PAVYZDYS

MOKESČIŲ
SUFLERIS

Automobilių nusidėvėjimo ir nuomos sąnaudų apribojimo dėl CO_2 skaičiuoklės rezultatai ir skaičiavimo paaiškinimai

Jūsų situacijai pritaikytą paaiškinimą galite gauti pasinaudoję mūsų skaičiuokle:

https://www.mokesciu-sufleris.lt/automobilio-nuomos-ir-nusidevejimo-sanaudu-skaiciuokle-taikant-co2-apribojimus.html

Duomenys, kurie buvo pateikti skaičiuoklėje

Mokestinio laikotarpio pradžia	2026-01-01
Mokestinio laikotarpio pabaiga	2026-12-31
Automobilio įsigijimo data	2026-01-15
Informacija apie PVM	Automobilis pirktas su PVM, PVM neatskaitytas
Kaina be PVM	26 000,00 Eur
Neatskaitomas pirkimo PVM	5 460,00 Eur
Automobilio pirmosios registracijos data	2023-06-01
Automobilio CO_2 emisija	131 g/km
Taikomas nusidėvėjimo normatyvas metais	6
Automobilio likvidacinė vertė	200,00 Eur
Automobilio naudojimo pradžia	2026-01

Skaičiuoklės rezultatai

	Per mėnesį, Eur	Per 2026 m. mokestinį laikotarpį, Eur
Nusidėvėjimo sąnaudos	**358,33**	**3 941,63**
Leidžiami atskaitymai	**344,44**	**3 788,84**
Neleidžiami atskaitymai	**13,89**	**152,79**

PAVYZDYS

	Per 2026 m. mokestinį laikotarpį, Eur
Neatskaitomo pirkimo PVM sąnaudos	**5 460,00**
Leidžiami atskaitymai	**5 250,00**
Neleidžiami atskaitymai	**210,00**

Lentelė „Skaičiuoklės rezultatai“

Skaičiavimo paaiškinimai

Automobilio nusidėvėjimo sąnaudos

Atliekant skaičiavimus, kurių rezultatai pateikti lentelėje „Skaičiuoklės rezultatai“, pirmiausiai reikia apskaičiuoti nusidėvėjimo sąnaudas per mėnesį, taikant PMĮ 18 straipsnio nuostatas.

Skaičiuoklė pritaikyta tiems atvejams, kai automobilio nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, nusidėvėjimo normatyvas ir likvidacinė vertė finansinėje apskaitoje ir pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais sutampa ir atitinka PMĮ 18 straipsnio nuostatas. Be to, daroma prielaida, kad automobilis yra naudojamas įmonės ekonominei veiklai vykdyti kiekvieną mėnesį nuo jo atidavimo eksploatuoti iki mokestinio laikotarpio pabaigos ir per mokestinį laikotarpį nėra parduodamas ar nurašomas.

Skaičiavimo formulė:

$$\textbf{Automobilio nusidėvėjimo sąnaudos per mėnesį} = \frac{\textit{Automobilio įsigijimo kaina (be PVM) – Automobilio likvidacinė vertė}}{\textit{Taikomas nusidėvėjimo normatyvas metais} \times 12}$$

Jūsų nurodytu atveju nusidėvėjimo sąnaudos skaičiuojamos taip:

$$\textbf{Automobilio nusidėvėjimo sąnaudos per mėnesį} = \frac{\textit{26 000,00 Eur - 200,00 Eur}}{\textit{6} \times 12} = \textbf{358,33 Eur}$$

Įmonė pradėjo naudoti automobilį 2026 m. sausio mėn. 2026 metų mokestinio laikotarpio automobilio nusidėvėjimo sąnaudos sudaro 3 941,63 Eur (358,33 Eur × 11).

Automobilio nusidėvėjimo sąnaudų priskyrimas leidžiamiems atskaitymams

Kai automobilio įsigijimo kaina, atsižvelgiant į jo išmetamą CO_2 kiekį, yra didesnė nei nurodyta toliau pateiktoje lentelėje, automobilio įsigijimo išlaidos pripažįstamos leidžiamais atskaitymais, taikant PMĮ nustatytą apribojimą.

Automobilio išmetamas CO_2 kiekis	Apribojimas, nustatytas PMĮ 30^2 str. 1 dalyje, Eur
0 g/km	75 000,00
Neviršija 130 g/km	50 000,00
Viršija 130 g/km, tačiau neviršija 200 g/km	25 000,00
Viršija 200 g/km	10 000,00

Lentelė „PMĮ 30^2 str. 1 dalyje nustatytas apribojimas“

Jūsų nurodytu atveju automobilio išmetamas CO_2 kiekis yra 131 g/km, todėl taikomas 25 000,00 Eur apribojimas. Tai reiškia, kad, nors automobilio įsigijimo kaina yra 26 000,00 Eur, nusidėvėjimo sąnaudos gali būti pripažįstamos leidžiamais atskaitymais nuo jos dalies, lygios 25 000,00 Eur.

Nusidėvėjimo sąnaudos, kurias galima pripažinti leidžiamais atskaitymais, apskaičiuojamos taip:

$$\text{Leidžiami atskaitymai per mėnesį} = \frac{\textit{Apribojimas, nustatytas PMĮ } 30^2 \textit{ str. 1 d. - Automobilio likvidacinė vertė}}{\textit{Taikomas nusidėvėjimo normatyvas metais} \times 12}$$

Jūsų nurodytu atveju jos apskaičiuojamos taip:

$$\text{Leidžiami atskaitymai per mėnesį} = \frac{\textit{25 000,00 Eur - 200,00 Eur}}{6 \times 12} = 344{,}44 \text{ Eur}$$

Įmonė pradėjo naudoti automobilį 2026 m. sausio mėn., todėl per 2026 metų mokestinį laikotarpį jo nusidėvėjimo sąnaudos, kurias galima pripažinti leidžiamais atskaitymais, sudaro 3 788,84 Eur (344,44 Eur × 11).

Skirtumas tarp automobilio nusidėvėjimo sąnaudų ir leidžiamų atskaitymų, apskaičiuotų taikant PMĮ 30^2 str. 1 dalyje nustatytą ribojimą, laikomas neleidžiamais atskaitymais. Vadinasi, 2026 metų mokestinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudos, priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams, sudarys 152,79 Eur (3 941,63 Eur – 3 788,84 Eur).

Neatskaitomo pirkimo PVM sąnaudų priskyrimas leidžiamiems atskaitymams

Leidžiamais atskaitymais pripažįstama neatskaitomo pirkimo PVM suma, apskaičiuota nuo PMĮ nustatytų leidžiamų atskaitymų (PMĮ 24 str. 2 d.). Skaičiavimo formulė:

$$\text{Automobilio pirkimo PVM, priskiriamas LA} = \frac{\textit{Apribojimas, nustatytas PMĮ } 30^2 \textit{ str. 1 d.}}{\textit{Automobilio įsigijimo kaina (be PVM)}} \times \textit{Automobilio pirkimo PVM sąnaudos}$$

Visa apskaičiuota suma laikoma to mokestinio laikotarpio, kurį automobilis įsigytas (2026 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) leidžiamais atskaitymais.

Jūsų nurodytu atveju automobilio pirkimo PVM suma, kuri gali būti priskiriama leidžiamiems atskaitymams, apskaičiuojama taip:

$$\text{Automobilio pirkimo PVM, priskiriamas LA} = \frac{25\,000{,}00\ Eur}{26\,000{,}00\ Eur} \times 5\,460{,}00\ Eur = 5\,250{,}00\ \text{Eur}$$

Neleidžiami atskaitymai apskaičiuojami kaip skirtumas tarp automobilio pirkimo PVM sąnaudų sumos ir tos jų dalies, kuri pripažįstama leidžiamais atskaitymais. Jūsų nurodytu atveju neleidžiami atskaitymai sudaro 210,00 Eur (5 460,00 Eur – 5 250,00 Eur).

Bendra informacija

Kada taikomas PMĮ 30² str. 1 dalyje nustatytas leidžiamų atskaitymų apribojimas

Automobilių nusidėvėjimo sąnaudos gali būti pripažįstamos leidžiamais atskaitymais tik tada, kai jos atitinka PMĮ 17 str. 1 dalyje nustatytas sąlygas (kai automobilis yra naudojamas įmonės ekonominei veiklai vykdyti). Lengvųjų automobilių, įsigytų 2025 m. ar vėliau, įsigijimo išlaidos (šiuo atveju aptariame jų nusidėvėjimo sąnaudas) nuo 2025-01-01 yra laikomos ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais (PMĮ 17 str. 2 d. 14 p.). Jeigu įmonės mokestinis laikotarpis nesutampa su kalendoriniais metais, apribojimas taikomas automobiliams, įsigytiems 2025 metais prasidėjusiu mokestiniu laikotarpiu ar vėliau (PMĮ 30² str. 1 dalies komentaras).

PMĮ 30² str. 1 dalyje nustatytas leidžiamų atskaitymų apribojimas taikomas tik lengviesiems automobiliams (M1 klasės), kurie pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais laikomi įmonės turtu. Vadinasi, jis yra taikomas tais atvejais, kai lengvasis automobilis įsigyjamas sudarant pirkimo–pardavimo, lizingo arba kitokią sutartį, kurioje yra numatytas jo nuosavybės teisės perėjimas įmonei (PMĮ 13 str. 1 d.).

Apribojimas netaikomas tuo atveju, jeigu automobilis naudojamas vien tik nuomos veiklai vykdyti, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti (PMĮ 17 str. 2 d. 14 p.).

Jūsų situacijai pritaikytą paaiškinimą galite gauti pasinaudoję mūsų skaičiuokle:

https://www.mokesciu-sufleris.lt/automobilio-nuomos-ir-nusidevejimo-sanaudu-skaiciuokle-taikant-co2-apribojimus.html