



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL INDIVIDUALIŲJŲ GYVENAMŲJŲ NAMŲ SAVININKŲ BENDRIJOS (duomenys
neskelbtini) SKUNDO**

2022 m. sausio d. Nr. S- (7-177/2021)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos pirmininko Evaldo Raistensčio, narių Rasos Stravinskaitės, Andriaus Veniaus (pranešėjas), Vilmos Vildžiūnaitės, išnagrinėjo Individualiųjų gyvenamųjų namų savininkų bendrijos (duomenys neskelbtini) (toliau – Pareiškėja) 2021-11-24 skundą dėl Aplinkos apsaugos departamento prie Aplinkos ministerijos (toliau – Aplinkos apsaugos departamentas) 2021-10-22 sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo Nr. AS-184 (toliau – Sprendimas, skundžiamas sprendimas) dalies panaikinimo. Pareiškėjos atstovas V. H., Aplinkos apsaugos departamento atstovai B. D. ir R. K. dalyvavo Komisijos 2022-01-11 posėdyje nuotoliniu būdu.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėja 2021-11-24 skundu prašo panaikinti Aplinkos apsaugos departamento Sprendimo dalį, kuria buvo patvirtinta Aplinkos apsaugos departamento Apskaitos ir mokesčių kontrolės departamento Vilniaus apskaitos ir mokesčių kontrolės skyriaus 2021-09-20 surašyto patikrinimo akto Nr. (7.2)-PA-4975 (toliau – Patikrinimo aktas) dalis, kuria Pareiškėjai apskaičiuotas sumokėti į valstybės biudžetą 65 Eur mokestis už aplinkos teršimą (toliau – MUAT) iš stacionarių taršos šaltinių.

Pareiškėja skunde teigia, kad ji, priešingai negu nurodyta skundžiamame sprendime, tinkamai deklaravo nuotekas, o sprendimo ir patikrinimo akto išvados dėl Pareiškėjos 2018 ir 2019 metais deklaruotų 0,0129 t ir 0,0063 t mažesnių nuotekų kiekių yra neteisingos, nes Aplinkos apsaugos departamentas nuotekų kiekį skaičiavo remdamasis ilgesniu negu vieneri metai laikotarpiu. Iš patikrinimo akto lentelės apie faktiškai sunaudotų nuotekų kiekį matyti, kad 2018 metų nuotekų kiekį Aplinkos apsaugos departamentas skaičiavo remdamasis laikotarpiu nuo 2017-12-15 iki 2019-03-26, o 2019 metų kiekį – nuo 2019-03-26 iki 2020-03-10. Pareiškėja deklaracijas teikė ir mokesčių mokėjo už kalendorinius metus. Kaip matyti iš minėtos patikrinimo akto lentelės, skaičiuojant nuotekų kiekį remiantis laikotarpiu nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31 apskaičiuojama 0,04111 t, o ne 0,05441; o remiantis laikotarpiu nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 apskaičiuojama 0,0687 t, o ne 0,0750 t. Pareiškėjos teigimu, netinkamas laikotarpio pasirinkimas nulėmė netinkamą mokesčio paskaičiavimą.

Skunde taip pat pažymima, jog patikrinimo akte yra konstatuota, kad Pareiškėja turi mokesčio permoką. Pareiškėjos nuomone, permokos apskaičiavimą taip pat lėmė Aplinkos apsaugos departamento netinkamai pasirinktas laikotarpis, dėl kurio ir buvo apskaičiuota mažiau teršalų negu deklaruota Pareiškėjos pateiktose deklaracijose.

Pareiškėja nurodo, kad nors formaliai jai apskaičiuotą mokesčių ir turimą permoką galima įskaityti, tačiau teisiškai Aplinkos apsaugos departamento 2021-10-22 sprendimo dalis yra neteisėta, nes konstatuotas pažeidimas, kurio nėra, todėl Pareiškėjai neturėtų kilti jokios neigiamos teisinės pasekmės.

Aplinkos apsaugos departamentas ginčijama Sprendimo dalimi patvirtino Apskaitos ir mokesčių kontrolės departamento Vilniaus apskaitos ir mokesčių kontrolės skyriaus 2021-09-20 surašyto patikrinimo akto Nr. (7.2)-PA-4975 (toliau – Patikrinimo aktas) dalį, kuria Pareiškėjai apskaičiuota sumokėti į valstybės biudžetą 65 Eur MUAT iš stacionarių taršos šaltinių.

Sprendime nurodyta, kad Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo (toliau – MUATĮ) 4 straipsnio 1 dalyje nurodyta: „Mokestį už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių moka aplinką teršiantys fiziniai ir juridiniai asmenys, kurie Vyriausybės ar jos įgaliotu institucijų nustatyta tvarka privalo turėti taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimo arba taršos leidimą, kuriuose nustatyti teršalų išmetimo į aplinką normatyvai.“

Skundžiamame sprendime pažymėta, kad Pareiškėja turi išduotus (bei turi prievolę juos turėti) Taršos integruotos prevencijos ir kontrolės ir Taršos leidimus su nustatytais išleidžiamų teršalų normatyvais, atitinka MUATĮ 4 straipsnio 1 dalyje nustatytus kriterijus ir yra mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių mokėtoja.

Aplinkos apsaugos departamentas nurodo, kad patikrinimo metu buvo nustatyta, jog Pareiškėja 2018 metais deklaravo 0,0129 t mažiau, negu faktiškai išleido į aplinką BDS₇ kiekio, o 2019 metais deklaravo 0,0063 t mažiau, negu faktiškai išleido į aplinką BDS₇ kiekio, tuo pažeidė MUATĮ 8 straipsnio 3 dalį. Todėl vadovaujantis MUATĮ 9 straipsnio 3 dalimi, 9 straipsnio 4 dalies 1 punktu ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-09 įsakymu Nr. D1-370/1K-230 Mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos 14 punktu, Pareiškėjai paskaičiuotas mokestis skaičiuojamas padidintu tarifu yra – 65 Eur.

Sprendime nurodyta, kad Pareiškėja pastabų dėl patikrinimo akto nepateikė.

Patikrinimo akto lentelė Nr. 1. Teršalų kiekio (F), išleisto su nuotekomis skaičiavimas

Taršos laikotarpiai	Nuotekų kiekis Wf, m ³	BDS ₇	
		Teršalo koncentracija Cf, mg/l	Teršalo kiekis F, t
2018 metai			
2017-12-15-2018-03-09	1522	7,7	0,0117
2018-03-09-2018-06-22	1596	6,6	0,0104
2018-06-22-2018-09-13	1836	6,52	0,0120
2018-09-13-2018-12-18	1604	5,14	0,0082
2018-12-18-2019-03-26	2018	5,8	0,0117
Viso išleista: 8576			0,054
2019 metai			
2019-03-26-2019-06-26	1504	7,4	0,0111
2019-06-26-2019-09-19	2081	12	0,0250
2019-09-19-2019-12-06	1601	8,14	0,0130
2019-12-06-2020-03-10	1613	19	0,0259
Viso išleista: 6799			0,075
2020 metai			
2020-03-10-2020-06-03	2489	10,6	0,0264
2020-06-03-2020-09-17	2066	4,46	0,0092
2020-09-17-2020-12-03	1537	8,86	0,0136
2020-12-03 -2020-12-31	1613	7,8	0,0126
Viso išleista: 7705			0,0618

Patikrinimo akto lentelė Nr. 2. Aplinkosauginių mokesčių kontrolės informacinėje sistemoje (IKS) įmonės pateiktų Mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijų duomenys

Teršalų pavadinimas	Deklaruotas teršalų kiekis F, t	Nuslėptas skirtumas
2018 metai		
BDS ₇	0,0411	-0,0129
2019 metai		
BDS ₇	0,0687	-0,0063
2020 metai		
BDS ₇	0,0735	+0,0117

Patikrinimo akte taip pat nurodyta, kad vadovaujantis Pareiškėjos pateiktomis Mokesčio už aplinkos teršimą iš stacionarių taršos šaltinių deklaracijomis už 2020 mokesstinį laikotarpį, Pareiškėja

deklaravo 0,0117 t daugiau, negu faktiškai išleido į aplinką BDS₇ kiekio, todėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 80 ir 87 straipsniais gali susigrąžinti sumokėtą sumą.

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

Pareiškėjos 2021-11-24 skundas tenkintinas, skundžiama Sprendimo dalis naikintina.

Iš bylos medžiagos matyti, jog ginčas tarp šalių vyksta dėl Pareiškėjai papildomai apskaičiuoto taikant didesnę tarifą 65 Eur MUAT iš stacionarių taršos šaltinių, Aplinkos apsaugos departamentui konstatavus, kad Pareiškėja tikrintuoju 2018–2019 metų laikotarpiu klaidingai deklaravo į aplinką išleistus teršalų kiekius.

Pareiškėja skunde ir Komisijos posėdžio metu nesutiko su Aplinkos apsaugos departamento konstatuotu pažeidimu, tvirtindama, kad skundžiamas sprendimas yra paremtas klaidingais į aplinką išmestų teršalų kiekio skaičiavimais. Pareiškėja nurodo, kad mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai, o Aplinkos apsaugos departamento atlikti skaičiavimai yra paremti ilgesniu negu kalendoriniai metai arba nesutampančiu su kalendoriniais metais laikotarpiu.

Ginčo teisinius santykius reglamentuojančio MUATĮ (2002-01-22 įstatymo Nr. IX-720 redakcija) 1 straipsnio 2 dalis nurodo, jog MUAT siekiama ekonominėmis priemonėmis skatinti teršėjus mažinti aplinkos teršimą, vykdyti atliekų prevenciją ir tvarkymą, neviršyti nustatytų teršalų į aplinką normatyvų, taip pat iš mokesčio kaupti lėšas aplinkosaugos priemonėms įgyvendinti.

Pagal MUATĮ 2 straipsnio 21 dalį stacionarus taršos šaltinis – taršos objektas, kuris negali būti perkeltas iš vienos vietos į kitą, nepakeitus jo paskirties ir iš esmės nesumažinus jo vertės, o pagal šio straipsnio 22 dalį – teršalai – į aplinką išmetamos teršiančios medžiagos, kurios kenksmingai veikia žmogaus sveikatą ir aplinką. Būtent išmetami į aplinką teršalai pagal MUATĮ 3 straipsnio 1 punktą yra MUAT objektas. Pagal MUAT 4 straipsnio 1 dalį MUAT iš stacionarių taršos šaltinių moka aplinką teršiantys fiziniai ir juridiniai asmenys, kurie Vyriausybės ar jos įgaliotų institucijų nustatyta tvarka privalo turėti taršos integruotos prevencijos ir kontrolės leidimą arba taršos leidimą, kuriuose nustatyti teršalų išmetimo į aplinką normatyvai.

Pagal MUATĮ 8 straipsnio 1 ir 2 dalis fiziniai ir juridiniai asmenys, kurie pagal šį įstatymą privalo mokėti MUAT, Vyriausybės ar jos įgaliotų institucijų nustatyta tvarka tvarko teršalų išmetimo į aplinką, sąvartyne pašalintų atliekų, apmokestinamųjų gaminių ir pripildytos gaminių apmokestinamosios pakuotės apskaitą, MUAT apskaičiuojamas ir mokamas Vyriausybės ar jos įgaliotų institucijų nustatyta tvarka. Pagal šio straipsnio 3 dalį MUAT iš stacionarių taršos šaltinių mokamas už faktiškai per mokestinį laikotarpį išmestą į aplinką teršalų kiekį. MUATĮ 8 straipsnio 6 dalis nurodo, jog MUAT mokėtojas yra atsakingas už teršalų išmetimo į aplinką, sąvartyne pašalintų atliekų, apmokestinamųjų gaminių ir pripildytos gaminių apmokestinamosios pakuotės apskaitos tvarkymą ir mokesčio už aplinkos teršimą deklaracijoje pateiktus duomenis. Aplinkos ministerija kontroliuoja teršalų išmetimo į aplinką, sąvartyne pašalintų atliekų, apmokestinamųjų gaminių ir pripildytos gaminių apmokestinamosios pakuotės apskaitą, tikrina mokesčio už aplinkos teršimą apskaičiavimą (MUATĮ 9 straipsnio 1 dalis). MUATĮ 9 straipsnio 3 dalis nurodo, jog už išmestą iš stacionarių taršos šaltinių normatyvus viršijantį teršalų kiekį ar nuslėptą teršalų ir (ar) sunaudotų degalų, sąvartyne pašalintų atliekų ir (ar) apmokestinamųjų gaminių bei pripildytos gaminių apmokestinamosios pakuotės kiekį MUAT mokamas taikant didesnę tarifą. MUAT taikant didesnę tarifą apskaičiuojamas: normatyvus viršijantį ir (ar) nuslėptą teršalų kiekį, išmestą iš stacionarių taršos šaltinių, dauginant iš MUAT iš stacionarių taršos šaltinių tarifo, pateikto šio įstatymo 1 priedėlyje, ir iš MUAT iš stacionarių taršos šaltinių tarifo koeficiento, nurodyto šio įstatymo 2 priedėlyje (MUATĮ 9 straipsnio 4 dalies 1 punktas), nuslėptą apmokestinamųjų gaminių bei apmokestinamosios pakuotės kiekį dauginant iš tarifo, nurodyto šio įstatymo 3 ar 4 priedėlyje, ir koeficiento 2 (MUATĮ 9 straipsnio 4 dalies 3 punktas).

Apibendrinant išdėstytas MUATĮ nuostatas, konstatuotina, kad MUAT mokėtojai turi pareigą ne tik tinkamai tvarkyti iš stacionarių taršos šaltinių išmetamų į aplinką teršalų apskaitą, bet ir

MUATĮ nustatyta tvarka ir terminu pateikti MUAT deklaracijas, nurodant šiose deklaracijose teisingus duomenis bei laiku sumokėti į biudžetą MUAT.

Skundžiamame sprendime nurodyta, kad Pareiškėja 2018 metais deklaravo 0,0129 t mažiau, negu faktiškai išleido į aplinką BDS₇ (biocheminis deguonies suvartojimas per 7 paras) kiekio, o 2019 metais deklaravo 0,0063 t mažiau, negu faktiškai išleido į aplinką BDS₇ kiekio, tuo pažeidė MUAT įstatymo 8 straipsnio 3 dalį.

MUATĮ 7 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad MUAT mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai. Iš ginčo bylos medžiagos matyti, kad Pareiškėjos 2018 metais faktiškai į aplinką išleistų teršalų kiekis buvo apskaičiuotas remiantis laikotarpiu nuo 2017-12-15 iki 2019-03-26 (447 dienos), 2019 metais į aplinką išleistų teršalų kiekio skaičiavimai paremti laikotarpiu nuo 2019-03-26 iki 2020-03-10 (349 dienos), t. y. atliekant Pareiškėjos mokestiniais 2018 ir 2019 metų laikotarpiais į aplinką išleistų teršalų kiekių skaičiavimus buvo remtasi Pareiškėjos ne vieneriais kalendoriniais metais, bet skirtingais kalendoriniais metais į aplinką išleistų teršalų kiekiais. Su Pareiškėjos skundo argumentais dėl netinkamai parinktų laikotarpių, nulėmusių papildomai mokėtino 65 Eur MUAT apskaičiavimą, Komisijos posėdžio metu sutiko ir Aplinkos apsaugos departamento atstovai. Aplinkos apsaugos departamento atstovas B. D. pažymėjo, kad skaičiuojant Pareiškėjos tikrintu laikotarpiu į aplinką išleistų teršalų kiekį, remiantis duomenimis apie Pareiškėjos kalendoriniais 2018 ir 2019 metais faktiškai į aplinką išleistų teršalų kiekius, Aplinkos apsaugos departamento apskaičiuojami ir Pareiškėjos deklaruoti teršalų kiekiai sutampa, o MUAT padidintu tarifu neapskaičiuojamas.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodyta, darytina išvada, jog papildoma mokestinė prievolė (65 Eur MUAT iš stacionarių taršos šaltinių) Pareiškėjai apskaičiuota nepagrįstai, todėl ginčijama Aplinkos apsaugos departamento Sprendimo dalis naikintina kaip neteisėta ir nepagrįsta.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi Mokesčių administravimo įstatymo 155 straipsnio 4 dalies 2 punktu, n u s p r e n d ž i a :

Panaikinti Aplinkos apsaugos departamento 2021-10-22 sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo Nr. AS-184 dalį, kuria Pareiškėjai nurodyta sumokėti į biudžetą 65 Eur MUAT iš stacionarių taršos šaltinių.

Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu dėl mokestinio ginčo, turi teisę šį sprendimą apskųsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, LT-01102 Vilnius). Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 2 dalį apskųsti Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimą taip pat turi teisę centrinis mokesčių administratorius, tačiau tik tuo atveju, kai centrinis mokesčių administratorius ir Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, 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 prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimo įteikimo dienos.

Komisijos pirmininkas	Evaldas Raistenskis
Komisijos narė	Rasa Stravinskaitė
Komisijos narys	Andrius Venius
Komisijos narė	Vilma Vildžiūnaitė