



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA PRIE  
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS  
DĖL A. M. 2016-08-18 SKUNDO**

2016 m. spalio 17 d. Nr. S-227 (7-197/2016)  
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie  
Lietuvos Respublikos Vyriausybės,  
susidedanti iš:  
komisijos pirmininkės  
komisijos narių

Editos Veršeliienės  
Martyno Endrijaičio – pranešėjas  
Rasos Stravinskaitės  
Andriaus Veniaus  
Linos Vosylienės

sekretoriaujant  
dalyvaujant mokesčių administratoriaus atstovui  
mokesčių mokėtojui nedalyvaujant

Jūratei Dalmantaitei  
L. R.

2016 m. rugsėjo 20 d. posėdyje išnaginėjusi A. M. (toliau – Pareiškėjas) 2016 m. rugpjūčio 18 d. skundą dėl Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Muitinės departamentas) 2016 m. liepos 25 d. sprendimo Nr. 1A-286,  
n u s t a t ė:

Muitinės departamentas 2016-07-25 sprendimu Nr. 1A-286 patvirtino Kauno teritorinės muitinės 2016-04-26 sprendimą Nr. 6KM18022, kuriuo Pareiškėjas pripažintas skolininku muitinei ir jam įregistruota mokestinė prievolė: 1 421 Eur muitas, 2 852 Eur importo pridėtinės vertės mokestis (toliau – PVM), 808 Eur PVM delspinigiai ir 10 proc. dydžio 427 Eur maito ir PVM bauda.

Skundžiamame sprendime nurodoma, jog Kauno teritorinė muitinė, nustačiusi, kad neturi duomenų apie iš Šveicarijos Konfederacijos į Lietuvos Respubliką įvežtų ir Lietuvos Respublikos kelių transporto priemonių registre (toliau – Registas) registruotų automobilių: „VOLVO V50 D5“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „TOYOTA COROLLA“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „RENAULT MASTER“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), deklaravimą muitinei, kreipėsi į Pareiškėją su prašymu pateikti duomenis apie automobilio importą, importo mokesčių sumokėjimą, su automobilio verte ir sandoriu susijusius dokumentus (2014-05-07 raštas Nr. (8.1/12)-1B-6962; 2014-11-11 raštas Nr. (8.1/12)-1B-16765; 2015-01-28 raštas Nr. (8.1/2)-1B-2045; 2015-03-02 raštas Nr. (8.1/2)-1B-4016). Byloje duomenų apie Pareiškėjo pateiktus paaiškinimus nėra.

Centrinis mokesčių administratorius, vadovaudamasis 1992-10-12 Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2913/92, nustatančio Bendrijos muitinės kodeksą, (toliau – Bendrijos muitinės kodeksas) 37–40 straipsniais, nurodo, jog į Bendrijos muitų teritoriją įvežtos prekės nuo jų įvežimo momento yra muitinės prižiūrimos, ir šias prekes muitinei turi pateikti asmuo, kuris jas

įveža į minėtą teritoriją arba, atitinkamais atvejais, asmuo, kuris prisiima atsakomybę už jau įvežtų prekių gabenimą. Jeigu dėl nenumatytų aplinkybių arba force majeure 38 straipsnio 1 dalyje nustatytos prievolės neįmanoma įvykdyti, asmuo, privalantis įvykdyti tą prievolę, arba, vietoj jo, bet kuris kitas asmuo turi nedelsdamas informuoti muitinę apie susidariusią padėtį. Pagal Bendrijos muitinės kodekso 79 straipsnį išleidimas į laisvą apyvartą suteikia ne Bendrijos prekėms Bendrijos prekių muitinį statusą, t. y. transporto priemonės, kurioms įforminta išleidimo į laisvą apyvartą procedūra, laikomos turinčiomis Bendrijos prekių statusą. Tai reiškia, kad prekėms pritaikytos prekybos politikos priemonės, atlikti kiti numatytieji prekių importo formalumai ir, kad prekės apmokestintos visais teisiškai privalomais sumokėti mokesčiais.

Skundžiamame sprendime nurodoma, jog, vadovaujantis Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies pirma įtrauka, skolininkais muitinei laikomi asmenys neteisėtai įvežę prekes, o trečia įtrauka – bet kurie asmenys, įsigiję arba laikę neteisėtai įvežtas prekes ir jų įsigijimo arba gavimo žinoję arba, yra pagrindo manyti, turėję žinoti, kad prekės buvo įvežtos neteisėtai. Pažymima, kad vadovaujantis Bendrijos muitinės kodekso 218 straipsnio 3 dalimi, maito suma turi būti įtraukta į apskaitą ne vėliau kaip per dvi dienas nuo tos dienos, kai muitinė gali apskaičiuoti atitinkamą maito sumą ir nustatyti skolininką.

Muitinės departamentas, vadovaudamasis 1993-07-02 Komisijos reglamento (EEB) Nr. 2454/93, išdėstančio Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2913/92, nustatančio Bendrijos muitinės kodeksą, įgyvendinimo nuostatas (toliau – Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatos) 232 straipsnio 1 dalimi, daro išvadą, jog transporto priemonės, kurios įvežamos į Bendrijos muitų teritoriją iš Šveicarijos Konfederacijos ir įvežimo metu atitinka Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 232 straipsnio 1 dalies b punktą, 233 straipsnį bei 558 straipsnį (transporto priemonės turi būti registruotos ir naudojamos už Bendrijos ribų įsisteigusio asmens arba priklausyti asmeniui, įsisteigusiam už Bendrijos muitų teritorijos ribų), laikomos teisėtai įvežtomis. Nurodoma, jog nagrinėjamu atveju ginčo prekės buvo registruotos (naudojamos) Šveicarijos Konfederacijoje. Šiuos automobilius įvežus ir pardavus Bendrijos muitų teritorijoje bei vėliau užregistravus Lietuvos Respublikos piliečio vardu, ginčo prekės neatitiko reikalavimų, nustatytų Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 230–232 straipsniuose, ir jos, vadovaujantis Bendrijos muitinės kodekso 38–41 straipsnių nuostatomis, privalėjo būti pateiktos ir deklaruotos muitinėje. Muitinės departamento teigimu, nustatčius, kad minėti veiksmai nagrinėjamu atveju nebuvo atlikti, Kauno teritorinė muitinė pagrįstai prekes pripažino neteisėtai importuotomis (Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 234 straipsnio 2 dalis).

Muitinės departamentas nurodo, jog sprendžiant klausimą dėl Pareiškėjo pripažinimo skolininku, sutiktina su Pareiškėjo skundo centriniam mokesčių administratoriui motyvu, jog ginčo medžiagoje nėra pakankamai duomenų, pagrindžiančių, kad jis faktiškai būtų neteisėtai įvežęs ginčo prekes į Bendrijos muitų teritoriją. Tačiau pažymima, kad skolininku muitinei gali būti laikomas asmuo ne tik neteisėtai įvežęs prekes, bet ir jomis disponavęs (Bendrijos muitinės kodekso 203 straipsnio 3 dalies trečia įtrauka). Tokios pozicijos minėtu klausimu laikosi ir Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (toliau – LVAT, pavyzdžiui, 2011-11-18 nutartis administracinėje byloje Nr. A-143-2619/2011). Nurodoma, jog kaip matyti iš bylos medžiagos, Pareiškėjas automobiliais: „VOLVO V50 D5“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „TOYOTA COROLLA“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „RENAULT MASTER“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), disponavo. Šios aplinkybės skunde neginčijo ir Pareiškėjas. Muitinės departamento teigimu, nustatant, ar Pareiškėjas žinojo arba yra pagrindas manyti, kad turėjo žinoti apie ginčo prekių neteisėtą įvežimą, paminėtina, kad Bendrijos muitinės kodeksas bei Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatos yra viešai paskelbti ir laisvai prieinami teisės aktai. Daroma išvada, kad Pareiškėjas turėjo žinoti apie visus būtinus atlikti muitinės formalumus trečiojoje šalyje įregistruotoms ar eksploatuotoms transporto priemonėms. Remiantis VI „Regitra“ pateiktomis duomenimis, Pareiškėjas kartu su prašymais įregistruoti ginčo transporto priemones į Registrą pateikė šių transporto priemonių registravimo dokumentus, išduotus Šveicarijos Konfederacijoje. Daroma išvada, kad Pareiškėjas, disponuodamas ginčo automobiliais ir jų registravimo dokumentais, išduotais Šveicarijos Konfederacijoje, žinojo arba

yra pakankamo pagrindo manyti, jog turėjo žinoti apie tai, kad jie buvo registruoti (naudoti) trečiojoje šalyje. Atitinkamai daroma išvada, kad Pareiškėjas žinojo arba turėjo žinoti, kad ginčo prekes privaloma deklaruoti muitinei, o to neatlikus jos laikytinos neteisėtai importuotomis.

Muitinės departamentas, pasisakydamas dėl Pareiškėjo skunde centriniam mokesčių administratoriui nurodyto motyvo, kad Kauno teritorinė muitinė nevertino ikiteisminio tyrimo, susijusio su ginčo prekėmis, duomenų, visų pirma, pastebi, kad, remiantis Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos (toliau – FNTT) pateiktais duomenimis (2015-06-23 raštas Nr. 25/11-1-45-11764), Pareiškėjas dėl automobilio „VOLVO V50 D5“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami) nebuvo apklausiamas. Antra, pagal teismų praktiką, mokesčių mokėtojai, siekiant paneigti apskaičiuotas sumas bei nuginčyti mokesčių administratoriaus sprendimą, nepakanka apsiriboti įrodymais nepagrįstų paaiškinimų, kontrargumentų teikimu, jis turėtų pateikti tokius įrodymus, kurie suponuotų priešingą išvadą, nei daro mokesčių administratorius (LVAT 2012-11-12 nutartis administracinėje byloje Nr. A-442-1984/2012, 2011-12-22 nutartis administracinėje byloje Nr. A-575-912/2011). Muitinės departamentas, vadovaudamasis 2004-04-13 Mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 (toliau – MAĮ) 153 straipsnio 2 dalimi, nurodo, jog Pareiškėjas privalėjo teikti įrodymus, kuriais grindžia savo nesutikimą su mokesčių administratoriaus sprendimu, todėl Pareiškėjo teiginys, jog Kauno teritorinė muitinė nevertino ikiteisminio tyrimo duomenų, ypač atsižvelgiant į tai, kad Pareiškėjo galimybė rinkti jo poziciją pagrindžiančius įrodymus nėra suvaržyta, nepagrindžia Pareiškėjo reikalavimo. Todėl toks Pareiškėjo skundo motyvas laikomas gynybine pozicija, siekiant išvengti mokesčių prievolių įvykdymo.

Pareiškėjas su Muitinės departamento sprendimu nesutinka.

Skunde nurodoma, jog aplinkybės, susijusios su automobiliais: „VOLVO V50 D5“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „TOYOTA COROLLA“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „RENAULT MASTER“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), įsigijimu, įvežimu į Lietuvą, jų pardavimu, yra tiriamos FNTT Kauno apygardos valdyboje atliekamame ikiteisminiame tyrime Nr. 06-1-01034/2014. Pareiškėjas muitinės pareigūnams ne kartą buvo nurodęs, kad jis minėtų automobilių į Lietuvą neįvežė ir, pasak jo, šią aplinkybę gali patvirtinti dar 2014 metais pradėto minėto ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu surinkta medžiaga. Teigiama, kad per 2 metus atliekamą ikiteisminį tyrimą FNTT Kauno apygardos valdybos pareigūnai surinko daug duomenų apie ginčo automobilių įsigijimą, įvežimą į Lietuvą, jų pardavimą, tačiau mokesčių administratorius, priimdamas sprendimą įregistruoti Pareiškėjui mokesstinę prievolę, šių aplinkybių net netyrė. Todėl Pareiškėjas daro išvadą, kad tiek sprendimą priėmusi Kauno teritorinė muitinė, tiek skundžiamą sprendimą priėmęs Muitinės departamentas neišsiginčino į klausimo esmę, nagrinėjamu atveju neišnaudodami visų įrodinėjimo galimybių, nevertindami ikiteisminio tyrimo metu jau surinktų įrodymų.

Pareiškėjas dėl Muitinės departamento teiginio, kad būtent Pareiškėjas privalo pateikti įrodymus, kuriais grindžia savo nesutikimą su mokesčių administratoriaus sprendimu, o ne nurodyti muitinei remtis ikiteisminio tyrimo duomenimis, pažymi, jog mokesčių administratorius neleistinai ir neteisėtai perkelia Pareiškėjui nekaltumo įrodinėjimo pareigą dėl veikų, dėl kurių yra atliekamas ikiteisminis tyrimas. Taip pat nurodoma, jog Pareiškėjui, kuris yra apklaustas tik kaip liudytojas ikiteisminio tyrimo metu, Baudžiamojo proceso kodekso nuostatos nesuteikia teisės susipažinti su ikiteisminio tyrimo medžiaga. Todėl Pareiškėjas neturi (ir neturėjo) jokių net teorinių galimybių pateikti ikiteisminio tyrimo medžiagą muitinės pareigūnams. Pareiškėjas, atsižvelgdamas į LVAT praktiką, įpareigojančią mokesčių administratorių, pastarajam apskaičiuojant mokesčius, remtis objektyvia informacija, kuri nustatoma renkant ir nešališkai vertinant visus įrodymus (LVAT praktikos, taikant mokesčių administravimą reglamentuojančias teisės normas, apibendrinimas, kuriam pritarta LVAT 2011-09-21 pasitarime), daro išvadą, jog, neišreikalavus ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 medžiagos ir atmetus Pareiškėjo prašymą sprendimą jo atžvilgiu priimti atsižvelgiant inter alia į ikiteisminio tyrimo metu

nustatytas aplinkybes, skundžiamas sprendimas laikytinas priimtu, neišnagrinėjus esminių aplinkybių, nustatytų ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu.

Be to, Pareiškėjas atkreipia dėmesį į tai, kad skundžiamas sprendimas didesne dalimi yra tiesiog pažodžiui, paraidžiui perrašytas nuo ankstesnio Muitinės departamento 2016-07-15 sprendimo Nr. 1A-255. Daroma išvada, jog Muitinės departamentas, priimdamas skundžiamą sprendimą, turėjo akivaizdžiai išankstinę nuostatą dėl Pareiškėjo skundo, jo argumentų net nenagrinėjo, neanalizavo ir netyrė surinktų įrodymų, neatskleidė visų faktinių aplinkybių. Pareiškėjo teigimu, kadangi skundžiamas sprendimas, kaip minėta, iš esmės yra nukopijuotas nuo ankstesnio 2016-07-15 sprendimo Nr. 1A-255, Muitinės departamentas, išnagrinėjęs Pareiškėjo skundą, buvo šališkas, neobjektyvus ir turėjo išankstinę nuomonę, nes skundą nagrinėjo paviršutiniškai, išsamiai netyręs ir neanalizavęs Pareiškėjo skundo argumentų.

Pareiškėjo nuomone, skundžiamas sprendimas yra ne tik nepagrįstas, neteisėtas, bet ir ydingas, nes, palikus jį galioti, kol dar nėra baigtas ikiteisminis tyrimas dėl tų pačių aplinkybių, gali susidaryti dviprasmiška ir teisiškai neleistina situacija, kai ikiteisminio tyrimo metu gali būti nustatyta ne Pareiškėjo, o kitų asmenų kaltė, tuo tarpu Pareiškėjo kaltė tuo metu jau būtų iš esmės nustatyta skundžiamu sprendimu.

Pareiškėjas, atsižvelgdamas į tai, kas išdėstyta, prašo Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės panaikinti Muitinės departamento 2016-07-25 sprendimą Nr. 1A-286.

Komisija konstatuoja, jog Pareiškėjo skundas atmetinas, Muitinės departamento 2016-07-25 sprendimas Nr. 1A-286 tvirtintinas.

Mokestinis ginčas šioje byloje kilo dėl mokestinės prievolės muitinei įregistravimo Pareiškėjo atžvilgiu teisėtumo ir pagrįstumo.

Byloje nustatyta, jog ginčo automobiliais: „VOLVO V50 D5“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „TOYOTA COROLLA“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „RENAULT MASTER“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), disponavo Pareiškėjas, kurio vardu minėtos transporto priemonės buvo registruotos Lietuvoje. Iki registracijos Lietuvos Respublikoje ginčo automobiliai buvo registruoti Šveicarijos Konfederacijoje. Kauno teritorinė muitinė, nustačiusi, kad neturi duomenų apie iš Šveicarijos Konfederacijos į Lietuvos Respubliką įvežtų ir Registre registruotų transporto priemonių deklaravimą muitinei, kreipėsi į Pareiškėją su prašymu pateikti duomenis apie transporto priemonių importą, importo mokesčių sumokėjimą, su automobilių verte ir sandoriais susijusius dokumentus. Kadangi šie duomenys nebuvo pateikti, Kauno teritorinė muitinė Pareiškėją pripažino skolininku muitinei ir jam buvo įregistruota mokestinė prievolė (Kauno teritorinės muitinės 2016-04-26 sprendimas Nr. 6KM18022). Muitinės departamentas 2016-07-25 sprendimu Nr. 1A-286 patvirtino šį Kauno teritorinės muitinės sprendimą.

Pareiškėjas su Muitinės departamento sprendimu nesutinka, nurodydamas, jog jis muitinės pareigūnams ne kartą buvo nurodęs, kad minėtų automobilių į Lietuvą neįvežė ir, pasak jo, šią aplinkybę gali patvirtinti dar 2014 metais pradėto minėto ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu surinkta medžiaga. Pareiškėjas daro išvadą, jog, neišreikalavus ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 medžiagos ir atmetus Pareiškėjo prašymą sprendimą jo atžvilgiu priimti atsižvelgiant į ikiteisminio tyrimo metu nustatytas aplinkybes, skundžiamas sprendimas laikytinas priimtu, neišnagrinėjus esminių aplinkybių, nustatytų ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu.

Komisija, atsižvelgusi į tai, jog nagrinėjamoje byloje Pareiškėjas yra pareiškęs konkrečius ir aiškius reikalavimus, mokestinį ginčą nagrinėja šių reikalavimų ribose.

Visų pirma 1992 m. spalio 12 d. Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2913/92, nustatančio Bendrijos muitinės kodeksą, kuris tiesiogiai taikomas Lietuvoje, 202 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad importo skola muitinei atsiranda neteisėtai įvežant į Bendrijos muitų teritoriją importo muitais apmokestinamas prekes arba neteisėtai įvežant į kitą tos teritorijos dalį prekes, esančias laisvojoje zonoje arba laisvajame sandėlyje. Šio straipsnio prasme neteisėtu įvežimu

laikomas bet koks prekių įvežimas pažeidžiant 38–41 straipsnius ir 177 straipsnio antrąją įtrauką. Taigi prekės, kurios kirtusios Bendrijos išorės sieną sausuma yra minėtoje teritorijoje jau už pirmosios muitinės įstaigos, tačiau kurios nebuvo pristatytos į šią įstaigą, o už pranešimą muitinei apie šių prekių įvežimą atsakingi asmenys apie tai nepranešė, yra neteisėtai (į šią teritoriją) įvežtos prekės Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio prasme.

Vadovaujantis Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 232 straipsnio 1 dalies b punktu, transporto priemonės, išvardytos 556–561 straipsniuose, vadovaujantis 579 straipsniu, laikomos deklaruotomis laikinajam įvežimui 233 straipsnyje nurodytu veiksmu, nors jos ir nebūtų deklaruotos muitinei raštu arba žodžiu. Remiantis Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 558 straipsniu, įvežant transporto priemones į Bendrijos muitų teritoriją, joms taikomas atleidimas nuo importo muitų, jeigu šios transporto priemonės registruotos už Bendrijos muitų teritorijos ribų asmens, kuris yra įsisteigęs už tos teritorijos ribų, vardu.

Remdamasi aptartomis nuostatomis, Komisija sprendžia, kad transporto priemonės, kurios įvežamos į Bendrijos muitų teritoriją iš trečiosios šalies ir įvežimo metu atitinka Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 232 straipsnio 1 dalies b punktą, 233 straipsnį ir 558 straipsnį, laikomos teisėtai įvežtomis, tačiau jas pardavus ir įregistravus Bendrijos teritorijoje (nagrinėjamu atveju – Lietuvos Respublikoje), jos privalo būti pateiktos ir deklaruotos muitinėje. Nustačius, kad šie veiksmai nebuvo atlikti, kaip, iš faktinių bylos aplinkybių matyti, ir buvo nustatyta šiame ginče, prekė pripažįstama neteisėtai importuota (Bendrijos muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatų 234 str. 2 d.).

Pasisakant, ar pagrįstai mokesčių administratorius Pareiškėją pripažino skolininku muitinei, nagrinėjamoje byloje pirmiausiai yra aktualus Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies 3 įtraukos taikymo ir aiškinimo klausimas. Pasisakydama šiuo aspektu, Komisija pažymi, kad pagal minėtą teisės normą skolininkais muitinei tampa asmenys, įsigiję arba laikę atitinkamas prekes ir jų įsigijimo arba gavimo metu žinoję arba, yra pagrindo manyti, turėję žinoti, kad prekės buvo įvežtos neteisėtai.

LVAT, kuris, vadovaudamasis 1999-01-14 Administracinių bylų teisenos įstatymo Nr. VIII-1029 (2016-06-02 įstatymo Nr. XII-2399 redakcija) 15 straipsniu, formuoja vienodą administracinių teismų praktiką aiškinant ir taikant įstatymus bei kitus teisės aktus, 2011-11-18 nutartyje administracinėje byloje Nr. A-143-2619/2011, paskelbtoje „Administracinė jurisprudencija“ Nr. 22, 2011, aiškindamas Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies 3 įtraukoje įtvirtintą normą, nurodė, jog iš šios normos loginės konstrukcijos matyti, kad joje nustatytos dvi kumuliatyvios (t. y. turinčios egzistuoti kartu) sąlygos asmenį pripažinti skolininku: pirma, šie asmenys turi būti įsigiję arba laikę neteisėtai į Bendrijos muitų teritoriją įvežtas prekes ir, antra, šių prekių įsigijimo arba gavimo metu jie žinojo arba yra protingas pagrindas manyti, kad turėjo žinoti, jog jos (prekės) buvo įvežtos neteisėtai. Netenkinant bent vienos iš šių sąlygų, asmuo negali būti pripažįstamas privalančiu mokėti importo skolą muitinei (importo muitus) minėtos nuostatos pagrindu. Išplėstinė teisėjų kolegija minėtoje nutartyje taip pat nurodė, jog, vertinant, ar yra tenkinama antroji sąlyga, pirmiausia pastebėtina, kad Europos Sąjungos Teisingumo Teismas yra pažymėjęs, jog pripažinimui „skolininku“ Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies 3 įtraukos prasme taikomos sąlygos, pagrįstos subjektyviu vertinimu, t. y. fiziniai arba juridiniai asmenys turėjo sąmoningai įsigyti arba laikyti neteisėtai įvežtas prekes. Šie faktoriai tam tikrais atvejais neleidžia asmens laikyti skolininku (2004-09-23 sprendimo byloje *Spedition Ulustrans*, C-414/02, 27 ir 28 p.; 2005-03-03 sprendimo byloje *Merabi Papismedov* ir kt., C-195/03, 40 p.). LVAT pastebėjo, kad iš ginčo teisiniams santykiams taikytinų teisės normų matyti, jog, sprendžiant neteisėtai į Bendrijos muitų teritoriją įvežtas prekes įsigijusio ir (arba) laikiusio asmens pripažinimo muitinės skolininku klausimą, Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies 3 įtrauka nereikalauja įrodyti, kad asmuo tikrai žinojo, jog įsigyja (gauna) neteisėtai į pastarąją teritoriją įvežtas prekes. Aptariamai sąlygai muitinės skolai atsirasti pakanka nustatyti, kad yra protingas pagrindas manyti, jog asmuo turėjo žinoti, kad įsigijo (gavo) ir (arba) laikė prekes, kurios buvo įvežtos neteisėtai. Europos Sąjungos Teisingumo Teismas dėl Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalyje įtvirtintos frazės

„yra pagrindo manyti, turėję žinoti“ 2011-11-17 sprendime byloje *Oliver Jestel prieš Hauptzollamt Aachen, C-454/10*, yra pažymėjęs, kad minėta frazė nurodo į rūpestingą ir apdairų subjektą (22 p.).

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, konstatuotina, jog tam, kad Pareiškėjas būtų laikomas skolininku muitinei, privalu nustatyti dvi kartu egzistuojančias sąlygas: pirma, Pareiškėjas įsigijo neteisėtai į Bendrijos muitų teritoriją įvežtas transporto priemones ir, antra, šių automobilių įsigijimo metu žinojo arba yra protingas pagrindas manyti, kad turėjo žinoti, jog šie automobiliai buvo įvežtas neteisėtai.

Nekartojant Komisijos sprendimo aprašomojoje dalyje minėtų aplinkybių, kaip matyti iš bylos medžiagos, Pareiškėjas automobiliais VOLVO V50 D5“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „TOYOTA COROLLA“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami), „RENAULT MASTER“ (kėbulo Nr. duomenys neskelbiami) disponavo. Šios aplinkybės skunde neginčija ir Pareiškėjas. Taigi Komisija daro išvadą, kad pirmoji būtina sąlyga pripažinti Pareiškėją skolininku muitinei yra įrodyta.

Sprendžiant klausimą, ar Pareiškėjas turėjo žinoti apie ginčo transporto priemonių įvežimo iš Šveicarijos Konfederacijos į Europos Sąjungos muitų teritoriją neteisėtumą, privalu nustatyti, kad yra protingas pagrindas manyti, jog jis turėjo žinoti, kad įsigijo transporto priemones, kurios buvo įvežtos neteisėtai. Ši bylai reikšminga subjektyvaus pobūdžio aplinkybė nustatytina, vertinant byloje esančius objektyvius įrodymus, nustatytų objektyvių aplinkybių visumą.

Nustatydama, ar Pareiškėjas žinojo arba yra pagrindas manyti, kad turėjo žinoti apie ginčo transporto priemonių neteisėtą įvežimą, Komisija pažymi, kad Muitinės kodeksas bei Muitinės kodekso įgyvendinimo nuostatos yra viešai paskelbtos ir laisvai prieinamos. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, kad Pareiškėjas turėjo žinoti, apie visus būtinus atlikti muitinės formalumus trečiojoje šalyje įregistruotoms ar eksploatuotoms transporto priemonėms. Remiantis VI „Regitra“ pateiktais duomenimis, nustatyta, Pareiškėjas kartu su prašymais įregistruoti ginčo transporto priemones į Registrą pateikė transporto priemonių registravimo dokumentus, išduotus Šveicarijos Konfederacijoje. Komisija pažymi, kad LVAT 2016-09-01 nutartyje administracinėje byloje Nr. eA-1948-662/2016 išaiškino, jog, nors pareiškėja ginčo transporto priemonės įvežimo į Bendrijos muitų teritoriją veiksmų neatliko, tačiau atsižvelgiant į tai, jog automobilio techniniame pase buvo nurodyta, kad automobilis yra registruotas Šveicarijos Konfederacijoje, pareiškėja turėjo suprasti, jog įsigyja iš Šveicarijos Konfederacijos į Bendrijos muitų teritoriją įvežtą automobilį ir privalėjo pasidomėti, ar automobilis Bendrijos muitų teritorijoje yra išleistas į laisvą apyvartą, ar už jį sumokėti importo mokesčiai, arba šiuos veiksmus privalėjo atlikti pati. Taigi, darytina išvada, kad Pareiškėjas, įsigydamas ginčo automobilius (kartu su jų registravimo dokumentais, išduotais Šveicarijos Konfederacijoje), ir vėliau juos įregistruodamas savo vardu Registre, žinojo arba yra pakankamo pagrindo manyti, jog turėjo žinoti apie tai, kad ginčo automobiliai buvo naudoti (registruoti) trečiojoje šalyje. Atitinkamai, darytina išvada, kad Pareiškėjas žinojo arba turėjo žinoti, kad ginčo prekes privaloma deklaruoti muitinei, o to neatlikus ji laikytina neteisėtai importuota.

Komisija, įvertinusi nagrinėjamoje byloje nustatytų aplinkybių ir surinktų įrodymų visetą, daro išvadą, jog mokesčių administratorius pagrįstai konstatavo, jog šiuo atveju yra pagrindo manyti, kad Pareiškėjas turėjo žinoti, jog ginčo transporto priemonės į Europos Sąjungos muitų teritoriją įvežtos neteisėtai. Todėl, nustatčius abi aukščiau nurodytas kumuliatyvias sąlygas, Pareiškėjas pagrįstai pripažintas skolininku muitinei pagal Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies 3 įtrauką.

Remiantis tuo, kas išdėstyta, Pareiškėjo argumentai, jog minėtų automobilių į Lietuvą jis neįvežė, kad šią aplinkybę gali patvirtinti dar 2014 metais pradėto minėto ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu surinkta medžiaga, o neišreikalavus ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 medžiagos ir atmetus Pareiškėjo prašymą sprendimą jo atžvilgiu priimti atsižvelgiant į ikiteisminio tyrimo metu nustatytas aplinkybes, skundžiamas mokesčių administratoriaus sprendimas laikytinas priimtu, neišnagrinėjus esminių aplinkybių, nustatytų

ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu, laikytini nepagrįstais. Kaip minėta, privalo būti dvi kumuliatyvios (t. y. turinčios egzistuoti kartu) sąlygos asmenį pripažinti skolininku: pirma, šie asmenys turi būti įsigiję arba laikę neteisėtai į Bendrijos muitų teritoriją įvežtas prekes ir, antra, šių prekių įsigijimo arba gavimo metu jie žinojo arba yra protingas pagrindas manyti, kad turėjo žinoti, jog jos (prekės) buvo įvežtos neteisėtai. Netenkinant bent vienos iš šių sąlygų, asmuo negali būti pripažįstamas privalančiu mokėti importo skolą muitinei (importo muitus) minėtos nuostatos pagrindu. Kadangi iš bylos medžiagos nustatytos abi minėtos kumuliatyvios sąlygos, Pareiškėjas pagrįstai pripažintas skolininku muitinei pagal Bendrijos muitinės kodekso 202 straipsnio 3 dalies 3 įtrauką. Todėl, jeigu, kaip nurodo Pareiškėjas, ikiteisminio tyrimo Nr. 06-1-01034/2014 metu surinkta medžiaga ir patvirtintų, kad Pareiškėjas minėtų automobilių į Lietuvą neįvežė, tai jokia būdu nepanaikintų jo, kaip skolininko muitinei, prievolės sumokėti mokesčių administratoriaus jam nurodytą skolą muitinei.

Komisija, apibendrinama tai, kas išdėstyta, daro išvadą, jog Muitinės departamentas ginčijamame sprendime pagrįstai nurodė, jog nagrinėjamu atveju Pareiškėjas laikomas skolininku muitinei, ir jam įregistravo mokestinę prievolę. Tuo tarpu Pareiškėjo teiginiai, jog jis negali būti laikomas muitinės skolininku, laikomi teisiškai neargumentuotais, todėl atmetami kaip nepagrįsti.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, atsižvelgdama į išdėstytus motyvus, vadovaudamasi Mokesčių administravimo įstatymo 155 straipsnio 4 dalimi, n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2016 m. liepos 25 d. sprendimą Nr. 1A-286, kuriuo patvirtinta Pareiškėjo 1 421 Eur maito, 2 852 Eur PVM, 808 Eur PVM delspinigių ir 427 Eur baudos mokestinė prievolė.

Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos 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 sprendimą taip pat turi teisę centrinis mokesčių administratorius, tačiau tik tuo atveju, kai centrinis mokesčių administratorius ir Mokestinių ginčų komisija, sprendami 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 sprendimo įteikimo dienos.

Komisijos pirmininkė

Edita Veršeliene

Komisijos nariai

Martynas Endrijaitis

Rasa Stravinskaitė

Andrius Venius

Lina Vosyliene