

Naudotų automobilių pardavimo apmokestinimas PVM



Mokesčių informacijos departamentas

2020-11-25

Seminaro planas

- Naudoto automobilio sąvoka
- Naudotų automobilių pardavimas
 - ✓ PVM skaičiavimas nuo maržos
 - ✓ PVM skaičiavimas nuo visos vertės
- Teisės aktai
- <https://youtu.be/7W-8LTF-wFE>

Naudoto automobilio sąvoka

Naudotas automobilis - tai automobilis, kuris atitinka abi šias sąlygas:

Parduotas praėjus daugiau kaip 6 mėnesiams nuo jo eksploataavimo pradžios.

Nuvažiavęs daugiau kaip 6000 kilometrų.

Naudoto automobilio sąvoka

Eksplotavimo pradžios nustatymo kriterijai - anksčiausiai įvykęs įvykis laikomas eksploatavimo pradžia:

- pirmasis transporto priemonės įregistravimas kurios nors valstybės oficialiame transporto priemonių registre;
- pirmasis transporto priemonės tiekimas nuo jos pagaminimo datos;

Naudoto automobilio sąvoka

- pirmasis transporto priemonės viešas demonstravimas, kurio metu ji eksploatuojama (išbandoma);
- PVM sąskaitos faktūros, kuria įforminamas transporto priemonės tiekimas, išrašymas.

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 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 schema?

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.

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 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

- PVM sąskaitoje faktūroje privaloma nuoroda:
 - ✓ 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

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

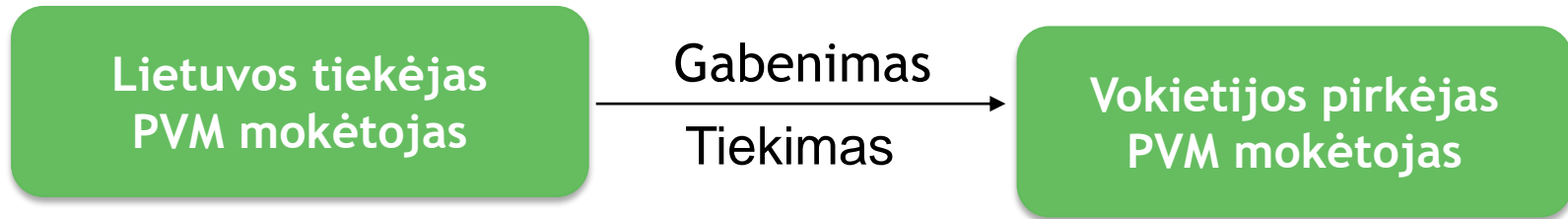
21 proc. PVM tarifu

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:

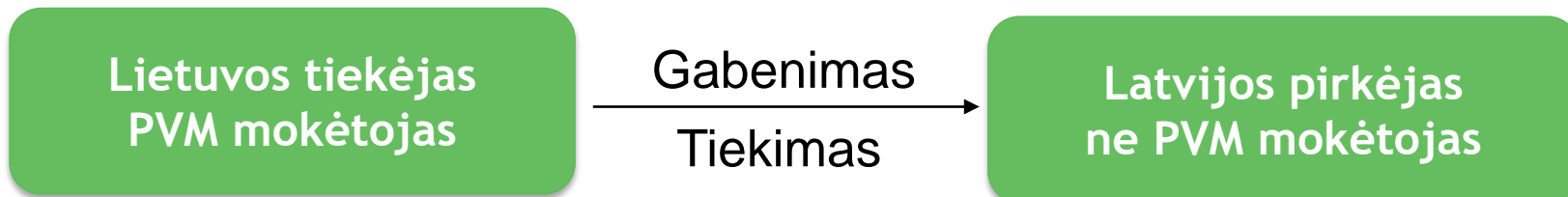
Taiko 0 proc. PVM tarifą,
PVM sąskaitoje faktūroje nurodo Vokietijos
PVM mokėtojo kodą,
nuorodą į PVMĮ 49 straipsnį arba į Direktyvos
2006/112/EB 138 straipsnį.
Įrodymai apie prekių išgabenimą: CMR,
patvirtinimas ir pan.

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

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

0 proc. PVM tarifu

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 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“.

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.

Ačiū už dėmesį.