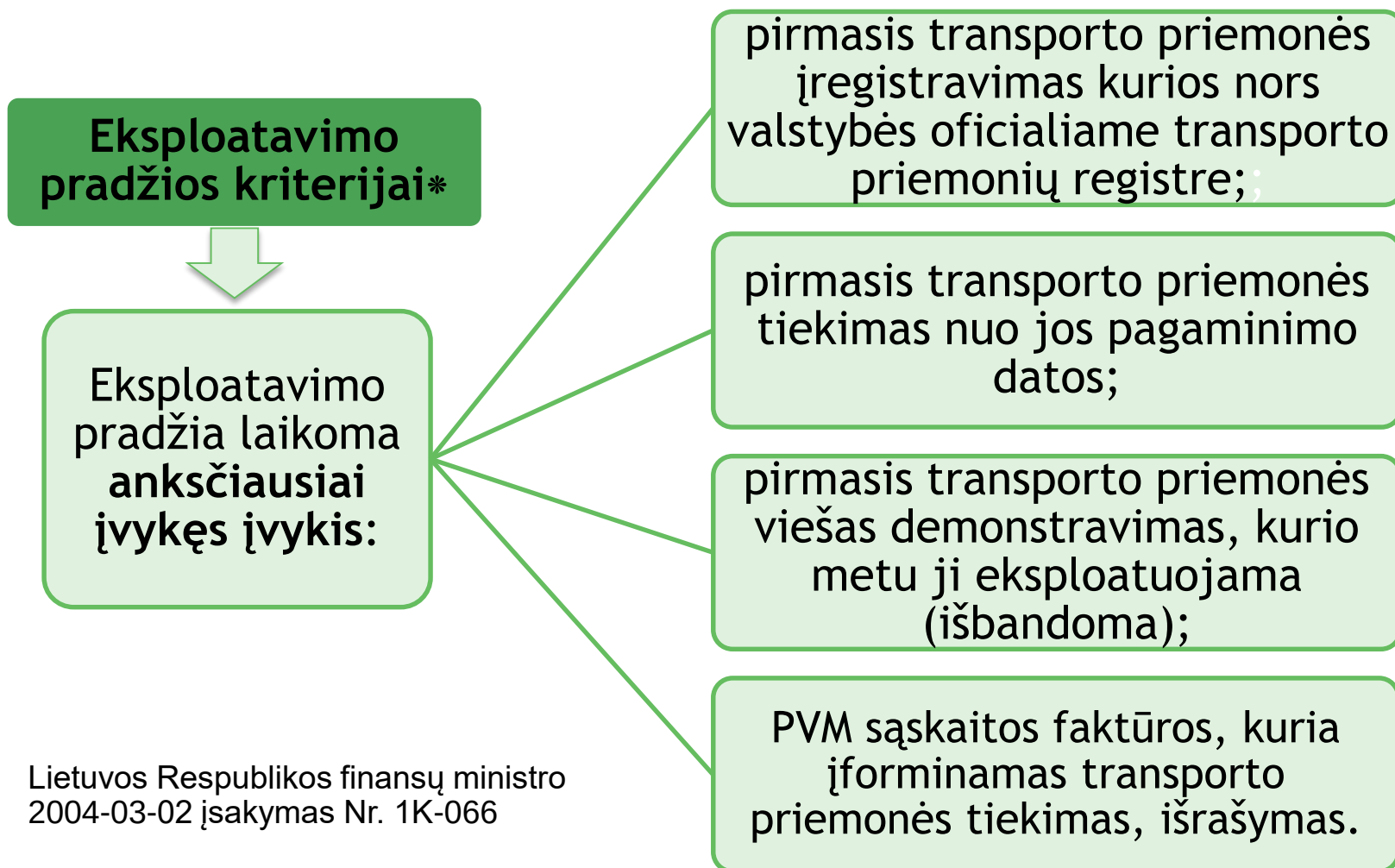
nuo eksploatavimo
pradžios
praėję daugiau kaip
6 mėn.



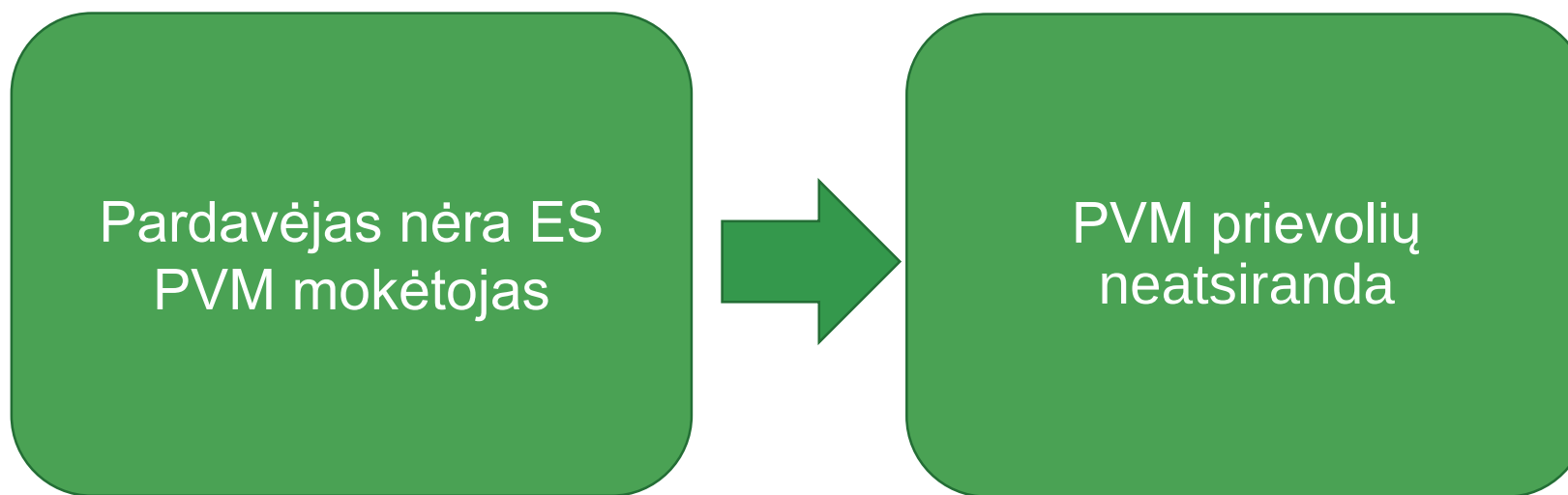
nuvažiavęs daugiau kaip
6000 km.

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

Naudoto automobilio sąvoka



Naudotų automobilių įsigijimas



Naudotų automobilių įsigijimas

PVM objektas yra naudotų automobilių įsigijimas, kai automobiliai įsigijami iš kitos ES valstybės narės PVM mokėtojo arba privalančio įsiregistruoti PVM mokėtoju asmens, išskyrus atvejus, kai naudotas automobilis įsigijamas iš PVM mokėtojo, kuris verčiasi šių prekių tiekimu, o jų tiekimas buvo apmokestintas išgabenimo valstybėje narėje skaičiuojant PVM nuo maržos.

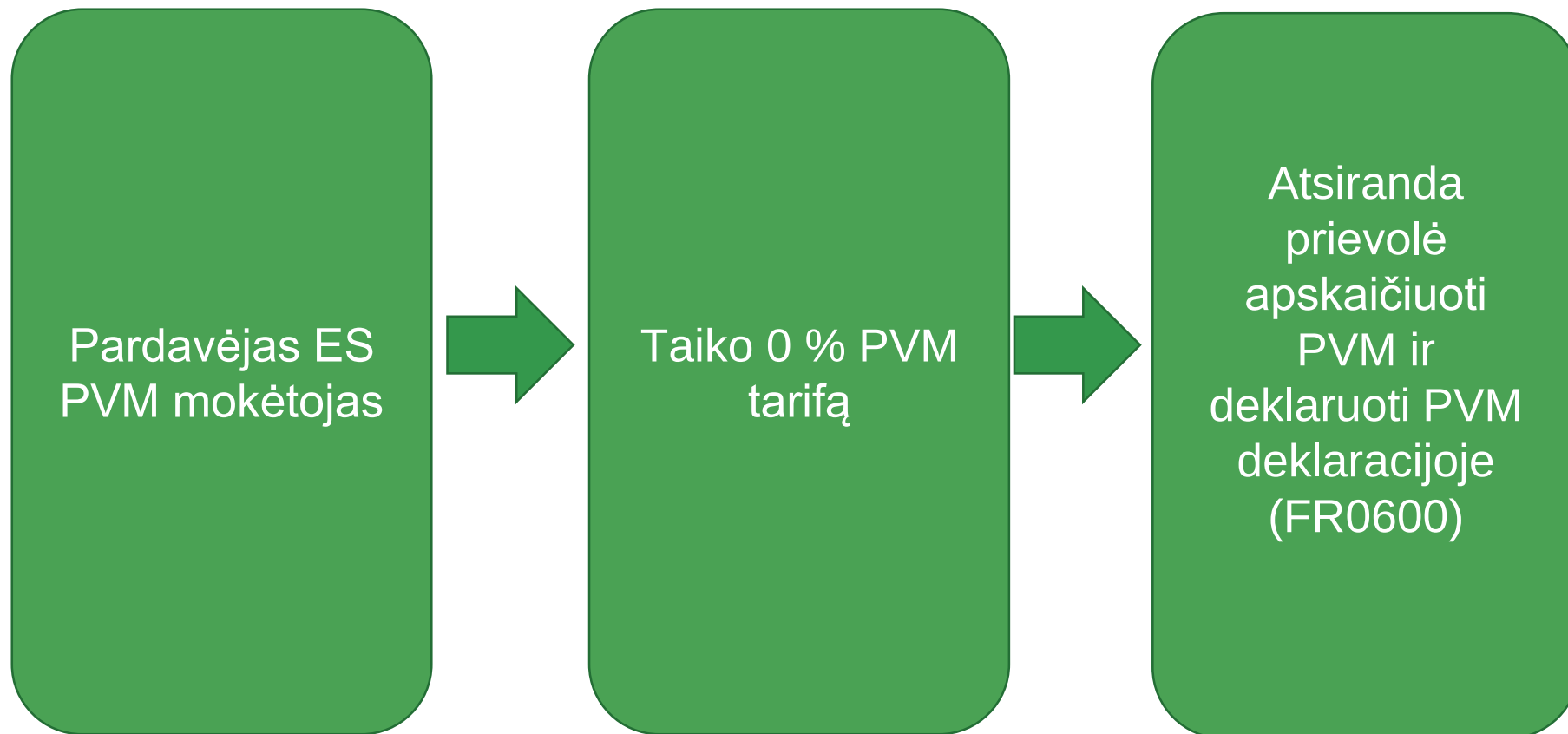
Naudotų automobilių įsigijimas

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

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

PVMĮ 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.

PVMĮ 14 str. 11 dalis

Naudotų automobilių įsigijimas

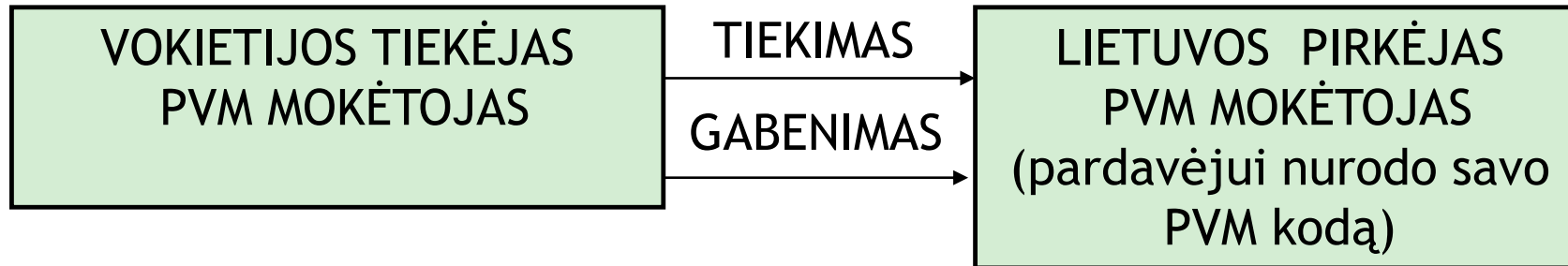
Apmokestinimo momentas

Prancūzijos PVM mokėtojas 2021-01-30 parduoda automobilį už 10000 eurų, išrašo PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodo Lietuvos įmonės PVM mokėtojo kodą ir taiko 0 proc. PVM tarifą.

] Lietuva automobilis išgabentas 2021-02-05

Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM ir deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600) 2021 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

Deklaravimas i.SAF

Kai ES PVM mokėtojas 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.

Naudotų automobilių įsigijimas



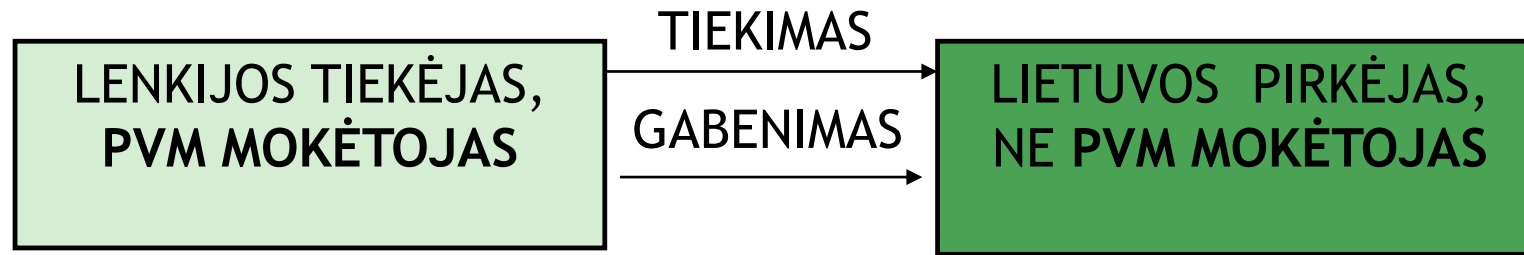
* jeigu įsigytų prekių vertė praėjusiais bei einamaisiais kalendoriniais metais neviršija 14 000 eurų

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 metais neviršija 14 000 eurų, pirkėjas neprivalo nuo įsigytų prekių vertės skaičiuoti pardavimo PVM ir pateikti PVM mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino PVM 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
mokėtino PVM 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.
- 2021 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.

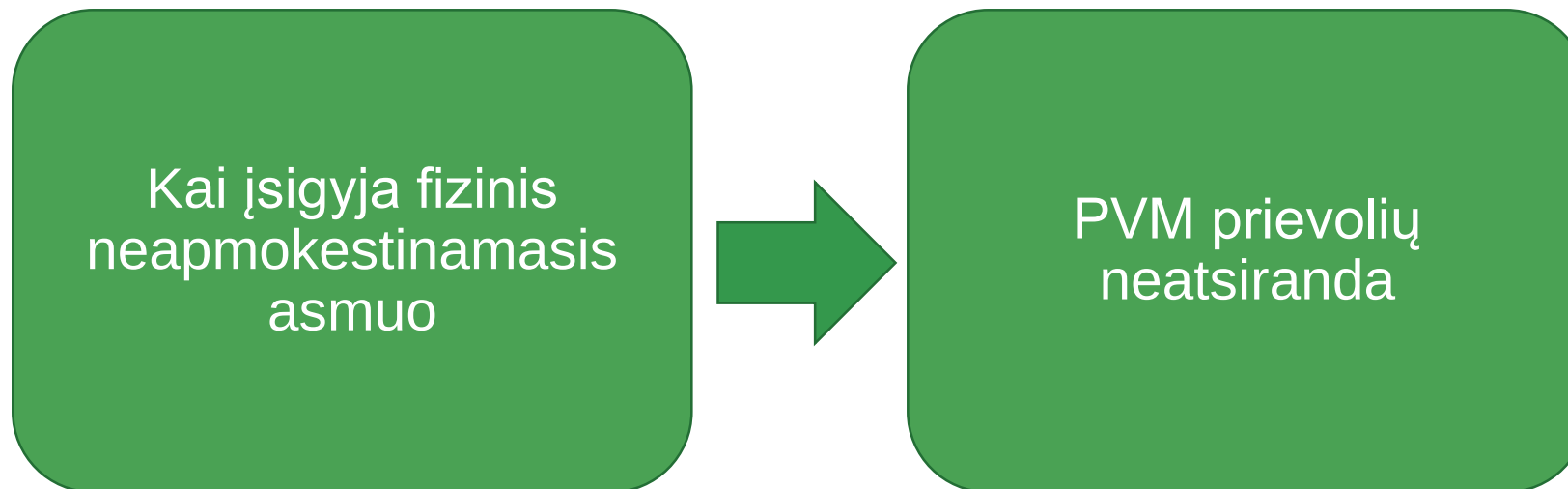
PVM mokėtoja įsiregistravusi Lietuvos viešoji įstaiga, nevykdanti ekonominės veiklos, apskaičiuotą PVM **deklaruoja PVM deklaracijoje FR0600:**

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

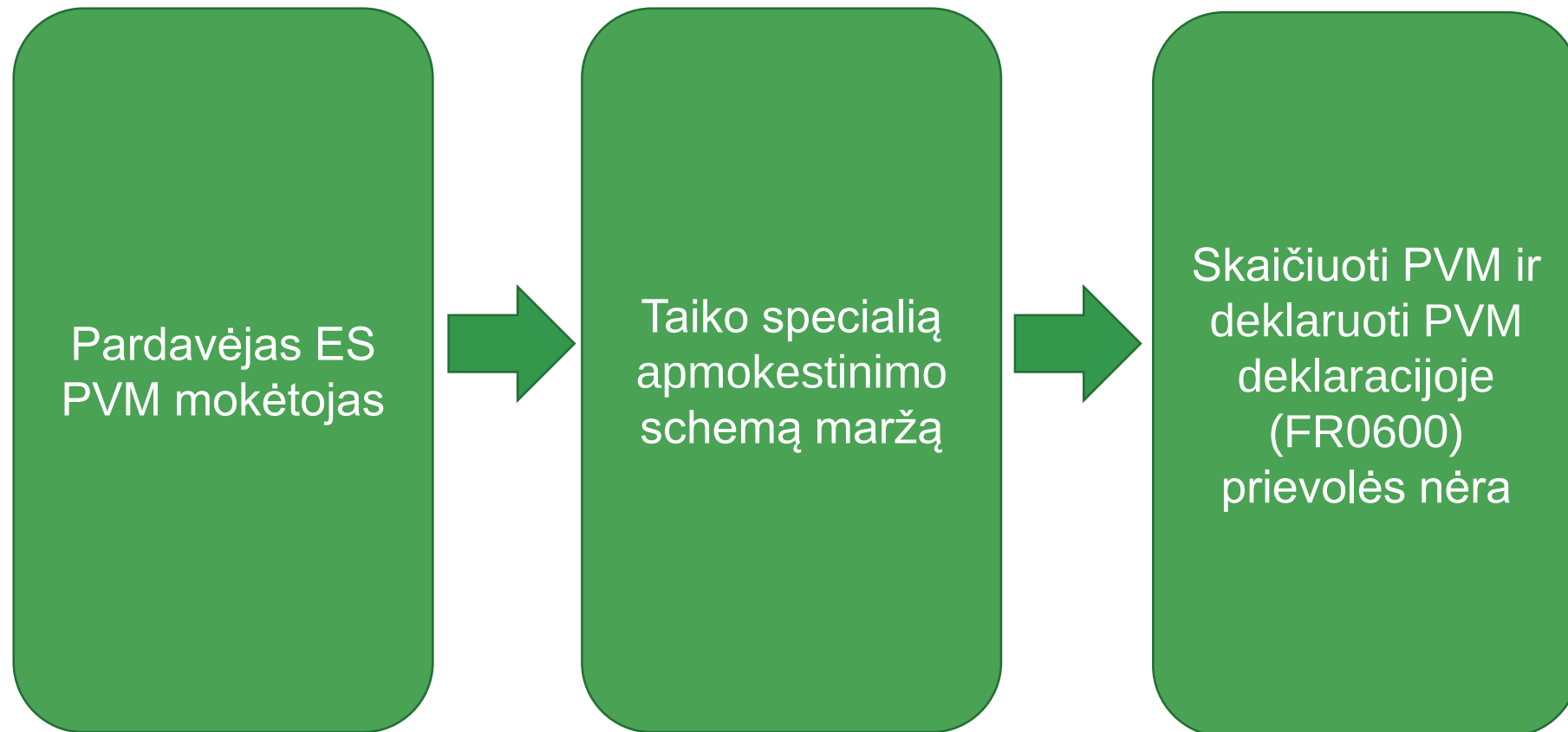
25 lauk. - pirkimo PVM (2100 eurų)

34 lauk. - pardavimo PVM (2100 eurų)

Naudotų automobilių įsigijimas



Naudotų automobilių įsigijimas

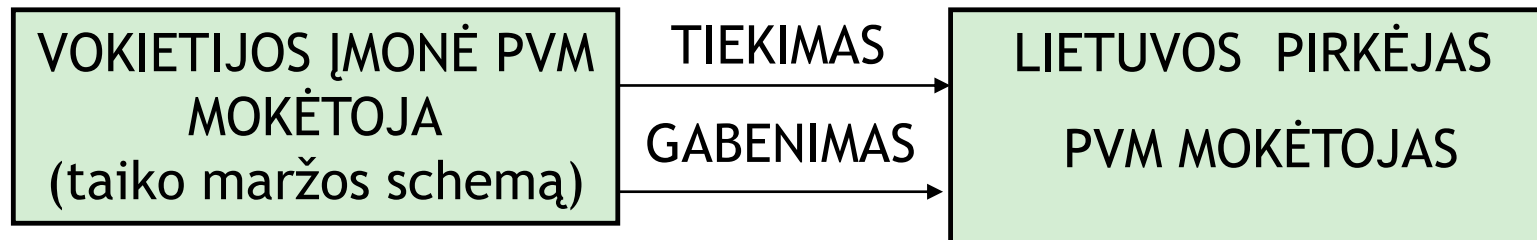


Naudotų automobilių įsigijimas

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.

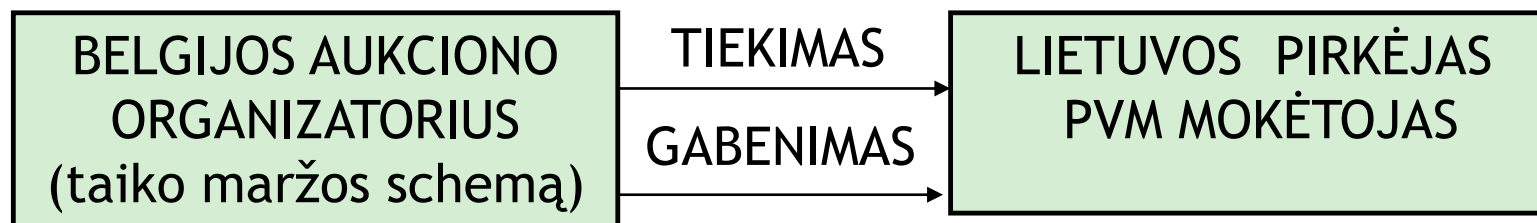
Naudotų automobilių įsigijimas



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, gautos sąskaitos i.SAF neregistruoja.

Naudotų automobilių įsigijimas



Lietuvos PVM mokėtojas aukcione Belgijoje 2021 m. sausio mėn., įsigijo naudotą automobilį už 7000 eurų. Aukciono organizatoriaus išrašomoje PVM sąskaitoje faktūroje be automobilio pardavimo kainos atskirai nurodo mokesčius, muitus ir rinkliavas bei atsitiktines išlaidas, visi šie elementai turi būti įtraukti į per aukcioną parduodamo automobilio pardavimo kainą. Ši naudoto automobilio pardavimo kaina pirkėjo atžvilgiu yra pirkimo kaina, kuri naudojama nustatant maržos dydį, kai naudotas automobilis parduodamas taikant maržos schemą.

Naudotų automobilių pardavimas

Maržos schema - PVM skaičiuojamas nuo parduodamo naudoto automobilio maržos.

PVMĮ 106 straipsnis

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

PVMĮ 15 straipsnis

PVM skaičiavimas nuo maržos

Maržos apskaičiavimas

PVMĮ 107 straipsnis

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

PVM skaičiavimas nuo maržos

Maržos schemą gali taikyti PVM mokėtojai, kurie:

- nuolat verčiasi naudotų automobilių tiekimu (arba tiekia automobilį, kuris buvo naudojamas kaip ilgalaikis materialusis turtas) ir
- tiekia be PVM Lietuvoje ar ES teritorijoje įsigytus naudotus automobilius arba tiekia iš ES valstybės narės įsigytus automobilius, kurie toje šalyje buvo apmokestinami taikant specialią apmokestinimo schemą (maržos schemą).

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys:

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

- 2020 m. gegužės mėn. iš piliečio X be PVM įsigijo naudotą automobilį už 6 000 Eur, kurio pardavimas buvo įformintas pirkimo - pardavimo sutartimi.
- 2020 m. birželio mėn. šį automobilį įmonė A pardavė įmonei C už 7 000 Eur (pardavimas buvo įformintas PVM sąskaita faktūra).

PVM skaičiavimas nuo maržos

Tęsinys

Automobilio apmokestinamoji vertė bus pardavėjo marža (826 Eur), 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:

$$7\,000 - 6\,000 = 1\,000 \text{ Eur}$$

- 2) iš nustatyto skirtumo išskaičiuojama mokėtina PVM suma pagal PVMĮ 92 straipsnyje nurodytą formulę:

$$(\text{atlygis} \times \text{PVM tarifas}) : (100 + \text{PVM tarifas})$$

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

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

$$1\,000 - 174 = 826 \text{ Eur}$$

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys:

Įmonė A verčiasi naudotų automobilių tiekimu.

- 2020 m. vasario mėn. iš Estijos įmonės, PVM mokėtojos, įsigijo naują automobilį (pagal automobilio dokumentus pirmoji registracijos data - 2020 m. sausio mėn.).
- 2020 m. kovo mėn. šį automobilį Lietuvoje pardavė.

Ar Lietuvos įmonė A gali taikyti maržos schemą?

PVM skaičiavimas nuo maržos

Tęsinys

- Pagal PVMĮ 2 straipsnio 16 dalį, įsigytas automobilis laikomas nauju.
- Pagal PVMĮ 3 straipsnio 2 dalies 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, kai automobilis yra skirtas pardavimui.
- Sąlyga, kad automobilis turi būti įsigytas be PVM, neįvykdyta, todėl įmonė A, parduodama šį automobilį Lietuvoje, maržos schemas negali taikyti.

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys:

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

- 2020 m. vasario mėn. įmonė Lietuvoje iš fizinio asmens be PVM įsigijo naują automobilį (registracijos data - 2020 m. sausio mėn.).
- 2020 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 straipsnio 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 maržos

Marža gali būti apmokestinama:

0 proc. PVM tarifu

(kai automobiliai išgabenami iš ES)

21 proc. PVM tarifu

(kai automobiliai tiekiami Lietuvoje arba į ES)

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pagal PVMĮ 108¹ straipsnį, **0 proc. PVM tarifas** naudoto automobilio maržai gali būti taikomas, kai jų tiekimas vykdomas PVMĮ 41 straipsnyje nustatytomis sąlygomis:

- 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 (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 (2 dalis).

Svarbu!

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

PVM skaičiavimas nuo maržos



Pavyzdys:

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

Lietuvos įmonė maržai taiko **0 proc. PVM** tarifą. Įrodymai apie prekių išgabenimą.

Deklaravimas:

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

PVM skaičiavimas nuo maržos



Pavyzdys:

- 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.

PVM deklaracijoje FR0600 nedeklaruoja

PVM skaičiavimas nuo maržos

- PVM sąskaitoje faktūroje privaloma nuoroda:
 - ✓ „Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“.
- Pardavėjas PVM sąskaitoje faktūroje PVM nuo maržos neišskiria, bet deklaruoja PVM deklaracijos (forma FR0600) 29 laukelyje, o maržą - 16 laukelyje.
- Pirkėjas nuo maržos apskaičiuoto pirkimo PVM neturi teisės traukti į PVM atskaitą.

PVM skaičiavimas nuo maržos

Deklaravimas i.SAF

- Kai Lietuvos pardavėjas naudotiems automobiliams taiko maržos schemą, kuri apmokestinama taikant 21 proc. PVM tarifu, išrašyta PVM sąskaita faktūra registruojama Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre, nurodant PVM klasifikatoriaus kodą PVM 32, kai maržai taikomas 0 proc. PVM tarifas - PVM 33.

PVM skaičiavimas nuo 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 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

21 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Pavyzdys:

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

FR0600 deklaruoja:

25 laukelyje - pirkimo PVM

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

FR0600 deklaruoja:

13 laukelyje - apmokestinamoji vertė

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Tiekiant naudotus automobilius į ES valstybes
gali būti apmokestinama, taikant:

0 proc. PVM tarifa

21 proc. PVM tarifa

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

0 proc. PVM tarifas taikomas, kai:

Naudoti automobiliai, tiekiami kitoje valstybėje narėje įregistruotam PVM mokėtojui, kuris šių prekių tiekėjui nurodė tos kitos valstybės narės jam suteiktą PVM mokėtojo kodą, ir išgabenami iš šalies teritorijos į kitą valstybę narę.

PVM mokėtojas privalo prekių tiekimą tinkamai deklaruoti Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitoje FR0564.

PVMĮ 49 str. 1 dalis

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

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

- įrodančius, kad asmuo, kuriam automobiliai išgabenti kitoje ES valstybėje registruotas PVM mokėtoju ir PVM mokėtojo kodas yra galiojantis;
- įrodančius prekių išgabenimo iš Lietuvos į kitą ES valstybę faktą;
- sandoris turi būti teisingai/tinkamai deklaruotas Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaitoje (forma FR0564).

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Kad asmuo, kuriam prekės išgabentos, yra kitoje ES valstybėje narėje registruotas PVM mokėtojas galima patikrinti tokiais būdais:

- Europos Komisijos interneto svetainėje, pasirinkus iš sąrašo ES valstybę narę ir įvedus PVM mokėtojo kodą (be valstybės prefikso)

(http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html)

- bendruoju VMI prie FM telefonu 1882;

- i.MAS portale: tiesiogiai i.MAS portale pateikiant užklausą; naudojant i.MAS žiniatinklio paslaugą (angl. WebService)).

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Įrodymai, kad automobiliai išgabenti į kitą ES valstybę:

- nurodyti Reglamento(ES) Nr. 282/2011 45a straipsnyje arba
- kiti įrodymai, kad prekės išgabentos iš šalies teritorijos.

Reglamento 282/2011 45a str.

Prekių išgabenimo dokumentai (A punktas)

- CMR važtaraštis
- konosamentas
- oro transporto važtaraštis
- geležinkelio važtaraštis

PVM sąskaita faktūra už vežimo, ekspedijavimo paslaugas

Kiti dokumentai (B punktas)

Draudimo liudijimas, susijęs su prekių gabenimu

Banko dokumentai, įrodantys, kad už prekių išgabenimą sumokėta

Oficialūs dokumentai kuriuos išduoda valdžios institucijos, pvz. notaro patvirtinimas apie prekių atvykimą į paskirties vietą

Sandėlio savininko išrašytas kvitas, kuriuo patvirtinamas prekių sandėliavimas toje valstybėje narėje

Įrodymai, kai už prekių gabenimą atsakingas tiekėjas

Bent 2 vienas kitam
neprieštaraujantys įrodymai,
išduoti dviejų skirtingų
nepriklausomų šalių, nurodytų
Reglamento 45a straipsnio 3
dalies a punkte

arba

Vienas iš įrodymų, nurodytų
Reglamento 45a straipsnio 3
dalies a punkte, ir vienas iš
įrodymų, nurodytų
Reglamento 45a straipsnio 3
dalies b punkte, išduoti
dviejų skirtingų
nepriklausomų šalių ir vienas
kitam neprieštaraujančius

Įrodymai, kai už prekių gabenimą atsakingas pirkėjas

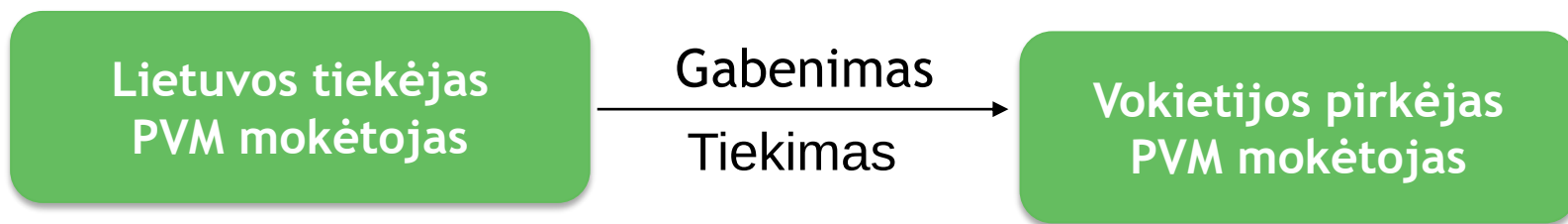
Bent du, vienas kitam neprieštaraujantys įrodymai, nurodyti a punkte, arba vienas iš įrodymų, nurodytų a punkte, kartu su vienu jam neprieštarujančiu įrodymu, nurodytu b punkte.

ir

Rašytinis pirkėjo patvirtinimas:

- prekių paskirties vieta; patvirtinimo išdavimo data; pirkėjo pavadinimas, adresas; prekių rūšis, kiekis; prekių atvykimo data ir vieta; pirkėjo vardu prekes priimančiojo asmens tapatybė; transporto priemonių tiekimo atveju - transporto priemonės identifikacinis numeris.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Pavyzdys:

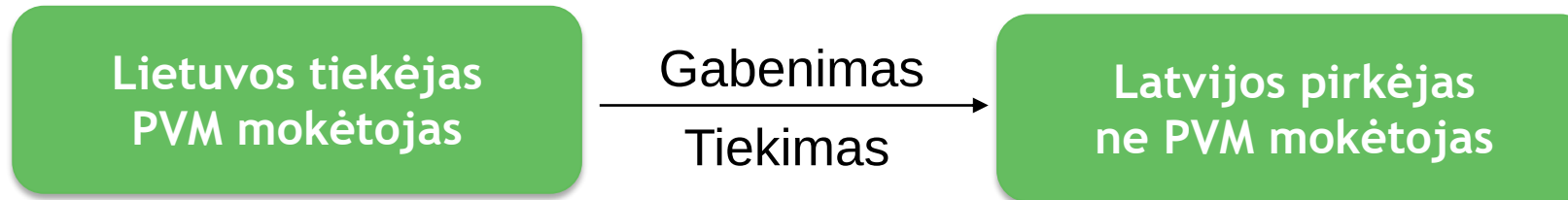
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos
PVM mokėtojo kodą,
nuorodą į PVMĮ 49 straipsnį arba į Direktyvos
2006/112/EB 138 straipsnį.
Įrodymai apie prekių išgabenimą: CMR,
patvirtinimas ir pan.

Deklaravimas:

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

Apskaičiuoja „vokišką“
įsigijimo PVM

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Pavyzdys:

Taiko 21 proc. PVM tarifą.

Deklaravimas (FR0600):

11 laukelis - apmokestinamoji vertė,

29 laukelis - pardavimo PVM.

Ataskaita FR0564 nepildoma.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Deklaravimas i.SAF

Kai Lietuvos pardavėjas naudotiems automobiliams taiko 0 proc. PVM tarifą pagal PVMĮ 49 straipsnį, išrašyta PVM sąskaita faktūra registruojama Išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registre, nurodant PVM klasifikatoriaus kodą PVM13, kai automobiliai tiekiami Lietuvoje ir apmokestinami 21 proc. PVM tarifu, nurodomas PVM klasifikatoriaus kodas PVM1, kai tiekiami automobiliai neapmokestinami PVM pagal PVMĮ 33 straipsnį nurodomas PVM klasifikatoriaus kodas PVM5.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Naudotų automobilių, išgabenamų iš ES teritorijos, tiekimas gali būti apmokestinamas taikant:

0 proc. PVM tarifą

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Pavyzdys:

Automobilį iš Lietuvos į Rusiją išgabeno Lietuvos įmonė.

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, PVM mokėtoja, netaikanti specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams, 2020 m. liepos 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).

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Tęsinys:

- 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 taiko 0 proc. PVM tarifą (pagal PVMĮ 41 straipsnio 2 dalį).

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