



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL O. E. SKUNDO**

2023 m. vasario d. Nr. S- (7-167/2022)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos pirmininko Evaldo Raistenskio, narių Jurgitos Narkevičiūtės, Rasos Stravinskaitės, Andriaus Veniaus (pranešėjas) ir Vilmos Vildžiūnaitės, išnagrinėjo O. E. (toliau – Pareiškėja) 2022-11-23 gautą skundą (patikslintą 2022-12-13) dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija, mokesčių administratorius) 2022-11-15 sprendimo grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-1250171 (toliau – Inspekcijos sprendimas, skundžiamas sprendimas). Pareiškėja ir Atsakovo atstovas H. G. 2023-01-17 dalyvavo Komisijos posėdyje nuotoliniu būdu.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėja prašo panaikinti skundžiamą sprendimą, kadangi Inspekcijos 2022-11-10 pranešime RMA-13334 nurodomas senaties terminas (2022-12-31) dar nėra pasibaigęs.

Pareiškėja nurodo, kad deklaracijas teikė laiku, ginčo permokos sudarymo data 2019-03-26, pranešimas dėl permokos gautas 2022-11-11, kai dar buvo galima ištaisyti klaidą.

Pareiškėja nesutinka, kad jos pinigai būtų skirstomi, kaip nurodyta Inspekcijos sprendime, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – VSDFV) administruojamų įmokų, delspinigių, baudų, palūkanų skolai padengti, VSDFV administravimo įstaigų administruojamai žalai, atsiradusiai dėl draudėjo kaltės, atlyginti ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų mokestinei nepriemokai padengti. Reikalauja grąžinti 52,13 Eur permoką į asmeninę sąskaitą banke, kadangi nenurodomas konkretus permokos laikotarpis.

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 išnagrinėjusi Pareiškėjos 2022-11-11 prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40) GES-731609, ginčijamu sprendimu nusprendė negrąžinti (neįskaityti) 52,13 Eur sumos, sumokėtos 2019-03-26 negaliojančiu įmokos kodu 1781 (Privalomojo sveikatos draudimo įmokos mokamos nuolatinių Lietuvos gyventojų, priskaičiuotos metinėje pajamų deklaracijoje (už laikotarpius iki 2015-12-31).

Sprendimo negrąžinti (neįskaityti) dalies ar visos prašomos sumos priėmimo papildomi motyvai: vadovaujantis MAĮ 87 straipsnio 4, 4-1 dalių nustatyta tvarka ir Mokesčių ir kitų mokėjimo įmokų permokos (skirtumo) nepriemokai padengti tarpusavio įskaitymo tvarkos aprašo, patvirtinto Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2021-01-29 įsakymu Nr. VA-5 / V-58 „Dėl Mokesčių ir kitų mokėjimo įmokų permokos

(skirtumo) nepriemokai padengti tarpusavio įskaitymo tvarkos patvirtinimo“, nustatyta tvarka, mokesčių mokėtojo Inspekcijos mokesčių apskaitoje turima permoka (skirtumas) pervesta į VSDFV biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą VSDFV administruojamų įmokų, delspinigių, baudų, palūkanų skolai padengti, VSDFV administravimo įstaigų administruojamai žalai, atsiradusiai dėl draudėjo kaltės, atlyginti ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų mokestinei nepriemokai padengti.

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

Ginčijamas Inspekcijos sprendimas tvirtintinas, Pareiškėjos skundas atmestinas.

Mokestinis ginčas tarp šalių vyksta dėl Inspekcijos sprendimo negražinti Pareiškėjai 52,13 Eur permokos – 2019-03-26 negaliojančiu įmokos kodu 1781 (Privalomojo sveikatos draudimo įmokos mokamos nuolatinių Lietuvos gyventojų, priskaičiuotos metinėje pajamų deklaracijoje (už laikotarpį iki 2015-12-31) sumokėtos sumos – teisėtumo ir pagrįstumo.

Inspekcija skundžiamu sprendimu nusprendė negražinti Pareiškėjai 52,13 Eur sumos, nes minėta permoka, vadovaujantis MAĮ 87 straipsnio 4, 4-1 dalimis ir Mokesčių ir kitų mokėjimo įmokų permokos (skirtumo) nepriemokai padengti tarpusavio įskaitymo tvarkos aprašo, patvirtinto Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko ir Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2021-01-29 įsakymu Nr. VA-5 / V-58 „Dėl Mokesčių ir kitų mokėjimo įmokų permokos (skirtumo) nepriemokai padengti tarpusavio įskaitymo tvarkos patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), nustatyta tvarka, buvo pervesta į VSDFV biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą VSDFV administruojamų įmokų, delspinigių, baudų, palūkanų skolai padengti, VSDFV administravimo įstaigų administruojamai žalai, atsiradusiai dėl draudėjo kaltės, atlyginti ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų mokestinei nepriemokai padengti. Iš Inspekcijos pateiktos informacijos matyti, kad Pareiškėja skundžiamo sprendimo priėmimo dieną buvo skolinga (duomenys neskelbtini) 60 Eur.

Pareiškėja nesutinka, kad jos pinigai būtų skirstomi, kaip nurodyta Inspekcijos sprendime, ir reikalauja gražinti 52,13 Eur permoką į asmeninę sąskaitą banke.

Mokesčių permokų gražinimo klausimus reglamentuoja MAĮ bei su jo įgyvendinimu susiję kiti teisės aktai. Pagal MAĮ 87 straipsnio 1 dalį mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokestinei nepriemokai padengti. To paties straipsnio 5 ir 7 dalyse nustatyta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius mokestinei nepriemokai padengti, gražinamos mokesčių mokėtojo prašymu. <...> Jei atitinkamo mokesčio įstatyme nenustatyta kitaip, mokesčių administratorius privalo gražinti mokesčių mokėtojui mokesčio permoką tokia tvarka. Mokesčio permoka gražinama per 30 dienų po rašytinio prašymo gražinti mokesčio permoką gavimo dienos. MAĮ 87 straipsnio 6 dalyje mokesčių administratoriui suteikta teisė patikrinti mokesčių mokėtojo prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumą, kai prašymo gražinti mokesčio permoką pagrįstumui patikrinti būtini papildomi dokumentai, o bendroji pareiga pagrįsti permokos susidarymo realumą ir prašymo ją gražinti pagrįstumą tenka mokesčių mokėtojui.

MAĮ 87 straipsnio 4 dalyje (įsigaliojusioje nuo 2021-01-01) nustatyta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos valstybinio socialinio draudimo įmokų (toliau – VSD įmokos) ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų (toliau – PSD įmokos) sumos yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokėtinų kitų mokesčių, administruojamų Valstybinės mokesčių inspekcijos, mokestinei nepriemokai padengti, o mokesčių mokėtojo permokėtos kitų mokesčių, administruojamų Valstybinės mokesčių inspekcijos, sumos – mokesčių mokėtojo mokėtinų VSD įmokų, delspinigių, baudų, palūkanų skolai padengti, Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų administruojamai žalai, atsiradusiai dėl draudėjo kaltės, atlyginti ir PSD įmokų mokestinei nepriemokai padengti Inspekcijos nustatyta tvarka, suderinta su VSDFV.

Aprašo 15 punkte nurodyta, kad kai asmuo pateikia Prašymą gražinti mokesčio / įmokos permoką (skirtumą) (toliau – Prašymas gražinti) ir neturi mokesčių / įmokų administratoriaus

(nagrinėjamu atveju – Inspekcijos), kuriam minėtas Prašymas grąžinti pateiktas, administruojamų mokesčių nepriemokų ir kitų nesumokėtų įmokų *arba* grąžintina permokos (skirtumo) suma yra didesnė už mokesčių nepriemokų ir kitų nesumokėtų įmokų sumą, mokesčių / įmokų administratorius, kuriam pateiktas Prašymas grąžinti, parengia ir išsiunčia paklausimą kitam mokesčių / įmokų administratoriui apie pastarojo administruojamas Prašymą grąžinti pateikusių mokesčių mokėtojo mokesčių nepriemokas ir kitas nesumokėtas įmokas.

Pagal Aprašo 16 ir punktų nuostatas mokesčių / įmokų administratorius, gavęs minėtą paklausimą, nedelsdamas, bet ne vėliau kaip kitą darbo dieną, parengia atsakymą apie jo administruojamas asmens mokesčių nepriemokas ir kitas nesumokėtas įmokas ir išsiunčia paklausimą pateikusiam mokesčių / įmokų administratoriui. Jeigu atsakyme į paklausimą yra nurodytos kito mokesčių / įmokų administratoriaus administruojamos asmens mokesčių nepriemokos ir kitos nesumokėtos įmokos, paklausimą pateikęs mokesčių / įmokų administratorius ne vėliau kaip per 2 darbo dienas atlieka Aprašo 6 ir 7 punktuose nurodytus veiksmus.

Kai įskaitoma Inspekcijos administruojamų mokesčių / įmokų permoka (skirtumas) VSDFV įstaigų administruojamai mokesčiai nepriemokai ar kitai nesumokėtai įmokai padengti, Inspekcija, nustatiusi mokesčio / įmokos permokos (skirtumo) pagrįstumą, priima sprendimą įskaityti (neįskaityti ar įskaityti dalį) asmens mokesčių / įmokų permoką (skirtumą) VSDFV ir pervesti į VSDFV biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą jos administruojamai mokesčiai nepriemokai ar kitai nesumokėtai įmokai padengti. Mokesčių mokėtojui išsiunčiamas Inspekcijos parengtas bei patvirtintas nustatytos formos (FR0783) sprendimas, o VSDFV – pranešimas apie mokesčių mokėtojo permokos įskaitymą mokesčiai nepriemokai ar kitoms nesumokėtomis įmokoms padengti (Aprašo 6 ir 7 punktai).

Komisija pažymi, kad nagrinėjamu atveju ginčo dėl 52,13 Eur permokos pagrįstumo nėra. Ginčo bylos duomenimis, Pareiškėja 2015-03-24 pateikė gyventojų pajamų mokesčio deklaraciją (forma (duomenys neskelbtini) už 2014 metų mokesčių laikotarpį, kurioje deklaravo 297,15 Eur grąžintiną gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) ir mokėtiną 52,13 Eur PSD įmokų sumą. Pareiškėja PSD įmokų nemokėjo, todėl 2015-04-06 iš grąžintino GPM už 2014 metus 52,13 Eur suma buvo įskaityta susidariusiai PSD įmokų nepriemokai padengti.

Pareiškėja 2019-03-26 įmokos kodu 1781 (PSD įmokos mokamos nuolatinių Lietuvos gyventojų, priskaičiuotos metinėje pajamų deklaracijoje (už laikotarpius iki 2015-12-31) sumokėjo 52,13 Eur. Kadangi Pareiškėja daugiau mokėtinų PSD įmokų prievolių nedeclaravo, sumokėta suma Inspekcijos buvo apskaitoma kaip permoka.

Pareiškėja 2022-11-11 pateikė Inspekcijai prašymą grąžinti 52,13 Eur permoką, tačiau, kaip minėta, prašymo nagrinėjimo metu nustatyta, kad Pareiškėja yra skolinga (duomenys neskelbtini) 60 Eur, todėl prašoma grąžinti 52,13 Eur permoka buvo pervesta į VSDFV biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą Pareiškėjos mokesčiai nepriemokai padengti.

Pabrėžtina, kad Pareiškėja nei skunde Komisijai, nei Komisijos posėdžio metu negiņčio skolos VSDFV buvimo ir jos dydžio. Todėl Komisija konstatuoja, jog Inspekcija pagrįstai netenkino Pareiškėjos prašymo grąžinti 52,13 Eur permoką, nes remiantis MAĮ 87 straipsnio 4 ir 4-1 dalių nuostatomis, pirmiau turi būti padengiamos (įskaitomos) mokesčių mokėtojo turimoms VSD įmokų, delspinigių, baudų ir palūkanų nepriemokos, o mokesčių mokėtojui grąžinamos tik tos permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius Pareiškėjos turimoms nepriemokoms (tame tarpe ir VSDFV) padengti MAĮ 87 straipsnio 1, 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą teisinį reglamentavimą, į ginčo byloje nustatytas aplinkybes, darytina išvada, jog Inspekcija pagrįstai vadovavosi minėtomis teisės aktų nuostatomis ir Pareiškėjos turėtą 52,13 Eur permoką pervedė į VSDFV pajamų surenkamąją sąskaitą turimai VSDFV administruojamų įmokų skolai padengti. Todėl Pareiškėjos giņcijamas Inspekcijos 2022-11-15 sprendimas Nr. 331-1250171 yra pagrįstas ir teisėtas, panaikinti jį Pareiškėjos skunde nurodytais motyvais nėra pagrindo.

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

Patvirtinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2022-11-15 sprendimą gražinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-1250171.

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 apskūsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal MAĮ 159 straipsnio 2 dalį apskūsti 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 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 pirmininkas

Evaldas Raistenskis

Komisijos narė

Jurgita Narkevičiūtė

Komisijos narė

Rasa Stravinskaitė

Komisijos narys

Andrius Venius

Komisijos narė

Vilma Vildžiūnaitė