



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL Y.C. SKUNDO**

(S)

2019 m. spalio 21 d. Nr. S-133 (7-109/2019)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš komisijos pirmininkės Editos Galiauskaitės, narių Evaldo Raistensio (pranešėjas), Rasos Stravinskaitės, Andriaus Veniaus, Vilmos Vildžiūnaitės, išnagrinėjo Y. C. (toliau – Pareiškėjas) 2019-08-26 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Atsakovas, Inspekcija, mokesčių administratorius) 2019-08-06 sprendimo grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-1025502 (toliau – Inspekcijos 2019-08-06 sprendimas Nr. 331-1025502, Inspekcijos sprendimas, skundžiamas sprendimas). Atsakovo atstovas Igoris Janavičius ir Pareiškėjas Y. C. 2019-09-24 dalyvavo Komisijos posėdyje.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėjas Komisijos prašo skundžiamą Inspekcijos sprendimą panaikinti.

Pareiškėjas paaiškina susidariusią situaciją, nurodydamas, kad 2019-05-03 pateikė deklaraciją, kurioje nurodė netinkamą banko sąskaitą. Iš Inspekcijos gavo raštą dėl nustatytų dokumento trūkumų, todėl 2019-07-09 susiskambino su Inspekcija ir suderėjo 2018 metų deklaraciją patikslinti, joje sąskaitos numerio langelį paliekant tuščią, ir pateikti prašymą formą Nr. FR0781, nurodant sąskaitą ir asmenį, kur turėtų būti pervesta gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) permoka. Pareiškėjo teigimu, jis 2019-07-09 pateikė prašymą formą Nr. FR0781, taip pat ir patikslintą deklaraciją. Tačiau 2019-07-22 GPM permoka buvo pervesta į „kažkokią“ Y. C. sąskaitą, t. y. ne į tą, kuri buvo nurodyta formoje Nr. FR0781. Pareiškėjas nurodo, kad 2019-08-06 gavo sprendimą negrąžinti GPM permokos į nurodytą sąskaitą.

Pareiškėjo nuomone, Inspekcija negrąžino GPM permokos galimai dėl to, kad formą Nr. FR0781 jis pateikė 2019-07-09, o Inspekcijoje forma priimta tik 2019-08-06, t. y. jau po to, kai pinigai buvo kažkur pervesti. Pareiškėjui kyla klausimas, kodėl mokesčių administratorius sukuria tokias formas, jeigu jos neveikia, o mokesčių administratoriaus specialistas gali elgtis kaip nori, nepaisydamas į formoje Nr. FR0781 išreikštą valią. Pareiškėjui taip pat neišku, kokiu pagrindu pervedė pinigus į tą sąskaitą, jeigu ji nebuvo nurodyta GPM deklaracijoje.

Iš bylos medžiagos matyti, kad Inspekcija 2019-08-06 sprendimu Nr. 331-1025502, vadovaudamasi 2004-04-13 Mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 (toliau – MAĮ) 87 ir 111 straipsniais, mokesčių įstatymais, Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklėmis, patvirtintomis Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo)“, ir išnagrinėjusi Pareiškėjo 2019-07-09 prašymą Nr. (17.16-40)GES-324798, nusprendė Pareiškėjui negrąžinti (neįskaityti) 561 Eur sumos, nurodydama negrąžinimo (neįskaitymo) priežastis – Inspekcijos administruojamų mokesčių ir (ar) baudų už administracinius nusižengimus apskaitoje nėra permokos (skirtumo).

Taip pat nurodyti sprendimo papildomi motyvai: 2019-07-09 pateiktoje metinėje pajamų deklaracijoje už 2018 metus apskaičiuota GPM permoka 2019-07-22 pervesta į Pareiškėjo sąskaitą.

Mokestinėje byloje esančiame dokumente „Užduotis“ Nr. 58621098 (sukūrimo data 2019-08-27) nurodyta, kad pateikiamas Mokesčių apskaitos informacinės sistemos (toliau – MAIS) aplikacijos fragmentas apie automatiškai atliktą GPM mokamo nuolatinio Lietuvos gyventojų už 2018 metus grąžinimą Y. C. (Pareiškėjui) pagal GYPAS gautą dokumentą. Taip pat paaiškinta, kad 2019-07-21 iš GYPO automatiškai į MAIS-ą gautas Pareiškėjo metinės pajamų mokesčio deklaracijos grąžinimo dokumentas deklaruotą grąžintiną 561 Eur GPM sumą už 2018 m. grąžinti į atsiskaitomąją sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini), esančią AB SEB banke. 2019-07-21 dokumentas automatiškai (be rankinio nagrinėjimo) buvo išnagrinėtas ir GPM permoka automatiškai 2019-07-22 grąžinta į dokumente nurodytą sąskaitą.

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

Pareiškėjo skundas atmestinas, skundžiamas Inspekcijos sprendimas tvirtintinas.

Mokestinis ginčas yra kilęs dėl Inspekcijos 2019-08-06 sprendimo Nr. 331-1025502 Pareiškėjui negrąžinti (neįskaityti) 561 Eur GPM teisėtumo ir pagrįstumo.

Iš byloje esančios medžiagos, Komisijos posėdyje Inspekcijos atstovo ir Pareiškėjo išdėstytų argumentų nustatyta, kad Pareiškėjas 2019-07-09 pateikė 2018 metų pajamų mokesčio deklaraciją, joje nenurodydamas banko sąskaitos numerio piniginių lėšų pervedimui, taip pat pateikė 2019-07-09 prašymą (forma Nr. FR0781) 2018 metų deklaracijoje susidariusią turimą 561 Eur GPM permoką pervesti į jo (Pareiškėjo) motinos N. I. atsiskaitomąją sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini). Tačiau Pareiškėjo deklaruotą turimą 561 Eur GPM permoką mokesčių administratorius 2019-07-22 pervedė į Pareiškėjui priklausančią sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini), esančią AB SEB banke. Ginčo atveju Pareiškėjui kilo klausimas, koku pagrindu mokesčių administratorius pervedė pinigus į tą sąskaitą, jeigu ji nebuvo nurodyta pajamų deklaracijoje ir kodėl piniginės lėšos nebuvo pervestos į prašyme (forma Nr. FR0781) nurodytą jo motinos atsiskaitomąją sąskaitą. Komisijos posėdyje Pareiškėjas paaiškino, kad į jam priklausančią sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini) Inspekcijos pervestos piniginės lėšos (561 Eur permoka) iš karto buvo pervestos antstoliui Pareiškėjo įsiskolinimams padengti. Posėdžio metu Pareiškėjas pageidavo, jei tokia galimybė esanti, kad mokesčių administratorius iš antstolio susigrąžintų Pareiškėjo turimą 561 Eur permoką ir šias lėšas pervestų į 2019-07-09 prašyme (forma Nr. FR0781) nurodytą atsiskaitomąją sąskaitą.

Mokesčių permokų grąžinimo klausimus reglamentuoja MAĮ bei su jo įgyvendinimu susiję kiti teisės aktai. Pagal MAĮ 87 straipsnio 1 dalį mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokestinei nepriemokai padengti. To paties straipsnio 5 ir 7 dalyse nustatyta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas įskaičius mokestinei nepriemokai padengti, grąžinamos mokesčių mokėtojo prašymu. <...> Jei atitinkamo mokesčio įstatyme nenustatyta kitaip, mokesčių administratorius privalo grąžinti mokesčių mokėtojui mokesčio permoką tokia tvarka. Mokesčio permoka grąžinama per 30 dienų po rašytinio prašymo grąžinti mokesčio permoką gavimo dienos. MAĮ 87 straipsnio 6 dalyje mokesčių administratoriui suteikta teisė patikrinti mokesčių mokėtojo prašymo grąžinti mokesčio permoką pagrįstumą, kai prašymo grąžinti mokesčio permoką pagrįstumui patikrinti būtini papildomi dokumentai, o bendroji pareiga pagrįsti permokos susidarymo realumą ir prašymo ją grąžinti pagrįstumą tenka mokesčių mokėtojui.

Komisija pažymi, kad ginčo dėl GPM permokos pagrįstumo nėra. Pagal Pareiškėjo 2019-07-09 pateiktą 2018 metų pajamų mokesčio deklaraciją susidariusi 561 Eur GPM permoka Pareiškėjui grąžinta 2019-07-22. Pareiškėjui neaišku, kodėl ginčo permoka grąžinta į jam priklausančią atsiskaitomąją sąskaitą.

Mokesčių mokėtojų turimų permokų grąžinimo procedūras reglamentuoja Inspekcijos viršininko 2009-12-15 įsakymu Nr. VA-96 „Dėl metinės pajamų deklaracijos (duomenys neskelbtini) formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Metinės pajamų deklaracijos (duomenys neskelbtini) formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių (toliau – Metinės pajamų deklaracijos užpildymo taisyklės) 158 punktas, kuriame nustatyta, kad metinės pajamų deklaracijos (duomenys neskelbtini) formos (toliau – metinė pajamų deklaracija) 35 laukelis užpildomas, kai 33 laukelyje ir (ar) 46 laukelyje apskaičiuota suma yra teigiama. 35 laukelyje turi būti įrašomas nuolatinio Lietuvos gyventojų, kurio deklaracija teikiama, Lietuvoje esančio banko ar kitoje kredito įstaigoje turimos atsiskaitomosios sąskaitos (2014 m. – litais, 2015 m. ar vėlesniais mokestiniais laikotarpiais – eurai) numeris. Nenurodžius sąskaitos numerio, permokėta pajamų mokesčio ir (ar) sveikatos draudimo įmokų suma bus grąžinama į vieną iš tokių mokesčių administratoriui žinomų gyventojų atsiskaitomųjų sąskaitų. Kai pageidaujama, kad permokėta pajamų mokesčio ir (ar) sveikatos draudimo įmokų suma būtų grąžinama į užsienio kredito įstaigoje esančią sąskaitą arba į gyventojų atstovo sąskaitą, 35 laukelis neturi būti užpildomas. Tokiu atveju permokėta mokesčio / įmokų suma į užsienio kredito įstaigoje arba į nuolatinio Lietuvos gyventojų atstovo sąskaitą pervedama pagal gyventojų (jo atstovo) pateiktą FR0781 formą, kuri turi būti pateikiama kartu su deklaracija.

Aukščiau išdėstytas teisinis reglamentavimas reiškia, kad, jei nekyla ginčas dėl turimos permokos susidarymo pagrįstumo ir ši permoka yra likusi po mokestinių nepriemokų padengimo, mokesčių administratorius mokesčių mokėtojo turimą permoką pveda į metinės pajamų deklaracijos 35 laukelyje nurodytą paties mokėtojo atsiskaitomąją sąskaitą arba į mokesčių mokėtojo prašyme (FR0781 forma) nurodytą kitą atsiskaitomąją sąskaitą, t. y. į mokesčių mokėtojo užsienio kredito įstaigoje esančią sąskaitą arba į mokesčių mokėtojo atstovo sąskaitą.

Nagrinėjamu atveju Pareiškėjo 2019-07-09 pateiktos 2018 metų pajamų mokesčio deklaracijos 35 laukelis nebuvo užpildytas, t. y. deklaracijoje Pareiškėjo sąskaitos numeris GPM permokai pervesti nurodytas nebuvo. Tačiau Pareiškėjas pateikė 2019-07-09 prašymą FR0781 formą, kurioje nurodė savo motinos atsiskaitomąją sąskaitą ginčo permokai pervesti.

Iš aukščiau Komisijos sprendimo nustatomojoje dalyje nurodyto dokumento „Užduotis“ Nr. 58621098 matyti, kad Pareiškėjo deklaruota grąžintina 561 Eur GPM suma į Pareiškėjo atsiskaitomąją sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini) buvo grąžinta automatiškai (be rankinio nagrinėjimo). Pareiškėjas posėdžio Komisijoje metu Komisijai pateikė Inspekcijos 2019-08-30 raštą Nr. (17.5-40) R-4696, kuriuo mokesčių administratorius atsiprašė Pareiškėjo, jog dėl techninių priežasčių informacinėje sistemoje laiku nebuvo užfiksuota Pareiškėjo 2019-07-09 pateikta FR0781 forma (prašymas), todėl 561 Eur GPM permoka 2019-07-22 buvo pervesta į Pareiškėjui priklausančią sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini).

Taigi 2018 metų pajamų mokesčio deklaracijoje susidariusi 561 Eur GPM permoka Pareiškėjui grąžinta, tačiau į kitą, nei prašyme (FR0781 forma) nurodė Pareiškėjas, banko atsiskaitomąją sąskaitą. Kaip minėta, ginčo atveju sprendina dėl Inspekcijos 2019-08-06 sprendimo Nr. 331-1025502 Pareiškėjui negrąžinti (neįskaityti) 561 Eur GPM permokos teisėtumo ir pagrįstumo. Kadangi ginčo permoka Pareiškėjui grąžinta, Inspekcija visiškai pagrįstai ir teisėtai nurodė, kad skundžiamo sprendimo priėmimo dienai Pareiškėjas 561 Eur GPM permokos neturi. Kitaip vertinti susidariusios situacijos Komisija neturi pagrindo. Vien ta aplinkybė, kad piniginės lėšos (561 Eur) dėl techninių priežasčių buvo pervestos į mokesčių administratoriui žinomą Pareiškėjo turimą atsiskaitomąją sąskaitą (o ne į prašyme (FR0781 forma) nurodytą sąskaitą), nėra pagrindas pripažinti skundžiamą Inspekcijos sprendimą nepagrįstu ar neteisėtu. Dėl Pareiškėjo pageidavimo, kad mokesčių administratorius iš antstolio susigrąžintų Pareiškėjo turimą 561 Eur permoką ir šias lėšas pervestų į prašyme (forma Nr. FR0781) nurodytą atsiskaitomąją sąskaitą, paaiškintina, jog aukščiau nurodytas teisinis reglamentavimas dėl permokų grąžinimo tokių procedūrų nenumato. Pagal MAĮ 155 straipsnio

4 dalyje nustatytą Komisijos kompetenciją Komisija taip pat neturi galimybės įpareigoti Inspekciją tai padaryti.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas faktines bylos aplinkybes bei minėtą teisinį reglamentavimą, mokesčių administratorius pagrįstai atsisakė tenkinti Pareiškėjo prašymą grąžinti ginčo permoką.

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 2019-08-06 sprendimą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-1025502.

Pagal MAĮ 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos sprendimu, turi teisę šį sprendimą apskūsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal MAĮ 159 straipsnio 2 dalį apskūsti 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 narys

Evaldas Raistenskis

Komisijos narė

Rasa Stravinskaitė

Komisijos narys

Andrius Venius

Komisijos narė

Vilma Vildžiūnaitė