



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS  
DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „T1“ SKUNDO**

2023 m. rugpjūčio d. Nr. S- (7-2023/108)  
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos pirmininko Evaldo Raistenskio, narių Jurgitos Narkevičiūtės ir Andriaus Veniaus (pranešėjas), išnagrino uždarosios akcinės bendrovės „T1“ (toliau – Pareiškėja, Bendrovė) 2023-06-26 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija, mokesčių administratorius) 2023-05-23 sprendimo grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-1108316 (toliau – Inspekcijos sprendimas, skundžiamas sprendimas). Pareiškėjos įgaliota atstovė N. P. ir Atsakovo atstovas L. F. 2023-07-25 dalyvavo Komisijos posėdyje nuotoliniu būdu.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėja prašo panaikinti skundžiamą sprendimą ir grąžinti prašomą 5 597,30 Eur avansinio pelno mokesčio permoką.

Pareiškėja nurodo, kad pateikė mokesčių administratoriui visus turimus dokumentus. UAB "A1" nuo 2021-12-01 perėmė buhalterinę apskaitą iš UAB "B1" todėl visi pirminiai dokumentai iki 2021-11-30 yra suarchyvuoti. Pareiškėja teigia, kad šiuos dokumentus gali pateikti fiziškai, nes nuskenuoti ir pateikti juos elektroniniu būdu nėra galimybės dėl didelio dokumentų kiekio. Skunde pažymima, kad nebuvo nustatyta jokių oficialių pažeidimų dėl finansinių atskaitomybių nei už 2021 metus, nei už 2022 metus. Visos sąnaudos pagrįstos atitinkamais pirkimo dokumentais.

Inspekcija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 87 ir 111 straipsniais, mokesčių įstatymais, Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklėmis, patvirtintomis Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 (toliau – Taisyklės), ir išnagrinęjusi Pareiškėjos 2023-04-13 prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40) GES-304938, ginčijamu sprendimu nusprendė negrąžinti (neįskaityti) 5 597,30 Eur sumos, nes nepateikti pagal MAĮ 87 straipsnio 6 dalyje nustatytą tvarką nurodyti pateikti dokumentai (duomenys), susiję su Inspekcijos administruojamo deklaruojamo ar nedeklaruojamo mokesčio permokos (skirtumo) susidarymu.

Sprendime negrąžinti (neįskaityti) dalies ar visos prašomos sumos nurodyti ir papildomi tokio sprendimo priėmimo motyvai.

Sprendžiant permokos (skirtumo) grąžinimo klausimus, visų pirma, turi būti nustatyta, ar mokesčių mokėtojas tikrai permokėjo mokesčių, ar turi turitinių teisių į šią permoką (skirtumą).

Pareiškėja pateikė prašymą grąžinti 5 597,30 Eur pelno mokesčio permoką. Siekiant nustatyti mokesčio permokos pagrįstumą, Pareiškėjai per *Mano VMI* išsiųstas 2023-04-19 pranešimas Nr. (17.17-40) RES-66823, kuriame nurodyta pateikti 2023 m. 03 mėn. mėnesinę pajamų mokesčio deklaraciją ((duomenys neskelbtini) forma), 2022 m. pajamų ir sąnaudų (buhalterinės apskaitos 5 ir 6 klasės) registrus, paaiškinti, dėl kokių priežasčių Bendrovė neuždirbo pajamų 2022 metais ir kitas nuostolingos veiklos 2022 metais priežastis, taip pat paaiškinti, ar D. K., kuri bendrovėje buvo įdarbinta nuo 2019-10-01 iki 2021-10-29 buvo išmokėtas ne visas priskaičiuotas darbo užmokestis, jei taip,

pateikti buhalterinės apskaitos registrą, kuriame apskaityta darbo užmokesčio skola 2023-03-31. Minėtame 2023-04-19 pranešime taip pat nurodyta paaiškinti / detalizuoti, kas sudarė 199 061 Eur atsargų sumą, nurodytą Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktuose 2021-01-01–2021-12-31 ir 2022-01-01–2022-12-31 laikotarpių balansuose.

Pareiškėja 2023-04-19 pateikė 2023 m. 03 mėn. mėnesinę pajamų mokesčio deklaraciją ((duomenys neskelbtini) forma), kitus 2023-04-19 pranešime nurodytus dokumentus, paaiškino, kad neuždirbo pajamų 2022 metais, nes nuo 2021 metų pagrindiniam tiekėjui *OOO Darwood* pagal išankstines sąskaitas buvo pervedamos piniginės lėšos, už kurias turėjo būti pateiktos prekės, tačiau, vadovo teigimu, prekės nebuvo pateiktos, Bendrovė negali atgauti lėšų, nuo to laikotarpio Bendrovė turi finansinių sunkumų. Bendrovė taip pat paaiškino, kad 199 061 Eur sumą, kuri 2021-01-01, 2021-12-31 ir 2022-01-01–2022-12-31 laikotarpio balansuose nurodyta kaip atsargos, sudaro išankstiniai mokėjimai *OOO Darwood*.

Bendrovei per *Mano VMI* taip pat buvo išsiųsti pranešimai Nr. 2023-04-21 Nr. (17.17-40) RES-68617, 2023-04-27 Nr. (17.17-40) RES-76869, 2023-05-10 Nr. (17.17-40) RES-88655 ir 2023-05-16 Nr. (17.17-40) RES-92115 dėl papildomų duomenų ir dokumentų pateikimo.

Pagal Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktos pelno (nuotolių) ataskaitos duomenis 2021 m. pardavimo savikaina – 1 439 767 Eur, bendrosios ir administracinės sąnaudos – 75 174 Eur, sąnaudų suma iš viso 1 514 941 Eur. Pagal 2023-04-19 pateiktą paaiškinimą atsargų likučio 2021-12-31 nebuvo. Pagal Sodros duomenis priskaičiuota darbo užmokesčio suma 2021 m. – 9 274,92 Eur, nuo jos apskaičiuota 1,77 proc. socialinio draudimo įmokų suma (164,17 Eur). Pateiktuose 2021 m. 01–05 mėn. ir 07–09 ir 11 mėn. gautų sąskaitų faktūrų registruose užregistruotos gautos sąskaitos, kurių apmokestinamoji vertė 1 185 447,30 Eur. Pateiktame 2021 m. 06 mėn. gautų sąskaitų faktūrų registre užregistruota 19 sąskaitų faktūrų, kurių apmokestinamoji vertė 123 476,64 Eur, sąskaita 2021-06-01 Nr. 1DAR, kurios vertė 38 257 Eur, perbraukta, likusių PVM sąskaitų faktūrų apmokestinamoji vertė 85 219,64 Eur. Gautame 2021 m. 10 mėn. sąskaitų faktūrų registre užregistruota 16 sąskaitų, kurių apmokestinamoji vertė 49 841,60 Eur, ranka papildomai įrašytos 2 sąskaitos *OOO Darwood* Nr. 34D ir 36D, kurių apmokestinamoji vertė iš viso 7 195,76 Eur, ranka įrašytų sąskaitų data nenurodyta. Pateiktuose 2021 m. gautų sąskaitų registruose užregistruota sąskaitų, kurių apmokestinamoji vertė iš viso 1 327 704,30 Eur. Pagal pateiktus gautų sąskaitų faktūrų registrų duomenis ir Sodros duomenis apie 2021 m. priskaičiuotą darbo užmokesčio sumą, sąnaudų suma 2021 m. sudaro 1 337 143,99 Eur, t. y. 177 797,01 Eur mažiau nei pagal Juridinių asmenų registro tvarkytojui pateiktos pelno (nuostolių) ataskaitos duomenis. Prašymo nagrinėjimo metu Bendrovė pateikė 2021 m. pajamų ir sąnaudų ataskaitą, kurioje užregistruota 2021 m. 1–10 mėn. parduotų prekių savikaina (sąskaitos Nr. 6000) – 1 112 581,06 Eur, tiesioginių gamybos išlaidų suma (sąskaitos Nr. 6003) – 289 055,65 Eur, darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusių sąnaudų suma (sąskaitos Nr. 6114) – 9 349,99 Eur, administracinių sąnaudų suma (sąskaitos Nr. 61160) – 1 274,60 Eur, apskaitos paslaugų sąnaudų suma (sąskaitos Nr. 61181) – 3 300 Eur, banko paslaugų sąnaudų suma (sąskaitos Nr. 61182) – 2 103,34 Eur, ūkio sąnaudų suma (sąskaitos Nr. 61184) – 56 657 Eur. Bendrovė taip pat pateikė 2021 m. buhalterinės apskaitos sąskaitų Nr. 6000 „Parduotų prekių savikaina“, Nr. 6003 „Tiesioginės gamybos išlaidos“, Nr. 6302 „Įsmokų tretiesiems asmenims sąnaudos“, sąskaitos Nr. 6304 „Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos (bendrosios)“, Nr. 6312 „Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos“ apyvartos žiniaraščius, kuriuose užregistruota sąnaudų suma iš viso 1 514 940,37 Eur.

2021 m. buhalterinės apskaitos sąskaitos Nr. 6000 „Parduotų prekių savikaina“ apyvartos žiniaraštyje užregistruota sąnaudų suma – 1 148 331,06 Eur, iš jų 1 112 581,06 Eur sudaro pradinių sąskaitų likučių suma 2021-11-30 datai, sąskaitos Nr. 6003 „Tiesioginės gamybos išlaidos“ apyvartos žiniaraštyje užregistruota sąnaudų suma – 291 435,65 Eur, iš jų 289 055,65 Eur sudaro pradinių sąskaitų likučių suma 2021-11-30 datai, sąskaitos Nr. 6302 „Įsmokų tretiesiems asmenims sąnaudos“ apyvartos žiniaraštyje užregistruota sąnaudų suma – 63 394,57 Eur, iš jų 63 334,94 Eur sudaro pradinių sąskaitų likučių suma 2021-11-30 datai, sąskaitos Nr. 6304 „Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos (bendrosios)“ apyvartos žiniaraštyje užregistruota sąnaudų suma – 9 439,09 Eur, iš jų 9 349,99 Eur pradinių sąskaitų likučių suma 2021-11-30 datai, sąskaitos Nr. 6312 „Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos“ apyvartos žiniaraštyje užregistruota sąnaudų suma – 2 340,00 Eur.

2023-05-16 pranešimu Nr. (17.17-40) RES-92115 Bendrovės buvo paprašyta paaiškinti / detalizuoti, kokių konkrečių pirkimo dokumentų (sąskaitų ar kt.) pagrindu buvo užregistruotos pradinių

likučių sumos sąskaitų Nr. 6000 „Parduotų prekių savikaina“, Nr. 6003 „Tiesioginės gamybos išlaidos“, Nr. 6302 „Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos“ registruose.

Bendrovė 2023-05-17 raštu paprašė, kad pradiniai likučiai buvo užregistruoti į didžiąją knygą iš perduotų likučių 2021-11-30 diena, tačiau nepaprašė / nedetalizavo, kokių konkrečių pirkimo dokumentų pagrindu buvo užregistruota 1 112 581,06 Eur pradinių sąskaitų likučių suma sąskaitos Nr. 6000 apyvartos žiniaraštyje, 289 055,65 Eur pradinių sąskaitų likučių suma sąskaitos Nr. 6003 apyvartos žiniaraštyje, 57 931,60 Eur (63 334,94 Eur - 2 103,34 Eur banko paslaugų sąnaudų suma – 3 300 Eur apskaitos paslaugų sąnaudų suma) pradinių sąskaitų likučių suma sąskaitos Nr. 6302 apyvartos žiniaraštyje. Atsižvelgiant į tai, kad Pareiškėja nepaprašė, kokių konkrečių pirkimo dokumentų pagrindu buvo užregistruotos pradinių sąskaitų likučių sumos 2021-11-30 datai buhalterinės apskaitos sąskaitų Nr. 6001, Nr. 6002, Nr. 6302 apyvartos žiniaraščiuose, Inspekcija negalėjo nustatyti, kas sudarė 177 797,01 Eur sąnaudų, priskirtų leidžiamiesiems atskaitymams sumą, ir įvertinti mokesčio permokos pagrįstumo, todėl, vadovaujantis MAĮ 87 straipsnio 6 dalimi bei Taisyklių 15 ir 16 punktais, 5 597,30 Eur suma Pareiškėjai negražinta.

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

Pareiškėjos 2023-06-26 skundas tenkintinas, skundžiamas sprendimas naikintinas, Pareiškėjos Prašymas gražinti mokesčio permoką perduotinas Inspekcijai nagrinėti iš naujo.

Ginčas byloje tarp šalių yra kilęs dėl Inspekcijos Sprendimo, kuriuo Pareiškėjai atsakyta gražinti 5 597,30 Eur permoką, nes nepateikti dokumentai (duomenys), susiję su Inspekcijos administruojamo deklaruojamo ar nedeklaruojamo mokesčio permokos (skirtumo) susidarymu, kuriuos, vadovaujantis MAĮ 87 straipsnio 6 dalimi, privaloma pateikti mokesčių administratoriui pareikalavus, tai yra Pareiškėja nepaprašė / nedetalizavo, kokių konkrečių pirkimo dokumentų (sąskaitų ar kt.) pagrindu buvo užregistruotos pradinių likučių sumos 2021-11-30 datai Pareiškėjos buhalterinės apskaitos sąskaitų Nr. 6000 „Parduotų prekių savikaina“, Nr. 6003 „Tiesioginės gamybos išlaidos“, Nr. 6302 „Išmokų tretiesiems asmenims sąnaudos“ registruose. Dėl to mokesčių administratorius negalėjo nustatyti, kas sudarė 177 797,01 Eur sąnaudų, priskirtų leidžiamiesiems atskaitymams sumą, ir įvertinti prašomos gražinti mokesčio permokos pagrįstumo.

Pareiškėja nesutinka su Inspekcijos Sprendimu, teigdama, kad visi pirminiai dokumentai iki 2021-11-30 yra suarchyvuoti, tačiau Inspekcijos prašomus dokumentus gali pateikti fiziškai, nes nuskenuoti ir pateikti juos elektroniniu būdu nėra galimybės dėl didelio dokumentų kiekio.

Pareiškėja 2023-07-27 (po Komisijos posėdžio) pateikė Komisijai buhalterinės apskaitos dokumentus (12 segtuvų): pirkimų ir pardavimų dokumentus už laikotarpį nuo 2021-01-01 iki 2021-10-31, balansus ir deklaracijas už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2021-12-31.

Komisija pažymi, jog mokesčių permokų gražinimo klausimus reglamentuoja MAĮ 87 straipsnis bei su juo įgyvendinimu susiję kiti teisės aktai. Pagal MAĮ 87 straipsnio 6 dalį mokesčių administratorius turi teisę patikrinti mokesčių mokėtojo prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumą šio įstatymo nustatyta tvarka ir terminais. Jei mokesčių administratorius nustato, kad prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumui patikrinti būtini papildomi dokumentai, jis ne vėliau kaip per 10 dienų po rašytinio prašymo gražinti mokesčio permoką gavimo dienos nurodo mokesčių mokėtojui pateikti trūkstamus dokumentus ir nustato jų pateikimo terminą.

Prašymo gražinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas užpildymo, pateikimo ir atitinkamų sumų gražinimo tvarką detalizuojančių Taisyklių 15 punkte nurodyta, kad prašymui išnagrinėti ir sprendimui priimti mokesčių mokėtojas turi pateikti papildomus dokumentus ar duomenis (pavyzdžiui, PVM sąskaitas faktūras, prekių pirkimo–pardavimo sutartis, teismo nutartis, mokėjimo dokumentus (mokėjimo nurodymas, mokėjimo pavedimas, debeto pavedimas, mokėjimo kvitas, atsiskaitomasis čekis), muitinės dokumentus, nepateiktas už praėjusius laikotarpius pirmines ar patikslintas mokesčių deklaracijas, valstybės (savivaldybės) institucijų (įstaigų) pažymas, kredito įstaigose laikomų piniginių lėšų sąskaitų išrašų kopijas, įgaliojimą (jo kopiją), atstovavimą patvirtinančią dokumentą (jo kopiją), paveldėjimo teisės liudijimą (jo kopiją) ir kt.), pagrindžiančius Inspekcijos administruojamų mokesčių ar baudų už administracinę nusižengimą permokos (skirtumo) susidarymą ir (arba) patvirtinančius Inspekcijos neadministruojamų mokesčių, baudų, paskirtų pagal MAĮ ar kitus mokesčių įstatymus, ir kitų įmokų sumokėjimą ar nepagrįstai

išieškotas sumas <...>. Mokesčių mokėtojas gali papildomus dokumentus ar duomenis pateikti kartu su prašymu.

MAĮ 2 straipsnio 12 dalis apibrėžia mokesčio permokos sąvoką, nurodydama, kad mokesčio permoka yra mokesčių mokėtojo sumokėta per didelę mokesčio suma, t. y. suma, kurios mokesčių mokėtojas neturėjo (neturi) pareigos mokėti pagal teisės aktų reikalavimus. Aplinkybes, kad prašoma gražinti permoka realiai susidariusi turi pagrįsti ir įrodyti pats mokesčių mokėtojas. Ginčo atveju Pareiškėja pateikė Inspekcijai Prašymą gražinti 5 597,30 Eur permoką. Inspekcija skundžiamu sprendimu atsisakė Pareiškėjai gražinti minėtą permoką, nes Pareiškėja nepateikė Inspekcijai 2023-05-16 pranešime Nr. (17.17-40) RES-92115 nurodytų paaiškinimų / dokumentų.

Kaip minėta, Pareiškėja pateikė Komisijai skundžiamame sprendime nurodytus dokumentus: pirkimų ir pardavimų dokumentus už laikotarpį nuo 2021-01-01 iki 2021-10-31, balansus ir deklaracijas už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2021-12-31. Inspekcijos atstovas Komisijos posėdžio metu teigė, kad Pareiškėjai pateikus papildomus dokumentus, susijusius su ginčo mokesčio permokos gražinimu, jie mokesčių administratoriaus bus atitinkamai vertinami.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, Komisija sprendžia, jog ginčo situacijoje tikslinga Pareiškėjos pateiktus dokumentus perduoti vertinti Inspekcijai ir spręsti permokos gražinimo klausimą iš naujo.

Komisija, įvertinusi aplinkybes, jog Pareiškėja pateikė papildomus dokumentus, pagrindžiančius prašomos gražinti permokos pagrįstumą, taip pat teismų praktikos nuostatas (pavyzdžiui, LVAT 2008-02-14 nutartis adm. byloje Nr. A-438-163/2008, 2009-05-04 nutartis adm. byloje Nr. A-438-563/2009, 2011-11-14 sprendimas adm. byloje Nr. A-556-2765/2011) dėl to, kad pagrindas pakartotinai nagrinėti skundą, prašymą ar atlikti pakartotinį patikrinimą yra tais atvejais, kai būtina naujai atlikti tam tikrus mokesčių administratoriaus kompetencijai priskirtus objektyvius veiksmus, susijusius su teisiškai reikšmingų aplinkybių, kurios trukdo priimti teisėtą ir pagrįstą sprendimą dėl kilusio mokesčio ginčo, pašalinimu (pavyzdžiui, iš naujo pakartoti tam tikras administracines procedūras, surinkti papildomų įrodymų, ištirti nenagrinėtas faktines aplinkybes, įrodymus ir pan.); jog siekiant išvengti skirtingo faktinių aplinkybių interpretavimo, dėl ko mokesčių administratorius neturėtų teisės dėl šių aplinkybių inicijuoti teisminį ginčą, remiantis MAĮ 159 straipsnio 2 dalies nuostatomis, pateikus Komisijai papildomus dokumentus (įrodymus), kurių nevertino mokesčių administratorius, mokesčių administratoriui turi būti suteikiama galimybė savomis priemonėmis patikrinti šiuos dokumentus ir jų įtaką kilusiam ginčui (LVAT 2005-02-15 nutartis adm. byloje Nr. A-11-180/2005), konstatuoja, kad skundžiamas Inspekcijos sprendimas naikintinas, o Inspekcijai pavestina iš naujo nagrinėti Pareiškėjos Prašymą gražinti mokesčio permoką, įvertinant Pareiškėjos pateiktus papildomus dokumentus.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi Mokesčių administravimo įstatymo 155 straipsnio 4 dalies 2 ir 5 punktais, n u s p r e n d ž i a :

Panaikinti Inspekcijos 2023-05-23 sprendimą Nr. 331-1108316 ir perduoti Pareiškėjos Prašymą gražinti mokesčio permoką Inspekcijai nagrinėti iš naujo.

Pagal MAĮ 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu, turi teisę šį sprendimą apskųsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal MAĮ 159 straipsnio 2 dalį apskųsti 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, spręsdami mokesčio ginčą (arba mokesčio 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 pirmininkas

Evaldas Raistenskis

Komisijos narė

Jurgita Narkevičiūtė

Komisijos narys

Andrius Venius