



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL A.A. SKUNDO**

2026 m. balandžio d. Nr. S-2026/ (7-2026/68)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos narės, pavaduojančios Komisijos pirmininkę, Jurgitos Narkevičiūtės, narių Gvidos Ivanauskienės, Kristinos Jakštienės ir Raimondos Juodkaitės (pranešėja) išnagrinėjo A.A. (toliau – Pareiškėjas) 2026-03-24 skundą (toliau – Skundas) dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2026-03-23 sprendimo Nr. 331-149357 (toliau – skundžiamas sprendimas, Sprendimas). Komisijos 2026-04-14 posėdyje šalys nedalyvavo.

Komisija n u s t a t ė:

Pareiškėjas nesutinka su skundžiamu sprendimu, kuriuo atsisakyta grąžinti 837,64 Eur gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) permoką, susidariusią už 2025 metų mokestinį laikotarpį.

Pareiškėjas Skunde nurodo, kad prieš tris mėnesius grįžo iš įkalinimo įstaigos, šiuo metu dirba, vykdo pareigas ir bando kurti stabilų gyvenimą. Skunde pabrėžia, kad turi susidariusią skolą, kuri perduota antstoliui, ją dengia savarankiškai pagal turimas finansines galimybes. Inspekcijai negrąžinus 837,64 Eur GPM permokos, susidarė situacija, jog Pareiškėjas liko be papildomų lėšų būtiniausioms gyvenimo reikmėms.

Akcentuoja, kad jo finansinė padėtis yra labai sudėtinga – kiekvieną mėnesį už būsto nuomą turi mokėti 500 Eur bei rūpintis savo neįgaliu tėvu, kuriam reikalinga nuolatinė priežiūra bei vaistai.

Pareiškėjas prašo Komisijos atsižvelgti į žmogiškąją situacijos aspektą ir ją vertinti ne tik formaliai. Pažymi, kad ir dalies permokos grąžinimas jam yra reikšmingas bei sudarytų sąlygas tinkamai vykdyti įsipareigojimus.

Atsižvelgiant į Skunde išdėstytus argumentus, Pareiškėjas prašo priimti jo atžvilgiu palankų sprendimą.

Inspekcija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 87 straipsnio 1 dalimi, Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo)“ (toliau – Taisyklės) 47 punktu, skundžiamu sprendimu nusprendė negrąžinti 837,64 Eur GPM permokos ir ją įskaityti administracine tvarka paskirtoms baudoms pagal administracinius nutarimus padengti.

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

Pareiškėjo Skundas dėl negrąžintos 837,64 Eur GPM permokos atmestinas, Sprendimas tvirtintinas.

Mokestinis ginčas kilo dėl Sprendimo, kuriuo atsisakyta grąžinti Pareiškėjui 837,64 Eur GPM permoką, teisingumo ir pagrįstumo.

Inspekcija skundžiamu sprendimu negrąžino Pareiškėjui 837,64 Eur GPM permokos, nes ši suma, vadovaujantis MAĮ 87 straipsnio 1 dalyje bei Taisyklių 47 punkte nustatyta tvarka, buvo įskaityta baudų už administracinius nusižengimus pagal administracinius nutarimus prievolėms padengti. Inspekcija 2026-04-08 raštu Nr. R-967 (toliau – Raštas) nurodė, kad 2026-03-23 atlikti įskaitymai šioms baudoms:

- 60 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 21135577480, sumokėjimo terminas 2021-12-23;
- 60 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 21149306215, sumokėjimo terminas 2022-04-02;
- 75 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 22160834127, sumokėjimo terminas 2022-07-05;
- 75 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 22165753074, sumokėjimo terminas 2022-08-03;
- 155 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 22167673601, sumokėjimo terminas 2022-08-12;
- 90 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 22169558461, sumokėjimo terminas 2022-08-30;
- 322,64 Eur bauda už administracinį nusižengimą ROIK 22173034186, sumokėjimo terminas 2022-09-02.

Komisijos vertinimu, Pareiškėjas skundą grindžia argumentais, išimtinai susijusiais su socialine ir finansine padėtimi. Pareiškėjas nesutinka su skundžiamu sprendimu nurodydamas, kad prieš tris mėnesius grįžo iš įkalinimo įstaigos ir šiuo metu dirba, sąžiningai vykdo pareigas bei bando kurti stabilų gyvenimą. Nurodė, kad šiuo metu rūpinasi neįgaliu tėvu, todėl GPM permokos įskaitymas ir negrąžinimas apsunkina Pareiškėjo socialinę bei finansinę padėtį.

Ginčo teisinius santykius reglamentuoja MAĮ ir Taisyklės. Pagal MAĮ 2 straipsnio 12 dalį mokesčio permoka yra laikoma mokesčių mokėtojo sumokėta per didelė mokesčio suma – mokesčio (įmokos, baudos ar pan.) suma, kurios mokesčių mokėtojas neturėjo pareigos mokėti pagal teisės aktų reikalavimus. Pagal MAĮ 87 straipsnio 1 dalį mokesčių mokėtojo permokos mokesčių, administruojamų Inspekcijos ir muitinės, sumos pirmiausia yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokėtinų kitų mokesčių, administruojamų atitinkamai Inspekcijos ir muitinės, mokestinei nepriemokai padengti atitinkamo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka. MAĮ 87 straipsnio 5 dalyje numatyta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka po permokėtų mokesčių sumų įskaitymo šio straipsnio 1, 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka, grąžinamos mokesčio mokėtojo prašymu. Pagal Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo (toliau – LVAT) praktiką mokesčių mokėtojui tenka pareiga pagrįsti mokesčio (įmokos) permokos susidarymo realumą (LVAT 2016-02-25 nutartis adm. byloje Nr. A-182-438/2016, 2017-03-21 nutartis adm. byloje Nr. A-3146-575/2017).

Taisyklių 16 punkte nustatyta, kad prašymas turi būti užpildytas ir pateiktas, laikantis Taisyklėse nustatytų reikalavimų <...>. Taisyklių 15 punkte nustatyta, kad prašymui

išnagrinėti ir sprendimui priimti mokesčių mokėtojas turi pateikti papildomus dokumentus ar duomenis <...>, pagrindžiančius Inspekcijos administruojamų mokesčių ar baudų už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) susidarymą <..>. Mokesčių mokėtojas papildomus dokumentus ar duomenis gali pateikti kartu su Prašymu.

Komisija, įvertinusi teisės aktų nuostatas bei apibendrinusi teismų praktikos nuostatas, daro išvadą, kad mokesčių administratorius, prieš grąžindamas mokesčių mokėtojo prašomą grąžinti mokesčio permoką, turi įsitikinti, kad faktiškai mokesčių mokėtojo atliktų ūkinių operacijų pagrindu susidarė mokesčio permoka, taip pat įsitikinti, ar nėra teisinio pagrindo turimą permoką (skirtumą) įskaityti kitoms nepriemokoms padengti (MAJ 87 straipsnio 1 dalis). Iš bylos medžiagos matyti, jog 837,64 Eur suma įskaityta baudų už administracinius nusižengimus pagal administracinius nutarimus prievolėms padengti, vadovaujantis MAJ 87 straipsnio 1 dalyje bei Taisyklių 47 punkte nustatyta tvarka.

Įvertinusi skundo medžiagą Komisija nenustatė, kad administraciniai nutarimai, kuriais Pareiškėjui skirtos baudos, yra apskūsti teismui ar negaliojantys, tokių duomenų neteikė ir Pareiškėjas, todėl Inspekcija 837,64 Eur GPM permokos sumą pagrįstai įskaitė minėtoms baudoms padengti.

Papildomai Komisija paaiškina, kad pagal Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso (toliau – ANK) 623 straipsnį, skundas dėl ne teismo tvarka priimto nutarimo administracinio nusižengimo byloje gali būti paduotas per dvidešimt kalendorinių dienų nuo nutarimo kopijos (nuorašo) išsiuntimo ar išdavimo dienos. Jeigu šis terminas praleistas dėl svarbių priežasčių, jį pareiškėjo prašymu rašytinio proceso tvarka gali atnaujinti apylinkės teismas. Nutarimo administracinio nusižengimo byloje apskundimo tvarka ir reikalavimai skundai ne teismo tvarka priimto nutarimo administracinio nusižengimo byloje yra išdėstyti ANK 622 ir 624 straipsniuose.

Pažymėtina, kad apylinkių teismų nutarimus ir nutartis, priimtus išnagrinėjus administracinių nusižengimų bylas pirmosios instancijos teisme, administracinė atsakomybėn traukiamas asmuo gali apskūsti apygardos teismui per dvidešimt kalendorinių dienų nuo pirmosios instancijos teismo nutarimo (nutarties) administracinio nusižengimo byloje kopijos (nuorašo) išsiuntimo ar išdavimo dienos (ANK 644 ir 646 straipsniai).

Taip pat, ANK 657 straipsnyje numatyta, kad administracinio nusižengimo byla, užbaigta įsiteisėjusiu nutarimu ir nutartimi arba įvykdytu administraciniu nurodymu, gali būti atnaujinta ANK XXXVIII skyriuje nustatytais pagrindais ir tvarka.

Komisija, pasisakydama dėl Pareiškėjo argumentų dėl sunkios ekonominės ir socialinės padėties, pažymi, kad mokesčių permokos grąžinimo (įskaitymo) mokesčio mokėtojui aktualūs procedūriniai klausimai sprendžiami, kaip nurodyta pirmiau, vadovaujantis MAJ ir Taisyklių nuostatomis. Inspekcija, nagrinėdama Pareiškėjo prašymą grąžinti mokesčio permoką ir jo netenkindama, veikė ne kaip antstolis, veikiantis pagal teismo nustatytą tvarką pateiktą vykdyti vykdomąjį dokumentą, o kaip mokesčių administratorius MAJ nustatyta tvarka ir pagrindais. Mokesčių administratoriui nesuteikta teisė atsižvelgti į sudėtingą mokesčių mokėtojo finansinę situaciją ir dėl to riboti mokesčių mokėtojo permokos įskaitymą administracinių nusižengimų nutarimų prievolėms padengti.

Komisija pažymi, kad remiantis MAJ 87 straipsnio 1, 3, 4 dalių nuostatomis, pirmiau turi būti padengiamos (įskaitomos) mokesčių mokėtojo turimos kitų mokesčių (taip pat ir baudų), administruojamų atitinkamai Inspekcijos įmokų, delspinigių, baudų ir palūkanų nepriemokos, o mokesčių mokėtojui grąžinamos tik tos permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius į Pareiškėjo turimoms nepriemokoms padengti MAJ 87 straipsnio 1, 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka.

Komisija daro išvadą, kad Inspekcija pagrįstai Pareiškėjo turėtą 837,64 Eur GPM permoką įskaitė baudų už administracinius nusižengimus pagal administracinius nutarimus prievolėms padengti. Todėl, atsižvelgiant į teisinį reglamentavimą bei nustatytas aplinkybes, vertinama, kad skundžiamas Inspekcijos sprendimas yra pagrįstas ir teisėtas, todėl panaikinti jį 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 2026-03-23 sprendimą Nr. 331-149357.

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 narė, pavaduojanti Komisijos pirmininkę

Jurgita Narkevičiūtė

Komisijos narė

Gvida Ivanauskienė

Komisijos narė

Kristina Jakštienė

Komisijos narė

Raimonda Juodkaitė