



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL UAB „T1“ SKUNDO**

2023 m. kovo d. Nr. S- (7-2023/22)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos narės, pavaduojančios Komisijos pirmininką, Rasos Stravinskaitės, narių Jurgitos Narkevičiūtės ir Vilmos Vildžiūnaitės (pranešėja) išnagrinėjo UAB „T1“ (toliau – Pareiškėja, Bendrovė) 2023-01-24 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2023-01-05 sprendimo Nr. (21.222) 500-19 (toliau – Sprendimas). Inspekcijos atstovė N. S. dalyvavo 2023-02-21 Komisijos posėdyje nuotoliniu būdu. Pareiškėjos atstovas posėdyje nedalyvavo.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėja skunde Komisijai nurodo, kad 2022 m. gruodžio mėn. kreipėsi į Inspekciją dėl atleidimo nuo delspinigių. Inspekcija raštu atleido nuo delspinigių, kurių nespėjo išieškoti. Mokesčių administratorius skaičiavo delspinigius ir nuo įmonės sąskaitos nusirašė ne ginčo tvarka. Pareiškėja nurodo, kad apie ne ginčo tvarka nurašytus delspinigius mokesčių administratorius visiškai nepasisakė.

Pareiškėja prašo atleisti nuo priskaičiuotų ir nurašytų delspinigių, nurodo, kad Pareiškėjos vadovas ir vienintelis akcininkas R. V. 2022-08-04 mirė.

Pareiškėja nurodo, kad 2022-08-11 per *mano VMI* sistemą įgaliotas asmuo pateikė paklausimą „Dėl kitų mokestinių klausimų“, kuriame domėjosi, koku būdu sumokėti mokesčius, jei įmonės atsiskaitomoji sąskaita yra užblokuota. Nurodo, kad deklaracijas visą laiką teikė laiku. Nors užblokuotoje atsiskaitomojoje sąskaitoje buvo pakankamai pinigų mokesčiams sumokėti, tačiau ja disponuoti neturėjo galimybių ir negalėjo laiku atsiskaityti su valstybės biudžetu.

Pareiškėjos nuomone, mokesčių administratorius turėjo galimybę mokesčius nusirašyti inkasiniu pavedimu bet kurią mėnesio dieną, ir tai galėjo daryti mokestinės prievolės susidarymo laiku. Įmonei buvo išstatyti 4 inkasiniai pavedimai – 2022-09-15; 2022-10-21; 2022-11-24; 2022-12-02. Inspekcijos atsakyme, kuris buvo pateiktas telefonu ir per *mano VMI* nebuvo paaiškinta, kaip atsiskaityti su valstybės biudžetu ir nebuvo aptartas klausimas, kad Inspekcija savo iniciatyva mokesčius nusirašytų prievolės atsiradimo dieną ir nereiktų priskaičiuoti ir mokėti delspinigių.

Pareiškėja prašo atsižvelgti į susidariusias aplinkybes ir atleisti Pareiškėją nuo priskaičiuotų ir nurašytų delspinigių.

Inspekcija savo Sprendime nurodė, kad Inspekcijos Mokesčių apskaitos informacinės sistemos duomenimis (toliau – MAIS), 2023-01-04 (prašymo nagrinėjimo diena) Bendrovė skolinga valstybės biudžetui 3,11 Eur pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) delspinigių ir 0,90 Eur žemės mokesčio delspinigių.

Inspekcija nurodė, kad MAIS duomenimis nustatyta, kad Bendrovė 2022-11-23 pateikė PVM deklaraciją (forma FR0608) už 2022 m. spalio mėn., kurioje deklaravo 1666 Eur PVM (mokėjimo terminas 2022-11-25). Inspekcija nurodė, kad PVM už 2022 m. spalio mėn. mokestinį

laikotarpį deklaruotas laiku, o PVM sumokėtas vėliau – 2021-12-02, todėl Bendrovei pagrįstai apskaičiuota 3,11 Eur delspinigių už laikotarpį nuo 2022-11-26 iki 2022-12-02 (PVM sumokėjimo diena).

MAIS duomenimis Bendrovė sumokėjo žemės mokesčio 336 Eur įmoką už 2022 metus 2022-11-24 (mokėjimo terminas 2022-11-15), todėl buvo priskaičiuota 0,90 Eur žemės mokesčio delspinigių už laikotarpį nuo 2022-11-16 iki 2022-11-24.

Dėl atleidimo nuo delspinigių

Inspekcija išdėstė Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 100 straipsnio 1 dalies ir 141 straipsnio 1 dalies nuostatas ir nurodė, kad MAĮ nėra įtvirtinta galimybė atleisti mokesčių mokėtoją nuo delspinigių mokėjimo kitu, negu šiame įstatyme nustatytu pagrindu.

Inspekcija nurodė, kad mokesčių mokėtojo prievolė sumokėti mokesčio delspinigius už ne laiku įvykdytą mokesstinę prievolę yra įtvirtinta MAĮ 96 straipsnio 1 dalies 1 punkte, kuriame numatyta, kad už nesumokėtą arba pavėluotai į biudžetą sumokėtą mokesčių mokėtojo deklaruotą mokesťį arba mokesčių mokėtojo (atitinkamo mokesčio įstatyme numatytu atveju – mokesčių administratoriaus) apskaičiuotą nedeklaruojamą mokesťį, už pagal mokesčių mokėtojo prašymą nepagrįstai grąžintą (įskaitytą) mokesčio permoką skaičiuojami delspinigiai. Delspinigiai pradedami skaičiuoti nuo kitos dienos po to, kai mokesťis pagal tuo metu galiojančius mokesčių teisės aktus turėjo būti sumokėtas į biudžetą (MAĮ 97 straipsnio 1 dalis). Delspinigiai, pradėti skaičiuoti šio MAĮ 97 straipsnio nustatyta tvarka, skaičiuojami kiekvieną dieną ir baigiami skaičiuoti mokesčio sumokėjimo (sugrąžinimo) į biudžetą dieną (įskaitytinai) (MAĮ 98 straipsnio 1 dalies 1 punktas).

Inspekcija nurodė, kad MAĮ 100 straipsnyje nustatyta, kad mokesčių mokėtojas gali būti atleidžiamas nuo skaičiuojamų (apskaičiuotų), bet nesumokėtų (neišieškotų) delspinigių ar jų dalies. Kaip ne kartą savo sprendimuose akcentavo Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (toliau – LVAT), įstatymo leidėjas atleidimą nuo priskaičiuotų delspinigių siejo su ta sąlyga, kad jie nebūtų patekę į biudžetą tiek tais atvejais, kai yra geranoriškai sumokami, tiek tais atvejais, kai jie yra išieškoti priverstine tvarka.

Inspekcija nurodė, kad remiantis MAĮ 100 straipsnio 1 dalies 3 punktu bei 141 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatomis, mokesčių mokėtojas atleidžiamas nuo delspinigių, jei įrodo, kad nėra kaltas dėl padaryto pažeidimo. Pagal MAĮ nuostatas už mokėtino į biudžetą mokesčio sumažinimą skiriamos sankcijos laikomos griežta (objektyvia) atsakomybe, kuriai esant mokesčių mokėtojo kaltė visuomet preziumuojama, t. y. laikoma, kad dėl mokesčio įstatymo pažeidimo kaltas mokesčių mokėtojas, jeigu jis neįrodo priešingai. LVAT 2011-03-28 nutartyje administracinėje byloje Nr. A-556-364/2011 yra išaiškinęs, kad įstatymų leidėjas atleidimą nuo delspinigių sieja ne tik su mokesčių mokėtojo kaltės nebuvimu, bet ir su jo paties pareiga šią faktinę aplinkybę įrodyti, t. y. įrodinėjimo našta tenka būtent mokesčių mokėtojui, jei jis siekia pasinaudoti atleidimo nuo apskaičiuotų delspinigių teisine galimybe.

Bendrovė prašymą atleisti nuo apskaičiuotų PVM ir žemės mokesčio delspinigių grindžia tuo, jog mirus vadovui ir vieninteliam akcininkui, asmeninės sąskaitos buvo užblokuotos ir ji negalėjo juose esančiais pinigais disponuoti. Bendrovė, kaip atsakingas ir sąžiningas mokesčių mokėtojas, siekė deklaruotą mokėtiną PVM ir žemės mokesťį sumokėti laiku, rašė paklausimą į Inspekciją ir domėjosi kaip pasielgti šioje situacijoje, o mokesčių prievolių neįvykdė laiku nuo jos nepriklausančių objektyvių aplinkybių, kurių negalėjo numatyti.

Inspekcija, įvertinusi prašymo nagrinėjimo nustatytas aplinkybes, konstatavo, kad Bendrovė įrodė, jog pavėluotą mokesčių prievolių vykdymą lėmė ne Bendrovės tyčiniai veiksmai, o objektyvios aplinkybės, ir Pareiškėja nėra kalta dėl padaryto pažeidimo, todėl atleistina nuo PVM ir žemės mokesčio delspinigių pagal MAĮ 141 straipsnio 1 dalies 1 punktą.

Inspekcija konstatavo, jog prašymo motyvai ir nustatytos aplinkybės atitinka MAĮ 100 straipsnio 1 dalies 3 punkte bei 141 straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodyto atleidimo nuo delspinigių pagrindo sąlygas, todėl Bendrovė atleistina nuo 3,11 Eur PVM delspinigių,

apskaičiuotų už laikotarpį nuo 2022-11-26 iki 2022-12-02 ir nuo 0,90 Eur žemės mokesčio delspinigių už laikotarpį nuo 2022-11-16 iki 2022-11-24 mokėjimo.

Komisija k o n s t a t u o j a :

Pareiškėjos skundas netenkintinas. Inspekcijos Sprendimas tvirtintinas.

Mokestinis ginčas tarp Pareiškėjos ir Inspekcijos kilo dėl Inspekcijos Sprendimo, kuriuo Inspekcija atleido Pareiškėją nuo 3,11 Eur PVM delspinigių, apskaičiuotų už laikotarpį nuo 2022-11-26 iki 2022-12-02 ir nuo 0,90 Eur žemės mokesčio delspinigių, apskaičiuotų už laikotarpį nuo 2022-11-16 iki 2022-11-24 mokėjimo, pripažinus, kad Pareiškėja nėra kalta dėl padaryto pažeidimo (MAĮ 100 straipsnio 1 dalies 3 punktas ir 141 straipsnio 1 dalies 1 punktas).

Pareiškėja, neginčydama minėtų šio Sprendimo išvadų, skunde Komisijai prašo atleisti nuo priskaičiuotų ir nurašytų delspinigių (konkrečių delspinigių sumų nenurodoma). Pareiškėja nurodo, kad nors Pareiškėjos vadovas ir vienintelis akcininkas R. V. 2022-08-04 mirė, Pareiškėja deklaracijas teikė laiku, užblokuotoje atsiskaitomojoje sąskaitoje buvo pakankamai pinigų mokesčiams sumokėti, tačiau ja disponuoti neturėjo galimybių ir negalėjo laiku atsiskaityti su valstybės biudžetu, o mokesčių administratorius turėjo galimybę mokesčius nusirašyti inkasiniu pavedimu bet kurią mėnesio dieną, ir tai galėjo daryti mokestinės prievolės susidarymo laiku. Pareiškėja nurodo, kad apie ne ginčo tvarka nurašytus delspinigius mokesčių administratorius Sprendime nepasisakė.

Pasisakydama dėl skundo esmės, Komisija visų pirma pabrėžia, kad Įstatymo leidėjas MAĮ numatė pagrindus bei sąlygas, kuriems esant mokesčių mokėtojas gali būti atleistas nuo apskaičiuotų delspinigių, baudų ir palūkanų. Mokesčių mokėtojai nuo skaičiuojamų (apskaičiuotų), bet nesumokėtų (neišieškotų) delspinigių ar jų dalies atleidžiami vadovaujantis MAĮ 100 straipsnio 1 dalyje, 141 straipsnio 1 dalyje bei Inspekcijos viršininko 2004-07-26 įsakymu Nr. VA-144 patvirtintose Atleidimo nuo baudų, delspinigių ir / ar palūkanų taisyklėse (šių taisyklių 1 punktas) nustatytais teisiniais pagrindais. Iš teisėkūros subjektų sukurtų taisyklių akivaizdu, kad atleidimas nuo delspinigių yra galimas tik esant sąlygai – mokesčių mokėtojas turi būti nesumokėjęs (neišieškota) delspinigių ar jų dalies. Pažymėtina, jog tokios pozicijos laikomasi ir teismų praktikoje (LVAT 2007-07-10 nutartis administracinėje byloje Nr. A-143-707-07, 2011-11-17 sprendimas administracinėje byloje Nr. A-556-2918-11 ir kt.).

Iš byloje pateiktos 2023-01-04 Delspinigių ataskaitos matyti, kad Inspekcijos Sprendimo priėmimo dieną delspinigių likutis (16 stulpelis) sudarė 4,01 Eur (3,11 Eur PVM delspinigių ir 0,90 Eur), apmokėta delspinigių suma (15 stulpelis) sudarė 89,91 Eur (63,58 Eur PVM delspinigių ir 26,33 Eur nekilnojamojo turto mokesčio delspinigių), ši suma iš turėtos permokos dalimis buvo išieškota (8230 kodas, Kredito, mokėjimo ir (ar) elektroninių pinigų įstaigų pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos nurodymą nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčių mokėtojo sąskaitos (sąskaitų) išieškota suma) 2022-09-15, 2022-10-21, 2022-11-24, 2022-12-02.

Pareiškėja su prašymu atleisti ją nuo delspinigių mokėjimo į mokesčių administratorių kreipėsi 2022-12-08, t. y. po minėtų delspinigių išieškojimo. Išieškojus 89,91 Eur PVM ir nekilnojamojo turto mokesčio delspinigių į valstybės biudžetą, išnyko ir teisinis pagrindas taikyti MAĮ 100 straipsnyje įtvirtintą atleidimo nuo delspinigių galimybę.

Pažymėtina, kad atleidimas nuo delspinigių galėtų būti svarstomas, jei ABTĮ nustatyta tvarka užginčijus išieškojimo veiksmus, paaiškėtų šių veiksmų neteisėtumas, tačiau tokių duomenų byloje nėra.

Komisija, atsakydama į Pareiškėjos teiginius dėl negalėjimo atsiskaityti su valstybės biudžetu dėl užblokuotos atsiskaitomosios sąskaitos, netinkamų mokesčių administratoriaus paaiškinimų ir kitų argumentų pažymi, kad eliminavus teisinę galimybę atleisti Pareiškėją nuo ginčo delspinigių, išvardintos aplinkybės neturi įtakos kitokiam, nei anksčiau išdėstyta, teisiniam vertinimui.

Komisija, atsižvelgdama į visas aukščiau nurodytas aplinkybes, konstatuoja, kad Inspekcija priėmė teisėtą ir pagrįstą Sprendimą, todėl jį naikinti Pareiškėjos skunde nurodytais argumentais nėra pagrindo.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi Mokesčių administravimo įstatymo 100 straipsnio 1 dalimi, 155 straipsnio 4 dalies 1 punktu, n u s p r e n d ž i a :

1. Patvirtinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2023-01-05 Sprendimą Nr. (21.222) 500-19.

2. Netenkinti Pareiškėjos prašymo atleisti nuo sumokėtų (išieškotų) delspinigių.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu, turi teisę šį sprendimą apskusti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 2 dalį apskusti Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimą taip pat turi teisę centrinis mokesčių administratorius, tačiau tik tuo atveju, kai centrinis mokesčių administratorius ir Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, sprendami mokestinį ginčą (arba mokestinio ginčo metu), skirtingai interpretavo įstatymų ar kito teisės akto nuostatas. Skundas Vilniaus apygardos administraciniam teismui turi būti paduodamas ne vėliau kaip per 20 dienų po Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimo įteikimo dienos.

Komisijos narė,
pavadojanti Komisijos pirmininką

Rasa Stravinskaitė

Komisijos narė

Jurgita Narkevičiūtė

Komisijos narė

Vilma Vildžiūnaitė