



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA PRIE
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL UAB „FRX“ 2019-05-10 SKUNDO**

2019 m. birželio 20 d. Nr. S-74 (7-47/2019)
Vilnius

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

Editos Galiauskaitės
Evaldo Raistensio
Rasos Stravinskaitės
Andriaus Veniaus
Vilmos Vildžiūnaitės – pranešėja

sekretoriaujant
dalyvaujant
mokesčių mokėtojo atstovui
mokesčių administratoriaus atstovui

Jelenai Krochmalienei

J. F.
K. N.

2019 m. birželio 4 d. posėdyje išnagrinėjusi UAB „FRX“ (toliau – Bendrovė, Pareiškėja) 2019-05-10 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Inspekcija) 2019-04-03 sprendimo Nr. 331-159487, n u s t a t ė:

Pareiškėja 2019-03-21 kreipėsi į Inspekciją su prašymu grąžinti 298,76 Eur gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) permoką. 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)“ (toliau – Taisyklės), ir išnagrinėjusi Pareiškėjos 2019-03-21 Prašymą grąžinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40) GES-132783, 2019-04-03 sprendimu Nr.331-159487 nusprendė negrąžinti 176,51 Eur permokos.

Sprendime Inspekcija išdėsto informaciją, susijusią su permokos susidarymu, t. y. nurodoma, kad Pareiškėja įmokos kodu 1311 sumokėjo GPM: 2019-02-07 – 1,60 Eur, 2019-02-07 – 3,24 Eur, 2019-02-08 – 20,00 Eur, 2019-02-13 – 31,00 Eur, 2019-02-13 – 66,41 Eur (viso – 122,25 Eur).

Inspekcija pažymėjo, kad Inspekcijos duomenų bazėje 176,51 Eur permokos įmokos kodu 1001 už laikotarpį nuo 2019-02-01 iki 2019-02-28 nėra, todėl ši suma negražinama.

Pareiškėja nesutinka su Inspekcijos sprendimu ir nurodo, kad 2018 m. gruodžio mėn. į darbą priėmė 2 darbuotojus, 2019 m. sausio mėnesį, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 3 str., 5 str. ir 23 str. apskaičiavo ir sumokėjo į biudžetą GPM. Nurodo, kad 2019-01-09 įmokos kodu 1311 buvo pervesta 121,50 Eur ir 3,00 Eur sumos (viso už 2019 m. sausio mėn. – 124,50 Eur), 2019-02-07 – 181,35 Eur, 2019-02-08 – 20,00 Eur; 2019-02-13 – 66,41 Eur, 2019-02-13 – 31,00 Eur (viso už 2019 m. vasario mėn. – 298,76 Eur).

Pareiškėja nurodo, kad 2019-02-19 gavo Inspekcijos pranešimą apie nesumokėtus mokesčius, kuriame nurodyta 298,76 Eur skola biudžetui, o 2019-02-25 ir 2019-02-27 Inspekcija iš Pareiškėjos atsiskaitomosios sąskaitos nuskaitė atitinkamai 21,93 Eur ir 276,83 Eur sumas (viso 298,76 Eur). Šių lėšų įskaitymo priežasčių Pareiškėja negalėjo išsiaiškinti.

Pareiškėja nurodo, kad 2019-03-10 į Inspekcijos sąskaitą įmokos kodu 1311 sumokėjo 247,76 Eur ir 51 Eur (viso 298,76 Eur) ir šias sumas deklaravo teisės aktų nustatyta tvarka, tačiau 2019-03-20 gavo Inspekcijos pranešimą apie nesumokėtus mokesčius ir 2019-03-21 kreipėsi į Inspekciją dėl 298,76 Eur permokos gražinimo.

Pareiškėja nurodo, kad Inspekcijos 2019-04-03 sprendime Nr. 331-159487 nurodytos ir faktiškai jos sumokėtos GPM sumos nesutampa. Faktiškai 2019 m. vasario mėn. buvo sumokėta 298,76 Eur, o ne 122,25 Eur, kaip nurodyta Inspekcijos sprendime. Pareiškėja nurodo, kad ji tvarkingai pildė mokėjimo pavedimus ir nurodė teisingus duomenis bei įmokos kodą 1311, Pareiškėja įmokos kodu 1001 įmokų ir mokesčių nėra mokėjusi. Pareiškėja pateikia mokėjimo dokumentų kopijas.

Pareiškėja nurodo, kad 2019 m. gegužės mėn. vėl sumokėjo GPM įmokos kodu 1311 (2019-04-02 – 247,76 Eur, 2019-04-03 – 51,00 Eur, 2019-05-03 – 247,76 Eur, 2019-05-03 – 51 Eur.

2019-05-09 Pareiškėja gavo Inspekcijos pranešimą apie nesumokėtus mokesčius.

Pareiškėjos nuomone, Inspekcija savo sprendimu nepagrįstai nusprendė gražinti ir gražino ne visus išieškotus 298,76 Eur GPM, o tik 122,25 Eur. Prašoma panaikinti Inspekcijos sprendimą.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), įvertinusi mokestinio ginčo bylos medžiagą, konstatuoja, jog Pareiškėjos 2019-05-10 skundas iš dalies tenkintinas, Inspekcijos 2019-04-03 sprendimas gražinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-159487, kuriuo Pareiškėjai negražinta 176,51 Eur naikintinas ir Pareiškėjos prašymas perduotinas centriniam mokesčių administratoriui nagrinėti iš naujo.

Ginčas tarp šalių vyksta dėl Inspekcijos sprendimo negražinti 176,51 Eur GPM pagrįstumo ir teisėtumo, Inspekcijai konstatavus, kad Inspekcijos duomenų bazėje permokos 176,51 Eur įmokos kodu 1001 už laikotarpį 2019-02-01–2019-02-28 nėra.

Pareiškėja, nesutikdama su Inspekcijos išvada, nurodo, kad įmokos kodu 1001 įmokų ir mokesčių nėra mokėjusi, kad Inspekcijos 2019-04-03 sprendime Nr. 331-159487 nurodytos ir faktiškai jos sumokėtos GPM sumos nesutampa. Nurodo, kad faktiškai 2019 m. vasario mėn. buvo sumokėta 298,76 Eur, o ne 122,25 Eur, kaip nurodyta Inspekcijos sprendime. Savo teiginiams pagrįsti Pareiškėja pateikia mokėjimo dokumentų kopijas.

Iš bylos medžiagos matyti, kad Pareiškėja 2019 m. sausio mėn. Mėnesinėje pajamų mokesčio deklaracijoje (GPM313) deklaravo 298,76 Eur išskaičiuoto GPM. Šią GPM sumą Pareiškėja sumokėjo 2019 m. vasario mėn. mokėjimo pavedimais (2019-02-07 – 181,35 Eur, 2019-02-08 – 20,00 Eur; 2019-02-13 – 66,41 Eur, 2019-02-13 – 31,00 Eur). Iš mokėjimo dokumentų kopijų matyti, kad visuose mokėjimo pavedimuose įmokos buvo mokamos 1311 įmokos kodu. Pareiškėja užpildė pradinio mokėtojo kodo laukelį, nurodydama pradinio mokėtojo kodą (asmens kodai), vardą ir pavardę.

Komisija pažymi, kad mokesčio ir su juo susijusių sumų, baudų už administracinius teisės pažeidimus, rinkliavų ir kitų įmokų, taip pat Inspekcijos neadministruojamų mokesčių ir įmokų sumokėjimo į Inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas ir sumokėtų sumų įskaitymo mokesčių mokėtojo ar kito asmens mokėjimo prievolėms padengti bendruosius principus reglamentuoja Inspekcijos viršininko įsakymu 2006 m. sausio 30 d. Nr. VA-6 patvirtintas Mokesčių, baudų už administracinius nusižengimus ir kitų įmokų sumokėjimo už mokesčių mokėtoją tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas). Šio Tvarkos aprašo 4 punkte nustatyta, kad asmuo sumokėti mokesčius, baudas už administracinio teisės pažeidimą ir kitas įmokas už mokesčių mokėtoją gali, užpildydamas mokėjimo nurodymo formos pradinio mokėtojo ar kitą mokėjimo nurodymo skiltį, skirtą mokesčių mokėtojo, už kurį moka, duomenims nurodyti, ar laukelį, skirtą unikaliam mokėjimo kodui nurodyti. Asmens sumokėtos sumos įskaitomos mokesčių mokėtojo vardu pagal mokėjimo nurodymo formos pradinio mokėtojo ar kitoje mokėjimo nurodymo formos skiltyje, skirtoje mokesčių mokėtojo, už kurį atliekamas mokėjimas, duomenims nurodyti, nurodytą identifikacinį numerį, pavadinimą arba vardą, pavardę <...>. Asmens sumokėtos sumos už mokesčių mokėtoją įskaitomos pagal mokėjimo nurodymo formoje nurodytą įmokos kodą (Tvarkos aprašo 6 p. ir 7 p.).

Iš skundai nagrinėti pateiktos medžiagos matyti, kad Pareiškėjos 2018 m. vasario mėn. sumokėtas GPM sumas Inspekcija įskaitė pradinio mokėtojo vardu, t. y. taip, kaip užpildytas Pareiškėjos mokėjimo nurodymas. Be to, iš skundai nagrinėti pateiktos medžiagos matyti, kad 2019-02-21 Nurodymu nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčių mokėtojo sąskaitos (sąskaitų) Nr. (23.31-08)467-28109 iš Pareiškėjos sąskaitos nurodyta nurašyti 298,76 Eur mokestinę nepriemoką.

Komisija pažymi, kad mokesčių administratorius, veikdamas kaip viešojo administravimo subjektas, privalo vadovautis Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatyme (toliau – VAĮ) įtvirtintais principais, *inter alia* įstatymų viršenybės ir objektyvumo principais, lemiančiais viešojo administravimo subjekto pareigą priimant sprendimus veikti pagal teisės aktuose jiems nustatytas teises ir pareigas, bei savo sprendimą pagrįsti tokiu būdu, jog nekiltų abejonių dėl šio sprendimo rezultato.

Šiuo konkrečiu atveju, t. y., Inspekcijos sprendimo negrąžinti 176,51 Eur GPM pagrįstumo prasme, Komisija vienareikšmiškos Inspekcijos sprendimo pagrįstumą patvirtinančios išvados negali padaryti dėl Inspekcijos sprendimo netikslumų, t. y. Inspekcijos sprendime nurodyti Pareiškėjos 2019 m. vasario mėn. GPM mokėjimai ir faktiškos įmokų sumos nesutampa, be to, vertinama 1001 įmokos kodu, o ne 1311 kodu esanti / nesanti permoka. Tai, kad Pareiškėja sumokėjo 2019-03-21 prašyme grąžinti permoką nurodytą 298,76 Eur sumą 1311 įmokos kodu (Gyventojų pajamų mokestis nuo gyventojų su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių A klasės pajamų), Inspekcija pripažino tik po sprendimo priėmimo (Pareiškėjai adresuotas 2019-04-19 raštas Nr. (7.1)46-MPD-5454).

Komisija pažymi, kad MAĮ 2 straipsnio 12 dalyje nustatyta, kad mokesčio permoka – mokesčių mokėtojo sumokėta per didelė mokesčio suma. Vadovaujantis minėto įstatymo 87 str. 5 dalimi, mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius mokestinei nepriemokai padengti, grąžinamos mokesčių mokėtojo prašymu.

Komisija, apibendrindama tai, kas išdėstyta ir siekdama užtikrinti objektyvų visų aplinkybių, susijusių su Pareiškėjos skundo motyvais, įvertinimą, konstatuoja, kad Inspekcija turi iš naujo išnagrinėti Pareiškėjos 2019-03-21 prašymą, įvertindama visus faktiškus Pareiškėjos GPM mokėjimus, mokestinių nepriemokų nurašymus ir iš naujo spręsti GPM permokos grąžinimo klausimą. Susidariusios GPM permokos pagrįstumą tikslinga įvertinti MAĮ 87 str. 5 dalies nuostatų prasme tiek Pareiškėjos, tiek Pareiškėjos GPM mokėjimo pavedimuose nurodytų pradinių mokėtojų atžvilgiu.

Papildomai informuojame Pareiškėją, kad klaidingai sumokėjus įmokas už kitą asmenį (konkrečiu atveju – už darbuotojus), būtina kreiptis į Inspekciją dėl įmokų priskyrimo Pareiškėjai.

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

Panaikinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2019-04-03 sprendimą Nr. 331-159487 ir Pareiškėjos prašymą perduoti centriniam mokesčių administratoriui nagrinėti iš naujo.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 159 str. 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 Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 159 str. 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

Evaldas Raistenskis

Rasa Stravinskaitė

Andrius Venius

Vilma Vildžiūnaitė