



LIETUVOS ADMINISTRACINIŲ GINČŲ KOMISIJA

SPRENDIMAS

2024 m. sausio 16 d. Nr. 21RE-26 (AG-844/04-2023)
Vilnius

Lietuvos administracinių ginčų komisija (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos narių Ingos Lipnickienės (pranešėja), Žydrūno Plytniko (posėdžio pirmininkas) ir Mindaugo Siaurio, sekretoriaujant Ramūnei Misevičiūtei, dalyvaujant pareiškėjos uždarnosios akcinės bendrovės Brogida atstovui E. A., atsakovo Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos atstovui G. G., viešame Komisijos posėdyje žodinio proceso tvarka nuotoliniu būdu išnagrinėjo pareiškėjos uždarnosios akcinės bendrovės Brogida skundą dėl atsakovo Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos sprendimo panaikinimo ir įpareigojimo atlikti veiksmus.

Komisija

n u s t a t ė :

Pareiškėja uždaroji akcinė bendrovė (toliau – UAB) Brogida (toliau – ir pareiškėja, įmonė) skunde prašo panaikinti atsakovo Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – ir atsakovas, Vilniaus AVMI) 2023 m. lapkričio 20 d. sprendimą Nr. (17.26-40) RES-188009 „Dėl įregistravimo pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju“ (toliau – Sprendimas); įpareigoti atsakovą iš naujo išnagrinėti pareiškėjos prašymą.

Nurodė, kad 2023 m. lapkričio 13 d. Vilniaus AVMI buvo paduotas 2023 m. lapkričio 13 d. prašymas įregistruoti pareiškėją pridėtinės vertės mokesčio (toliau – ir PVM) mokėtoju nuo 2023 m. lapkričio 20 d. (toliau – 2023 m. lapkričio 13 d. prašymas). Pareiškėja 2023 m. lapkričio 14 d. iš Vilniaus AVMI gavo 2023 m. lapkričio 14 d. pranešimą Nr. (17.26-40) RES-185681 „Dėl papildomų duomenų pateikimo“ (toliau – 2023 m. lapkričio 14 d. pranešimas), kuriame nurodyta pateikti prašomą informaciją iki 2023 m. lapkričio 17 d. Pareiškėja 2023 m. lapkričio 15 d. raštu „Dėl papildomų dokumentų pateikimo“ (toliau – 2023 m. lapkričio 15 d. raštas) pateikė visą papildomą informaciją, kurios buvo prašoma, su detaliais paaiškinimais ir papildomai pridėtu 2023 m. lapkričio 9 d. akcininko sprendimu Nr. 1. Pareiškėja 2023 m. lapkričio 20 d. iš Vilniaus AVMI gavo Sprendimą, kuriuo nuspręsta pareiškėjos neįregistruoti PVM mokėtoju. Nurodyta neįregistravimo priežastis: įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, banke neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita, nepateikti duomenys apie pirmąjį sandorį.

Pareiškėja, nesutikdama su Sprendimu, pažymėjo, kad su 2023 m. lapkričio 15 d. raštu pateiktame papildomų duomenų pateikimo lape buvo nurodžiusi, kad įmonės pagrindinė veikla yra didmeninė prekyba, prekių importas ir eksportas, kad neturint PVM kodo įmonės veikla yra neįmanoma, nes ji nuo pirmo sandorio jau būtų nuostolinga. Kadangi neturint PVM kodo, prekių tiekėjams/pardavėjams iš kitų Europos Sąjungos šalių reiktų sumokėti už prekes pilnai su tų šalių PVM, tai labai padidintų prekių savikainą ir tų prekių nebūtų įmanoma realizuoti pelningai, nes jos rinkoje būtų per brangios. Taip pat pareiškėja nurodė priežastis, kodėl įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų ir dar neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita banke. Nurodė, kad įmonei nesant PVM mokėtoja, komerciškai ir ekonomiškai neįmanoma vykdyti pelningą ir naudingą veiklą, nėra galimybės planuoti, derinti ir derėtis dėl pirkimo ir pardavimo sandorių, planuoti gauti pajamų, pelno.

Dėl minėtų priežasčių atsiskaitomoji sąskaita banke dar neatidaryta ir nėra įdarbintas vadovas ar kiti darbuotojai, nes mokėti darbo užmokesį ir kitus privalomus mokesčius, privaloma po pirmo mėnesio. Pažymėjo, kad negalint vykdyti savo komercinės veiklos, kuri turi būti pelninga, o jos nevykdant ir nuo pirmo mėnesio mokant visus privalomus mokesčius, įmonė būtų iš karto visapusiškai nuostolinga, prarandamos pradinės įstatinio kapitalo lėšos bei akcininko įneštos, ar paskolintos asmeninės lėšos. Pareiškėjos teigimu, Vilniaus AVMI savo reikalavimu, įdarbinti darbuotojus ir atsidaryti atsiskaitomąją sąskaitą banke, įmonę, kuri dar negali vykdyti savo komercinės veiklos, verčia būti visapusiškai nuostolinga, kas yra neleistina (b. l. 16–17).

Komisijos posėdyje pareiškėjos atstovas palaikė skunde išdėstytas aplinkybes ir prašė skundą tenkinti. Pabrėžė, kad vykdydamas tai, ką atsakovas nurodė, patirs papildomus nuostolius. Atsidarius sąskaitą banke, skaičiuojami mokesčiai, priėmus darbuotojus, reikės irgi mokėti mokesčius. Vertino, kad dirbtų nuostolingai, nes negali susigrąžinti PVM. Kai pradės veiklą, vykdys visus atsiskaitymus per bankus, atsidarys sąskaitą, save įdarbins vadovu. Atsakovas iš esmės prašo pateikti duomenis apie fiktyvius sandorius. Prašo skundą tenkinti.

Atsakovas Vilniaus AVMI atsiliepime į pareiškėjos skundą jį prašė atmesti kaip nepagrįstą.

Nurodė, kad gavo pareiškėjos 2023 m. spalio 28 d. prašymą įregistruoti į PVM mokėtojus nuo 2023 m. lapkričio 15 d. Vilniaus AVMI pateikė pareiškėjai 2023 m. spalio 31 d. raštą Nr. (17.26-40) RES-179072 „Dėl papildomų duomenų pateikimo“ (toliau – 2023 m. spalio 31 d. raštas). Pareiškėja 2023 m. lapkričio 3 d. pateikė atsakymą, kuris, Vilniaus AVMI vertinimu, nebuvo pagrįstas, todėl buvo priimtas Vilniaus AVMI 2023 m. lapkričio 8 d. sprendimas Nr. (17.26-40) RES-182444 (toliau – 2023 m. lapkričio 8 d. sprendimas) pareiškėjos neįregistruoti į PVM mokėtojus. Pažymėjo, kad 2023 m. lapkričio 8 d. sprendimas buvo grindžiamas tuo, jog nebuvo atšaukta sustabdyta veikla, įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, banke neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita, nėra buhalterinę apskaitą tvarkančio asmens, nepateikti duomenys apie pirmąjį sandorį. Šis sprendimas neįregistruoti pareiškėjos į PVM mokėtojus nebuvo ginčytas. Pareiškėja pateikė 2023 m. lapkričio 13 d. prašymą savanoriškai ją įregistruoti PVM mokėtoju nuo 2023 m. lapkričio 20 d. Pareiškėjai buvo siųstas 2023 m. lapkričio 14 d. pranešimas, į kurį pareiškėja pateikė atsakymą 2023 m. lapkričio 15 d. raštu.

Vilniaus AVMI 2023 m. lapkričio 8 d. sprendimas neįregistruoti pareiškėjos į PVM mokėtojus taip pat ir ginčijamas sprendimas, priimti vadovaujantis Įregistravimo pridėtinės vertės mokesčio mokėtojais / išregistravimo iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų ir Pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo registravimą patvirtinančio sertifikato išdavimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 178 „Dėl įregistravimo pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju / išregistravimo iš vertės mokesčio mokėtoju taisyklių“ (aktuali redakcija 2022 m. balandžio 12 d. Nr. VA-34 „Dėl Įregistravimo į pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų registrą / išregistravimo iš pridėtinės vertės mokesčio mokėtojų registro taisyklių pakeitimo“) (toliau – Taisyklės) 23.4 papunkčiu, kuriame nurodyta, kad sprendimas neregistruoti PVM mokėtoju priimamas, jeigu pateikti duomenys ir / ar dokumentai neįrodo vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos realumo ir / ar jos tęstinumo. Ginčijame sprendime nurodyta, kad įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, banke neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita, nepateikti duomenys apie pirmąjį sandorį. Sprendimo priėmimo momentu Vilniaus AVMI neturėjo duomenų apie tai, jog pareiškėja turėtų darbuotojų. Prašymo nagrinėjimo metu pareiškėjos taip pat buvo paprašyta nurodyti pirmą numatomą sandorį, įvardijant konkrečius tiekėjus ir užsakovus, sutarties objektą, vertę ir kitą numatomos/ vykdomos ekonominės veiklos realumą bei tęstinumą patvirtinančią informaciją, pateikti tai įrodančius dokumentus. Pareiškėja per nurodytą laikotarpį minėtos informacijos ir dokumentų nepateikė. Vilniaus AVMI pažymi, kad remiantis teisiniu reglamentavimu ir Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo (toliau – LVAT) praktika, sprendimui dėl įregistravimo PVM mokėtoju priimti, būtina, kad įmonė įrodytų vykdomos arba numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos realumą ir / ar jos tęstinumą. Sistemškai vertinant pareiškėjos 2023 m. lapkričio 3 d. su klausimynu pateiktą informaciją bei 2023 m. lapkričio 15 d. užpildytą klausimyną kartu su 2023 m. lapkričio 9 d. akcininko sprendimu, matyti, kad pareiškėja neįrodė vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos

realumo. Visi teiginiai apie planuojamą vykdyti ekonominę veiklą yra abstraktūs, todėl Vilniaus AVMI negalėjo priimti pareiškėjai teigiamo sprendimo (b. l. 28–31).

Atsakovo įgaliotas atstovas Komisijos posėdyje palaikė atsiliepime išdėstytus argumentus ir prašė skundą atmesti kaip nepagrįstą. Vertino, kad Sprendimas yra teisėtas ir pagrįstas, įvertinus visumą surinktų duomenų. Jei pareiškėja ištaisytų nustatytus trūkumus, iš naujo pateiktų prašymą, kurį atsakovas vertintų. Pati pareiškėja turi įrodyti ketinamos vykdyti veiklos realumą. Pareiškėja ne nuostolius, o būtinus veiklos vykdymui kaštus patirtų.

Skundas atmestinas

Byloje nagrinėjamas administracinis ginčas dėl Vilniaus AVMI Sprendimo, kuriuo nuspręsta neįregistruoti pareiškėjos PVM mokėtoju, teisėtumo.

Remiantis byloje esančia medžiaga nustatyta, kad pareiškėja pateikė Vilniaus AVMI 2023 m. spalio 28 d. prašymą, kuriame prašė ją savanoriškai įregistruoti PVM mokėtoju nuo 2023 m. lapkričio 15 d. Įregistravimo priežastys: atlygio suma per paskutiniuosius 12 mėnesių neviršijo 45 000 Eur (sav. reg.); patiektų ir į Lietuvą atgabentų prekių vertė sudarė: (sav. reg.); iš kitų valstybių narių einamaisiais kalendoriniais metais įsigytų prekių vertė neviršijo 14 000 Eur (sav. reg.); iš kitų valstybių narių praėjusiais kalendoriniais metais įsigytų prekių vertė neviršijo 14 000 Eur (sav. reg.); kitos priežastys (b. l. 32).

Vilniaus AVMI 2023 m. spalio 31 d. raštu pranešė pareiškėjai, kad sprendimui dėl pareiškėjos įregistravimo PVM mokėtoju priimti per 3 darbo dienas nuo dokumento gavimo pareiškėja turi pateikti nurodytą informaciją: 1. Kas yra įmonės akcininkai / nariai (vardai, pavardės, asmens kodai), po kiek proc. valdo, ar akcininkai susiję giminystės ryšiais? 2. Ar akcininkai / nariai turi kitų kontroliuojamų (virš 50 proc.) įmonių Lietuvoje (nurodyti pavadinimus, kodus, kiek proc. akcijų kontroliuoja)? 3. Jeigu akcininkai /nariai kontroliuoja kitas įmones, ar šių kontroliuojamų įmonių pajamos per pastaruosius 12 mėn. viršijo 45000 Eur? 4. Jei registruojama įmonė kontroliuoja kitas įmones, nurodyti jų pavadinimus, kodus ir kiek procentų akcijų jose turi. 5. Išsamiai aprašyti apmokestinamojo asmens vykdomą/numatomą vykdyti veiklą. 6. Iš kokių lėšų ji bus vykdoma? Pateikti finansavimo šaltinį patvirtinantį dokumentą. 7. Nurodyti esamus/numatomus tiekėjus (pavadinimai, kodai). 8. Nurodyti esamus/numatomus pirkėjus (pavadinimai, kodai). 9. Nurodyti esamus/numatomus vežėjus (pavadinimai, kodai). 10. Nurodyti kur prekės bus sandėliuojamos? Pateikti patalpų nuomos/panaudos sutartį. 11. Ar pritaikyta ir įrengta veiklos vykdymo vieta (koku adresu) numatomai veiklai vykdyti? Pateikti patalpų nuomos sutartį. 12. Ar veiklai vykdyti reikalinga licencija/leidimai (pateikite kopijas)? 13. Aprašyti esamą/numatomą sandorį, įvardijant konkrečius tiekėjus ir užsakovus, sutarties objektą, vertę ir kitą numatomos/ vykdomos ekonominės veiklos realumą bei tęstinumą patvirtinančią informaciją. 14. Kada planuojama gauti pirmąsias pajamas? Jei pajamos gautos, atsiųsti suvestinį išrašytų sąskaitų faktūrų registrą už 12 mėn. iki informacijos pateikimo dienos (data, sąskaitos Nr., kam išrašyta, pavadinimas, kodas, suma). 15. Pasitikslinti, gal reikia teikti Pridėtinės vertės mokesčio mokėtoju neįregistruoto asmens mokėtino pridėtinės vertės mokesčio apyskaitą (forma FR0608), jei reikia tai pateikti. 16. Pateikti FR0791A ir nurodyti veiklavietę, nurodyti buhalterinę apskaitą tvarkantį asmenį, adresą korespondencijai gauti. 17. Nurodyti banką, kuriame atidaryta atsiskaitomoji sąskaita, sąskaitos numerį, datą kada atidaryta. 18. SODROS duomenų bazėje nėra informacijos apie vadovo įdarbinimą, atsiųsti patvirtinimą apie darbuotojų įdarbinimo faktą. 19. Paaiškinti, kodėl reikalingas PVM kodas (b. l. 33–34).

Pareiškėja 2023 m. lapkričio 3 d. raštu pateikė Vilniaus AVMI informaciją: 1. Nurodė įmonės akcininką; 2. Nurodė, kad įmonės akcininkas turi kitų kontroliuojamų įmonių Lietuvoje. Kontroliuoja UAB Baltrada, valdo 100 procentų bendrovės akcijų. 3. Kontroliuojamos įmonės UAB Baltrada, įmonės pajamos per paskutinius 12 mėnesių viršijo 45 000 Eur. 4. Registruojama įmonė kitų įmonių nekontroliuoja. 5. UAB Brogida numatoma vykdyti veiklą, didmeninė prekyba buitine chemija, kosmetika, higienos prekės, bakalėjos prekės. Prekybinio tarpininkavimo ir prekybinio agento paslaugos. 6. Pradinė veikla bus vykdoma iš įstatinio kapitalo lėšų, akcininko asmeninių lėšų, kurios bus įnešamos, ar skolinamos bendrovei. 7. Nurodė numatomus prekių tiekėjus. 8. Numatomų konkrečių prekių ir paslaugų pirkėjų dabar nurodyti nėra galimybės. Prekės ir paslaugos bus

teikiamos įmonėms iš kitų Europos Sąjungos šalių, ir kitų šalių, kaip Jungtiniai Arabų Emyratai, Jungtinė Karalystė, USA, Kanada, Turkija, Pietų Korėja ir kitos šalys. 9. Numatomų konkrečių vežėjų dabar nurodyti nėra galimybės. Vežėjų paslauga bus perkama iš to vežėjo, kuris galės pristatyti prekes iš nurodyto adreso, ar į nurodytą adresą ir pateiks geriausią įmonei paslaugos kainą. 10. Bendrovė dar nėra sudariusi prekių sandėliavimo sutarties su paslaugos tiekėju, ar išsinuomojusi atskirą sandėlį. Nes, dar nėra vykdoma komercinė ir ūkinė veikla. 11. Veikla bus vykdoma adresu (duomenys neskelbtini). Veiklai vykdyti vieta pritaikyta. Patalpų nuomos sutartis nebus sudaroma, nes pradžioje veikla šiuo adresu bus vykdoma iš akcininko/vadovo namų. 12. Veiklai vykdyti licencija/leidimai nereikalingi. 13. Numatomų sandorių įvardinti konkrečius tiekėjus ir užsakovus, ar sutarties objektą, nėra galimybės. Nes dar nėra sutarta, ar pateikti verslo partneriams komerciniai pasiūlymai. Įmonė šiuo metu komercinės ir ūkinės veiklos nevykdo, nes neturi registruoto PVM kodo. Turima didelė pirkėjų kontaktų bazė iš Europos šalių ir kitų regionų šalių, taip pat turima prekių tiekėjų bazė su jų tiekiamų prekių katalogais ir kainomis. Kai bus pradėta vykdyti veikla, savo pirkėjams pateiks komercinius pasiūlymus, gavus užsakymus juos vykdys dėl prekių pardavimo, ar tiekimo. 14. Pirmosios pajamos galimos sekantį mėnesį po PVM kodo registravimo. 15. Formos FR0608 pateikti nereikia. 16. Forma FR0791 A pateikta. Veiklos vieta ir adresas korespondencijai: (duomenys neskelbtini). Buhalterinei apskaitai tvarkyti bus samdoma įmonė, kurios veikla buhalterinės apskaitos tvarkymas. Šiuo metu buhalterinė apskaita nėra tvarkoma, nes įmonė sustabdžiusi savo komercinę ir ūkinę veiklą. 17. Šiuo metu įmonė neturi atsiskaitomosios sąskaitos banke. Nes įmonė sustabdžiusi savo komercinę ir ūkinę veiklą. Atnaujinus komercinę ir ūkinę veiklą, bus iš karto bus atidaroma atsiskaitomoji sąskaita viename iš bankų. 18. Šiuo metu įmonės komercinė ir ūkinė veikla yra sustabdyta, nevykdoma jokia veikla. Todėl neturi įdarbinto vadovo, ar kitų darbuotojų. Atnaujinus komercinę ir ūkinę veiklą, bus iš karto įdarbintas vadovas ir registruota SODROS duomenų bazėje. 19. PVM kodas reikalingas, kad įmonė galėtų pirkti prekes ir gaminius tolimesniam pardavimui iš kitų Europos Sąjungos šalių pardavėjų ir gamintojų be PVM mokesčio. Perkant prekes ir gaminius su PVM mokesčiu, prekių savikaina būtų labai didelė, ir įmonė rinkoje būtų nekonkurecinga jas siūlant, ar parduodant. Nes prekės savikainoje būtų įskaičiuotas pirkimo PVM mokestis. Didmeninėje prekyboje, prekių pirkėjai, kurie visi yra PVM mokėtojai, prekių, iš pardavėjo, kuris nėra PVM mokėtojas, neperka. Neturint PVM kodo ir nesant PVM mokėtoju įmonės veikla būtų komerciškai neįmanoma (b. l. 35–36).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – VAI), Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymu (toliau – PVM įstatymas) 71, 71¹, 72 straipsniais ir atsižvelgiant į pareiškėjos 2023 m. spalio 28 d. prašymą, Vilniaus AVMI priėmė 2023 m. lapkričio 8 d. sprendimą, kuriuo nuspręsta pareiškėjos neįregistruoti PV|M mokėtoju, nes Taisyklių 23.4 papunktyje nurodyta, kad sprendimas neregistruoti PVM mokėtoju priimamas, jeigu pateikti duomenys ir / ar dokumentai neįrodo vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos realumo ir / ar jos tęstinumo. Neregistruojama: nėra atšaukta sustabdyta veikla, įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, banke neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita, nėra buhalterinę apskaitą tvarkančio asmens, nepateikti duomenys apie pirmąjį sandorį (b. l. 37–38).

Pareiškėja Vilniaus AVMI pateikė 2023 m. lapkričio 13 d. prašymą, kuriuo prašė savanoriškai įregistruoti ją PVM mokėtoju nuo 2023 m. lapkričio 20 d. Įregistravimo priežastys: atlygio suma per paskutiniuosius 12 mėnesių neviršijo 45 000 Eur (sav. reg.); patiektų ir į Lietuvą atgabentų prekių vertė sudarė: (sav. reg.); iš kitų valstybių narių einamaisiais kalendoriniais metais įsigytų prekių vertė neviršijo 14 000 Eur (sav. reg.); iš kitų valstybių narių praėjusiais kalendoriniais metais įsigytų prekių vertė neviršijo 14 000 Eur (sav. reg.); kitos priežastys (b. l. 41).

Vilniaus AVMI 2023 m. lapkričio 14 d. raštu pranešė, kad sprendimui dėl pareiškėjos įregistravimo PVM mokėtoju priimti per 3 darbo dienas nuo dokumento gavimo pareiškėja turi pateikti informaciją: 1. Nurodyti banką, kuriame atidaryta atsiskaitomoji sąskaita, sąskaitos numerį, datą kada atidaryta. 2. Atsiųsti patvirtinimą apie darbuotojų įdarbinimo faktą. 3. Nurodyti pirmą numatomą sandorį, įvardijant konkrečius tiekėjus ir užsakovus, sutarties objektą, vertę ir kitą numatomos / vykdomos ekonominės veiklos realumą bei tęstinumą patvirtinančią informaciją (pateikti dokumentus: sutartis, išankstines sąskaitas ar pan.). 4. Pateikti veiklos finansavimo šaltinį

patvirtinančius dokumentus (paskolos sutartis, banke atidarytos atsiskaitomosios sąskaitos išrašą ar kt.) (b. l. 42–43).

Pareiškėja 2023 m. lapkričio 15 d. raštu pateikė Vilniaus AVMI informaciją: 1. Šiuo metu įmonė neturi atsiskaitomosios sąskaitos banke. Nes įmonė buvo sustabdžiusi savo komercinę ir ūkinę veiklą. 2. Šiuo metu įmonės komercinė ir ūkinė veikla dar nevykdoma ir negalima, nes nėra įregistruota PVM mokėtoju. Todėl neturi įdarbinto vadovo ar kitų darbuotojų. Atnaujinus komercinę ir ūkinę veiklą, iš karto bus įdarbintas vadovas ir registruota SODROS duomenų bazėje. 3. Pirmosios pajamos galimos sekantį mėnesį po PVM kodo registravimo. Nurodė numatomus prekių tiekėjus. 4. Pradinė veikla bus vykdoma iš įstatinio kapitalo lėšų, akcininko asmeninių lėšų, kurios bus įnešamos, ar skolinamos bendrovei. Gautų avansinių mokėjimų iš pirkėjų, už užsakomas prekes. 5. UAB Brogida numatoma vykdyti veiklą, didmeninė prekyba buitine chemija, kosmetika, higienos prekės, bakalėjos prekės, prekių importas ir eksportas. Prekybinio tarpininkavimo ir prekybinio agento paslaugos. Įmonei nesant PVM mokėtoja, vykdyti prekių importą ir eksportą neįmanoma, kas yra numatoma, kaip pagrindinė įmonės veiklos rūšis. 6. PVM kodas reikalingas, kad įmonė galėtų pirkti prekes ir gaminius tolimesniam pardavimui iš kitų Europos Sąjungos šalių pardavėjų ir gamintojų be PVM mokesčio. 7. Įmonei nesant PVM mokėtoja, komerciškai neįmanoma vykdyti pelninga naudinga veikla, negalima planuoti pardavimo sandorių, ir planuoti gauti pajamų, pelno. Dėl šios priežasties, kad negalima planuoti pardavimo sandorių ir planuoti gauti pajamų, atsiskaitomoji sąskaita banke dar neatidaryta. Pridėjo UAB Brogida akcininko 2023 m. lapkričio 9 d. sprendimą Nr. 1 (b. l. 44–46).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ), PVM įstatymo 71, 71¹, 72 straipsniais ir atsižvelgiant į pareiškėjos 2023 m. lapkričio 13 d. prašymą įregistruoti PVM mokėtoju, Vilniaus AVMI priėmė Sprendimą, kuriuo nusprendė pareiškėjos neįregistruoti PVM mokėtoju, nes Taisyklių 23.4 papunktyje nurodyta, kad sprendimas neregistruoti PVM mokėtoju priimamas, jeigu pateikti duomenys ir / ar dokumentai neįrodo vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos realumo ir / ar jos tęstinumo. Neregistruojama: įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, banke neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita, nepateikti duomenys apie pirmąjį sandorį (b. l. 39–40).

Pareiškėja su Vilniaus AVMI Sprendimu nesutinka, prašo jį panaikinti.

Vadovaujantis Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos nuostatų, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2020 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. VA-77 „Dėl Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos nuostatų patvirtinimo“, Vilniaus AVMI teisės aktų nustatyta tvarka centralizuotai atlieka mokesčių mokėtojų, pateikusių prašymus registruoti PVM mokėtojais, rizikingumo vertinimą ir registruoja PVM mokėtojus (10.1.2 papunktis); nustatyta tvarka ir pagal savo kompetenciją atlieka privalomus veiksmus dėl PVM mokėtojų išregistravimo, priima sprendimus išregistruoti iš PVM mokėtojų (10.1.3 papunktis).

Taigi, Vilniaus AVMI suteikta teisė priimti sprendimus dėl PVM mokėtojo registravimo.

PVM įstatymo 72 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad Lietuvos Respublikos asmuo, vykdamas ar ketinantis vykdyti ekonominę veiklą, turi teisę pateikti prašymą įregistruoti jį PVM mokėtoju, neatsižvelgdamas į tai, kad bendra atlygio suma nesiekia šio Įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytos ribos, išskyrus atvejį, kai vykdoma ir numatoma vykdyti vien tokia veikla, kurioje naudojamų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM pagal šio įstatymo 62 straipsnio 1 dalies nuostatas negalėtų būti atskaitomas, jeigu šio Įstatymo XII skyriuje nenustatyta kitaip. To paties straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad asmuo, įsigyjantis ar ketinantis įsigyti prekių iš kitos valstybės narės, turi teisę pateikti prašymą įregistruoti jį PVM mokėtoju, neatsižvelgdamas į tai, kad bendra įsigytų ar ketinamų įsigyti prekių vertė neviršija šio įstatymo 71¹ straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatytos ribos, išskyrus atvejį, kai įsigyjamos ar numatomos įsigyti vien naujos transporto priemonės arba akcizais apmokestinamos prekės. PVMĮ 76 straipsnis nustato, jog PVM mokėtojai registruojami MAĮ ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

LVAT praktikoje išaiškinta, kad ekonominės veiklos (prekių teikimo ar paslaugų teikimo) vykdymas yra esminė įsiregistravimo ir buvimo PVM mokėtoju sąlyga, įtvirtinta PVM įstatymo 71

straipsnio 1 dalyje (žr., pvz., LVAT 2013 m. kovo 4 d. nutartį administracinėje byloje Nr. A438-291/2013). Sprendžiant klausimą dėl ekonominės veiklos nevykdymo turėtų būti atsižvelgiama į PVM įstatyme 2 straipsnio 8 dalyje nustatytą ekonominės veiklos sąvoką (Ekonominė veikla – veikla (įskaitant gamybą, prekybą, paslaugų teikimą, žemės ūkio veiklą, žuvininkystę, kasybą, profesinę veiklą, naudojimąsi turto ir (arba) turtinių teisių turėjimu), kurią vykdant siekiama gauti bet kokių pajamų (neatsižvelgiant į tai, ar ją vykdant siekiama gauti pelno)) bei į PVM mokėtojų registro paskirtį. PVM mokėtojų registravimas yra skirtas tam, kad mokesčių administratoriui būtų teikiama informacija apie PVM apmokestinamą veiklą, jos vykdomą apskaitą ir būtų teikiamos deklaracijos. Pats prašymo registruotis PVM mokėtoju pateikimas nedaro asmens PVM mokėtoju, asmuo tampa PVM mokėtoju atlikęs PVM apmokestinamus veiksmus, atlikdamas pasiruošimo vykdyti ekonominę veiklą veiksmus, todėl pareiga mokėti PVM atsiranda ir už laikotarpį iki įregistravimo mokesčių mokėtoju (žr., pvz., LVAT 2013 m. sausio 29 d. sprendimą administracinėje byloje Nr. A-602-101-13). Europos Sąjungos Teisingumo Teismo praktikoje yra akcentuojama, jog asmuo, kuris ketina pradėti vykdyti ekonominę veiklą pagal Šeštosios direktyvos nuostatas ir šie ketinimai yra pagrįsti objektyviais įrodymais, atlieka pirmuosius investicinius veiksmus tokiai veiklai vykdyti, turi būti pripažįstamas mokesčių mokėtoju (*C-110/98 ir C-147/08 Gabalfrisa SL* ir kt.).

Taigi, pareiškėjai kyla pareiga įrodyti vykdomos ar ateityje vykdytinios veiklos realumą.

Taisyklės nustato juridinių ir fizinių asmenų, taip pat juridinio asmens statuso neturinčio Lietuvos Respublikoje įsteigto kolektyvinio investavimo subjekto, kurio veiklos forma yra investicinis fondas (toliau – investicinis fondas), įregistravimo PVM mokėtojais, išregistravimo iš PVM mokėtojų ir PVM mokėtojo įregistravimą patvirtinančio sertifikato (toliau – Sertifikatas) išdavimo tvarką. Taisyklių III skyrius reglamentuoja savanorišką registravimą PVM mokėtoju.

Taisyklių 8 punkte nustatyta, kad įsiregistruoti PVM mokėtoju savanoriškai turi teisę Lietuvos Respublikos asmuo, vykdamas ar ketinantis vykdyti ekonominę veiklą, kai bendra atlygio, vykdamas šią veiklą, suma nesiekia PVM įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytos ribos (išskyrus atvejus, kai vykdoma tik tokia veikla, kuriai naudojamų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM pagal PVM įstatymo 62 straipsnio 1 dalies nuostatas (Taisyklių 4.1.1.1 papunktis) negalėtų būti atskaitomas). Taisyklių 9 punkte nustatyta, kad pateikti prašymą įregistruoti PVM mokėtoju taip pat gali Lietuvos Respublikos asmenys, kurie: verčiasi vien tik investicinio aukso tiekimu ir pagal PVM įstatymo 112 straipsnio nuostatas ketina skaičiuoti to investicinio aukso tiekimo PVM (9.1 papunktis); nuomoja nekilnojamuosius pagal prigimtį daiktus ir pagal PVM įstatymo 31 straipsnio 3 dalies nuostatas ketina skaičiuoti PVM už šių daiktų nuomą (9.2 papunktis); parduoda ar kitaip perduoda nekilnojamuosius pagal prigimtį daiktus ir pagal PVM įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatas ketina skaičiuoti PVM už tiekiamus PVM neapmokestinamus nekilnojamuosius pagal prigimtį daiktus (9.3 papunktis); teikia PVM įstatymo 28 straipsnio 1–4 dalyse nurodytas finansines paslaugas ir pagal PVM įstatymo 28 straipsnio 7 dalies nuostatas ketina skaičiuoti tų paslaugų teikimo PVM (9.4 papunktis); neviršija Taisyklių 4.1.1–4.1.2 papunkčiuose ir 5 punkte nurodytos privalomojo registravimosi PVM mokėtoju atlygio ribos (9.5 papunktis).

Pagal Taisyklių 17 punktą, jeigu pateiktame prašyme, įskaitant Taisyklių 13 punkte nurodytus atvejus, nepakanka duomenų pagrįstam sprendimui priimti, t. y. jei prašyme įrašyti duomenys yra netikslūs, jų trūksta arba reikia įsitikinti jų teisingumu, mokesčių administratorius savo iniciatyva patikrina jam prieinamą ir būtiną informaciją, kai tokia informacija jis nedisponuoja, mokesčių administratorius dėl papildomų duomenų ar informacijos gavimo susisiekiama su mokesčių mokėtoju turimais kontaktais arba per 3 darbo dienas nuo Prašymo nagrinėjimo termino pradžios parengia Pranešimą dėl papildomų duomenų pateikimo (toliau – Pranešimas), kurio FR0619 forma patvirtinta šiuo Įsakymu. Pranešime nurodomas darbo dienų skaičius, per kurį reikia pateikti papildomus duomenis ir/ar dokumentus ir/ar informaciją, ir apie tai mokesčio mokėtojas informuojamas Taisyklių 24 punkte nustatytu būdu. Pagal Taisyklių 19 punktą, kai mokesčių mokėtojas per Mano VMI ar raštu pateikia visus prašomus duomenis ir/ar dokumentus, ir/ar informaciją, taip pat kai informaciją mokesčių administratorius gauna savo iniciatyva, Sprendimas turi būti priimamas per 3 darbo dienas, skaičiuojant nuo kitos darbo dienos po visų papildomai pateiktų ir/ar patikslintų duomenų ir/ar dokumentų, ir/ar informacijos gavimo dienos.

Taisyklių 23.4 papunktyje nustatyta, kad Sprendimas neregistruoti PVM mokėtoju priimamas, jeigu, įvertinus asmens teisinę formą ir vykdomos / ketinamos vykdyti ekonominės veiklos pobūdį, taip pat turimus išteklius, kai jie būtini veiklai vykdyti, mokesčių administratoriaus turima informacija bei mokesčių mokėtojo pateikti duomenys ir/ar dokumentai neįrodo vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos realumo ir / ar jos tęstinumo;

Pareiškėja skunde nurodo, jog ji Inspekcijai pateikė visus duomenis, kurie patvirtintą vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamos ekonominės veiklos realumą ir / ar jos tęstinumą.

Atsakovas Sprendime konstatavo, kad įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, banke neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita, nepateikti duomenys apie pirmąjį sandorį. Nei atsakovui, nei Komisijai pareiškėja nepateikė tai paneigiančių duomenų. Ginčo atveju Vilniaus AVMI išnagrinėjo pareiškėjos prašymą įregistruoti į PVM mokėtojų registrą ir atsižvelgiant į tai, kad pareiškėja nepateikė duomenų ir / ar dokumentų, įrodančių vykdomos ar numatomos vykdyti PVM apmokestinamosios ekonominės veiklos realumo ir / ar jos tęstinumo, priėmė Sprendimą įvertinusi pareiškėjos pateiktą medžiagą. Pareiškėja su paaiškinimais pateikė tik vieną dokumentą, t. y. akcininko sprendimą. Pateiktuose paaiškinimuose nurodoma, kad šiuo metu įmonės komercinė ir ūkinė veikla dar nevykdoma, nes nėra įregistruota PVM mokėtoju. Pirmosios pajamos galimos sekantį mėnesį po PVM kodo registravimo. Nurodyti prekių tiekėjai, konkrečių prekių ir paslaugų pirkėjų negali nurodyti, nes nėra sudarytų sandorių ar pateiktų pasiūlymų. Pateikti sutarčių, išankstinių sąskaitų neturi galimybės, nes įmonė neturi PVM kodo, todėl su ja atsisako bendradarbiauti tiekėjai ir pirkėjai. Taip pat nurodo, kad įmonei nesant PVM mokėtoju, vykdyti prekių eksportą ir importą neįmanoma, PVM mokėtojo kodas reikalingas, kad įmonė galėtų pirkti prekes ir paslaugas be PVM mokesčio, neturinti PVM kodo ir nesant PVM mokėtoju įmonės veikla komerciškai neįmanoma, nes būtų nepelninga. Kadangi neįmanoma planuoti pardavimo sandorių ir planuoti gautų pajamų, tai atsiskaitomoji sąskaita banke dar neatidaryta. Kad negalima planuoti pardavimo sandorių ir gautų pajamų, tai ir nėra įdarbintas vadovas, nes vadovui mokėti darbo užmokestį ir mokėti mokesčius jau reiktų po mėnesio. Dėl privalomų mokėti mokesčių įmonė iš karto būtų nuostolinga ir prarandamos pradinio kapitalo lėšos bei akcininko įneštos bei paskolintos lėšos. Komisija sutinka su atsakovo pateiktu vertinimu. Komisijai nebuvo pateiktų jokių kitų duomenų, kurie pagrįstų vykdomos ar numatomos vykdyti ekonominės veiklos realumą. Atsakovas turėjo teisę vertinti, ar pareiškėja realiai vykdo ar numato vykdyti ekonominę veiklą. Tuo tikslu atsakovas kreipėsi į pareiškėją, detaliam nurodydamas kokią informaciją pareiškėja turi pateikti. Tokiu būdu atsakovas garantavo objektyvią pareiškėjos prašymo nagrinėjimo procedūrą, Taisyklių reikalavimus ir gero administravimo principo laikymąsi. Nors ir PVM įstatyme nustatyta, kad asmuo turi teisę pateikti prašymą įregistruoti jį PVM mokėtoju, tačiau PVM įstatyme nenustatyta, kad mokesčių administratorius visais atvejais privalo įregistruoti asmenį į PVM mokėtojų registrą ir suteikti kodą.

Pabrėžtina, kad pagal Taisyklių nuostatą, jei pareiškėja faktiškai vykdo ar ketina vykdyti PVM apmokestinamą veiklą, vėl turės teisę kreiptis į mokesčių administratorių su prašymu įregistruoti jį PVM mokėtoju. Atsakovo atstovas ir Komisijos posėdžiu metu akcentavo, kad pareiškėja turės teisę pašalinus trūkumus ir vėl teikti naują prašymą. Įsiregistravus PVM mokėtoju, pareiškėja, vadovaujantis PVM įstatymo 63 straipsniu, turės teisę įtraukti į PVM atskaitą prekių ir (arba) paslaugų, įsigytų ir (arba) importuotų iki įregistravimo dienos, pirkimo ir (arba) importo PVM, jeigu jos bus naudojamos PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje nurodytai veiklai. Taigi, pareiškėjos nurodytos aplinkybės iš esmės siejamos su siekiu susigrąžinti PVM. Komisijos posėdyje pareiškėjos atstovas vertino, kad patirtų papildomus nuostolius, jei atsidarytų sąskaitą banke, įdarbintų darbuotojus, tačiau tokios aplinkybės neturi teisinės reikšmės atsakovo Sprendimui. Šiuo atveju paaiškiniame nurodytos aplinkybės nepagrindžia vykdomos ar numatomos vykdyti veiklos realumo. Atsakovo nustatytos aplinkybės, t. y. kad įmonėje nėra įdarbintų darbuotojų, neatidaryta atsiskaitomoji sąskaita ir nepateikti duomenys apie pirmąjį numatomą sandorį, ko iš esmės pareiškėjas ir neginčijo, o tik nurodė aplinkybes, kodėl, pareiškėjo manymu, tokie duomenys negali būti pateikti, pagrįsto rašytine bylos medžiaga.

Komisija prieina prie išvados, kad atsakovas pagal suteiktą kompetenciją išnagrinėjo pareiškėjos prašymą ir pagrįsdamas tiek nustatytomis faktinėmis aplinkybėmis, tiek ir taikytinu

teisiniu reglamentavimu priėmė skundžiamą sprendimą, kuris atitinka esminius motyvavimo kriterijus, nustatytus VAĮ 10 straipsnio 5 dalies 5 ir 6 punktuose. Atitinkamai negali būti tenkinamas ir išvestinis reikalavimas dėl įpareigojimo iš naujo nagrinėti pareiškėjos prašymą.

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

n u s p r e n d ž i a :

Pareiškėjos uždarnosios akcinės bendrovės Brogida skundą atmesti kaip nepagrįstą.

Sprendimą per vieną mėnesį nuo sprendimo priėmimo bylos šalys turi teisę apskūsti Regionų administraciniam teismui Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatyme nustatyta tvarka.

Komisijos posėdžio pirmininkas

Žydrūnas Plytnikas

Komisijos nariai

Inga Lipnickienė

Mindaugas Siaurys