VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Naudotų automobilių pardavimo apmokestinimas PVM

Atnaujinimo data: 2024-03-28

Mokesčių informacijos departamentas

Mokymų planas

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

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

Eksploatavimo pradžios kriterijai*

Eksploatavimo 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 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, PVM mokėtoja, nuolat verčiasi naudotų automobilių prekyba, taiko maržos schemą.

- 2023 m. spalio mėn. iš piliečio X be PVM įsigijo naudotą automobilį už 6 000 Eur, kurio pardavimas buvo įformintas pirkimo - pardavimo sutartimi.
- 2023 m. gruodžio 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:

- 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 Eur

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

(atlygis x PVM tarifas) : (100 + PVM tarifas)

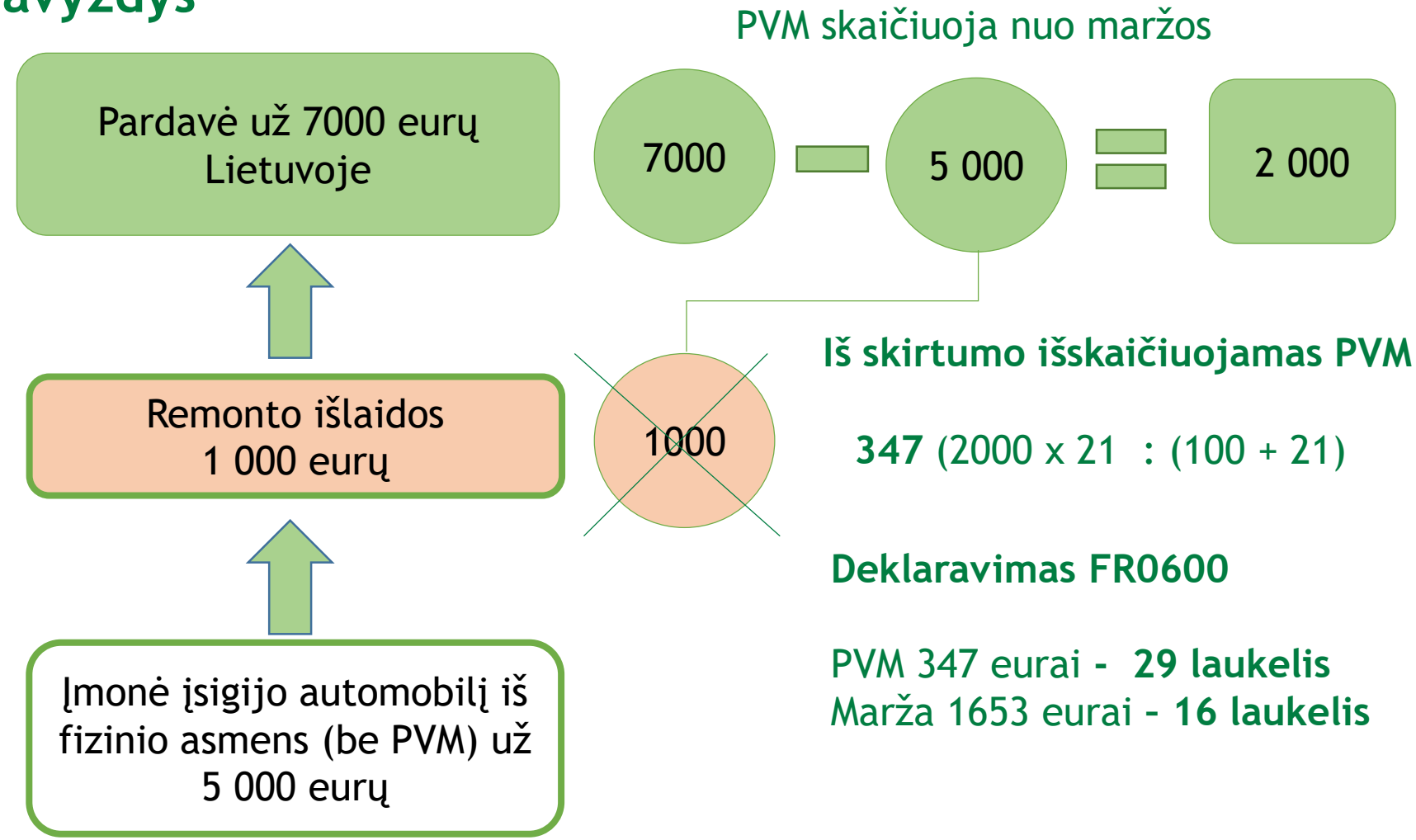
(1000 x 21) : (100 +21) = 174 Eur

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

1 000 - 174 = 826 Eur

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys



Iš skirtumo išskaičiuojamas PVM

347 (2000 x 21 : (100 + 21)

Deklaravimas FR0600

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

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

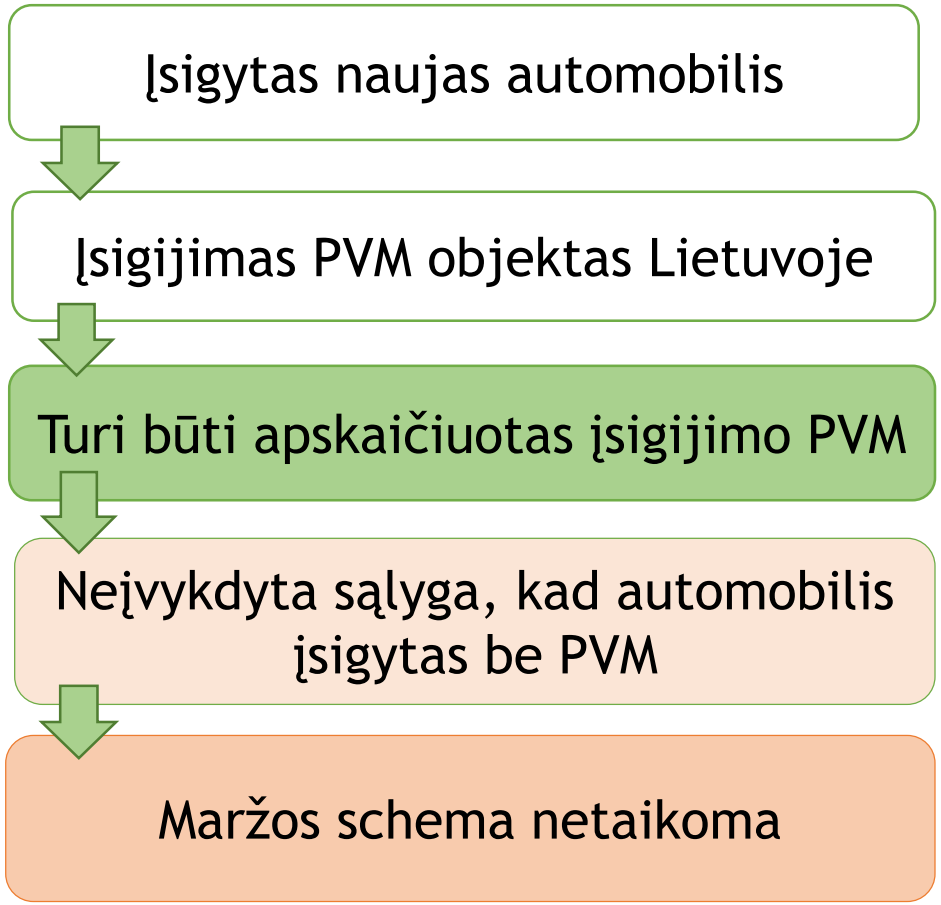
Įmonė A verčiasi naudotų automobilių tiekimu.

- 2024 m. vasario mėn. iš Estijos įmonės, PVM mokėtojos, **įsigijo** naują automobilį (pagal automobilio dokumentus pirmoji registracijos data – 2024 m. sausio mėn.).
- 2024 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

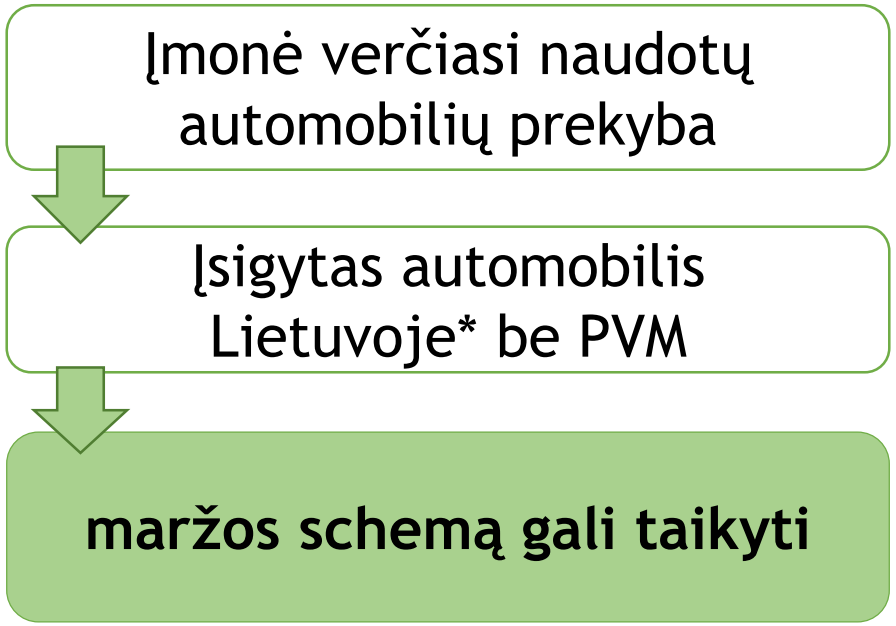
Įmonė, PVM mokėtoja, verčiasi naujų ir naudotų automobilių prekyba.

- 2024 m. vasario mėn. įmonė Lietuvoje iš fizinio asmens be PVM įsigijo naują automobilį (registracijos data – 2024 m. sausio mėn.).
- 2024 m. kovo mėn. įmonė parduoda šį automobilį Lietuvoje.

Ar parduodama šį automobilį įmonė gali taikyti maržos schemą?

PVM skaičiavimas nuo maržos

Tęsinys



* naujos transporto priemonės sąvoka taikoma sandoriams tarp Europos Sąjungos valstybių narių.

PVM skaičiavimas nuo maržos

Aukciono organizatorius

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

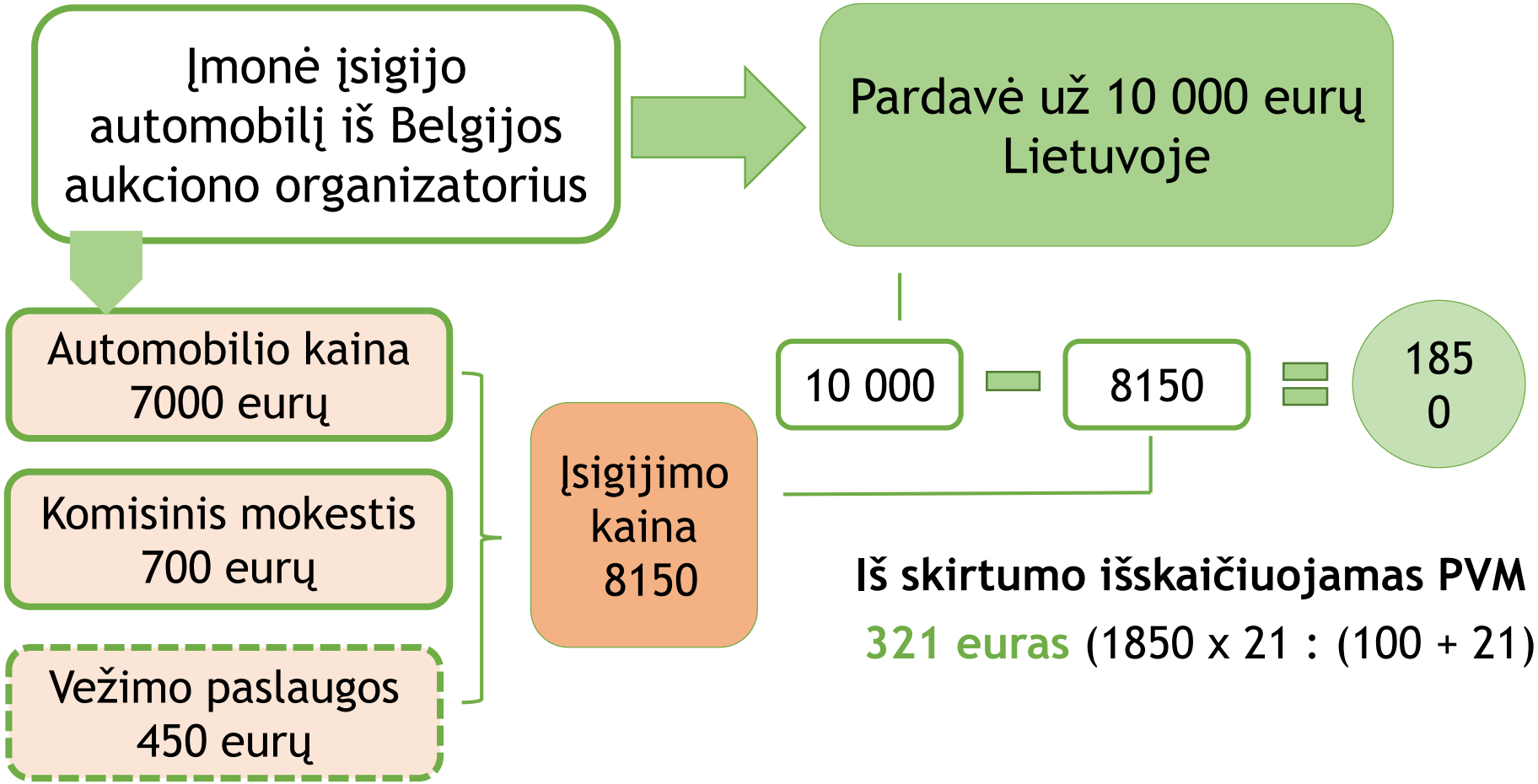
Įtraukiama į automobilio vertę

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

PVM skaičiavimas nuo maržos

Pavyzdys

PVM skaičiuoja nuo maržos



Iš skirtumo išskaičiuojamas PVM

321 euras (1850 x 21 : (100 + 21)

PVM skaičiavimas nuo maržos

Marža gali būti apmokestinama:

- 0 proc. PVM tarifu.
- 21 proc. PVM tarifu.

PVM skaičiavimas nuo maržos

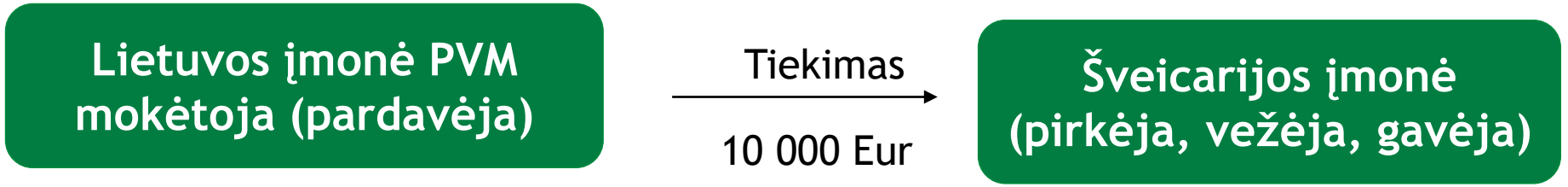
Pagal PVMĮ 108[1] straipsnio nuostatas, **0 proc. PVM tarifas** naudoto automobilio maržai gali būti taikomas, kai jų tiekimas vykdomas PVMĮ 41 straipsnyje nustatytomis sąlygomis:

- 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 Šveicariją išgabeno Šveicarijos 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

- PVM sąskaitoje faktūroje <u>privaloma nuoroda</u>:
  - ✓PVMĮ XII skyriaus trečiasis skirsnis arba 106 - 110 straipsniai, arba
  - ✓Direktyvos 2006/112/EB 326 - 332 straipsniai, arba
  - ✓nuoroda „Maržos apmokestinimo schema. Naudotos prekės“.
- Pardavėjas PVM sąskaitoje faktūroje PVM nuo maržos neišskiria, bet deklaruoja PVM deklaracijos (forma FR0600) 29, o maržą - 16 laukelyje.
- Pirkėjas nuo maržos apskaičiuoto pirkimo PVM neturi teisės traukti į PVM atskaitą.

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.

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 maržos

Pavyzdys:

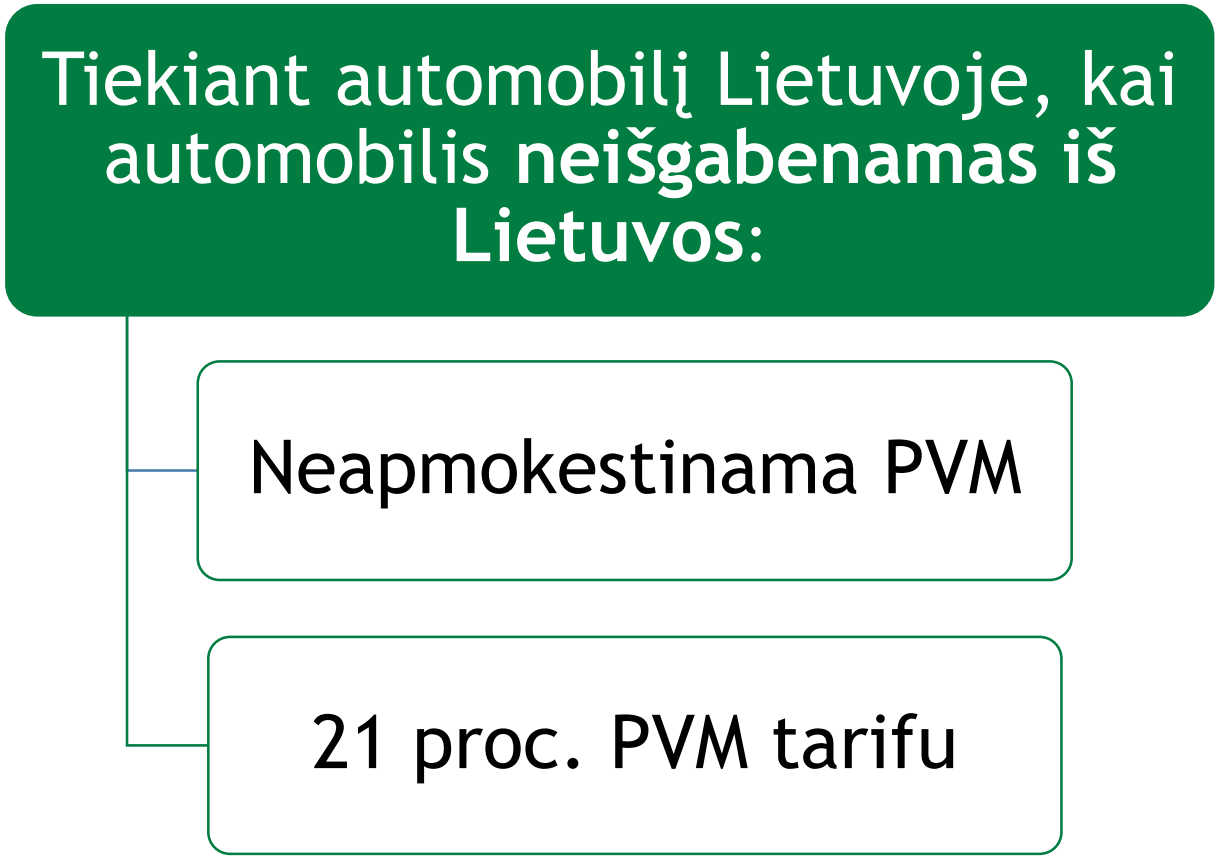
- Įmonė A automobilį naudojo kaip ilgalaikį turtą savo veikloje (jam buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas).

- Įmonė A, parduodama automobilį, taikė maržos schemą:

19 000 – 30 000 = -11 000 eurų, neigiama marža, PVM nemokamas.

FR0600 nedeklaruoja

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



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

Pavyzdys

Lietuvos įmonė PVM mokėtoja kaip ilgalaikį turtą savo veiklai įsigijo lengvąjį elektromobilį iš Europos Sąjungos valstybės narės PVM mokėtojo už 42870 eurų.
Pardavėjas tiekimui taikė 0 proc. PVM tarifą.

Atgabenusi elektromobilį į Lietuvą, nuo jo apmokestinamosios vertės (42870 eurų) apskaičiuoja 21 proc. pardavimo PVM.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

Tęsinys

Apskaičiavus pardavimo PVM, elektromobilio vertė su PVM didesnė nei 50 000 eurų, apskaičiuoto PVM negali įtraukti į PVM atskaitą*

Parduodant lengvąjį automobilį pagal PVMĮ 33 straipsnio nuostatas pardavėjas neapmokestina PVM

* išskyrus atvejus, kai įsigytas elektromobilis skirtas tiekimui, nuomai ar keleivių vežimo už atlygį paslaugoms teikti.

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 informacijos telefonu +370 5 260 5060;
- 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

Lietuvos tiekėjas PVM mokėtojas

Gabenimas → Tiekimas

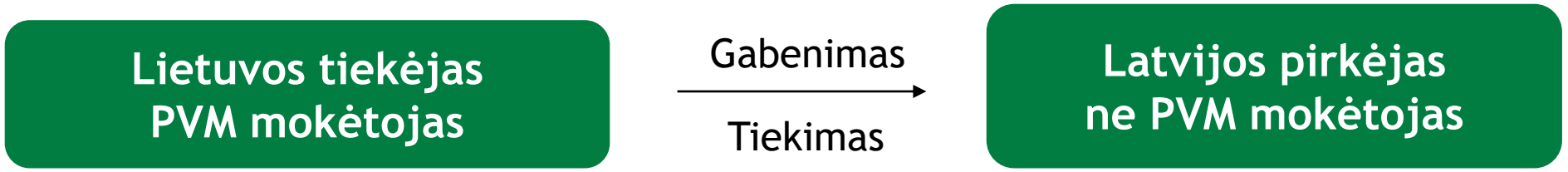
Vokietijos pirkėjas PVM mokėtojas

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.

Apskaičiuoja „vokišką“ įsigijimo PVM

Deklaravimas:
FR0600 – 18 laukelis (apmokestinamoji vertė),
FR0564 – 13 laukelis (apmokestinamoji vertė).

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



Taiko 21 proc. PVM tarifą.

Deklaravimas (FR0600):
11 laukelis – apmokestinamoji vertė,
29 laukelis – pardavimo PVM.

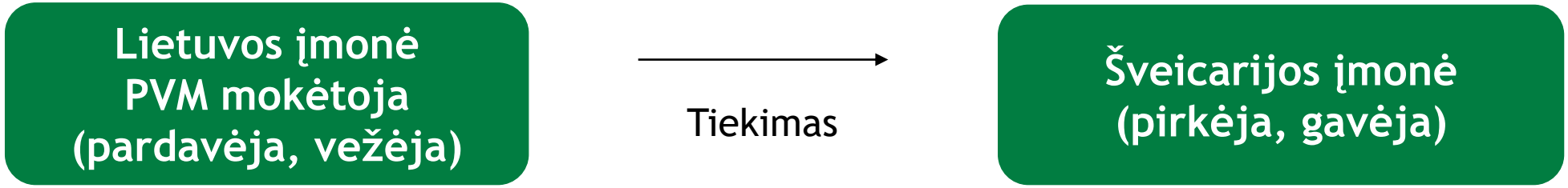
Ataskaita FR0564 nepildoma.

PVM skaičiavimas nuo visos vertės

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

0 proc. PVM tarifu

PVM skaičiavimas nuo visos vertės



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, PVM mokėtoja, netaiko specialios apmokestinimo PVM schemos naudotiems automobiliams.
- 2024 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, kolekcinių 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“.

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama