



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS  
DĖL A.A. SKUNDO**

2025 m. lapkričio 13 d. Nr. S-2025/194 (7-2025/129)  
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos pirmininkės Vilmos Vildžiūnaitės, narių Gvidos Ivanauskienės, Kristinos Jakštienės (pranešėja) ir Jurgitos Narkevičiūtės, išnagrinėjo A.A. (toliau – Pareiškėjas) 2025-09-08 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2025-07-11 rašto Nr. (17.15-40) RES-125814 (toliau – skundžiamas Raštas). Šalys 2025-10-28 Komisijos posėdyje nedalyvavo.

Komisija n u s t a t ė:

Komisija 2025-10-09 sprendimu Nr. S-2025/174 (7-2025/129) pripažino, kad Pareiškėjo inicijuojamas ginčas dėl skundžiamo Rašto pripažintinas mokestiniu ginču, taip pat atnaujino Pareiškėjo skundo padavimo terminą Inspekcijos skundžiamam Raštui apskųsti.

Pareiškėjas skunde Komisijai ginčija skundžiamo Rašto išvadas, taip pat Inspekcijos 2025-06-03 rašte Nr. RM-28470, 2025-06-03 rašte Nr. RM-28509, 2025-08-18 rašte Nr. RM-39772 išdėstytas nuostatas. Pareiškėjo nuomone, skundžiamame Rašte mokesčių administratorius klaidingai nurodė, kad Pareiškėjas 2025-04-30 pateiktos Metinės pajamų mokesčio deklaracijos (GPM311 forma) (toliau – Deklaracija) A dalyje deklaravo 539,62 Eur iki Deklaracijos pateikimo dienos įmokos kodu 1441 sumokėtą gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) sumą. Pareiškėjo teigimu, Deklaracijos A dalyje iš Pareiškėjo buvo išskaičiuota 539,62 Eur GPM, todėl yra klaidinga išskaičiuotą 539,53 Eur GPM traktuoti kaip sumokėtą GPM.

Pareiškėjas skunde nurodo, kad norint įgyti teisę gauti dividendus, reikia nusipirkti akcijas, o tai reiškia, kad dividendų pajamos susietos su vertybinių popierių pirkimo išlaidomis. Inspekcija skundžiamame Rašte ir kituose raštuose nenurodė, koku teisiniu pagrindu atribojo dividendus nuo akcijų pirkimo išlaidų, todėl yra pagrindas konstatuoti, kad dividendų atrbojimas nuo akcijų pirkimo išlaidų yra neteisėtas. Pareiškėjo teigimu, teisės aktais nėra nustatyta, kokia dalis akcijų pirkimo išlaidų priskirtina dividendų pajamoms ir kokias dalis priskirtina akcijų pardavimo pajamoms, todėl akcijų pardavimo išlaidos yra bendros. Esant bendroms vertybinių popierių pirkimo išlaidoms, dividendų pajamos, akcijų pardavimo pajamos ir nuostolis taip pat yra bendri, todėl, apskaičiuojant apmokestinamas pajamas dividendų pajamos ir akcijų pardavimo pajamos turi būti sumuojamos. Mokesčių administratorius nepagrįstai nepripažįsta dividendų pajamų susiejimo su vertybinių popierių pirkimo išlaidomis.

Pareiškėjo teigimu, akcijų kaina susijusi su dividendais, išmokėti dividendai mažina akcijų pardavimo pajamas. Atsiradus poreikiui atsiskaityti už neplanuotas paslaugas ir siekiant sumažinti nuostolį dėl akcijų kainų kritimo, tenka akcijas parduoti mažesne kaina negu jos buvo pirktos.

Pareiškėjo apskaičiavimu, jo 2024 m. apmokestinamosios pajamos sudaro 2730,40 Eur, GPM – 409,56 Eur, GPM permoka – 130,06 Eur. Pareiškėjas prašo įpareigoti Inspekciją grąžinti jam 130,06 Eur.

Pareiškėjas 2025-09-22 Komisijai papildomai pateikė skundžiamą Raštą ir Inspekcijos 2025-08-07 raštą Nr. RM-38845.

Pareiškėjas 2025-09-22 el. laišku informavo Komisiją, kad jo 2025-06-20 paklausimas, į kurį buvo atsakyta skundžiamu Raštu, pašalintas iš Inspekcijos autorizuotų elektroninių paslaugų srities *Mano VMI* pateiktų paklausimų sąrašo ir prašo išreikalauti šį įrodymą iš Inspekcijos.

Pareiškėjas 2025-10-30 Komisijai pateikė informaciją („Išmokėti dividendai 2024 m.“) apie Estijos Respublikos įmonių Pareiškėjui apskaičiuotus dividendus ir išskaičiuotus mokesčius.

Inspekcija 2025-05-29 Pranešimu apie pateikto dokumento trūkumus Nr. 7.78 Mr-PRA-76562 informavo Pareiškėją, kad išnagrinėjus 2025-04-30 pateiktos Deklaracijos duomenis, nustatyta, jog neteisingai deklaruota iki deklaracijos pateikimo dienos sumokėta GPM suma. Iki Deklaracijos pateikimo dienos GPM nebuvo sumokėtas, todėl deklaracijos A dalyje „Bendri duomenys“ privalu įrašyti 0. Iš esmės tokia pati informacija Pareiškėjui buvo pateikta ir Inspekcijos 2025-06-16 Pranešimu apie pateikto dokumento trūkumus Nr. 7.78 Mr-PRA-89276.

Inspekcija 2025-06-03 rašte Nr. RM-28470 nurodė, kad 2025-06-02 mokesčių apskaitos duomenimis Pareiškėjas turi 415,39 Eur mokestinę nepriemoką, kurią sudaro pagal Deklaraciją už 2024 m. apskaičiuota 412,20 Eur GPM suma ir 3,19 Eur šio mokesčio delspinigių. Pareiškėjui paaiškinta, kad pagal jo 2025-04-30 pateiktą Deklaraciją už 2024 m. mokestinį laikotarpį buvo deklaruota grąžintina 127,42 Eur GPM suma. Pajamų mokesčio prievolė, apskaičiuota pagal šią Deklaraciją – 412,20 Eur. Kadangi Pareiškėjas Deklaracijoje nurodė iki deklaracijos pateikimo sumokėtą 539,62 Eur GPM sumą, tačiau, Inspekcijos duomenimis, šios GPM sumos nesumokėjo, nurodyta, kad apskaičiuota mokėtina GPM suma už 2024 m. sudaro 412,20 Eur (539,62 – 127,42).

Inspekcija 2025-06-03 raštu Nr. RM-28509 informavo Pareiškėją apie tai, jog į Pareiškėjo analogišką paklausimą atsakė 2025-06-03 raštu Nr. RM-28470.

Skundžiamu Raštu Inspekcija iš esmės pakartojo 2025-06-03 rašte Nr. RM-28470 išdėstytas nuostatas. Nurodė, kad AB „A“ pateikė duomenis apie 2024 m. Pareiškėjui išmokėtą 2 820,94 Eur dividendų sumą. Nuo Pareiškėjo deklaruotų dividendų 2 820,94 Eur sumos apskaičiuojama mokėtina 423,14 Eur GPM suma, kuri mažinama deklaruotu Estijos Respublikoje sumokėtu 10,93 Eur GPM, todėl Pareiškėjui apskaičiuojama į biudžetą mokėtina 412,21 Eur GPM suma. Pareiškėjas pateiktos Deklaracijos A dalyje deklaravo 539,62 Eur iki Deklaracijos pateikimo dienos sumokėtą GPM sumą, tačiau, Inspekcijos duomenimis, šios įmokos į Inspekcijos surenkamąją sąskaitą nesumokėjo, todėl 2025-05-29 ir 2025-06-16 Pareiškėjui buvo išsiųsti informaciniai pranešimai apie Deklaracijoje nustatytus trūkumus.

Inspekcija 2025-08-07 raštu Nr. RM-38845 informavo Pareiškėją, kad skundžiamu Raštu atsakė į Pareiškėjos 2025-06-19 paklausimą apie nustatytus Deklaracijos trūkumus už 2024 m. mokestinį laikotarpį, skundžiamas Raštas Pareiškėjui buvo pateiktas per Inspekcijos autorizuotų elektroninių paslaugų sritį *Mano VMI*, skiltyje „Dokumentai“.

Inspekcija 2025-08-18 raštu Nr. RM-39772 prašė Pareiškėjo patikslinti Deklaraciją už 2024 m. ir sumokėti 423,97 Eur GPM (kartu su delspinigiais).

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

Pareiškėjo 2025-09-08 skundas atmestinas.

Ginčas tarp Pareiškėjo ir Inspekcijos kilo Inspekcijai negrąžinus Pareiškėjo 2025-04-30 pateiktoje Deklaracijoje už 2024 m. deklaruoto grąžintino 127,42 Eur GPM, mokesčių administratoriui konstatavus, kad Pareiškėjui apskaičiuotina mokėtina 412,21 Eur GPM suma už 2024 m. (mokestinė prievolė be delspinigių).

Pareiškėjas prašo Komisijos įpareigoti Inspekciją grąžinti, jo apskaičiavimu, 130,06 Eur GPM permoką už 2024 m. Pareiškėjas laikosi pozicijos, kad apmokestinamosios pajamos turi būti apskaičiuotos susumavus gautas dividendų pajamas su vertybinių popierių pardavimo pajamomis ir atėmus bendras vertybinių popierių pirkimo išlaidas. Be to, Pareiškėjas nurodė, kad iki Deklaracijos pateikimo dienos iš Pareiškėjo buvo išskaičiuoti 539,62 Eur GPM, išskaičiuotas GPM yra tapatus sumokėtam GPM.

Iš bylos duomenų matyti, kad Pareiškėjas 2025-04-30 pateikė Deklaraciją už 2024 m., kurioje deklaravo 127,42 Eur grąžintiną GPM už 2024 m., detaliau:

1) Finansinių priemonių perleidimo nuosavybėn, išvestinių finansinių priemonių realizavimo pajamos, kurioms netaikoma mokesčio lengvata – 197605,49 Eur, šių finansinių priemonių įsigijimo ir pardavimo išlaidų suma – 201220,53 Eur;

2) Automobilių, kitų kelių transporto priemonių, žemės ūkio technikos, ginklų ar kito registruotino kilnojamojo turto perleidimo nuosavybėn pajamos (Europos ekonominės erdvės valstybėje įregistruotas kilnojamas turtas, išlaikytas nuosavybėje bent 3 metus) – 200 Eur, išlaidos – 1303,29 Eur;

3) Dividendų pajamos – 3524,50 Eur (išskaičiuotas GPM 528,69 Eur) ir 2820,94 Eur (užsienyje sumokėtas pajamų mokestis 10,93 Eur);

4) Neapmokestinamos pensijos – 5289,84 Eur ir 8207,76 Eur;

5) Kitos neapmokestinamosios pajamos – 458,76 Eur.

Deklaracijoje suformuota GPM prievolė – 412,20 Eur, Deklaracijoje nurodyta GPM suma, sumokėta iki Deklaracijos pateikimo – 539,62 Eur.

Pareiškėjas mokesčių administratoriui pateikė 2025-06-19 skundą, kuriuo reikalavo grąžinti 130,06 Eur GPM permoką. Inspekcija, atsakydama į pirmiau nurodytą Pareiškėjo skundą, skundžiamame Rašte išdėstė aplinkybes ir priežastis, dėl kurių Pareiškėjo pateiktoje už 2024 m. Deklaracijoje deklaruota grąžintina GPM suma negali būti grąžinta, būtent: 1) finansinių priemonių pardavimo nuostolis negali dengti gautų dividendų pajamų sumos; 2) pateiktos Deklaracijos A dalyje Pareiškėjas deklaravo 539,62 Eur iki Deklaracijos pateikimo dienos įmokos kodu 1441 sumokėtą GPM sumą, tačiau šios įmokos į Inspekcijos surenkamąją sąskaitą nesumokėjo.

Komisija, išanalizavusi bylos medžiagą ir įvertinusi Pareiškėjo skundo motyvus, konstatuoja, kad šioje byloje pasisakytina dėl gautų dividendų ir vertybinių popierių pardavimo pajamų apmokestinimo ir GPM permokos grąžinimo.

*Dėl gautų dividendų ir vertybinių popierių pardavimo pajamų apmokestinimo*

Pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 3 straipsnio nuostatas, GPM moka pajamų gavęs ir (arba) pajamų uždirbęs gyventojas, GPMĮ 6 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad pajamų mokesčio tarifas yra 15 procentų, jeigu šiame straipsnyje nenustatyta kitaip, o šio straipsnio 1 dalies 1<sup>2</sup> punkte nustatyta, kad metinė pajamų ne iš darbo santykių arba jų esmę atitinkančių santykių (išskyrus individualios veiklos pajamas, pajamas iš paskirstytojo pelno, tantjemas ar atlygį už veiklą stebėtojų taryboje ar valdyboje, paskolų komitete, mokamą vietoj tantjemų arba kartu su tantjemomis, iš asmens, susijusio su gyventoju darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais, gautas pajamas pagal autorines sutartis, taip pat mažųjų bendrijų vadovų, kurie pagal Lietuvos Respublikos mažųjų bendrijų įstatymą nėra tų mažųjų bendrijų nariai, pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo veiklą gautas pajamas) dalis, viršijanti 120 vidutinio darbo užmokesčio (toliau – VDU) dydžio sumą, taikomą apdraustųjų asmenų einamųjų metų valstybinio socialinio

draudimo įmokų bazei skaičiuoti, apmokestinama taikant 20 procentų pajamų mokesčio tarifą.

Pagal GPMĮ 22 straipsnio 1 dalies nuostatas, pagal mokesčio mokėjimo tvarką gyventojų pajamos (įskaitant pajamas, kurios pagal šio Įstatymo nuostatas yra neapmokestinamosios) skirstomos į dvi klases – A ir B. Šio straipsnio 2 ir 3 dalyse išdėstyta detalus pajamų priskyrimas klasėms. Šio straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatyta, kad A klasės pajamoms priskiriamos šio straipsnio 3 dalies 1 punkte nenurodytos iš Lietuvos vieneto, iš užsienio vieneto per jo nuolatinę buveinę ir iš nenuolatinio Lietuvos gyventojų per jo nuolatinę bazę gautos pajamos <...>.

B klasės pajamoms priskiriamos <...> pajamos iš išvestinių finansinių priemonių realizavimo, šio straipsnio 2 dalies 1 punkte nenurodytos individualios veiklos pajamos, pajamos iš ne individualios veiklos turto ir individualios veiklos turtui priskirto nekilnojamojo pagal prigimtį daikto pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, taip pat nuolatinio Lietuvos gyventojų gautos palūkanos ir kitos A klasei nepriskiriamos pajamos (GPMĮ 22 straipsnio 3 dalies 1 ir 2 punktai).

Pagal GPMĮ 19 straipsnio 1 dalį, pardavus ar kitaip perleidus nuosavybėn ne individualios veiklos turtą, <...>, taip pat realizavus išvestines finansines priemones, iš gautų pajamų šiame straipsnyje nustatyta tvarka gali būti atimta: 1) turto įsigijimo kaina; 2) su šio turto pardavimu arba kitokiu perleidimu nuosavybėn ar išvestinės finansinės priemonės realizavimu susiję teisės aktuose nustatyti privalomi mokėjimai.

GPMĮ 23 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad nuolatinis Lietuvos gyventojas, Lietuvos vienetas, nuolatinė buveinė arba nenuolatinis Lietuvos gyventojas, vykdamas individualią veiklą per nuolatinę bazę, kaip mokesčių išskaičiuojantys asmenys išmokėdami išmokas, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamas gyventojų A klasės pajamoms, privalo apskaičiuoti, išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą šio Įstatymo nustatytą GPM, jeigu šios išmokos pagal šio Įstatymo nuostatas nėra priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms <...>.

GPMĮ 25 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad GPM nuo pajamų, pagal mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamų B klasės pajamoms, šio Įstatymo nustatyta tvarka deklaruoja, apskaičiuoja ir sumoka pats nuolatinis Lietuvos gyventojas arba jo įgaliotas asmuo.

Pagal GPMĮ 27 straipsnio 1 dalies nuostatas, nuolatinis Lietuvos gyventojas, per mokesstinį laikotarpį gavęs pajamų, pasibaigus mokesčiniam laikotarpiui, iki kalendorinių metų, einančių po to mokesčio laikotarpio, gegužės 1 dienos (jeigu šio straipsnio 3 dalyje ar šio Įstatymo 28 straipsnyje nenustatyta kitaip) privalo pats arba per savo įgaliotą asmenį pateikti mokesčio administratoriui metinę pajamų mokesčio deklaraciją už praėjusį mokesčinį laikotarpį ir joje deklaruoti visas praėjusio mokesčio laikotarpio pajamas ir už jas apskaičiuotą pajamų mokesčių, jeigu šiame straipsnyje nenustatyta kitaip.

Iš pirmiau nurodytų teisės aktų nuostatų matyti, kad išmokos iš paskirstytojo pelno (dividendai) ir vertybinių popierių pardavimo pajamos priskiriamos skirtingoms pajamų grupėms. Dividendai laikomi su darbo santykiais nesusijusiomis pajamomis, o pajamos iš vertybinių popierių pardavimo – turto pardavimo pajamomis. Šios pajamų rūšys nėra sumuojamos tarpusavyje. Akcijų pardavimo nuostolius galima dengti tik iš kitų vertybinių popierių sandorių (pvz., akcijų, obligacijų ir pan.). Taip pat skiriasi šioms pajamų rūšims taikomas tarifas. Finansinių priemonių pardavimo pajamoms apmokestinti taikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas, tačiau jeigu šių ir kitų su darbo santykiais nesusijusių apmokestinamųjų pajamų metinė suma viršija 120 vidutinių šalies darbo užmokesčių dydžio (VDU) sumą, apmokestinama taikant 20 proc. tarifą (2024 m. 120 VDU 228324 Eur). Į bendrą apmokestinamųjų pajamų sumą dividendai neįskaičiuojami. Dividendų pajamų nuostoliais dengti negalima, gauti dividendai apmokestinami 15 proc. tarifu nepriklausomai nuo to, koks yra finansinių priemonių pardavimo rezultatas.

Kaip matyti iš pirmiau nurodytų duomenų (kiek tai susiję su ginčo klausimu), Pareiškėjas, pagal GPMĮ nustatytą GPM mokėjimo tvarką, 2024 m. gavo finansinių priemonių (akcijų) pardavimo pajamas, priskiriamas B klasės pajamoms, kurias deklaruoti ir, jeigu susidaro mokėtinas GPM, jį sumokėti privalo Pareiškėjas. Iš Pareiškėjo pateiktos 2024 m. Deklaracijos duomenų matyti, kad Pareiškėjo deklaruota finansinių priemonių įsigijimo išlaidų suma (201 220,53 Eur) viršijo jų realizavimo pajamų sumą (197 605,49 Eur), taigi, apmokestinamasis skirtumas nesusidarė.

Komisija, nagrinėdama Pareiškėjo 2024 m. gautų dividendų apmokestinimo klausimą, išanalizavo Trečiųjų asmenų Inspekcijai pateiktų duomenų pažymoje esančią informaciją, iš kurios matyti, kad Pareiškėjas gavo išmokas iš paskirstytojo pelno (dividendų pajamas) iš Lietuvos Respublikos bei užsienio (Estijos Respublikos) įmonių. Sutikrinus duomenis, matyti, kad Deklaracijoje visiškai teisingai deklaruotos dviejų rūšių dividendų pajamos: 1) 3524,50 Eur dividendai, gauti iš Lietuvos įmonių, nuo kurių išskaičiuota ir į valstybės biudžetą sumokėta 528,69 Eur GPM<sup>1</sup> (A klasės pajamos), 2) 2820,94 Eur<sup>2</sup> dividendai, gauti iš Estijos Respublikos įmonių.

Lietuvos Respublikos ir Estijos Respublikos 2004-10-21 Sutartyje dėl pajamų bei kapitalo dvigubo apmokestinimo išvengimo ir mokesčių slėpimo prevencijos, 10 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad dividendai, kuriuos kompanija, Susitariančiosios Valstybės rezidentė, moka kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, gali būti apmokestinami toje kitoje Valstybėje.

Pareiškėjas 2025-10-30 Komisijai pateikė informaciją („Išmokėti dividendai 2024 m.“), iš kurios matyti, kad Estijos Respublikos įmonės nuo Pareiškėjui apskaičiuotų dividendų (2820,94 Eur) išskaičiavo tik 10,93 Eur mokesčių ir Pareiškėjui išmokėjo 2810,01 Eur, todėl nuo šių įmonių Pareiškėjui apskaičiuotų dividendų suma, vadovaujantis pirmiau nurodytomis GPMĮ nuostatomis, apmokestinama Lietuvos Respublikoje, taikant 15 proc. tarifą.

Komisija, pasisakydama dėl papildomai Pareiškėjo deklaruotos 539,62 Eur GPM sumos, sumokėtos iki Deklaracijos pateikimo dienos, teisingumo, pažymi, kad pagal Inspekcijos viršininko 2019-12-12 įsakymu Nr. VA-93 „Dėl Pavyzdinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM311 formos ir jos priedų formų ir jų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“ (2024-12-17 įsakymo Nr. VA-103 redakcija), 95.1 papunktį, popierinės deklaracijos GPM311 formos skyriuje „Apskaičiuoti mokesčiai“ (ar vedliu sudarytos deklaracijos tam skirtoje vietoje) pateikiami duomenys apie *gyventoją* iki deklaracijos pateikimo dienos nuo mokestinio laikotarpio pajamų sumokėtą GPM sumą <...>. Taigi, šioje Deklaracijos dalyje Pareiškėjas gali deklaruoti tik savo iki Deklaracijos pateikimo dienos įmokos kodu 1441 sumokėtą GPM sumą, tačiau Inspekcija neturi duomenų, kad tokia suma buvo sumokėta, todėl Pareiškėjo pateiktoje 2024 m. Deklaracijoje nurodyta iki Deklaracijos pateikimo dienos sumokėta 539,62 Eur GPM suma yra neteisinga.

Apibendrinama pirmiau nurodytas teisės aktų nuostatas ir išdėstytas aplinkybes, Komisija pažymi, kad 2024 m. Deklaracijoje deklaravus 2820,94 Eur iš užsienio įmonių gautus dividendus, nuo kurių buvo apskaičiuota 10,93 Eur mokesčių, taip pat Pareiškėjui nepateikus įrodymų, kad Pareiškėjas iki Deklaracijos pateikimo dienos įmokos kodu 1441 sumokėjo 539,62 GPM sumą, Inspekcija visiškai pagrįstai konstatavo, kad Pareiškėjo mokėtinas GPM sudaro 412,21 Eur (2820,94 Eur x 15 proc. = 423,14 Eur; 423,14 Eur – 10,93 Eur = 412,21 Eur).

#### *Dėl GPM permokos grąžinimo*

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 2 straipsnio 12 dalį mokesčio permoka yra laikoma mokesčių mokėtojo sumokėta per didelę mokesčio suma. Pagal MAĮ 87 straipsnio 1 dalį mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių,

<sup>1</sup> Duomenys atitinka Trečiųjų asmenų Inspekcijai pateiktų duomenų pažymoje esančią informaciją.

<sup>2</sup> Trečiųjų asmenų Inspekcijai pateiktų duomenų pažymoje „A“, AB informacija.

administruojamų Valstybinės mokesčių inspekcijos ir muitinės, sumos pirmiausia yra įskaitytos mokesčių mokėtojo mokėtinų kitų mokesčių, administruojamų atitinkamai Valstybinės mokesčių inspekcijos ir muitinės, mokestinei nepriemokai padengti atitinkamo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka. To paties straipsnio 5 dalyje nustatyta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka po permokėtų mokesčių sumų įskaitymo šio straipsnio 1, 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka, grąžinamos mokesčių mokėtojo prašymu.

Pagal Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklių, patvirtintų Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 (2021-03-16 įsakymo Nr. VA-17 redakcija) (toliau – Taisyklės), V skyriaus (Permokos grąžinimas pagal pajamų mokesčio deklaraciją) 64 punktą, Inspekcija per Taisyklių 62 ir 63 punktuose nustatytą terminą, privalo išnagrinėti pajamų mokesčio deklaraciją dėl deklaruotos grąžintinos prievolės pagrįstumo (Taisyklių 64.1 papunktis), padengti mokesčių mokėtojo turimas nepriemokas Taisyklių 47 punkto nustatyta tvarka (Taisyklių 64.2 papunktis), grąžinti mokesčių mokėtojui prašomą neįskaitytą mokesčio permokos likutį į jo pajamų mokesčio deklaracijoje nurodytą jam priklausančią sąskaitą, esančią kredito įstaigoje (Taisyklių 64.3 papunktis).

Taigi, pagal aukščiau nurodytą teisinį reglamentavimą, mokesčių administratorius, prieš grąžindamas mokesčių mokėtojo prašomą grąžinti mokesčio permoką, turi įsitikinti, kad mokesčio permoka realiai susidarė, taip pat įsitikinti, ar nėra teisinio pagrindo turimą permoką (skirtumą) įskaityti kitoms nepriemokoms padengti (MAJ 87 straipsnio 1 dalis). Įgyvendindamas šią teisę, mokesčių administratorius gali reikalauti papildomų dokumentų (įskaitant nepateiktas už praėjusius laikotarpius pirmines ar patikslintas mokesčių deklaracijas), būtinų mokesčio permokos realumui nustatyti, ir nurodyti mokesčių mokėtojui per nustatytą terminą pateikti trūkstamus dokumentus. Pagal Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo formuojamą praktiką (2016 02-25 nutartis adm. byloje Nr. A-182-438/2016, 2017-03-21 nutartis adm. byloje Nr. A-3146-575/2017) mokesčių mokėtojui tenka pareiga pagrįsti mokesčio (įmokos) permokos susidarymo realumą.

Nagrinėjamu atveju mokesčių administratoriui pagrįstai nustačius, kad Pareiškėjo GPM mokestinė prievolė sudaro 412,21 Eur, nėra pagrindo teigti, kad GPM permoka yra realiai susidariusi ir skundžiamą Raštą panaikinti.

Komisija, atsakydama į Pareiškėjo prašymą išreikalauti iš Inspekcijos skundžiamą Raštą bei kitus dokumentus, pažymi, kad Inspekcija 2025-09-12 raštu Nr.3485 pateikė Komisijai visus skundui nagrinėti reikalingus dokumentus, kuriuos išnagrinėjusi, Komisija priėmė sprendimą Pareiškėjo prašymo netenkinti.

Papildomai akcentuotina, kad pagal MAJ 88 straipsnio 1 dalies nuostatas mokesčių administratorius centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka mokestinės nepriemokos sumokėjimo terminą gali atidėti iki vienu metų ir (arba) išdėstyti ne daugiau kaip 5 metams nuo prašymo pateikimo mokesčių administratoriui dienos, bet ne anksčiau kaip nuo mokestinės nepriemokos susidarymo dienos. Sprendimas atidėti mokestinės nepriemokos mokėjimą ar jį išdėstyti gali būti priimtas tik nustačius, kad nedelsiant ją sumokėjus mokesčių mokėtojo finansinė būklė taptų kritine arba mokesčių mokėtojas turėtų didelių sunkumų vykdydamas kitus savo finansinius įsipareigojimus, tačiau šios mokestinės nepriemokos mokėjimo atidėjimas ar išdėstymas suteiktų jam galimybę stabilizuoti savo finansinę būklę ir sumokėti mokestinę nepriemoką vėliau (MAJ 88 straipsnio 2 dalis). Dėl mokestinės nepriemokos atidėjimo / išdėstymo Pareiškėjas turi kreiptis į Inspekciją.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 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 sprendimą negrąžinti 127,42 Eur GPM, kurio motyvai išdėstyti skundžiamame 2025-07-11 rašte Nr. (17.15-40) RES-125814.

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, spręsdami 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

Jurgita Narkevičiūtė