



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL R1 A/S SKUNDO**

2019 m. spalio 31 d. Nr. S- 137 (7-98/2019)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš pirmininkės Editos Galiauskaitės, narių Evaldo Raistensko, Rasos Stravinskaitės, Vilmos Vildžiūnaitės, Andriaus Veniaus (pranešėjas), išnagrinėjo *R1 A/S* (toliau – Pareiškėjas) 2019-08-01 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Atsakovas, Inspekcija) 2019-07-12 sprendimo Nr. 69-71 (toliau – Sprendimas). Mokestinio ginčo šalys nedalyvavo 2019-10-01 Komisijos posėdyje.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėjas skunde dėl Sprendimo, kuriuo buvo patvirtinta Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – Vilniaus AVMI) 2019-03-27 sprendimo Nr. (14.4)-460-960 dalis, kuria Pareiškėjui atsisakyta grąžinti 8254,12 Eur pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM), trumpai aprašo sandorių su UAB "A1" ir M1 aplinkybes.

Dėl UAB "A1" sąskaitos Nr. KTG0000407 skunde nurodoma, kad tai sąskaita už planšetinius kompiuterius, pristatytus Pareiškėjo dukterinei įmonei UAB "A1" Planšetes naudoja UAB "A1". Pareiškėjas nori įgyvendinti IT įrangos pirkimo strategiją visoje grupėje, todėl būtina, kad jis įsigytų įrangą visai organizacijai ir išrašytų sąskaitas atskiroms grupės įmonėms. Pirkimas turi būti susijęs su jų ekonomine veikla, pvz., alaus gamyba su dukterinėmis įmonėmis kitose šalyse. IT įrangos kaina yra padalinama kiekvienai dukterinei įmonei kartą per metus.

Dėl M1 sąskaitos Nr. F714580 Pareiškėjas aiškina, kad dalys iš M1 buvo pristatytos į J1 Lietuvoje. M1 yra Lietuvoje registruotas PVM mokėtojas, todėl sąskaitoje faktūroje išskirtas PVM. Pareiškėjas nurodo, kad įsigijo keletą naudotų statinių, kurias reikėjo modifikuoti pagal standartą, tinkamą Pareiškėjui naudoti parduodant savo gaminius. J1 reikėjo kai kurių dalių statinių dizaino modifikavimui. Šias dalis M1 pristatė J1. Prekes perka ir apmoka Pareiškėjas. Kartu su skundu pridedamos sąskaitos už statinėse atliktus modifikavimo darbus. Pakeitus dizainą, statinės yra gabenamos Pareiškėjui į Ispaniją, kur jos naudojamos gamyboje.

Inspekcija ginčijamu Sprendimu patvirtino Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – Vilniaus AVMI) 2019-03-27 sprendimo Nr. (14.4)-460-960 dalį, kuria Pareiškėjui atsisakyta grąžinti 8254,12 Eur PVM.

Pareiškėjo atstovas 2018-09-21 Vilniaus AVMI pateikė prašymą (prašymo Nr. DK008945-2018, versija 2018-09-21 16:41:24) (toliau – prašymas) grąžinti 8330,92 Eur PVM už laikotarpį nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31.

Vadovaujantis kitoje Europos Sąjungos valstybėje narėje įsikūrusio apmokestinamojo asmens prašyme grąžinti PVM nurodomų prekių ir paslaugų aprašymo, prašymo tikslinimo ir prašymo priedų pateikimo elektroninėmis priemonėmis taisyklių, patvirtintų Inspekcijos viršininko

2002-11-25 įsakymu Nr. 339 „Dėl užsienio apmokestinamųjų asmenų prašymų grąžinti jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą pridėtinės vertės mokesčių“, 4 punktu, Pareiškėjas elektroninėmis priemonėmis pateikė dokumentų kopijas.

Vilniaus AVMI Pareiškėjui 2019-01-18 išsiuntė raštą Nr. (14.4)-46MPD-748, kuriuo Pareiškėjo buvo prašoma pateikti papildomus dokumentus (Pareiškėjo prekių tiekimo / pristatymo Lietuvos įmonei UAB "A1" 2017 metais, sutarčių kopijas, PVM sąskaitų faktūrų kopijas). Pareiškėjas pateikė papildomus dokumentus (paaiškinimą, PVM sąskaitų faktūrų kopijas).

Pagal PVMĮ 118 straipsnio 2 dalies 2 punktą užsienio apmokestinamajam asmeniui PVM gali būti grąžintas tik tuo atveju, jeigu prekės ir / arba paslaugos, už kurias sumokėtą PVM prašoma grąžinti, skirtos naudoti tokiai užsienio apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai: tiekti prekes ir / arba teikti paslaugas už šalies teritorijos ribų tuo atveju, kai toks prekių tiekimas ir / arba paslaugų teikimas nebūtų neapmokestinamas PVM, jeigu jis vyktų šalies teritorijoje.

Išnagrinėjus su minimu prašymu pateiktą informaciją, atsižvelgus į nustatytas aplinkybes, kad įsigytos prekės bei paslaugos buvo panaudotas ne už šalies teritorijos ribų Pareiškėjo vykdomoje ekonominėje veikloje bei vadovaujantis Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (toliau – PVMĮ) 118 straipsnio 2 dalimi, prašymas grąžinti 8330,92 Eur PVM Vilniaus AVMI 2019-03-27 sprendimu Nr. (14.4)-460-960 buvo patenkintas iš dalies ir Pareiškėjui grąžinta 47,80 Eur PVM.

Pareiškėjas, nesutikdamas su Vilniaus AVMI sprendimo dalimi, kuria buvo negrąžinta 8254,12 Eur PVM (pagal 2017-01-13 PVM sąskaitą faktūra Nr. KTG0000407 PVM suma 2445,52 Eur (5 sandorio eilutė); pagal 2017-09-20 sąskaitą faktūrą Nr. F714580 PVM suma 5808,60 Eur (6 sandorio eilutė)), 2019-04-25 pateikė skundą Inspekcijai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-05-15 nutarimo Nr. 671 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas“ 1.16 papunkčiu, bei 2008-02-12 Tarybos direktyva 2008/9/EB, nustatančia Direktyvoje 2006/112/EB numatyto pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra įsisteigę PVM grąžinančioje valstybėje narėje, o yra įsisteigę kitoje valstybėje narėje, išsamias taisykles (OL 2008 L 44, p. 23), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2010-10-14 Tarybos direktyva 2010/66/ES (OL 2010 L 275, p. 1), Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-06-21 įsakymu Nr. 189 patvirtintos Prašymų grąžinti kitoje valstybėje narėje įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims jų Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM pateikimo ir nagrinėjimo bei PVM grąžinimo taisykles (toliau – Taisyklės). Taisyklės reglamentuoja, kokia tvarka ir terminais pateikiami ir nagrinėjami kitose valstybėse narėse įsikūrusių apmokestinamųjų asmenų, atitinkančių PVMĮ 116 ir 117 straipsniuose nurodytas sąlygas, prašymai grąžinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą PVM už prekes ir paslaugas, nurodytas PVMĮ 118 straipsnyje, taip pat kokia tvarka šis PVM grąžinamas.

Taisyklių 12 punkte nustatyta, kad Lietuvos mokesčių administratorius, gavęs elektroninį pareiškėjo prašymą grąžinti PVM ir Taisyklių 8 punkte nurodytus dokumentus (jei jie teikiami), per 4 mėnesius nuo prašymo grąžinti PVM gavimo dienos turi patikrinti pareiškėjo ir jo vykdomos veiklos atitiktį PVMĮ 116 ir 117 straipsnyje nurodytoms sąlygoms, taip pat įsigytų (importuotų) prekių (paslaugų) atitiktį PVMĮ 118 straipsnyje nurodytoms sąlygoms ir pranešti pareiškėjui ar jo įgaliotam asmeniui apie savo sprendimą patenkinti arba atmesti prašymą grąžinti PVM, elektroninėmis priemonėmis jam nusiųsdamas sprendimą, kurio formą tvirtina centrinis mokesčių administratorius.

Vadovaujantis Taisyklių 13 punktu, tuo atveju, jeigu sprendimui priimti trūksta informacijos arba reikia pašalinti prašymo grąžinti PVM trūkumus, Lietuvos mokesčių administratorius, naudodamasis elektroninėmis priemonėmis, per 4 mėnesius nuo prašymo grąžinti PVM gavimo dienos gali paprašyti kitų asmenų, visų pirma, pareiškėjo (arba jo įgalioto asmens), arba jo įsikūrimo valstybės narės kompetentingų institucijų pateikti papildomą informaciją.

Inspekcija ginčijamame Sprendime pažymėjo, kad Pareiškėjo atstovas 2019-02-08 el. laiške, adresuotame Vilniaus AVMI, paaiškino, jog įsigytos prekės buvo pristatytos UAB "A1". Atsižvelgiant į šias aplinkybes, t. y. į tai, kad Pareiškėjas prekių neišgabeno iš šalies teritorijos ir

nepanaudojo savo ekonominėje veikloje už šalies teritorijos ribų, Inspekcija sprendė, kad 8254,12 Eur PVM suma Pareiškėjui negražinta pagrįstai.

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

Ginčijamas Inspekcijos 2019-07-12 sprendimas Nr. 69-71 tvirtintinas, Pareiškėjo 2019-08-01 skundas atmestinas.

Mokestinis ginčas byloje yra kilęs dėl Inspekcijos Sprendimo, kuriuo atsisakyta užsienio apmokestinamajam asmeniui gražinti Lietuvos Respublikoje laikotarpiu nuo 2017-01-01 iki 2017-12-31 sumokėtą 8254,12 Eur PVM, motyvuojant PVMĮ 118 straipsnio 2 dalies 2 punkto nuostata, pagal kurią užsienio apmokestinamajam asmeniui PVM gali būti gražinamas tik tuo atveju, jeigu prekės ir (arba) paslaugos, už kurias sumokėtą PVM prašoma gražinti, skirtos naudoti užsienio apmokestinamojo asmens ekonominei veiklai: tiekti prekes ir (arba) teikti paslaugas už šalies teritorijos ribų tuo atveju, kai toks prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas nebūtų neapmokestinamas PVM, jeigu jis vyktų šalies teritorijoje. Mokesčių administratorius, remdamasis Pareiškėjo pateiktomis PVM sąskaitomis faktūromis, Pareiškėjo paaiškinimais apie įsigytos IT įrangos naudojimo aplinkybes, padarė išvadą, kad Pareiškėjas ginče aptariamų prekių iš Lietuvos Respublikos teritorijos ribų neišgabeno, taigi, nepanaudojo savo ekonominėje veikloje už šalies teritorijos ribų ir tokiu būdu neįvykdė PVMĮ 118 straipsnio 2 dalies 2 punkte įtvirtintos sąlygos.

Pareiškėjas su mokesčių administratoriaus pozicija nesutinka ir tvirtina, kad: 1) UAB "A1" vardu išrašyta sąskaita Nr. KTG0000407 yra už planšetinius kompiuterius, pristatytus Pareiškėjo dukterinei įmonei UAB "A1", kuri juos ir naudoja (Pareiškėjas nori įgyvendinti IT įrangos pirkimo strategiją visoje grupėje, todėl įsigyja įrangą visai organizacijai ir išrašo sąskaitas atskiroms grupės įmonėms); 2) naudotų statinių dalys iš M1 (sąskaita Nr. F714580) buvo pristatytos į J1 Lietuvoje, kur jos buvo modifikuotos pagal standartą, tinkamą Pareiškėjui naudoti parduodant savo gaminius (pakeitus dizainą, statinės yra gabenamos Pareiškėjui į Ispaniją, kur jos naudojamos gamyboje).

Užsienio apmokestinamųjų asmenų PVM gražinimą reglamentuoja PVMĮ XIII skyrius. Vadovaujantis PVMĮ 116–119 straipsnių nuostatomis, teisę susigražinti Lietuvos Respublikoje sumokėtą įsigytų prekių ir / arba paslaugų pirkimo PVM turi užsienio apmokestinamieji asmenys (juridiniai, fiziniai, taip pat organizacijos ar kiti vienetai, vykdančys ekonominę veiklą), įsteigti kurioje nors užsienio valstybėje, neturintys Lietuvos Respublikoje padalinio (t. y. fiksuotos vietos, per kurią vykdoma ekonominė veikla) ir neprivalantys registruotis PVM mokėtojais Lietuvos Respublikoje.

Pagal PVMĮ 118 straipsnio 1 dalies 2 punktą užsienio apmokestinamajam asmeniui gali būti gražintas PVM, šio apmokestinamojo asmens sumokėtas už jo Lietuvos Respublikoje įsigytas (įskaitant iš kitų valstybių narių) prekes ir (arba) paslaugas. Vadovaujantis to paties straipsnio 2 dalies 2 punktu, šio straipsnio 1 dalyje nurodytas PVM užsienio apmokestinamajam asmeniui gali būti gražinamas tik tuo atveju, jeigu prekės ir (arba) paslaugos, už kurias sumokėtą PVM prašoma gražinti, skirtos tiekti prekes ir (arba) teikti paslaugas už šalies teritorijos ribų tuo atveju, kai toks prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas nebūtų neapmokestinamas PVM, jeigu jis vyktų šalies teritorijoje.

Iš ginčo bylos medžiagos matyti, kad Pareiškėjas prašo gražinti PVM už prekes (planšetinius kompiuterius ir statinių dalis), kurios buvo pristatytos UAB "A1" adresu: (*duomenys neskelbtini*), Panevėžys, ir J1, adresu: (*duomenys neskelbtini*), Klaipėda. Tai patvirtina ir Pareiškėjo Vilniaus AVMI pateiktas paaiškinimas bei skunde išdėstytos sandorių aplinkybės. Komisija, atsižvelgdama į aukščiau išdėstytas aplinkybes, daro išvadą, kad mokesčių administratoriaus sprendimas negražinti Pareiškėjui 8254,12 Eur PVM yra pagrįstas, kadangi Pareiškėjas neišgabeno prekių iš šalies teritorijos, t. y. nepanaudojo savo ekonominėje veikloje už šalies teritorijos ribų ir tokiu būdu neįvykdė PVMĮ 118 straipsnio 2 dalies 2 punkte įtvirtintos sąlygos.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 67 straipsnio 2 dalyje numatyta, kad mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su

mokesčių administratoriaus apskaičiuotomis konkrečiomis mokesčio ir su juo susijusiomis sumomis, privalo pagrįsti, kodėl jos yra neteisingos. Todėl šiuo atveju, siekdamas paneigti mokesčių administratoriaus išvadą atsisakyti grąžinti 8254,12 Eur PVM sumą, mokesčių mokėtojas, t. y. Pareiškėjas, privalėjo pateikti konkrečius šios išvados neteisingumą pagrindžiančius įrodymus. Tačiau ginčo byloje tokių įrodymų nepateikta.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi MAĮ 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 2019-07-12 sprendimą Nr. 69-71.

Pagal MAĮ 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, 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 narė

Vilma Vildžiūnaitė

Komisijos narys

Andrius Venius