



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA PRIE
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL M. L. 2017-12-20 SKUNDO**

2018 m. vasario 22 d. Nr. S-37 (7-2/2018)
Vilnius

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

sekretoriaujant
dalyvaujant mokesčių administratoriaus atstovei
mokesčių mokėtojui nedalyvaujant

Editos Galiauskaitės
Rasos Stravinskaitės – pranešėja
Andriaus Veniaus
Vilmos Vildžiūnaitės
Ramutei Matkevičienei
S. A.

2018 m. sausio 30 d. posėdyje išnagrinėjusi **M. L.** (toliau – Pareiškėjas) 2017-12-20 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2017-11-30 sprendimo Nr. 331B-98603, n u s t a t ė:

Inspekcija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 87 ir 111 straipsniais, mokesčių įstatymais, Mokesčio ir baudos už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklėmis, patvirtintomis Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčio ir baudos už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo)“, ginčijamu 2017-11-30 sprendimu Nr. 331B-98603 Pareiškėjo 219 Eur gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) permoką įskaitė muitinės mokestinei nepriemokai padengti.

Pareiškėjas 2017-12-20 skunde nurodo nesutinkantis su Inspekcijos 2017-11-30 sprendimu Nr. 331B-98603, kuriuo Inspekcija įskaitė jo GPM permoką muitinės nepriemokai padengti. Teigia, jog Vilniaus teritorinė muitinė (toliau – Vilniaus TM) 2016-01-18 sprendimu Nr. 10000333873 pripažino jo mokestinę nepriemoką beviltiška, o 2016-07-29 sprendimu Nr. 10000351418 pripažino delpinigių nepriemoką beviltiška remiantis MAĮ 113 straipsnio nuostatomis.

Pareiškėjas teigia, jog pagal MAĮ 87 str. 2 dalį permokėtos GPM sumos gali būti įskaitomos tik GPM bei su juo susijusioms sumoms padengti. Pareiškėjas, vadovaudamasis MAĮ 87 str. 2 dalimi, 110 str. 3 dalimi, 113 str. 1 dalimi bei protingumo kriterijumi, prašo grąžinti jam GPM permoką.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos (toliau – Komisija), įvertinusi ginčo bylos medžiagą, konstatuoja, kad Pareiškėjo skundas atmetinas, Inspekcijos sprendimas tvirtintinas.

Ginčas tarp šalių vyksta dėl Inspekcijos sprendimo įskaityti Pareiškėjo 219 Eur GPM permoką muitinės mokesčių nepriemokai padengti pagrįstumo ir teistumo.

Iš bylos medžiagos matyti, jog 219 Eur GPM permoka susidarė Pareiškėjui 2017-11-14 pateikus metinę pajamų deklaraciją (forma GPM308) už 2016-01-01–2016-12-31 mokestinį laikotarpį. Inspekcija ginčijamu 2017-11-30 sprendimu Nr. 331B-98603 įskaitė Pareiškėjo turimą GPM permoką muitinės administruojamai mokestinei nepriemokai padengti. Pareiškėjas nesutinka su ginčijamu Inspekcijos sprendimu, nes Vilniaus TM jo mokestines nepriemokas pripažino beviltiškomis ir todėl, Pareiškėjo vertinimu, jos negalėjo būti padengtos įskaitant GPM permoką.

MAĮ 113 straipsnio (2013-11-19 įstatymo Nr. XII-602 redakcija, galiojanti nuo 2015-07-01 ir 2014-12-18 įstatymo Nr. XII-1511 redakcija, galiojanti nuo 2015-01-01), reglamentuojančio beviltiškas mokestines nepriemokas, nuostatos nustato ne tik pagrindus, kuriems esant mokesčių mokėtojo mokestinė nepriemoka gali būti pripažįstama beviltiška (šio straipsnio 1 dalis), bet ir beviltiškomis pripažintų mokestinių nepriemokų išieškojimo galimybes. Pagal nurodytojo straipsnio 3 dalį (2016-04-14 įstatymo Nr. XII-2312 redakcija, galiojanti nuo 2017-01-01) mokestinei nepriemokai, pripažintai beviltiška šio straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 3 punktuose nurodytais pagrindais, ir neišieškotai baudai už administracinį nusižengimą ar jos daliai, pripažintai beviltiška šio straipsnio 2 dalyje nurodytais pagrindais, neteikiama priverstinio išieškojimo pirmenybė ir į jas neatsižvelgiama planuojant biudžeto pajamas. Tačiau nustatius, kad yra galimybė ir tikslinga šioje dalyje nurodytas mokestinę nepriemoką ir neišieškotą baudą ar jos dalį priverstinai išieškoti, jos išieškomos.

Igyvendindamas MAĮ 113 str. 4 dalį, pagal kurią mokestinės nepriemokos pripažinimo beviltiška, beviltiškų mokestinių nepriemokų revizavimo bei apskaitos tvarką ir mokestinės nepriemokos priverstinio išieškojimo išlaidų apskaičiavimo metodiką nustato centrinis mokesčių administratorius, suderinęs su finansų ministru, Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Muitinės departamentas) generalinis direktorius 2004-05-27 įsakymu Nr. 1B-569 (2016-05-11 įsakymo Nr. 1B-391 redakcija, galiojanti nuo 2016-06-01) patvirtino Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos pripažinimo beviltiška, beviltiškų mokestinių nepriemokų revizavimo bei apskaitos taisykles, kurių 10.1 papunktis nustato, jog jei sprendimas dėl muitų ar kitų mokesčių ir su mokesčiais susijusių sumų nepriemokos buvo priimtas vadovaujantis MAĮ 113 str. 1 d. 1 punktu, tai šios nepriemokos revizuojamos ne rečiau kaip kartą per metus. Šiuo atveju atliekama turto paieška ir įforminama laisvos formos pažyma, kurioje nurodomi turto neradimo ar rasto turto nerealizavimo faktai bei pridunami patvirtinantys dokumentai (turto neradimo aktai, antstolių pateikti aktai ir kiti dokumentai). Jeigu atliekant turto paiešką nustatoma, kad yra turto ir yra galimybė išieškoti beviltišką mokestinę nepriemoką, tai ši nepriemoka išieškoma teisės aktų nustatyta tvarka.

Nagrinėjamo ginčo atveju iš byloje pateiktų Vilniaus TM 2016-01-18 sprendimo Nr. 1000333873 ir 2016-07-29 sprendimo Nr. 1000351418 matyti, kad šiais sprendimais Pareiškėjo 51646,58 Eur mokesčių ir delspinigių bei 2320 Eur delspinigių nepriemokos buvo pripažintos beviltiškomis MAĮ 113 str. 1 d. 1 punkte įtvirtintu pagrindu, numačius mokestinę nepriemoką peržiūrėti kartą per metus. Pareiškėjo turimų muitinės administruojamų mokestinių nepriemokų pripažinimas beviltiškomis, atsižvelgiant į išdėstytą teisinį reglamentavimą, nereiškia, kad nepriemokos yra nurašytos iš biudžeto pajamų apskaitos dokumentų, be to, jos yra revizuojamos kartą per metus. Todėl Inspekcijai kompiuterizuotu būdu pateikus muitinei užklausą apie Pareiškėjo turimas mokestines nepriemokas, buvo gautas pranešimas apie tai, kad Pareiškėjas turi 50990,37 Eur muitinės administruojamų mokesčių skolą. Atsižvelgiant į tai, Inspekcija, vadovaudamasi MAĮ 87 straipsnio nuostatomis, pagal kurias mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokestinei nepriemokai padengti, o mokesčių mokėtojui gražinamos tik permokėtų mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius mokestinei nepriemokai padengti (nurodytojo straipsnio 1 ir 5 dalys), Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 (2016-12-22 įsakymo Nr. VA-166 redakcija, galiojanti nuo 2017-01-01) patvirtintų Mokesčio ir baudos už administracinį nusižengimą permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų gražinimo (įskaitymo) taisyklių nuostatomis (pagal šių taisyklių 9.1.2. papunktį be atskiro mokesčių mokėtojo prašymo mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoka (skirtumas) įskaitoma muitinės administruojamų mokesčių mokestinėms nepriemokoms padengti, taip pat mokesčių mokėtojo skoloms padengti, jei mokesčių mokėtojas turi laiku negražintų skolų valstybei pagal paskolas iš valstybės vardu

pasiskolintų lėšų ar pagal paskolas, dėl kurių kreditoriams suteikta valstybės garantija, Mokesčių permokos įskaitymo mokesčių nepriemokai ir skoloms valstybei padengti taisyklių įgyvendinimo tvarkos, patvirtintos Inspekcijos viršininko ir Muitinės departamento generalinio direktoriaus 2004-11-23 įsakymu Nr. VA-182/1B-1042 „Dėl Mokesčių permokos įskaitymo mokesčių nepriemokai ir skoloms valstybei padengti taisyklių įgyvendinimo tvarkos“, nustatyta tvarka), pagrįstai Pareiškėjo 219 Eur GPM permoką įskaitė muitinės mokestinei nepriemokai padengti.

Pareiškėjas skunde savo nesutikimą su ginčijamu Inspekcijos sprendimu grindžia MAĮ 87 str. 2 dalies nuostatomis, pagal kurias permokėtos GPM sumos gali būti įskaitomos tik GPM bei su juo susijusioms sumoms padengti. Komisija atkreipia Pareiškėjo dėmesį į tai, jog nurodytoji MAĮ nuostata neteko galios 2015-06-25 įstatymu Nr. XII-1897 nuo 2016-01-01.

Atsižvelgiant į minėtą teisinį reglamentavimą, į ginčo byloje nustatytas aplinkybes, darytina išvada, jog Inspekcijos 2017-11-30 sprendimas Nr. 331B-98603, kuriuo ji įskaitė Pareiškėjo GPM permoką muitinės administruojamai mokestinei nepriemokai padengti, yra pagrįstas ir teisėtas, panaikinti jį Pareiškėjo skunde nurodytais motyvais nėra pagrindo. Be to, nesant Pareiškėjo skunde Komisijai išdėstyto prašymo dalyko – GPM permokos, nebėra ir teisinės galimybės spręsti GPM permokos gražinimo Pareiškėjui klausimą.

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 2017-11-30 sprendimą Nr. 331B-98603.

Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos sprendimu dėl mokestinio ginčo, turi teisę šį sprendimą apskųsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, LT-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, 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 sprendimo įteikimo dienos.

Komisijos pirmininkė

Edita Galiauskaitė

Komisijos nariai

Rasa Stravinskaitė

Andrius Venius

Vilma Vildžiūnaitė