

Naudotų automobilių įsigijimo iš ES ir tiekimo į ES apmokestinimas PVM



Mokesčių informacijos departamentas

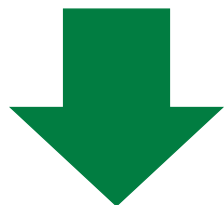
Paskelbimo data: 2023-10-26

Seminaro planas

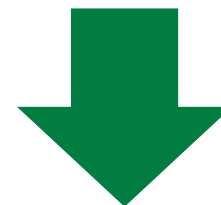
- Naudoto automobilio sąvoka
- Naudotų automobilių įsigijimas
 - Pardavėjas PVM skaičiuoja nuo visos vertės
 - Pardavėjas taiko maržos schemą
- Elektromobilių įsigijimas
- Naudotų automobilių pardavimas
 - PVM skaičiavimas nuo maržos
 - PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Naudoto automobilio sąvoka

Naudotas automobilis atitinka abi šias sąlygas:



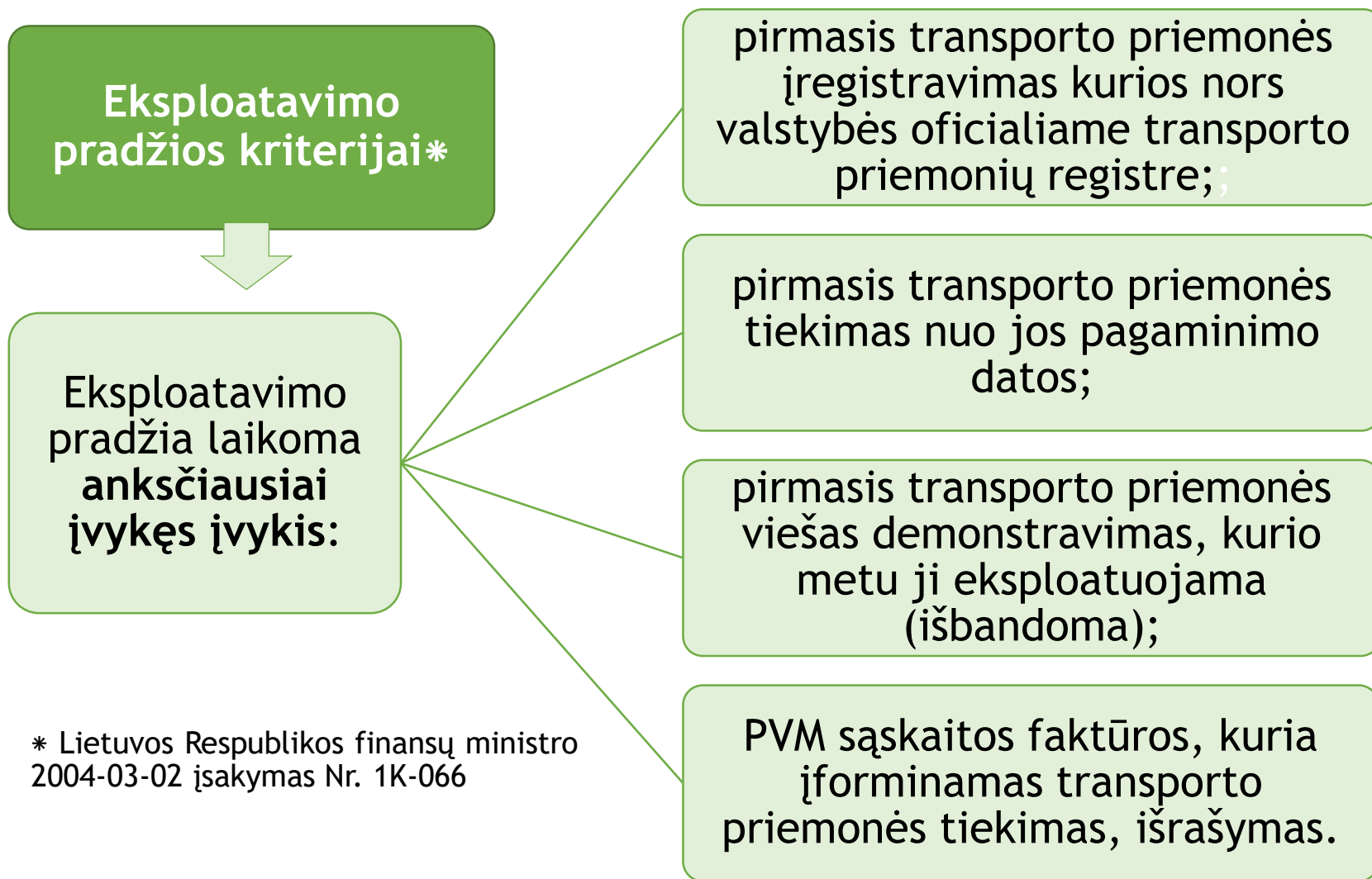
**nuo eksploatavimo
pradžios
praėję daugiau kaip
6 mėn.**



**nuvažiavęs daugiau
kaip 6000 km.**

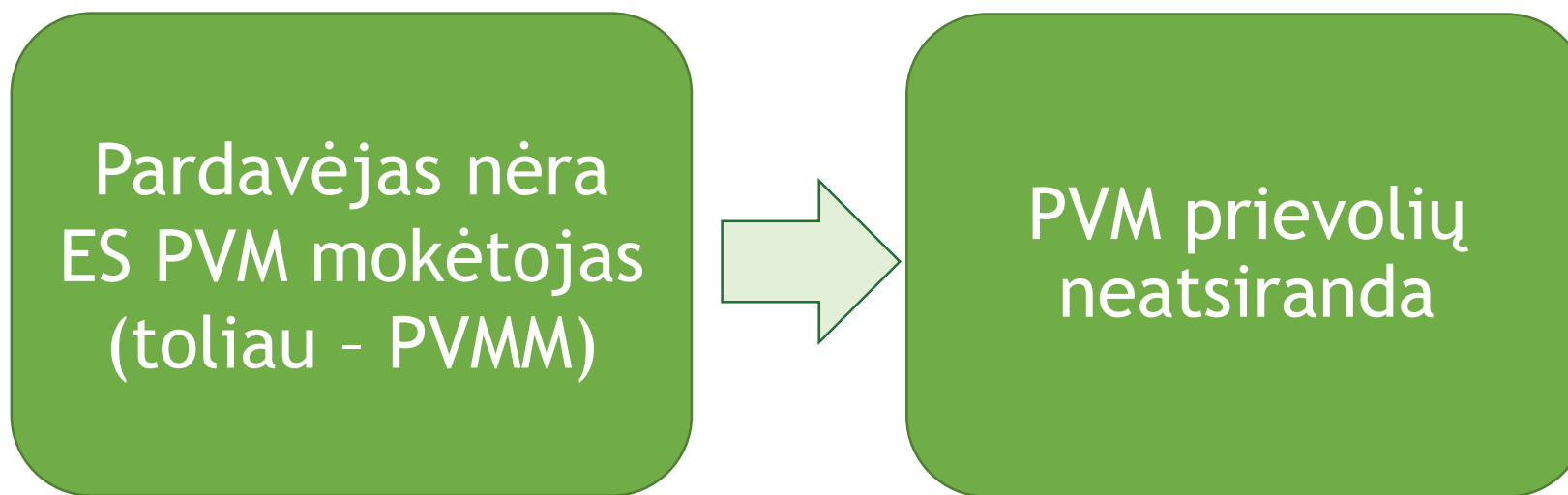
Šios nuostatos taikomos keleiviams ir (arba) kroviniams vežti skirtoms motorinėms kelių ar kitoms sausumos transporto priemonėms, kurių variklio cilindrų darbinis tūris yra didesnis kaip 48 kubiniai centimetrai arba variklio galia didesnė kaip 7,2 kilovato.

Naudoto automobilio sąvoka

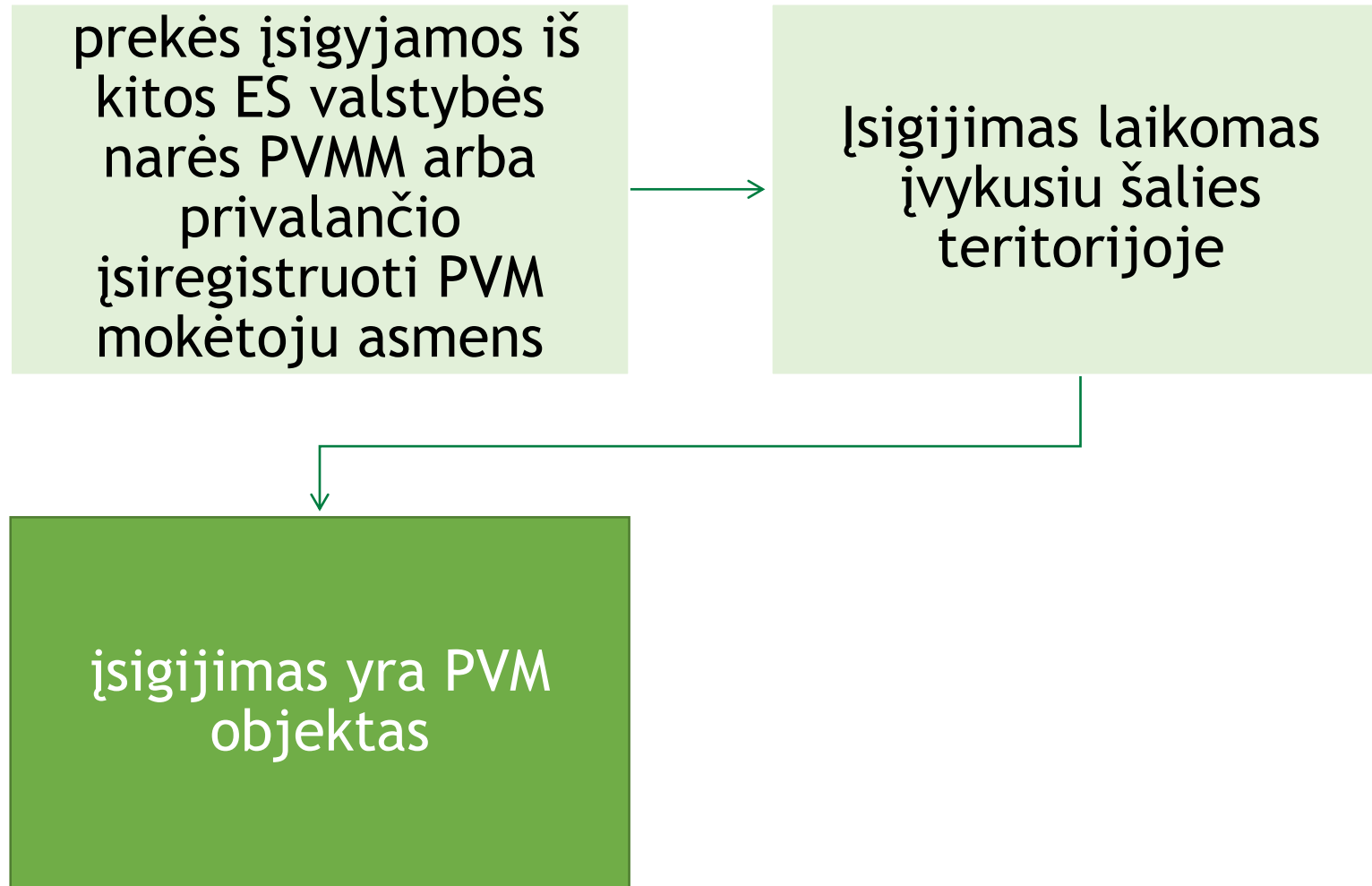


Naudotų automobilių įsigijimas

Naudotų automobilių įsigijimas



Naudotų automobilių įsigijimas



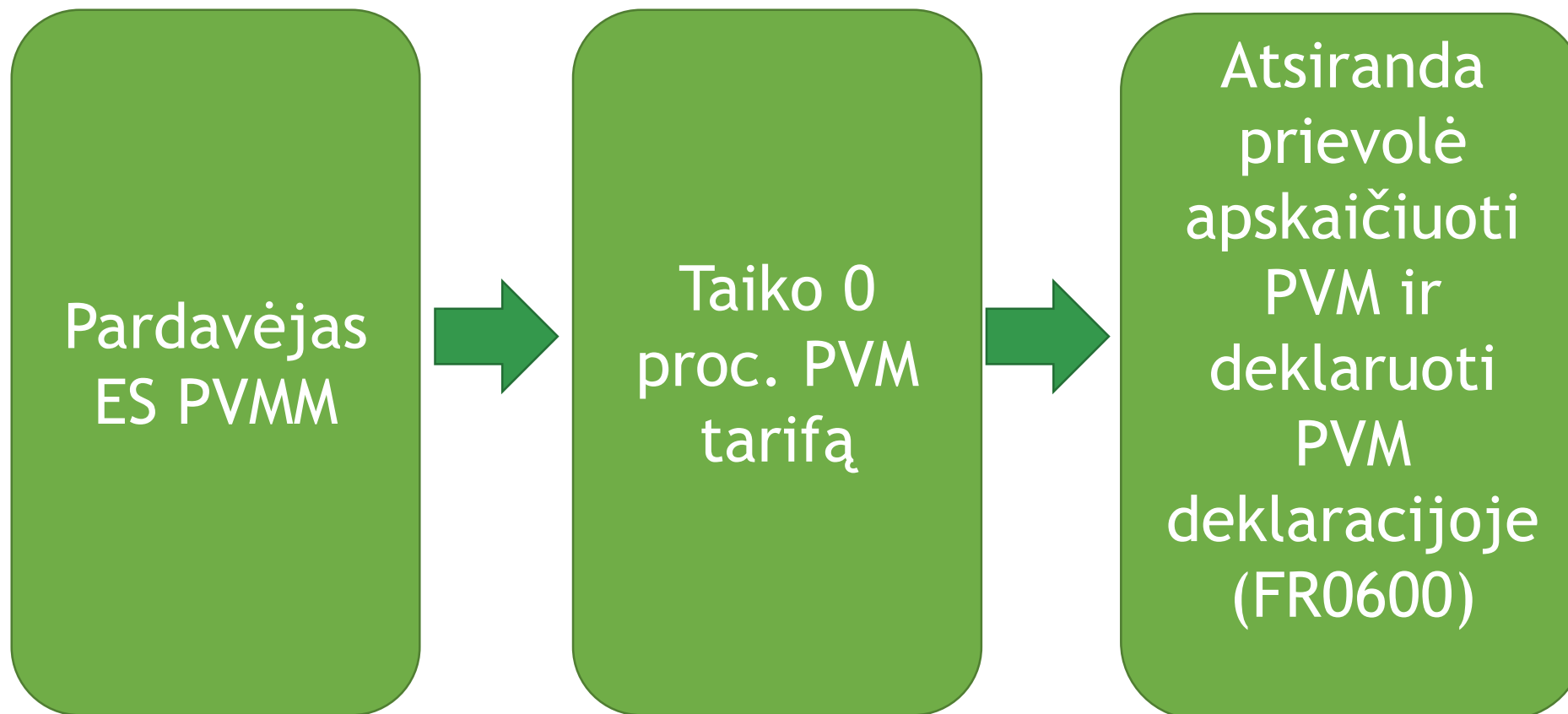
Naudotų automobilių įsigijimas

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.

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.

Naudotų automobilių įsigijimas

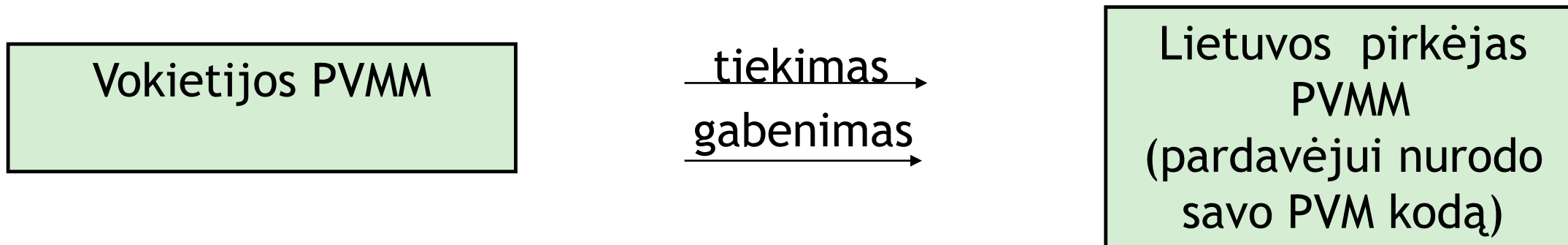
Pavyzdys:

Prancūzijos PVMM 2023-01-30 parduoda automobilį už 10000 eurų, išrašo PVM sąskaitą faktūrą, kurioje nurodo Lietuvos įmonės PVM mokėtojo kodą ir apmokestina 0 proc. PVM tarifu.

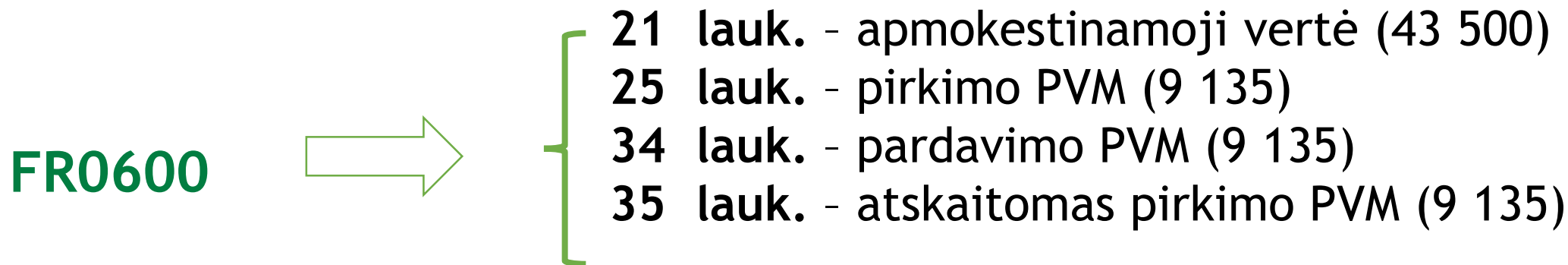
| Lietuvą automobilis atgabentas 2023-02-05

Prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM ir deklaruoti PVM deklaracijoje (FR0600) 2023 m. sausio mėnesį.

Naudotų automobilių įsigijimas



Lietuvos PVMM iš Vokietijos PVMM 2022 m. liepos mėn., įsigijo 8 naudotus automobilius, skirtus perparduoti, už 43 500 eurų. Pardavėjas 2022-07-14 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. 2022 liepos mėn.

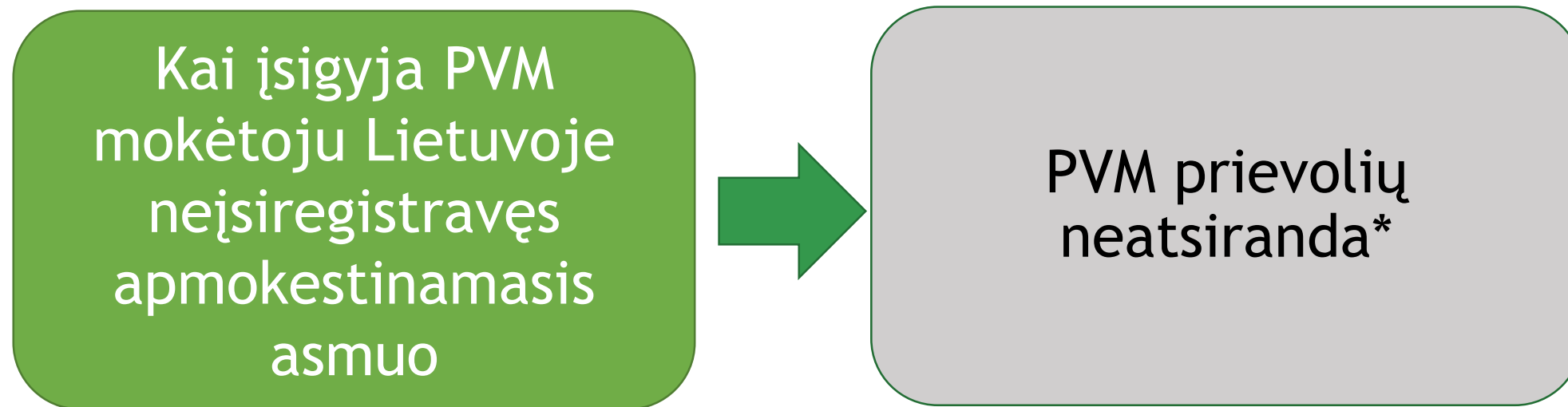


Naudotų automobilių įsigijimas

Deklaravimas i.SAF

- Kai ES PVMM tiekiamiems naudotiems automobiliams taiko 0 proc. PVM tarifą ir prievolė apskaičiuoti pardavimo PVM atsiranda pirkėjui- PVMM, tokį sandorį įforminančias PVM sąskaitas faktūras pirkėjas turi registruoti Gaunamų PVM sąskaitų faktūrų registre, nurodant PVM klasifikatoriaus kodą PVM 16.

Naudotų automobilių įsigijimas



* Jei ne PVM mokėtojo praėjusiais kalendoriniais metais ar einamaisiais metais iš ES PVM mokėtojų įsigytų prekių vertė viršytų 14 000 eurų, jam **gali** atsirasti prievolė nuo atitinkamų sandorių apmokestinamosios vertės apskaičiuoti ir sumokėti PVM Lietuvoje

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 metais įsigijus automobilį iš ES PVM mokėtojo nurodytoji vertė viršijama, tokiu atveju nuo įsigyto naudoto automobilio, kuriam netaikoma maržos schema, turi būti skaičiuojamas pardavimo PVM.

PVMĮ 71¹ straipsnis

Naudotų automobilių įsigijimas

Viršijus 14 000 Eur ribą, atsiranda prievolė nuo viršijančių sandorių vertės 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

Pavyzdys

- Lietuvos viešoji įstaiga vykdo visuomenei naudingą veiklą ir teikia PVM neapmokestinamas socialines paslaugas.
- 2023 m. vasario mėn. iš Vokietijos PVMM, kuris netaiko naudotų automobilių specialios PVM apmokestinimo schemos (maržos), 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 įsigydamą antrąjį automobilį, turi registruotis PVM mokėtoja, pranešti tiekėjui savo PVMM kodą ir apskaičiuoti įsigyto automobilio pardavimo PVM.

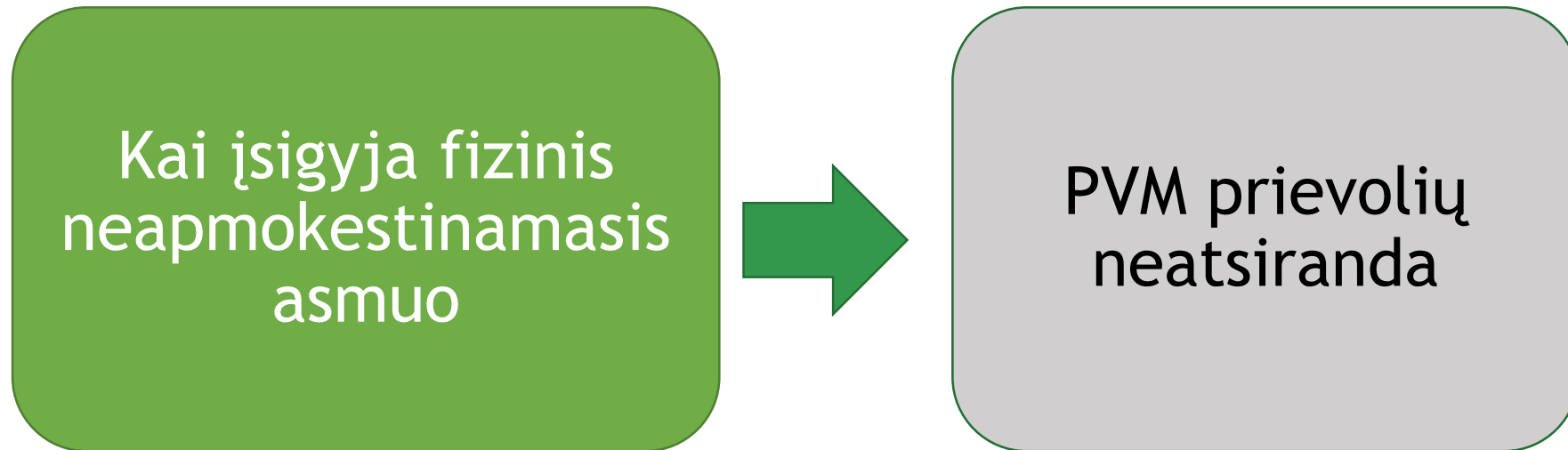
PVM mokėtoja įsiregistravusi Lietuvos viešoji įstaiga, nevykdanti ekonominės veiklos, apskaičiuotą PVM **deklaruoja PVM deklaracijoje FR0600:**

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

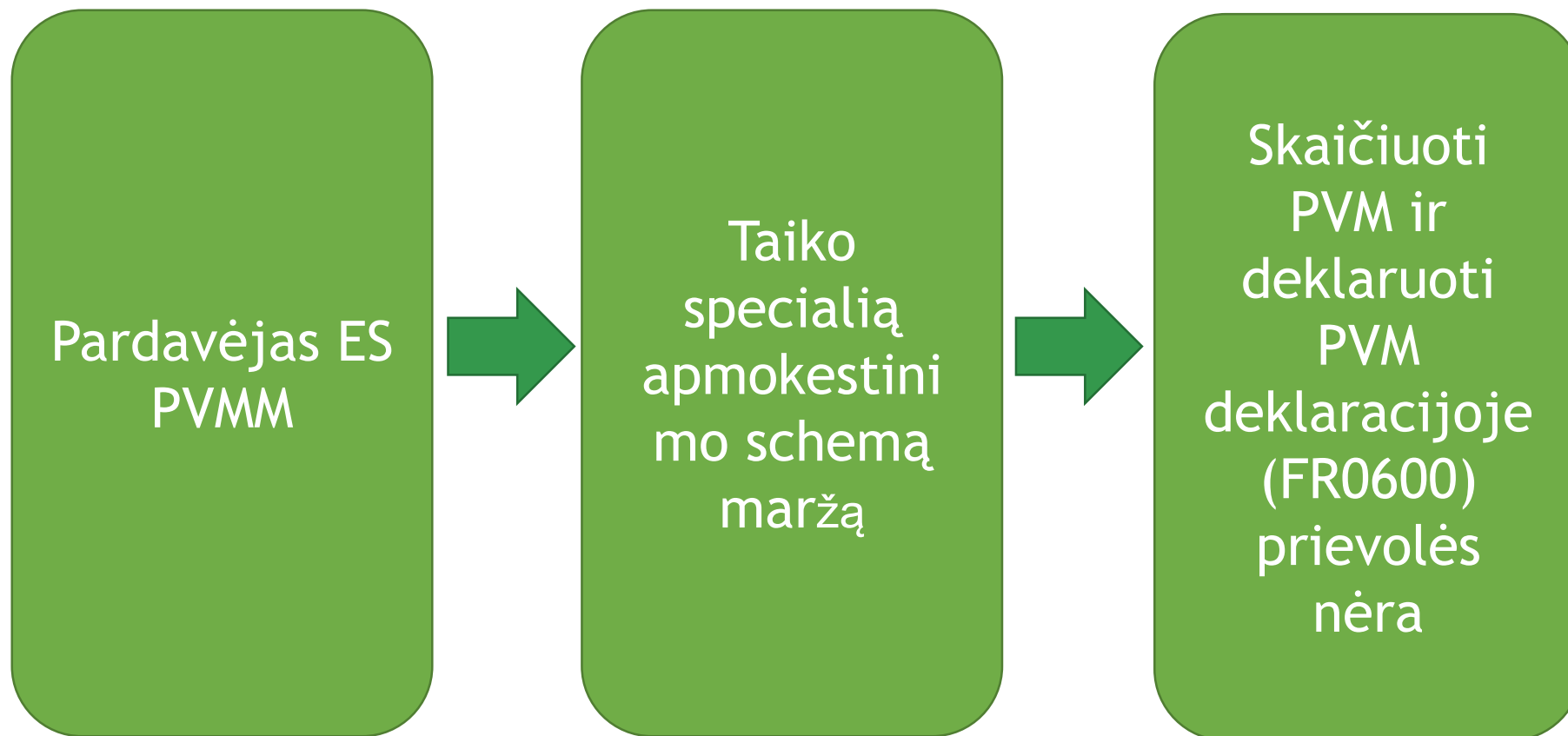
25 lauk. - pirkimo PVM (2100 eurų)

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

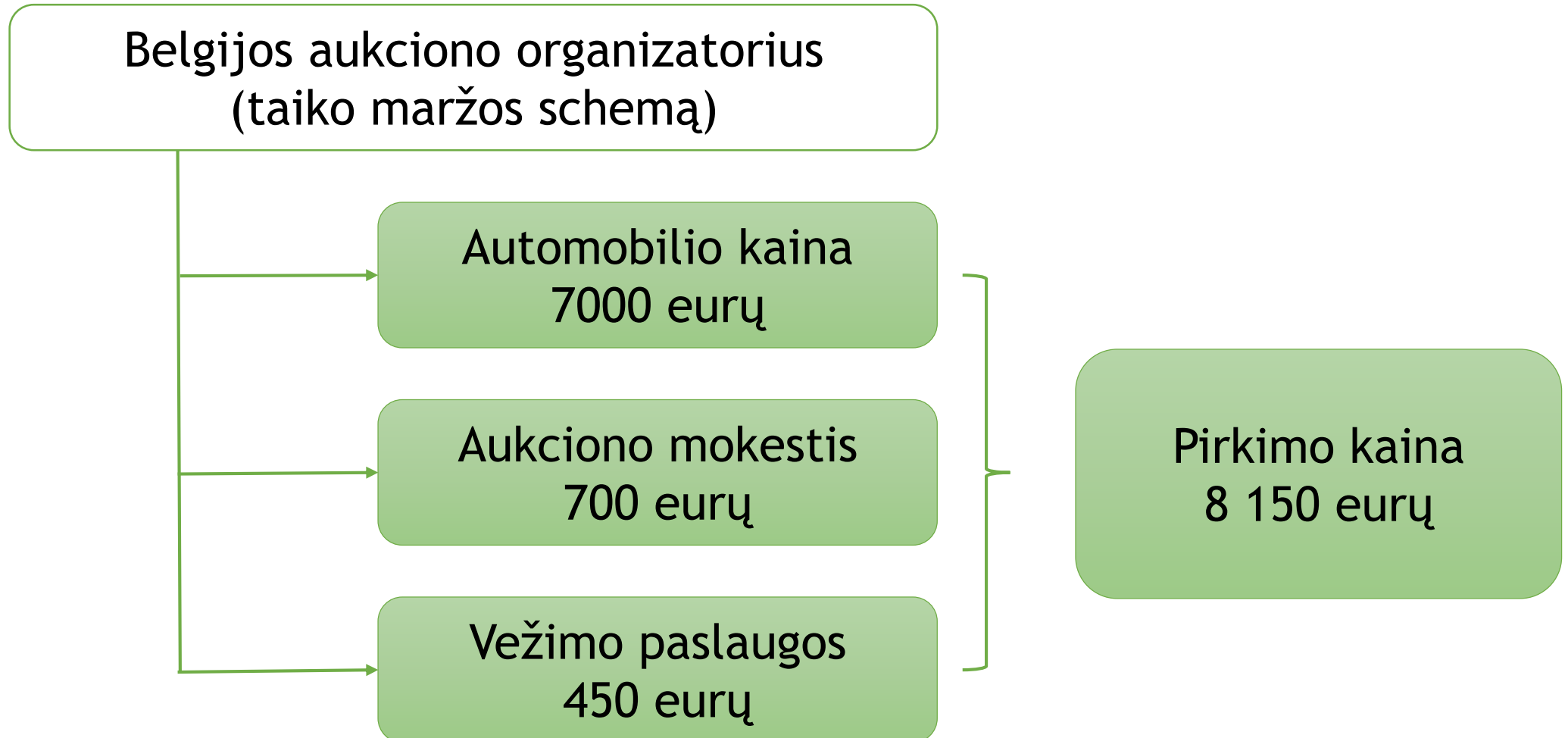
Aukciono organizatorius

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



Įtraukiama į automobilio vertę

Naudotų automobilių įsigijimas



Elektromobilių įsigijimas

Elektromobilių įsigijimas

Pagal nuo 2023 m. sausio 1 d. įsigaliojusias PVMĮ 62 straipsnio 2 dalies 3 punkto nuostatas asmenims PVM mokėtojams, vykdantiems ekonominę PVM apmokestinamą veiklą, 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:

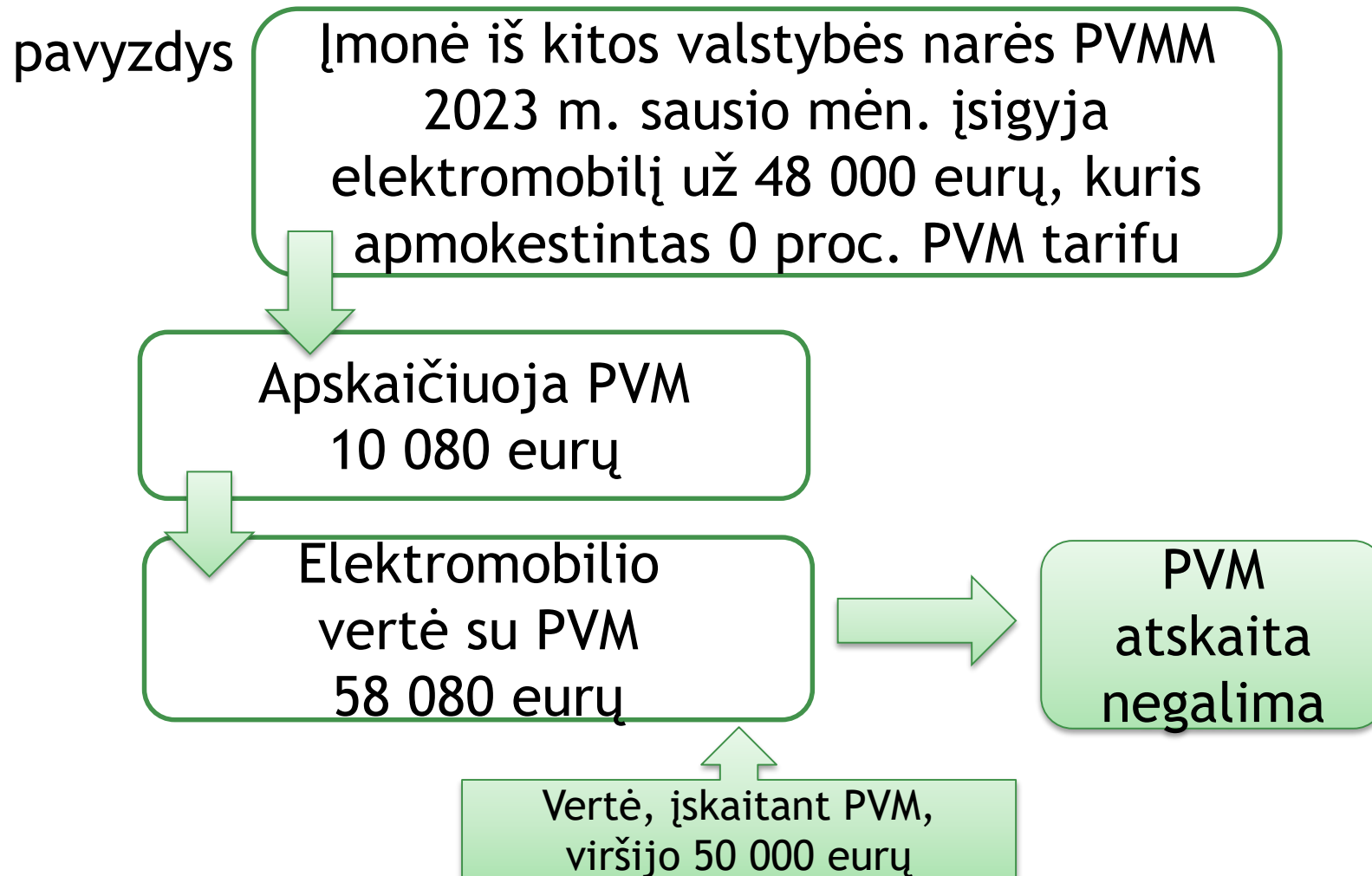
gyniesiems elektromobiliams (angl.
Battery Electric Vehicle - BEV)

iš išorės elektra įkraunamiems
hibridiniams automobiliams (angl. plug-in
hybrid electric vehicle - PHEV)

Elektromobilių įsigijimas

Fizinis asmuo PVMM naudojasi elektromobilio atskaita bendra PVMĮ nustatyta tvarka, tačiau elektromobilis turi būti priskirtas ir faktiškai naudojamas vykdomai PVM apmokestinamai ekonominei veiklai (priskyrimas ekonominei veiklai vykdyti deklaruotas FR0457 formoje).

Elektromobilių pirkimo PVM atskaita



Elektromobilių įsigijimas

Pavyzdys:

2022 metais įmonė įsigijo elektromobilį (vertė neviršijo 50 000 eurų), pasinaudojo PVM atskaita, kadangi automobilis buvo skirtas nuomai.

2023 m. nusprendė elektromobilį naudoti įmonės veiklai (važinės vadybininkai). Ar įmonė turi tikslinti elektromobilio pirkimo PVM atskaitą, nes jis buvo įsigytas dar iki 2023 m. sausio 1 d., ar prievolės tikslinti nebus, nes tikslinimo momentas (prievolė apskaičiuoti PVM) atsiranda po 2023 m. sausio 1 d., kai elektromobilių atskaita yra galima?

Elektromobilių įsigijimas

Tęsinys

Įmonei prievolės tikslinti elektromobilio pirkimo PVM atskaitos, nebus, nes tikslinimo momentas atsiranda po 2023-01-01 (įsigytas anksčiau nei 2023 m. sausio 1 d., tačiau jo vertė neviršijo 50 000 eurų).

Naudotų automobilių pardavimas

Naudotų automobilių pardavimas

Maržos schema - PVM skaičiuojamas nuo parduodamo naudoto automobilio maržos.

PVM skaičiuojamas 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 automobilį, kuris į apskaitą įtrauktas 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 apmokestinti taikant specialią apmokestinimo schemą (maržos schemą).

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys:

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

- 2022 m. gegužės mėn. iš piliečio X be PVM įsigijo naudotą automobilį už 6 000 Eur, kurio pardavimas buvo įformintas pirkimo - pardavimo sutartimi.
- 2022 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:

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

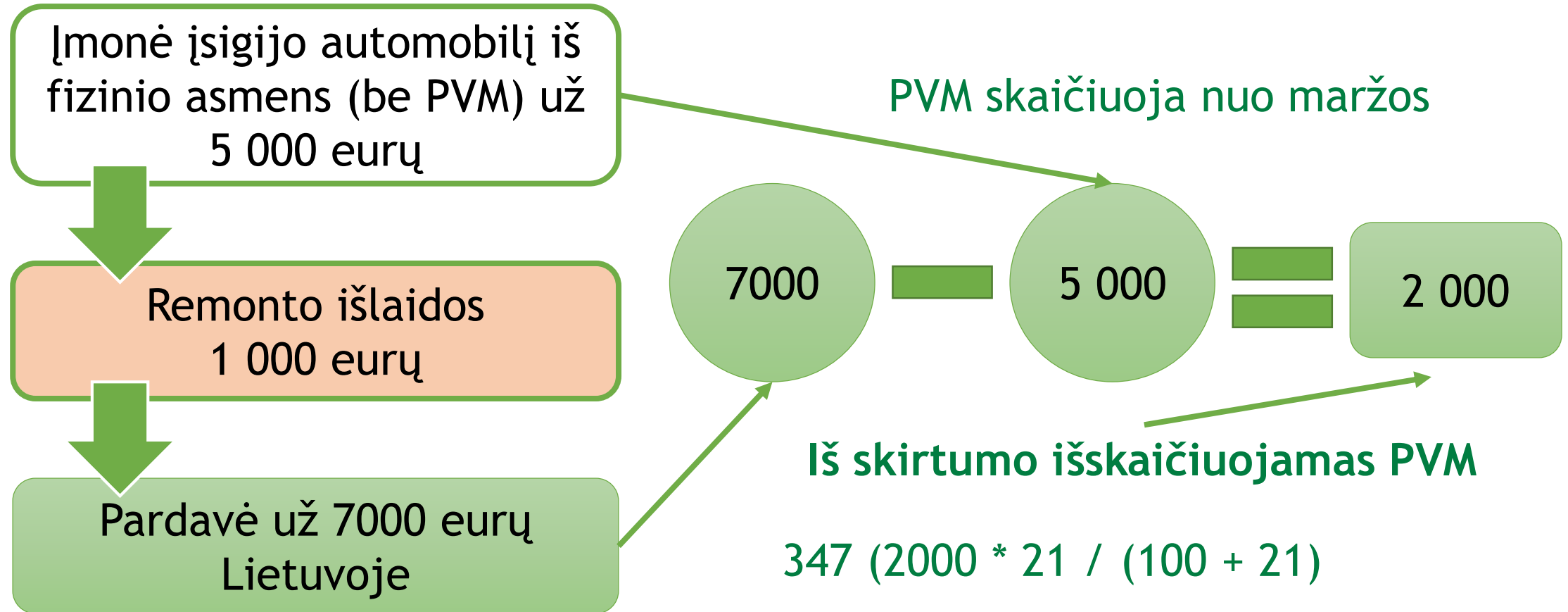
$$(1000 \times 21) : (100 + 21) = 174 \text{ Eur}$$

- 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



PVM 347 eurai- FR0600 29 laukelis
Marža 1653 eurai - FR0600 16 laukelis

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys:

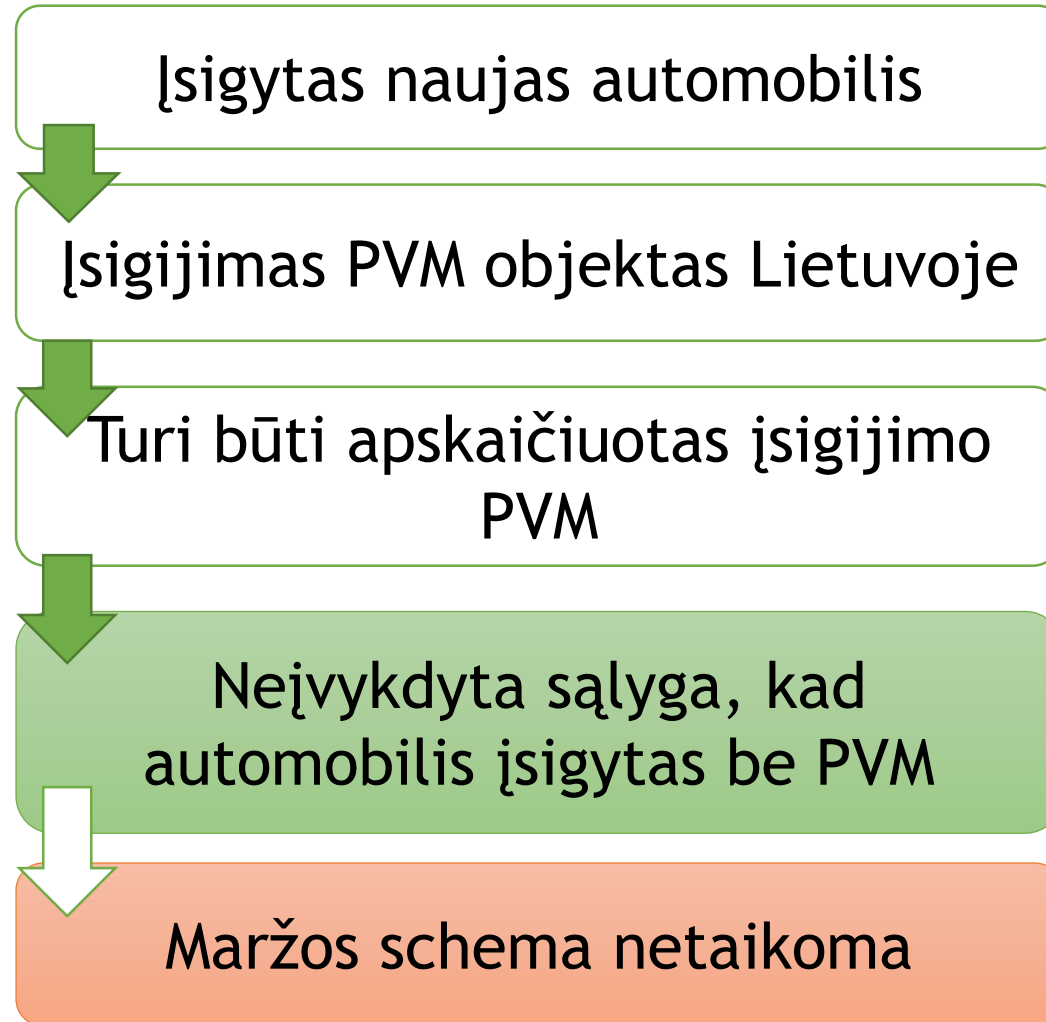
Įmonė A verčiasi naudotų automobilių tiekimu.

- 2022 m. vasario mėn. iš Estijos įmonės, PVMM, įsigijo naują automobilį (pagal automobilio dokumentus pirmoji registracijos data - 2022 m. sausio mėn.).
- 2022 m. kovo mėn. šį automobilį Lietuvoje pardavė.

Ar Lietuvos įmonė A gali taikyti maržos schemą?

PVM skaičiavimas nuo maržos

tęsinys



PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

Įmonė PVMM verčiasi naudotų automobilių prekyba.
2023 m. vasario mėn. iš fizinio asmens (be PVM) įsigijo naują automobilį (pirma registracijos data 2023 m. sausio mėn.)

Ar parduodant galima taikyti maržos schemą?

* Nuolat verčiasi
automobilių
prekyba

* Įsigytas be PVM

* Gali PVM
skaičiuoti nuo
maržos

PVM skaičiavimas nuo maržos

Marža gali būti apmokestinama:

0 proc. PVM tarifu.

21 proc. PVM tarifu.

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pagal PVMĮ 108¹ straipsnio nuostatas, **0 proc. PVM tarifas** naudoto automobilio maržai gali būti taikomas, kai jų tiekimas vykdomas PVMĮ 41 straipsnyje nustatytais 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 Šveicariją išgabeno Šveicarijos įmonė.

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

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

PVM skaičiavimas nuo maržos

PVM mokėtojas, taikantis maržos schema, 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.

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:								

PVM skaičiavimas nuo maržos



Pavyzdys:

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

FR0600 nedeklaruoja

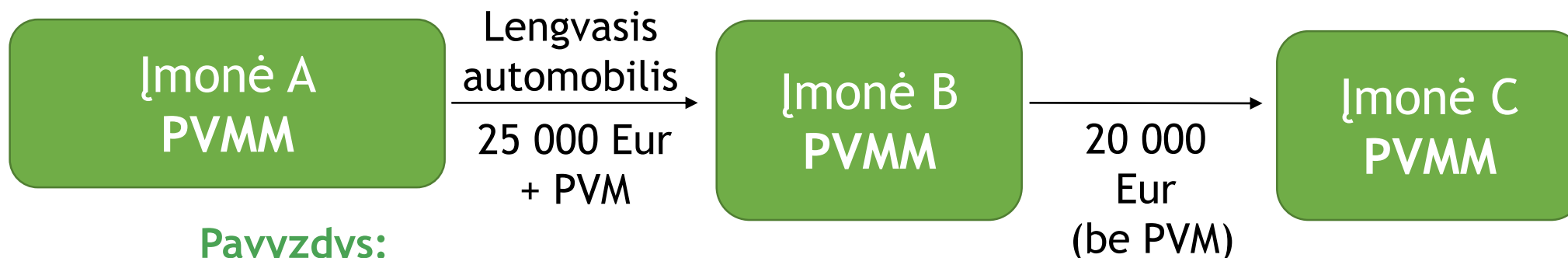
PVM skaičiavimas nuo visos vertės

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

0 proc. PVM tarifu

21 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Pagal PVMĮ 49 straipsnio nuostatas, PVM mokėtojas, pritaikęs 0 proc. PVM tarifą, privalo turėti dokumentus:

- įrodančius, kad asmuo, kuriam prekės išgabentos, yra kitoje ES valstybėje narėje registruotas PVM mokėtojas (informaciją 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)

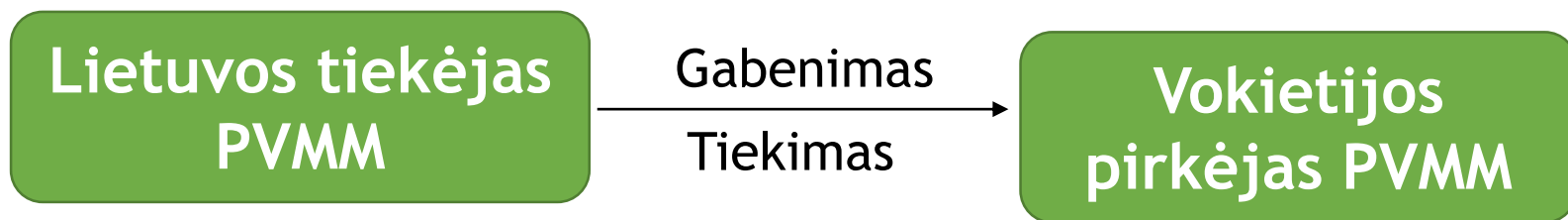
- bendruoju VMI prie FM telefonu 1882;

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

- įrodančius prekių išgabenimo iš Lietuvos faktą.

- PVM mokėtojas privalo prekių tiekimą tinkamai deklaruoti ataskaitoje FR0564.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Pavyzdys:

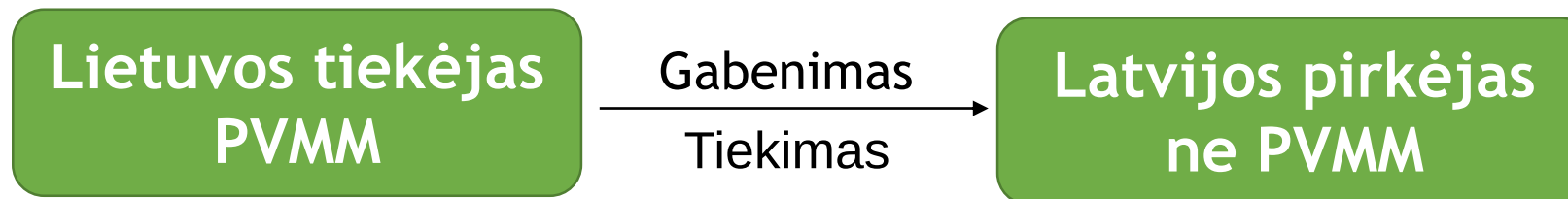
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos
PVMM kodą,
nuorodą į PVMĮ 49 straipsnį arba į Direktyvos
2006/112/EB 138 straipsnį.
Įrodymai apie prekių išgabenimą: CMR,
patvirtinimas ir pan.

Apskaičiuoja „vokišką“
įsigijimo PVM

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.

Ataskaita FR0564 nepildoma.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

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

0 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Pavyzdys:

Automobilį iš Lietuvos į Šveicariją 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, PVMM, netaikanti specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams, 2022 m. vasario mėn. po vieną naudotą automobilį Lietuvoje pardavė Norvegijos ir Latvijos piliečiams, kurie patys automobilius išgabeno iš Lietuvos (Norvegijos pilietis išvežė į Norvegiją, Latvijos pilietis taip pat į Norvegiją).

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 pritaikė 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

- 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“.