



LIETUVOS ADMINISTRACINIŲ GINČŲ KOMISIJA

SPRENDIMAS

2023 m. rugsėjo 6 d. Nr. 21RE-617 (AG-516/02-2023)

Vilnius

Lietuvos administracinių ginčų komisija (toliau – Komisija), susidedanti iš narių Eglės Bilevičiūtės (Komisijos posėdžio pirmininkė), Vilmos Drigotienės (pranešėja) ir Vytauto Kurpuveso,

Komisijos posėdyje rašytinio proceso tvarka išnagrinėjo administracinį ginčą pagal pareiškėjo V.S. skundą dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nurodymo nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčių mokėtojo sąskaitos (sąskaitų) panaikinimo.

Komisija

n u s t a t ė:

Pareiškėjas V.S. (toliau – pareiškėjas) skundu Komisijos prašo panaikinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI, Inspekcija, atsakovas) 2023-06-22 nurodymą Nr. (23.31-08)467-125537 (Komisijos pastaba: Nurodymas nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčių mokėtojo sąskaitos (sąskaitų) (toliau – ir Nurodymas). Paaiškino, kad VMI Nurodymu, įteiktu elektroninėmis priemonėmis 2023-06-25, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ) nurodė nurašyti 83,78 Eur dydžio mokestinę nepriemoką iš kredito, mokėjimo arba elektroninių pinigų įstaigose esančių mokesčių mokėtojo sąskaitų. Mano, kad Nurodymas neteisėtas ir naikintinas.

Pažymi, kad Inspekcija visiškai neteisėtai ir nepagrįstai Nurodymu nurodė nurašyti mokestinę nepriemoką 2023-06-22, vadovaujantis patikslintos gyventojų pajamų deklaracijos už 2019 m. duomenimis (laikotarpis 2022-01-01–2022-12-31), kadangi remiantis Inspekcijos 2023-03-06 Nr. 331-87923 sprendimu grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas buvo nuspręsta, negrąžinti (neįskaityti) dalies ar visos prašomos sumos sekančiais motyvais: „Negrąžinti 87,06 Eur, nes nepateiktos visos pareikalautos pateikti deklaracijos ar mokesčių apyskaitos, kurias, vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 87 straipsnio 6 dalimi, privaloma pateikti. Per MANO VMI svetainę 2023-03-02 Jums buvo suformuotas pranešimas Nr. (17.17-40) RES-39528 dėl mokesčio (įmokos kodas 1441) grąžinimo. Jūs privalėjote iki 2023-03-05 pateikti patikslintą GPM311 deklaraciją už 2019 metus. 2023-03-04 Jūs pateikėte GPM311 deklaraciją už 2019 metus. Išnagrinėjus Jūsų pateiktą GPM311 deklaraciją už 2019 metus nustatyta, kad Jūs vėl turite pateikti patikslintą 2019 m. deklaraciją.“

Neatsižvelgiant į tai, kad nei 2023 m. kovo, nei birželio mėnesį pareiškėjo patikslinta Gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) deklaracija patvirtinta nebuvo (deklaracija patvirtinta tik 2023-07-11), 2023 m. pradžioje pareiškėjo turėta 87,06 Eur mokesčių permoka 2023 m. kovo mėn. Inspekcijos buvo nurašyta, nenurodant jokio oficialaus pagrindo, o skundžiamu Nutarimu antrą kartą nurodoma nurašyti 83,78 Eur mokestinę nepriemoką iš kredito, mokėjimo arba elektroninių pinigų įstaigose esančių mokesčių mokėtojo sąskaitų, kaip nurodoma prie skundžiamo Nutarimo pridedamoje prievolių ataskaitoje – prievolės tipas, GPM004/DEKLARACIJA (pabrėžia, kad GPM deklaracija patvirtinta tik 2023-07-11). Pareiškėjo manymu, nurašyti ar nurodyti nurašyti lėšas VMI neturėjo jokio faktinio ir teisinio pagrindo (b. l. 1).

Inspekcija su pareiškėjo skundu nesutinka, prašo skundą atmesti kaip nepagrįstą. Paaiškino, kad pagal MAĮ 105 straipsnio 1 dalies 2 punktą, mokesčių administratorius įgyja teisę priverstinai išieškoti mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką, jeigu mokesčių mokėtojas nesumoka deklaruoto mokesčio arba muitinės deklaracijoje nurodyto mokesčio atitinkamo mokesčio įstatyme ar jo pagrindu priimtame lydimajame teisės akte nustatytu terminu.

Teigia, kad nepagrįsti pareiškėjo argumentai, jog 2023 m. pradžioje jo turėta 87,06 Eur mokesčio permoka 2023 m. kovo mėn. VMI nurašyta nenurodant jokio oficialaus pagrindo, o Nurodymu antrą kartą nurodoma nurašyti 83,78 Eur mokesstinę nepriemoką ir VMI neturėjo faktinio ir teisinio pagrindo nurašyti lėšas. Paaiškina, kad mokesstinė prievolė – mokesčio įstatymo pagrindu atsirandanti mokesčių mokėtojo pareiga teisingai apskaičiuoti mokesťį, laiku sumokėti mokesťį bei su juo susijusias sumas į biudžetą ir vykdyti pareigas, susijusias su mokesčių apskaičiavimu ir sumokėjimu. Mokesčių prievolių įvykdymo terminai ir tvarka nustatyti mokesčių įstatymuose; kiekvienas mokesčių mokėtojas privalo mokėti mokesčių įstatymų nustatytus mokesčius, laikydamasis mokesčių teisės aktuose nustatytos mokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos.

Remiantis Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) 27 straipsnio 1, 5 dalimis, gyventojų pajamų mokesťis turi būti deklaruotas ir sumokėtas iki gegužės 1 d.

Mokesčių apskaitos informacinės sistemos duomenimis pareiškėjas 2023-02-28 dienai turėjo 87,06 Eur gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) permoką. 2023-02-28 pareiškėjas pateikė Prašymą Nr. (17.16-40) GES-159147 grąžinti 87,06 Eur GPM permoką. 2023-03-06 priimtas sprendimas negrąžinti GPM permokos, nes pareiškėjas nebuvo patikslinęs Pajamų mokesčio deklaracijos (forma GPM311) už 2019 m.

2023-03-04 ir 2023-03-06 pareiškėjas pateikė patikslintas Pajamų mokesčio deklaracijas (forma GPM311) už 2019 m., pagal kurias apskaičiuota papildomai mokėtino GPM suma iš viso – 152,06 Eur (sumokėjimo terminas 2020-07-01), 2023-04-09 pareiškėjas pateikė Pajamų mokesčio deklaraciją (forma GPM311) už 2022 m., pagal kurią apskaičiuotas mokėtinas GPM 328,85 Eur (sumokėjimo terminas 2023-05-02), 2023-04-11 pareiškėjas sumokėjo 328,85 Eur įmokos kodu 1441.

Vadovaujantis Mokesčių mokėtojo sumokėtų sumų įskaitymo ir mokėjimo prievolių dydžių skirtumo pagal patikslintus mokėjimo prievolių dokumentus tvarkymo taisyklių, patvirtintų Inspekcijos viršininko 2004 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. VA-193 (toliau – Taisyklės) 9 punktu yra nustatyta tvarka, kai įskaitymas pradėdamas nuo anksčiausiai pagal mokėjimo prievolės sumokėjimo datą susidariusių prievolių; buvo atlikti įskaitymai: 87,06 Eur GPM permoka įskaityta 2019 m. GPM prievolei padengti; iš 328,85 Eur įmokos įskaityta: 65 Eur 2019 m. GPM prievolei padengti, 17,94 Eur GPM delspinigiams, 245,91 Eur 2022 m. GPM prievolei padengti. Po įskaitymų liko nesumokėtas 82,94 Eur 2022 m. GPM prievolės likutis, kurio sumokėjimo terminas 2023-05-02. Nuo laiku nesumokėtos sumos MAĮ 96–99 straipsniuose nustatyta tvarka skaičiuoti GPM delspinigiai.

Mokesčių apskaitos informacinės sistemos duomenimis 2023-06-22 dienai pareiškėjas turėjo 83,78 Eur nepriemoką: 82,94 Eur GPM už 2022 m. ir 0,84 Eur GPM delspinigių.

Atsakovo teigimu, pareiškėjo teiginys, jog VMI neteisėtai ir nepagrįstai Nurodymu nurodė nurašyti mokesstinę nepriemoką, vadovaujantis patikslintos gyventojų pajamų mokesčių deklaracijos už 2019 m. duomenimis, nepagrįstas. Pažymi, kad VMI, prieš imdamasi išieškojimo veiksmų, internetinės svetainės (www.vmi.lt) paskyroje Mano VMI pareiškėjui 2023-05-25 išsiuntė pranešimą, kuriame informavo, jog praėjo terminas, iki kurio turėjo sumokėti savo mokesčines prievoles ir, 2023-05-25 duomenimis, pareiškėjas turi 83,22 Eur GPM pagal pateiktą GPM deklaraciją (forma GPM311) už 2022 m. Pranešime nurodoma sumokėti priklausančius mokesčinius įsiskolinimus, pranešimas įteiktas 2023-05-25, pažymėta, jog nesumokėjus skolos per 14 kalendorinių dienų nuo pranešimo, bus pradėtas priverstinis išieškojimas iš pareiškėjo sąskaitų. Pranešimas išsiųstas pareiškėjo nurodytu ir Mano VMI 2023-02-10 patvirtintu kontaktiniu elektroniniu paštu (duomenys neskelbtini).

Pažymi, kad vadovaujantis Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo e. VMI autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI naudojimo taisyklių, patvirtintų 2012 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. VA-91 (toliau – Mano VMI naudojimo taisyklės), 6 ir 10 punktais, Mano VMI naudotojui pateikiamos minėtos taisyklės, su kuriomis asmuo turi susipažinti ir patvirtinti, kad suprato šiu

taisyklių nuostatas ir sutinka jų laikytis – tai pareiškėjas patvirtino 2020-07-09, sutikdamas su Mano VMI naudojimo taisyklėmis, Mano VMI naudotojas sutinka VMI parengtus dokumentus gauti per Mano VMI, o dokumento įkėlimo į Mano VMI data yra laikoma dokumento įteikimo data.

Kadangi mokestinės nepriemokos pareiškėjas nesumokėjo, vadovaujantis MAĮ 33 straipsnio 8 punktu, 105 straipsniu ir 106 straipsnio 1 dalies 1 punktu, VMI 2023-06-22 priėmė Nurodymą nurašyti 83,78 Eur GPM nepriemoką iš pareiškėjo sąskaitos (sąskaitų) ir per Piniginių lėšų apribojimo informacinę sistemą perdavė vykdyti bankams. Nurodymu 2023-06-26 iš AB SEB banko sąskaitos išieškota 26,55 Eur, 2023-07-05 iš AB SEB banko sąskaitos išieškota 18,48 Eur ir 2023-07-07 iš AB SEB banko sąskaitos išieškota 38,75 Eur. Dėl sistemų techninių priežasčių apie Nurodymą pranešimas pateiktas į Mano VMI 2023-06-25, įteiktas – 2023-06-26.

Atsakovas laikosi nuomonės, kad pareiškėjo atžvilgiu pagrįstai taikė priverstinio išieškojimo veiksmus, todėl naikinti Nurodymo nėra pagrindo (b. l. 40–42).

Skundas atmetinas.

Remiantis byloje surinkta medžiaga nustatyta, kad pareiškėjas teikė Inspekcijai 2023-02-28 Prašymą grąžinti (įskaityti) permokos skirtumą, kuriuo prašė grąžinti 87,06 Eur sumą. Pareiškėjo likučių derinimo ataskaitoje (derinimo data 2023-02-28) nurodyta 87,06 Eur permoka (b. l. 105, 106).

Inspekcija, išnagrinėjusi pareiškėjo 2023-02-28 Prašymą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas Nr. (17.16-40)GES-159147, 2023-03-06 priėmė Sprendimą Nr. 331-87923 (toliau – 2023-03-06 Sprendimas), kuriuo nusprendė pareiškėjui negrąžinti (neįskaityti) 87,06 Eur sumos, nurodyta negrąžinimo (neįskaitymo) priežastis ir teisinis pagrindas: nepateiktos visos pareikalautos pateikti deklaracijos ar mokesčių apyskaitos, kurias, vadovaujantis MAĮ 87 straipsnio 6 dalimi privaloma pateikti. Nurodomi sprendimo negrąžinti (neįskaityti) dalies ar visos prašomos sumos priėmimo papildomi motyvai: per Mano VMI svetainę 2023-03-02 pareiškėjui buvo suformuotas pranešimas Nr. (17.17--40) RES-39528 dėl mokesčio (įmokos kodas 1441) grąžinimo; pareiškėjas privalėjo iki 2023-03-05 pateikti patikslintą GPM311 deklaraciją už 2019 m. Pareiškėjas 2023-03-04 pateikė GPM311 deklaraciją už 2019 m., kurią išnagrinėjus nustatyta, kad pareiškėjas vėl turi pateikti patikslintą 2019 m. deklaraciją, nes apmokestinamąsias pajamas deklaravo kaip neapmokestinamąsias. Nurodoma tikslinti F dalyje „Kitos pajamos“, kadangi naudojosi gyvybės draudimo įmokų lengvata nuo 1680 Eur sumos. Todėl ši suma turi būti deklaruojama kaip apmokestinama, o likusi 820 Eur suma – kaip neapmokestinama. Deklaruota tik nemokestinama dalis. Norėdamas susigrąžinti permoką, turi pateikti patikslintą GPM311 deklaraciją už 2019 m. ir naujai pateikti prašymą grąžinti (įskaityti) (forma FR0781). Nurodoma, kad sprendimas gali būti skundžiamas Mokestinių ginčų komisijai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (b. l. 3, 107–108).

Inspekcija 2023-05-25 Pranešimu apie nesumokėtus mokesčius ir numatomą vykdyti išieškojimą (toliau – 2023-05-25 Pranešimas) (nurodoma, kad patalpintas Mano VMI portale 2023-05-25) pareiškėją informavo, kad praėjo terminas, iki kurio turėjo sumokėti savo mokestines prievoles ir 2023-05-25 duomenimis, pareiškėjas turi 83,22 Eur mokesčių skolą; prašoma sumokėti pareiškėjui priklausančius mokestinius įsiskolinimus vienu iš nurodytų būdų; jeigu nurodytus mokesčius jau yra sumokėjęs į pateiktas VMI sąskaitas, rekomenduoja pasitikrinti savo turimas permokas ir skolas prisijungus prie Mano VMI sistemos. Informuoja, kad nesumokėjus pranešime nurodytos skolos per 14 kalendorinių dienų nuo pranešimo datos, Inspekcija inicijuos mokestinės skolos priverstinį išieškojimą iš pareiškėjo sąskaitų; jei mokestinių įsiskolinimų nepavyks išieškoti, išieškojimas bus perduotas antstoliui. Pateikiama informacija apie nesumokėtus mokesčius: mokestis – GPM, mokestinis laikotarpis/patikrinimo akto data: 2022-01-01–2022-12-31, mokėjimo terminas: 2023-05-02, prievolės suma (eurais): 82,94; delspinigių suma (eurais): 0,28; bendra suma (eurais): 83,22 (b. l. 43–44).

Iš VMI sistemos pareiškėjo Mano VMI dokumentų skilties matosi, kad „Pranešimas apie nesumokėtus mokesčius“ pateiktas portale ir įteiktas 2023-05-25, perskaitytas 2023-06-30 (b. l. 45).

Inspekcija Nurodymu, vadovaudamasi MAĮ 33 straipsnio 8 punktu, 105 straipsniu ir 106 straipsnio 1 dalies 1 punktu, nurodė nurašyti mokestinę nepriemoką iš kredito, mokėjimo arba elektroninių pinigų įstaigose esančių mokesčių mokėtojo sąskaitų; šis nurodymas galioja tol, kol į biudžetą bus pervesta visa nurašytina suma; bendra suma 83,78 Eur. Prie Nurodymo pridedamas priedas

– Prievolių ataskaita, pagal kurią prievolės tipas GPM004/Deklaracija, mokestinis laikotarpis: 2022-01-01–2022-12-31, deklaracijos pateikimo/patikrinimo akto data: 2023-04-09; prievolės suma eurais: 82,94; delspinigių suma eurais: 0,84; bendra suma: 83,78 Eur (b. l. 2, 47–48).

Iš VMI sistemos pareiškėjo Mano VMI dokumentų skilties matosi, kad „FR0492 Nurodymas nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčio mokėtojo sąskaitos (sąskaitų)“ pateiktas portale ir įteiktas 2023-06-25, perskaitytas 2023-06-26 (b. l. 45).

Pareiškėjo el. pašte (duomenys neskelbtini) 2023-06-25 gautas pranešimas iš VMI (neatsakyti@vmi.lt), kad Mano VMI gautas dokumentas „Nurodymas nurašyti mokestinę nepriemoką iš mokesčių mokėtojo sąskaitos (sąskaitų)“ (b. l. 4).

Byloje tarp šalių kilo ginčas dėl Nurodymo, kuriuo nurodyta nurašyti 83,78 Eur mokestinę nepriemoką iš pareiškėjo sąskaitos (sąskaitų). Pareiškėjas ginčija Nurodymą, teigdamas, jog 2023 m. pradžioje jo turėta 87,06 Eur permoka Inspekcijos buvo nurašyta, nenurodant jokio oficialaus pagrindo, o Nurodymu antrą kartą nurodoma nurašyti 83,78 Eur dydžio mokestinę nepriemoką, be to, jo GPM deklaracija patvirtinta tik 2023-07-11.

Ginčo teisinius santykius reglamentuoja MAĮ ir kiti teisės aktai susiję su jo įgyvendinimu.

MAĮ nustato pagrindines sąvokas ir taisykles, kurių būtina laikytis vykdant mokesčių įstatymus, pagrindinius apmokestinimo mokesčiais teisinio reglamentavimo principus, įtvirtina Lietuvos Respublikoje taikomų mokesčių sąrašą, nustato mokesčių administratoriaus funkcijas, teises ir pareigas, mokesčių mokėtojo teises ir pareigas, mokesčių apskaičiavimą ir sumokėjimą, mokesčio bei su juo susijusių sumų priverstinio išieškojimo bei mokestinių ginčų nagrinėjimo tvarką (MAĮ 1 straipsnio 1 dalis).

MAĮ mokestinė nepriemoka apibrėžiama kaip mokesčio nepriemoka ir mokesčių mokėtojo mokesčio įstatymo ar jo pagrindu priimto lydimojo teisės akto nustatyta tvarka laiku nesumokėtos su mokesčiu susijusios sumos (2 straipsnio 19 dalis), mokestinė prievolė – mokesčio įstatymo pagrindu atsirandanti mokesčių mokėtojo pareiga teisingai apskaičiuoti mokestį, laiku sumokėti mokestį bei su juo susijusias sumas į biudžetą ir vykdyti pareigas, susijusias su mokesčių apskaičiavimu ir sumokėjimu (2 straipsnio 20 dalis).

Pagal MAĮ 8 straipsnio 1 dalį, kiekvienas mokesčių mokėtojas privalo mokėti mokesčių įstatymų nustatytus mokesčius, laikydamasis mokesčių teisės aktuose nustatytos mokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos.

MAĮ 33 straipsnyje, reglamentuojančiame mokesčių administratoriaus teises, nustatyta, kad mokesčių administratorius (jo pareigūnas), atlikdamas jam pavestas funkcijas, be kitų nurodytų teisių, turi ir teisę priverstinai išieškoti iš asmenų mokestines nepriemokas (8 punktas).

MAĮ 105 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad mokesčių administratorius įgyja teisę priverstinai išieškoti mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką, jeigu yra bent vienas iš nustatytų pagrindų: mokesčių mokėtojas nesumoka mokesčio ir su juo susijusių sumų, nurodytų mokesčių administratoriaus raginime (1 punktas); mokesčių mokėtojas nesumoka deklaruoto mokesčio arba muitinės deklaracijoje nurodyto mokesčio atitinkamo mokesčio įstatyme ar jo pagrindu priimtame lydima jame teisės akte nustatytu terminu (2 punktas); mokesčių mokėtojas šio Įstatymo 81 straipsnio 2 ir 4 dalyse numatytais terminais nesumoka mokesčių administratoriaus sprendime, pagal kurį mokesčių mokėtojui naujai apskaičiuojamas ir nurodomas sumokėti mokestis ir (arba) su juo susijusios sumos, nurodyto mokesčio ir su juo susijusių sumų (3 punktas).

Mokestinės nepriemokos priverstinio išieškojimo būdai yra įtvirtinti MAĮ 106 straipsnyje. Pagal šio straipsnio 1 dalies 1 punktą mokestinė nepriemoka priverstinai gali būti išieškoma duodant kredito, mokėjimo ir (ar) elektroninių pinigų įstaigai nurodymą nurašyti mokestinės nepriemokos sumas iš asmens sąskaitos (sąskaitų). Šis nurodymas vykdomas šio MAĮ 63 straipsnyje nustatyta tvarka.

Pagal MAĮ 81 straipsnio, reglamentuojančio mokestinės prievolės vykdymą, 1 dalį, mokesčių mokėtojas privalo sumokėti mokestį to mokesčio įstatymo ar jo pagrindu priimto lydimojo teisės akto nustatytu terminu. MAĮ 89 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad mokesčių mokėtojui, laiku nevykdančiam savo mokestinės prievolės, mokesčių administratorius įteikia raginimą geru juo sumokėti mokestį ir su juo susijusias sumas vienu iš šių atvejų: <...> mokesčių mokėtojas atitinkamo mokesčio įstatymo nustatytu laiku nesumoka nedeklaruojamo mokesčio (4 punktas). Mokesčių administratorius leidžia

mokesčių mokėtojui sumokėti raginime nurodytas sumas per 20 dienų nuo raginimo mokesčių mokėtojui įteikimo dienos, jeigu mokesčio įstatymas nenustato kito termino (MAĮ 89 straipsnio 3 dalis).

GPMĮ 27 straipsnio 1 dalyje nustatyta, nuolatinis Lietuvos gyventojas, per mokestinį laikotarpį gavęs pajamų, pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kalendorinių metų, einančių po to mokestinio laikotarpio, gegužės 1 dienos (jeigu šio straipsnio 3 dalyje ar šio Įstatymo 28 straipsnyje nenustatyta kitaip) privalo pats arba per savo įgaliotą asmenį pateikti mokesčio administratoriui metinę pajamų mokesčio deklaraciją už praėjusį mokestinį laikotarpį ir joje deklaruoti visas praėjusio mokestinio laikotarpio pajamas ir už jas apskaičiuotą pajamų mokestį, jeigu šiame straipsnyje nenustatyta kitaip.

Nuolatinis Lietuvos gyventojas, kuriam pagal šį straipsnį nustatyta prievolė teikti metinę pajamų mokesčio deklaraciją, pajamų mokesčio skirtumą tarp metinėje pajamų mokesčio deklaracijoje už mokestinį laikotarpį apskaičiuotos pajamų mokesčio sumos ir mokestiniu laikotarpiu sumokėtos (išskaičiuotos) pajamų mokesčio sumos privalo sumokėti į biudžetą iki šiame straipsnyje nustatyto metinės pajamų mokesčio deklaracijos pateikimo termino pabaigos (GPMĮ 27 straipsnio 5 dalis).

Taisyklės, be kita ko, nustato mokesčių mokėtojo į Inspekcijos biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas sumokėtų mokesčių, baudų už administracinius nusižengimus, pagal vykdomuosius dokumentus valstybės naudai išieškotinų sumų, rinkliavų, baudų, paskirtų pagal MAĮ ar kitus mokesčių įstatymus, ir kitų įmokų įskaitymo, mokesčių mokėjimo prievolių dydžių skirtumų, susidariusių pagal patikslintus mokėjimo prievolių dokumentus, ir mokėjimo prievolės dokumente apskaičiuotų gražintinų sumų tvarkymo principus.

Taisyklių 9 punkte nustatyta tvarka, pagal kurią įskaitoma į VMI surenkamąsias sąskaitas mokesčių mokėtojo pagal atitinkamą įmokos kodą arba nurodytą ROIK ar AN identifikavimo numerį sumokėta pinigų suma. Pagal Taisyklių 9.1 papunktį pirmiausiai šių Taisyklių III skyriuje nurodyta tvarka padengiamos: ANK (iki 2016-12-31 (imtinai) ATPK) nustatyta tvarka paskirtos (nuo 2015-07-01) mokėtinos baudos už AN suma, kai mokesčių mokėtojas mokėjimo nurodyme nurodo ROIK ar kitą AN identifikavimo numerį arba VMI priskirtą identifikavimo numerį (9.1.1. papunktis); po to padengiamos mokėjimo nurodyme nurodyto įmokos kodo mokesčių mokėjimo prievolės ar ANK (iki 2016-12-31 (imtinai) ATPK) nustatyta tvarka paskirtos baudos už AN mokėtina suma, kai mokesčių mokėtojas mokėjimo nurodyme nėra nurodęs ROIK ar kito AN identifikavimo numerio arba VMI nebuvo priskirtas identifikavimo numeris. Įskaitymas pradedamas nuo anksčiausiai pagal mokėjimo prievolės sumokėjimo datą susidariusių prievolių. Jeigu yra kelios vienodo termino prievolės – pradedama nuo mažiausios sumos. Jeigu yra kelios vienodo termino ir vienodo dydžio prievolės – pradedama nuo prievolės, parengtos pagal anksčiausiai pateiktą mokėjimo prievolės dokumentą (9.1.2. papunktis); pagal Taisyklių 9.2 papunktį toliau šių Taisyklių IV skyriuje nurodyta tvarka dengiamos palūkanos ir padidintos palūkanos <...>; pagal Taisyklių 9.3 papunktį toliau padengiamos baudų, paskirtų pagal MAĮ ir kitus mokesčių įstatymus, ar baudų už administracinius teisės pažeidimus, paskirtų pagal ATPK (iki 2015 m. birželio 30 d. imtinai), prievolės, <...> (9.3 papunktis); padengiami delspinigiaai, įskaitymą pradedant nuo delspinigių, apskaičiuotų nuo anksčiausiai pagal mokėjimo prievolės sumokėjimo datą susidariusių prievolių (9.4 papunktis).

Mano VMI naudojimo taisyklės nustato naudojimosi Mano VMI tvarką (Mano VMI naudojimo taisyklių 1 punktas).

Asmeniui, kuris registruojasi Mano VMI, yra pateikiamos šios Mano VMI naudojimo taisyklės, su kuriomis asmuo turi susipažinti ir patvirtinti, kad suprato šių Mano VMI naudojimo taisyklių nuostatas ir sutinka jų laikytis. Sutikdamas su Mano VMI naudojimo taisyklėmis, elektroninės paslaugos gavėjas sutinka per Mano VMI gauti iš VMI dokumentus. Registruojantis Mano VMI, būtina nurodyti Mano VMI atstovo elektroninio pašto adresą, kuriuo bus siunčiama elektroninio pašto patvirtinimo nuoroda. Norėdamas naudotis Mano VMI paslaugomis, asmuo privalo suaktyvinti nuorodą, gautą nurodytu elektroniniu paštu, ir tokiu būdu patvirtinti elektroninio pašto adresą. Patvirtinto elektroninio pašto adresu asmeniui bus siunčiami pranešimai apie Mano VMI paskyroje VMI paskelbtą dokumentą elektroninės paslaugos gavėjui ir kita su elektroninių paslaugų vykdymu ir kitomis mokestinėmis procedūromis susijusi informacija (Mano VMI naudojimo taisyklių 6 punktas).

Pagal Mano VMI naudojimo taisyklių 10 punktą, Mano VMI srityje pateikiami dokumentai, susiję su užsakytomis elektroninėmis paslaugomis, bei kita VMI informacija. Dokumentų įkėlimo į

Mano VMI data laikoma dokumento įteikimo elektroninės paslaugos gavėjui data. Ši dokumentų įteikimo momentą reglamentuojanti nuostata netaikoma, kai elektroninės paslaugos gavėjams yra teikiami kontrolės procedūrų metu parengti dokumentai. Kontrolės procedūrų metu parengtų dokumentų įteikimo data laikoma ta data, kuri nustatoma Mano VMI programinėmis priemonėmis.

Bylos duomenimis pareiškėjas 2023-02-28 Inspekcijai teikė prašymą gražinti 87,06 Eur permoką, tačiau šis prašymas 2023-03-06 Sprendimu buvo netenkintas, t. y. nuspręsta negražinti pareiškėjui 87,06 Eur, nes nepateiktos visos pareikalautos pateikti deklaracijos ir paaiškinama, kad pareiškėjas turi pateikti patikslintą GPM311 deklaraciją už 2019 m. bei naujai pateikti prašymą gražinti (įskaityti).

Iš atsakovo pateiktų į bylą duomenų nustatyta, kad pareiškėjas pateikė Inspekcijai Pajamų mokesčio deklaracijas už 2019 metus: 2023-02-14 (būsena priimta, mokėtina pajamų mokesčio suma už 2019 m. 191,77 Eur, skiltyje „Mokesčio apskaičiavimo rezultatai“ nurodyta pajamų mokesčio prievolė 391,77 Eur) (b. l. 109–111), 2023-03-04 (būsena priimta, mokėtina pajamų mokesčio suma už 2019 m. 224,77 Eur, skiltyje „Mokesčio apskaičiavimo rezultatai“ nurodyta pajamų mokesčio prievolė 424,77 Eur) (b. l. 112–114), 2023-03-06 (būsena priimta, nurodyta mokėtina pajamų mokesčio suma už 2019 m. 543,83 Eur, skiltyje „Mokesčio apskaičiavimo rezultatai“ nurodyta pajamų mokesčio prievolė 543,83 Eur) (b. l. 115–117). Pareiškėjas 2023-04-09 pateikė Inspekcijai Pajamų mokesčio deklaraciją už 2022 metus (būsena priimta, nurodyta mokėtina pajamų mokesčio suma už 2022 m. 328,85 Eur, skiltyje „Mokesčio apskaičiavimo rezultatai“ nurodyta pajamų mokesčio prievolė 328,85 Eur) (b. l. 118–120). Atsakovo paaiškinimais pareiškėjo mokėtina suma, pateikus patikslintas Pajamų mokesčio deklaracijas už 2019 m. susidarė tokiu būdu: pagal patikslintą deklaraciją (pateikimo data 2023-02-14) pajamų mokesčio prievolė 391,77 Eur, patikslinus deklaraciją (pateikimo data 2023-03-04) pajamų mokesčio prievolė 424,77 Eur, vėl patikslintus deklaraciją (pateikimo data 2023-03-06) pajamų mokesčio prievolė 543,83 Eur ir pagal šias patikslintas deklaracijas apskaičiuota papildomai mokėtino GPM suma iš viso yra 152,06 Eur (iš 2023-03-04 patikslintoje deklaracijoje nurodytos pajamų mokesčio prievolės 424,77 Eur atimama 2023-02-14 pateiktoje deklaracijoje nurodytą pajamų mokesčio prievolę 391,77 Eur gaunamas 33,00 Eur skirtumas, iš 2023-03-06 deklaracijoje nurodytos pajamų mokesčio prievolės 543,83 Eur atimama 2023-03-04 patikslintos deklaracijos pajamų mokesčio prievolė 424,77 Eur ir gaunamas 119,06 Eur skirtumas). Taigi pagal patikslintas deklaracijas apskaičiuota papildomai mokėtino GPM suma iš viso yra 152,06 Eur (33,00+119,06).

Pagal GPMĮ nuostatas mokesčio sumos privalo būti sumokėtos iki nustatyto metinės pajamų mokesčio deklaracijos pateikimo termino pabaigos, t. y. pasibaigus mokestiniam laikotarpiui, iki kalendorinių metų, einančių po to mokestinio laikotarpio, gegužės 1 d. Pagal GPMĮ 36 straipsnio 2 dalį už šio įstatymo pažeidimus skiriamos baudos ir (arba) skaičiuojami delspinigiai teisės aktų nustatyta tvarka. Pagal MAĮ 96 straipsnio 1 dalies 1 punktą delspinigiai mokesčių mokėtojui skaičiuojami, be kita ko, už nesumokėtą arba pavėluotai į biudžetą sumokėtą mokesčių mokėtojo deklaruotą mokestį arba mokesčių mokėtojo (atitinkamo mokesčio įstatyme numatytu atveju – mokesčių administratoriaus) apskaičiuotą nedeklaruojamą mokestį (įskaitant muitinės deklaracijoje apskaičiuotą mokestį). Pareiškėjo Pajamų mokesčio deklaracijose už 2019 metus nurodyta, kad mokėtinas pajamų mokesčio sumas reikia sumokėti iki 2020 m. gegužės 2 d., o nesumokėjus iki nustatyto termino bus apskaičiuoti delspinigiai, kurių dydis – 0,03 proc. už kiekvieną pavėluotą dieną; Pajamų mokesčio deklaracijoje už 2022 metus nurodyta, kad mokėtiną pajamų mokesčio sumą reikia sumokėti iki 2023 m. gegužės 2 d., nesumokėjus iki nustatyto termino bus apskaičiuoti delspinigiai, kurių dydis – 0,029 proc. už kiekvieną pavėluotą dieną. Atsakovas pateikė pareiškėjo Delspinigių ataskaitą (b. l. 139–140) ir paaiškino dėl 17,94 Eur delspinigių, nurodydamas, jog 17,82 Eur delspinigiai paskaičiuoti nuo 119,06 Eur GPM prievolės už 2019 m. pagal pareiškėjo 2023-03-06 pateiktą patikslintą GPM311 deklaraciją (Delspinigių ataskaita pagal prievolės Nr. 161209182), 0,12 Eur delspinigiai paskaičiuoti nuo 113,12 Eur GPM prievolės už 2020 m. pagal pareiškėjo 2021-05-02 pateiktą patikslintą GPM311 deklaraciją (Delspinigių ataskaitoje pagal prievolės Nr. 132397691, iš viso nuo GPM prievolės buvo apskaičiuota 0,18 Eur delspinigių). Iš Delspinigių ataskaitos matosi, kad nuo 119,06 Eur sumos buvo apskaičiuota 26,40 Eur suma, kuri koreguota (-8,58) ir apmokėta 17,82 delspinigių suma (Prievolės Nr. 161209182), o nuo 113,12 Eur sumos paskaičiuota 0,18 Eur delspinigių suma, kuri apmokėta (Prievolės Nr.132397691).

Atsakovas atsiliepime nurodė ir VMI sistemos duomenys („Apskaita – Įplaukos“ (b. l. 121–122)) patvirtina, kad 2023-04-11 pareiškėjas sumokėjo 328,85 Eur įmoka (kodas 1441). Atsakovas atsiliepime paaiškino, kad vadovaujantis Taisyklėmis buvo atlikti įskaitymai: 87,06 Eur GPM permoka įskaityta 2019 m. GPM prievolei padengti, iš 328,85 Eur įmokos įskaityta: 65 Eur 2019 m. GPM prievolei padengti, 17,94 Eur GPM delspinigiams, 245,91 Eur 2022 m. GPM prievolei padengti, o po įskaitymų liko nesumokėtas 82,94 Eur 2022 m. GPM prievolės likutis, kurio sumokėjimo terminas 2023-05-02; nuo laiku nesumokėtos sumos MAĮ nustatyta tvarka buvo skaičiuojami GPM delspinigiai. Prievolių ataskaitos duomenimis, 2023-06-22 pareiškėjo mokėtina bendra suma už mokestinį laikotarpį 2022-01-01–2022-12-31 yra 83,78 Eur, iš kurių prievolės suma 82,94 Eur ir 0,84 Eur delspinigiai.

Komisija, remdamasi į bylą pateiktais duomenimis (pareiškėjo Pajamų mokesčio deklaracijomis už 2019 ir 2022 metus, Delspinigių ataskaita, VMI sistemos duomenimis apie pareiškėjo įmokas), atsakovo pateiktus paaiškinimus dėl mokėtinų sumų – mokesčio už 2019 m., delspinigių paskaičiavimo, taip pat sumokėtos pareiškėjo sumos įskaitymo, laiko pagrįstais ir neturi jokio pagrindo abejoti šiais mokesčio administratoriaus specialistų atliktais paskaičiavimais dėl pareiškėjo mokėtinų mokesčių, delspinigių ir šių sumų dydžio bei atlikto įskaitymo pagrįstumo. Šiame kontekste taip pat pažymėtina, kad Komisijai nepriskirta spręsti mokestinių ginčų (tarp mokesčių mokėtojo ir mokesčių administratoriaus dėl sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo ar kito panašaus pobūdžio sprendimo, pagal kurį mokesčių mokėtojui naujai apskaičiuojamas ir nurodomas sumokėti mokestis, taip pat dėl mokesčių administratoriaus sprendimo atsisakyti gražinti (įskaityti) mokesčio permoką (skirtumą)), tokius ginčus sprendžia Mokestinių ginčų komisija (MAĮ 151 straipsnis).

Bylos duomenimis pareiškėjas per VMI internetinį portalą Mano VMI buvo informuotas ir paragintas sumokėti mokesčius, t. y. 2023-05-25 patalpintu Mano VMI portale 2023-05-25 Pranešimu jam buvo pateikta detali informacija apie nesumokėtus mokesčius, nurodant, kad Inspekcija inicijuos mokestinės skolos priverstinį išieškojimą iš pareiškėjo sąskaitų nesumokėjus 82,94 Eur prievolės ir 0,28 Eur paskaičiuotų delspinigių per 14 kalendorinių dienų. 2023-05-25 Pranešimas, vadovaujantis Mano VMI taisyklių 10 punktu, laikomas įteiktu pareiškėjui 2023-05-25. Iš VMI sistemos pareiškėjo „Mokesčių mokėtojo Mano VMI portalo atstovo“ duomenų matosi, kad pareiškėjas naudojimo taisykles patvirtino 2020-07-09, nurodytas pareiškėjo el. pašto adresą, kontaktai patvirtinti 2023-02-10 (b. l. 49). Pareiškėjas skunde neginčijo aplinkybės dėl 2023-05-25 Pranešimo jam neįteikimo ar netinkamo įteikimo.

Pareiškėjas skunde, nesutikdamas su priimtu Nurodymu, nurodo, kad 2023 m. kovo mėn. jo turėta 87,06 Eur mokesčių permoka 2023 m. kovo mėnesį Inspekcijos buvo nurašyta nenurodant jokio pagrindo, o skundžiamu Nutarimu antrą kartą nurodoma nurašyti 83,78 Eur dydžio mokestinę nepriemoką. Šiuo aspektu Komisija pažymi, kad iš 2023-03-06 Sprendimo turinio matosi, jog buvo nuspręsta negražinti pareiškėjui 87,06 Eur sumos, išdėstant negražinimo priežastis ir teisinį pagrindą, tačiau 2023-03-06 Sprendimu nebuvo priimtas joks kitas sprendimas ar nurodymas dėl šios 87,06 Eur sumos nurašymo. Todėl pareiškėjo teiginiai, jog skundžiamu Nurodymu antrą kartą nurodoma nurašyti 83,78 Eur mokestinę nepriemoką laikytini nepagrįstais.

Taip pat pareiškėjas nesutiko su Nurodymu teigdamas, jog nei 2023 m. kovo, nei birželio mėnesį jo patikslinta deklaracija patvirtinta nebuvo, deklaracija patvirtinta tik 2023-07-11. Komisija pažymi, kad byloje esantys duomenys, patvirtina, jog pareiškėjo Pajamų mokesčio deklaracija už 2022 metus pateikta 2023-04-11, jos būseną – priimta. Pareiškėjas jokių duomenų apie tai, kad deklaracija patvirtinta 2023-07-11 ir/ar kad jis už 2022-01-01–2022-12-31 mokestinį laikotarpį mokėtiną mokesčio sumą (likusią po Inspekcijos atliktų įskaitymų) turėjo sumokėti kitu terminu, nei nurodyta deklaracijoje ar įstatyme, nepateikė.

MAĮ 40 straipsnio 1 dalis nustato, kad mokesčių mokėtojas privalo laiku ir tiksliai įvykdyti mokestinę prievolę. Nagrinėjamu atveju nustatyta ir priimant ginčijamą Nurodymą buvo įvertinta, kad pareiškėjas tokios prievolės neįvykdė įstatyme nustatytais terminais, taip pat ir per 2023-05-25 Pranešime nurodytą terminą. Taigi, mokesčių administratorius, vadovaudamasis MAĮ 33 straipsnio 8 punkto, 105 straipsnio 1 dalies 1-2 punktų bei 106 straipsnio 1 dalies 1 punkto pagrindais, įgijo teisę pareiškėjo mokestinę prievolę išieškoti priverstinai, t. y. Inspekcija turėjo tiek teisinį, tiek faktinį

pagrindą priimti Nurodymą. Todėl pareiškėjo argumentai, kad Nurodymas neteisėtas atmetini kaip nepagrįsti.

Komisijos vertinimu, pareiškėjo, kaip mokesčių mokėtojo, GPMĮ nustatytų prievolių netinkamas/nesavalaikis įgyvendinimas lėmė tai, kad mokesčių administratorius priėmė nurodymą nurašyti mokestinę nepriemoką. Pareiškėjas nepagrindė, kad nagrinėjamu atveju mokesčių administratorius atliko neteisėtus veiksmus.

Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes ir aptartą teisinį reglamentavimą, Komisija sprendžia, kad tenkinti pareiškėjo skundą ir panaikinti Nurodymą nėra teisinio ir faktinio pagrindo. Pareiškėjo skundas atmetamas kaip nepagrįstas.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo 20 straipsnio 1 dalies 1 punktu ir 22 straipsnio 1 dalimi, Komisija

n u s p r e n d ž i a:

Pareiškėjo V. S. skundą atmesti kaip nepagrįstą.

Sprendimą per vieną mėnesį nuo jo priėmimo dienos bylos šalys turi teisę apskųsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Komisijos posėdžio pirmininkė

Eglė Bilevičiūtė

Komisijos nariai

Vilma Drigotienė

Vytautas Kurpuvesas