



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL K. B. SKUNDO**

2021 m. balandžio Nr. S- (7-38/2021)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš komisijos pirmininko Evaldo Raistensio, narių Editos Galiauskaitės, Rasos Stravinskaitės, Vilmos Vildžiūnaitės (pranešėja), išnagrinėjo K. B. (toliau – Pareiškėjas) 2021-03-04 skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Atsakovas, Inspekcija, centrinis mokesčių administratorius) 2021-02-23 sprendimo Gražinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-50343. Pareiškėjas ir Inspekcijos atstovai 2021-03-30 Komisijos posėdyje nedalyvavo.

Komisija n u s t a t ė :

Pareiškėjas skunde nurodo, kad 2020-12-08 U. L. iš savo asmeninės sąskaitos Nr. (duomenys neskelbtini), esančios AB "A1" sumokėjo už Pareiškėją, nurodant jį pradiniu mokėtoju, 30 EUR žyminį mokestį (Skundo priedas Nr. 1).

2020-12-10 Vilniaus apygardos administracinis teismas 2020-12-10 nutartimi administracinėje byloje Nr. 12-6033-860/2020 nutarė gražinti Pareiškėjui 30,00 Eur jo 2020-12-08 sumokėtą žyminį mokestį (mokėtojas – U. L.) (Skundo priedas Nr. 2).

2021-01-25 Pareiškėjas pateikė prašymą gražinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40) GES-43156 prašydamas gražinti 30 EUR į mokėtojos U. L. sąskaita Nr. (duomenys neskelbtini), esančią AB "A1"

Inspekcija Sprendimu nusprendė 30,00 EUR sumokėtą U. L. žyminio mokesčio sumą už Pareiškėją gražinti į sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini) (Skundo priedas Nr. 3), tuo tarpu kai 2021-01-25 Pareiškėjo prašyme buvo prašoma gražinti 30 EUR sumokėtą žyminį mokestį būtent į mokėtojos U. L. sąskaita Nr. (duomenys neskelbtini) AB "A1"

Dėl aukščiau nurodyto, Pareiškėjas pagrįstai mano, jog jo teisės buvo pažeistos, o Inspekcijos Sprendimas yra neteisėtas, nepagrįstas ir dėl to naikintinas.

Remdamasis išdėstytais motyvais ir vadovaudamasis LR Administracinių bylų teisenos įstatymo nuostatomis Pareiškėjas prašo panaikinti Inspekcijos Sprendimą ir gražinti neįskaitytą prašomos gražinti sumos likuti 30 EUR į mokėtojos U. L. sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini), esančią AB "A1"

Inspekcija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 87 ir 111 straipsniais, mokesčių įstatymais, Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų gražinimo (įskaitymo) taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų gražinimo (įskaitymo)“, ir išnagrinėjusi Pareiškėjo 2021 m. sausio 25 d. Prašymą gražinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar

nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40) GES-43156, nusprendė gražinti neišskaitytą prašomos gražinti sumos likutį 30,00 Eur (Žyminis mokestis ir išlaidos susijusios su bylos nagrinėjimu (įmokos kodas 5660)) į Pareiškėjo sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini) „Citadele bankas“, Lietuvos filialas ir negražinti į U. L. sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini) „Swedbank“, AB.

Sprendimo negražinti (neiškaiyti) dalies ar visos prašomos sumos priėmimo motyvai: Vadovaujantis Sprendimų vykdymo instrukcijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. 1R-352, 8¹.2 papunkčio nustatyta tvarka, permoka pervesta į antstolio (-ių) nurodytą sąskaitą: antstolis O. P., Bylos Nr. 0035/18/02343.

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

Pareiškėjo skundas atmestinas, ginčijamas Inspekcijos sprendimas tvirtintinas.

Ginčas tarp šalių vyksta dėl Inspekcijos sprendimo gražinti Pareiškėjo 30 Eur permoką į antstolio nurodytą sąskaitą pagrįstumo ir teistumo.

Iš bylos medžiagos matyti, jog 2021-01-25 Pareiškėjas pateikė prašymą gražinti (įskaityti) mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40) GES-43156 prašydamas gražinti 30 EUR į mokėtojos U. L. sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini), esančią AB "A1"

Inspekcija ginčijamu Sprendimu nutarė gražinti neišskaitytą prašomos gražinti sumos likutį 30,00 Eur (Žyminis mokestis ir išlaidos susijusios su bylos nagrinėjimu (įmokos kodas 5660)) į Pareiškėjo sąskaitą Nr. (duomenys neskelbtini) „Citadele bankas“, Lietuvos filialas, antstolio išieškamai Pareiškėjo skolai padengti.

Pareiškėjas nesutinka su Inspekcijos Sprendimu, nes žyminį mokestį, kurio permoką ir buvo prašoma gražinti, už Pareiškėją mokėjo U. L., todėl, Pareiškėjo nuomone, permoka turėtų būti gražinta būtent jai.

Byloje nustatyta, kad U. L. 2020-12-08 mokėjimo nurodymu Nr. 2 iš savo sąskaitos Nr. (duomenys neskelbtini), AB "A1" į Inspekcijos sąskaitą sumokėjo už Pareiškėją 30 Eur žyminį mokestį (įmokos kodas 5660). Mokėjimo nurodyme yra įvardintas *pradinio mokėtojo* vardas, pavardė ir asmens kodas, t. y. Pareiškėjo vardas, pavardė ir asmens kodas. Šalys šių aplinkybių neginčija. Vadinasi, nagrinėjamu atveju žyminio mokesčio mokėtojas yra Pareiškėjas, o ne U. L., kuri tik fiziškai į Inspekcijos sąskaitą pervedė mokesstinę prievolę.

2020-12-10 Vilniaus apygardos administracinis teismui 2020-12-10 nutartimi administracinėje byloje Nr. 12-6033-860/2020 atsisakius priimti Pareiškėjo Česlovo Maculevičiaus skundą ir nutarus gražinti Pareiškėjui 30,00 Eur jo 2020-12-08 sumokėtą žyminį mokestį, už Pareiškėją sumokėta 30 Eur suma tapo permoka.

Kadangi Inspekcija Sprendimą dėl permokos gražinimo priėmė 2021-02-23, Komisija vadovaujasi tuo metu galiojusiomis mokesčių permokos gražinimą reglamentuojančiomis teisės normomis.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 2 straipsnio 12 dalį mokesčio permoka – tai *mokesčių mokėtojo* sumokėta per didelę mokesčio suma. Komisija pažymi, kad nepaisant to, kad pagal MAĮ 83 straipsnio 3 dalį mokestį ir su juo susijusias sumas už mokesčių mokėtoją gali sumokėti tretieji asmenys, trečiųjų asmenų permokėtos sumos pagal MAĮ nuostatas nėra laikomos jas sumokėjusių asmenų permokomis, kadangi mokėjimai už kitą asmenį nėra įstatyme numatyta prievolė, o galimybė (teisė), t. y. jie atliekami laisva valia. Tokios sumos laikomos *mokesčių mokėtojų*, kuriems įstatymu nustatyta prievolė mokėti mokestį, permokomis ir, vadovaujantis MAĮ nuostatomis, gali būti gražinamos į mokesčio mokėtojo, t. y. Pareiškėjo, ar jo prašymu į kito asmens sąskaitą, jeigu yra tenkinamos šiame įstatyme nustatytos sąlygos.

MAĮ 87 straipsnio 1 dalis (2020-06-04 įstatymo Nr. XIII-3010 redakcija) nustato, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių, administruojamų Valstybinės mokesčių inspekcijos ir muitinės, sumos pirmiausia yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokėtinų kitų mokesčių, administruojamų atitinkamai Valstybinės mokesčių inspekcijos ir muitinės, mokesčiai nepriemokai padengti atitinkamo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka. Mokesčių

mokėtojo permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka po permokėtų mokesčių sumų įskaitymo šio straipsnio 1, 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka, gražinamos mokesčių mokėtojo prašymu (nurodytojo straipsnio 5 dalis, 2020-06-04 įstatymo Nr. XIII-3010 redakcija).

Permokėtų sumų įskaitymo mokestinėms nepriemokoms padengti tvarką reglamentuoja Inspekcijos viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 (2019-01-30 įsakymo Nr. VA-9 redakcija) patvirtintos Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų gražinimo (įskaitymo) taisyklės (toliau – Taisyklės), kurių 9 punktas, be kita ko, reglamentuoja mokesčių mokėtojo permokų įskaitymo nepriemokoms ar skoloms padengti, jų pervedimo antstoliui bei gražinimo eiliškumą. Be atskiro mokesčių mokėtojo prašymo mokesčio ir (arba) baudos už administracinį nusižengimą permoka (skirtumas) įskaitoma: Inspekcijos administruojamų mokesčių mokestinėms nepriemokoms ir baudų už administracinius nusižengimus nepriemokoms padengti (9.1.1. papunktis); 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<...> (9.1.2. papunktis); pagal vykdomuosius dokumentus, kai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodekso (toliau – CPK) 638 straipsnio 2 dalies nuostata, vykdymo procese valstybei atstovauja Inspekcija, laiku nesumokėtos valstybės naudai išieškotinos sumos iki vykdomųjų dokumentų pateikimo antstoliams vykdyti CPK nustatyta tvarka (9.1.3. papunktis); pervedama į antstolio nurodytą sąskaitą, kai iš mokesčių mokėtojo, pateikusio Prašymą gražinti permoką (skirtumą) į kito asmens sąskaitą, antstolis vykdo išieškojimą. Permoka (skirtumas) pervedama, vadovaujantis Sprendimų vykdymo instrukcijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. 1R-352 „Dėl Sprendimų vykdymo instrukcijos patvirtinimo“ (toliau – Instrukcija), 8¹.2 papunkčio nustatyta tvarka (9.2.2 papunktis, 2020-02-10 įsakymo Nr. VA-12 redakcija).

Taisyklių 43 punkte nurodyta, kad neįskaitytas mokesčio ar baudos už administracinius nusižengimus permokos (skirtumo) likutis gražinamas į Prašyme nurodytą mokesčių mokėtojo ar kito asmens kredito įstaigoje atidarytą sąskaitą, išskyrus atvejus, kai <...> vadovaujantis Instrukcijos 81.2 papunkčio nustatyta tvarka, gautas antstolio pranešimas perversi pinigines lėšas į antstolio nurodytą sąskaitą, <...> (43.2 papunktis, 2020-02-10 įstatymo Nr. VA-12 redakcija).

Komisija pažymi, kad išieškojimas iš skolininko lėšų ir turto ar turtinių teisių yra viena iš antstolio vykdomų priverstinio teismo sprendimų vykdymo priemonių ((duomenys neskelbtini) straipsnio 1 dalis ir 2 dalies 2 punktas). (duomenys neskelbtini) straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad CPK VI dalyje („Vykdymo procesas“) nustatyto vykdymo proceso normų taikymo tvarką nustato Sprendimų vykdymo instrukcija ir kiti norminiai teisės aktai <...>. Šio straipsnio 2 dalyje numatyta, kad Sprendimų vykdymo instrukcijos ir kitų norminių teisės aktų reikalavimai atliekant vykdymo veiksmus privalomi visiems asmenims.

Sprendimų vykdymo instrukcijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005-10-27 įsakymu Nr. 1R-352 (2020-07-16 įsakymo Nr. 1R-219 redakcija) 22 punkte išdėstyta išieškojimo iš turtinių teisių, susijusių su Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamomis mokesčių permokomis, vykdymo tvarka. Jeigu mokesčių mokėtojas Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktame prašyme gražinti mokesčių permoką nurodė šią permoką gražinti į kredito įstaigoje atidarytą mokesčių mokėtojo sąskaitą, Valstybinė mokesčių inspekcija mokesčių permoką gražina į mokesčių mokėtojo prašyme nurodytą sąskaitą (22.1 papunktis). Jeigu mokesčių mokėtojas Valstybinei mokesčių inspekcijai pateiktame prašyme gražinti mokesčių permoką nurodė šią permoką gražinti į kredito įstaigoje atidarytą kito asmens sąskaitą, Valstybinė mokesčių inspekcija Antstolių informacinei sistemai siūnčia užklausą, ar antstoliai vykdo išieškojimą iš prašymą gražinti mokesčių permoką pateikusio mokesčių mokėtojo. Jeigu antstoliai vykdo išieškojimą iš prašymą gražinti mokesčių permoką pateikusio mokesčių mokėtojo, Antstolių informacinė sistema Valstybinei mokesčių inspekcijai siūnčia vykdomą išieškojimą patvirtinantį pranešimą, kuriame nurodoma kredito įstaigoje atidaryta mokesčių mokėtojo sąskaita, į kurią Valstybinė mokesčių inspekcija turi perversi mokesčių mokėtojui priklausančią

mokesčių permoką (22.2 papunktis). Instrukcijos 22.1 ir 22.2 papunkčiuose nustatytais atvejais išieškojimas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos į kredito įstaigoje atidarytą mokesčių mokėtojo sąskaitą gražintos mokesčių permokos vykdomas (duomenys neskelbtini) straipsnyje nustatyta tvarka (22.3 papunktis).

Komisija pažymi, kad Pareiškėjas neginčija jo atžvilgiu atliekamų antstolio veiksmų teisėtumo, tačiau nesutinka, kad antstolio išieškomos sumos būtų dengiamos U. L. už Pareiškėją sumokėtomis piniginių lėšų sumomis. Komisija konstatuoja, jog Inspekcija pagrįstai netenkino Pareiškėjo prašymo gražinti 30 Eur permoką į U. L. priklausančią atsiskaitomąją banko sąskaitą, nes remiantis CPK bei Taisyklių ir Instrukcijos nuostatomis, pirmiau, be kita ko, turi būti padengiamos Pareiškėjo atžvilgiu antstolių išieškomos sumos, o Pareiškėjui gražinamos tik tos permokėtos mokesčių sumos, kurios lieka permokos sumas pervedus antstoliui aukščiau minėtoms skoloms išieškoti. Nagrinėjamo ginčo byloje nustatyta, kad Inspekcija, Sprendimų vykdymo instrukcijoje nustatyta tvarka Pareiškėjo permoką pervedė į antstolio O. P. sąskaitą (Bylos Nr. 0035/18/02343).

Atsižvelgiant į išdėstytą teisinį reglamentavimą ir į ginčo byloje nustatytas aplinkybes, jog ginčijamo sprendimo priėmimo dieną antstolis vykdė išieškojimą iš Pareiškėjo, darytina išvada, jog Inspekcija pagrįstai Pareiškėjo turėtą 30 Eur permoką pervedė į antstolio nurodytą sąskaitą. Todėl Pareiškėjo ginčijamas Inspekcijos Sprendimas yra pagrįstas ir teisėtas, panaikinti jį Pareiškėjo skunde nurodytais motyvais nėra pagrindo.

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 2021-02-23 sprendimą Gražinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. 331-50343.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu, turi teisę šį sprendimą apskusti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 159 straipsnio 2 dalį apskusti 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

Edita Galiauskaitė

Komisijos narė

Rasa Stravinskaitė

Komisijos narė

Vilma Vildžiūnaitė