



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL „A“ SP. Z O.O. SKUNDO**

2025 m. spalio Nr. S-2025 (7-2025/123)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos pirmininkės Vilmos Vildžiūnaitės, narių Gvidos Ivanauskienės, Kristinos Jakštienės (pranešėja), Raimondos Juodkaitės ir Jurgitos Narkevičiūtės, išnagrinėjo „A“ sp. z o. o. (toliau – Pareiškėja) 2025-09-10 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2025-08-27 sprendimo Nr. 69-42 (toliau – Sprendimas). Komisijos posėdis įvyko 2025-09-30. Komisijos posėdyje nuotoliniu būdu dalyvavo Inspekcijos atstovas A.A..

Komisija n u s t a t ė:

Pareiškėja nesutinka su Inspekcijos Sprendimu, kuriuo jai buvo gražinta tik dalis prašomos sumos – 903,46 Eur pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM).

Pareiškėja Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – Vilniaus AVMI) 2025-05-27 pateikė prašymą (Nr. PL20252202122) gražinti Lietuvoje sumokėtą 1 917,05 Eur PVM.

Vilniaus AVMI 2025-07-28 sprendimu Nr. (9.89) 460-3325 (toliau – Vilniaus AVMI sprendimas) tenkino Pareiškėjos prašymo dalį ir gražino 903,46 Eur PVM, tačiau, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) 118 straipsnio 4 dalies nuostatomis, netenkino Pareiškėjos prašymo gražinti 1 013,59 Eur PVM. Vilniaus AVMI sprendime konstatavo, kad Pareiškėja įsigijo maitinimo paslaugas, mini barą, gėrimus ir transporto paslaugas, kurios savo turiniu negali būti laikomos skirtomis užsienio apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai ne šalies teritorijoje vykdyti.

Inspekcija Sprendimu patvirtino Vilniaus AVMI sprendimą.

Pareiškėjos teigimu, mokesčių administratoriaus sprendimas negražinti Pareiškėjai 1 013,59 Eur PVM yra nepagrįstas. Pareiškėja teigia, kad Inspekcijai pateikdama prašymą gražinti 1 917,05 Eur PVM, įvertino tai, kad išlaidos maistui, gėrimams ir transportui nėra tinkamos gražinti. Pagal Pareiškėjai 2024-04-19 išrašytą UAB „B“ PVM sąskaitą faktūrą Nr. NOVCD 5221 (toliau – UAB „B“ išrašyta sąskaita, sąskaita), bendra apskaičiuota PVM suma yra 2 338,11 Eur, tačiau Pareiškėja pateikė prašymą gražinti tik 1 917,05 Eur PVM.

Inspekcija Sprendime nurodė, kad reikalavimus užsienio apmokestinamajam asmeniui, pageidaujantiems susigrąžinti PVM, reglamentuoja Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) 117 straipsnio 1 dalis, kurioje nurodyti kriterijai, kuriuos turi atitikti užsienio apmokestinamasis asmuo, norintis susigrąžinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM, taip pat išdėstė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-13

nutarimo Nr. 899 „Dėl pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo užsienio asmenims“ 2.2 papunkčio nuostatas, reglamentuojančias užsienio apmokestinamojo asmens, atitinkančio PVMĮ 116 ir 117 straipsniuose nurodytas sąlygas, teisės kreiptis grąžinti jo sumokėtą Lietuvos Respublikoje PVM laikotarpį.

Sprendime nurodyta, kad tvarka ir terminai, pagal kuriuos pateikiami ir nagrinėjami kitose valstybėse narėse įsikūrusių apmokestinamųjų asmenų, atitinkančių PVMĮ 116 ir 117 straipsniuose nurodytas sąlygas, prašymai grąžinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM už prekes ir paslaugas, nurodyti PVMĮ 118 straipsnyje. PVM grąžinimo tvarką reglamentuoja Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-06-21 įsakymu Nr. 189 patvirtintos „Prašymų grąžinti užsienio apmokestinamiesiems jų sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM grąžinimo taisyklės“ (toliau – Taisyklės).

Inspekcija, vadovaudamasi pirmiau nurodytais teisės aktais, pažymėjo, kad Pareiškėjos įsigytos maitinimo, mini baro ir transporto paslaugos bei gėrimai pagal UAB „B“ išrašytą sąskaitą savo turiniu negali būti laikomos skirtomis užsienio apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai ne šalies teritorijoje vykdyti.

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

Pareiškėjos skundas atmestinas, skundžiamas Inspekcijos Sprendimas tvirtintinas.

Ginčas byloje kilo dėl Pareiškėjos, kaip užsienio apmokestinamojo asmens, teisės susigrąžinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM.

PVM grąžinimą užsienio apmokestinamiesiems asmenims išsamiai reglamentuoja PVMĮ XIII skyrius, apimantis 116–119 straipsnius. Šiame skyriuje nustatomos sąlygos, reikalavimai ir tvarka, kuria užsienio apmokestinamieji asmenys gali susigrąžinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM. Užsienio apmokestinamojo asmens sumokėtas PVM už prekes ir (arba) paslaugas, kurių pirkimo ir (arba) importo PVM pagal PVMĮ nuostatas jokiais atvejais negali būti PVM mokėtojų atskaitomas, užsienio apmokestinamiesiems asmenims negrąžinamas. Tai reiškia, kad jeigu pagal Lietuvos PVMĮ, PVM mokėtojas (šiuo atveju, užsienio apmokestinamasis asmuo) neturi teisės į PVM atskaitą už tam tikras įsigytas prekes ar paslaugas, tai ir sumokėtas PVM jam nebus grąžinamas. PVM atskaitos ribojimai nustatyti PVMĮ 62 straipsnyje. Įsigytų ir (arba) importuotų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM, tiesiogiai ar proporcingai priskirtas kitai, negu nurodyta PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje, veiklai, negali būti atskaitomas, jeigu PVMĮ XII skyriuje nenustatyta kitaip. PVMĮ 58 straipsnio 1 dalyje nurodoma, kad PVM mokėtojas turi teisę įtraukti į PVM atskaitą pirkimo ir (arba) importo PVM už įsigytas prekes ir paslaugas, jeigu jos skirtos naudoti PVM apmokestinamam prekių tiekimui ir (arba) paslaugų teikimui, prekių tiekimui ir (arba) paslaugų teikimui už šalies teritorijos ribų (kai nebūtų neapmokestinamos PVM, jei vyktų Lietuvoje), arba draudimo ir finansinių paslaugų teikimui už Europos Sąjungos teritorijos ribų.

Komisija pažymi, jei Pareiškėjos įsigytos maitinimo, mini baro ir transporto paslaugos bei gėrimai negali būti laikomi skirtomis užsienio apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai ne šalies teritorijoje vykdyti, tuomet atsiranda PVM atskaitos apribojimai, numatyti PVMĮ 62 straipsnio 1 dalyje. Tai reiškia, kad PVM už šias paslaugas negali būti atskaitomas. Tokiu atveju, vadovaujantis PVMĮ 118 straipsnio 4 dalimi, sumokėtas PVM užsienio apmokestinamajam asmeniui nebūtų grąžinamas.

Komisijos vertinimu, Pareiškėja neginčija, kad įsigytos paslaugos ir prekės (maitinimas, mini baras, transportas, gėrimai) nėra tiesiogiai susijusios su užsienio apmokestinamojo asmens ekonomine veikla už Lietuvos ribų, už jas sumokėtas PVM negali būti atskaitomas ir negrąžinamas, tačiau, Pareiškėjos teigimu, ji jau įvertino negrąžintinas sumas ir pateikė prašymą tik dėl jai grąžintinos 1 917,05 Eur PVM sumos.

Komisija pažymi, kad sprendžiant PVM grąžinimo klausimą nagrinėjamu atveju, reikia įvertinti, kokios paslaugos ir kokia apimtimi buvo suteiktos Pareiškėjai.

Pagal UAB „B“ išrašytą sąskaitą Pareiškėjai buvo suteikta paslaugų / prekių už 1 8314,30 Eur sumą. Sąskaitoje yra pateiktas detalus sumų išskirstymas pagal taikomą PVM tarifą:

- Suma be 21% PVM (nuo 7 391,80 Eur) – 6 108,93 Eur;
- Suma be 21% PVM (nuo 1 874,50 Eur) – 1 549,17 Eur;
- Suma be 9% PVM (nuo 8 840,00 Eur) – 8 110,09 Eur;
- Neapmokestinama PVM suma – 208,00 Eur (miesto rinkliava).

Pagal sąskaitą faktūrą, iš viso nuo 18314,30 Eur apskaičiuotas 2 338,11 Eur PVM:

- PVM 21% – 1 282,87 Eur;
- PVM 21% – 325,33 Eur;
- PVM 9% – 729,91 Eur.

Komisija, išanalizavusi UAB „B“ išrašytoje sąskaitoje pateiktus duomenis, nustatė, kad Pareiškėjai buvo suteiktos apgyvendinimo paslaugos už 8840 Eur sumą, nuo kurių, taikant 9% PVM tarifą, apskaičiuotas 729,91 Eur PVM, taip pat suteiktos konferencijų salės nuomos paslaugos už 1000 Eur, nuo kurių, taikant 21% PVM tarifą, apskaičiuotas 173,55 Eur PVM. Šios PVM sumos (viso 903,46 Eur) Pareiškėjai buvo grąžintos.

Taip pat Pareiškėjai buvo suteiktos maitinimo / gėrimų / baro / transporto paslaugos už 8 266,30 Eur sumą, nuo šių paslaugų taikant 21% PVM tarifą apskaičiuotas 1 434,65 Eur PVM. Pareiškėjos įsigytos maitinimo, mini baro ir transporto paslaugos bei gėrimai negali būti laikomi skirtais užsienio apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai vykdyti, todėl PVM nuo patirtų išlaidų negali būti grąžintas Pareiškėjai.

Komisija pažymi, kad nors Pareiškėja nurodo, kad pati įvertino UAB „B“ išrašytoje sąskaitoje išskirtas PVM sumas ir pateikė prašymą tik dėl tų paslaugų ir PVM sumos, kuri turėtų būti jai gražinta (1 917,05 Eur), tačiau kaip matyti iš detalios sąskaitos analizės, Pareiškėja turi teisę tik į apgyvendinimo ir konferencijų salės nuomos paslaugų PVM – 903,46 Eur.

Komisija apibendrinama tai, kas išdėstyta, konstatuoja, kad Inspekcija pagrįstai nusprendė negražinti 1 013,59 Eur PVM, nes Pareiškėjos įsigytos maitinimo, mini baro ir transporto paslaugos bei gėrimai negali būti laikomi skirtais apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai ne šalies teritorijoje vykdyti. Todėl naikinti skundžiamą Inspekcijos Sprendimą Pareiškėjos skunde nurodytais argumentais nėra teisinio 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 2025-08-27 sprendimą Nr. 69-42.

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 apskųsti Regionų administraciniam teismui, skundą paduodant pasirinktinai: Vilniaus rūmuose (Žygimantų g. 2, 01102, Vilnius), Kauno rūmuose (A. Mickevičiaus g. 8 A, 44312, Kaunas), Klaipėdos rūmuose (Galinio Pylimo g. 9, 91230, Klaipėda), Šiaulių rūmuose (Dvaro g. 80, 76298, Šiauliai), Panevėžio rūmuose (Respublikos g. 62, 35158, Panevėžys) ar per Lietuvos teismų elektroninių paslaugų portalą <https://e.teismas.lt>. Skundas Regionų administraciniam teismui turi būti

paduodamas ne vėliau kaip per 20 dienų po Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimo įteikimo dienos.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 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, sprenddami mokestinį ginčą (arba mokestinio ginčo metu), skirtingai interpretavo įstatymų ar kito teisės akto nuostatas.

Komisijos pirmininkė

Vilma Vildžiūnaitė

Komisijos narė

Gvida Ivanauskienė

Komisijos narė

Kristina Jakštienė

Komisijos narė

Raimonda Juodkaitė

Komisijos narė

Jurgita Narkevičiūtė