



LIETUVOS ADMINISTRACINIŲ GINČŲ KOMISIJA

SPRENDIMAS

2024 m. gegužės 27 d. Nr. 21RE- 436 (AG-333/03-2024)

Vilnius

Lietuvos administracinių ginčų komisija (toliau – Komisija), susidedanti iš Komisijos narių Edvardo Juciaus (pranešėjas), Ingos Lipnickienės (Komisijos posėdžio pirmininkė) ir Ingos Morkvėnienės,

Komisijos posėdyje rašytinio proceso tvarka išnagrinėjo administracinį ginčą pagal pareiškėjos uždarnosios akcinės bendrovės „(duomenys neskelbtini)“ skundą dėl atsakovės Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos veiksmų, sprendimo panaikinimo ir įpareigojimo atlikti veiksmus.

Komisija

n u s t a t ė:

Pareiškėja uždaroji akcinė bendrovė „(duomenys neskelbtini)“ (toliau – ir pareiškėja, Bendrovė) pateikė Komisijai patikslintą skundą (toliau – skundas), kuriuo prašo: 1) panaikinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – ir atsakovė, VMI) neteisėtus permokų (skirtumų) įskaitymus, nes jie buvo įvykdyti neišnagrinėjus Bendrovės prašymo dėl mokesstinės nepriemokos perėmimo, kuris buvo pateiktas anksčiau nei žemiau nurodyti įskaitymai: 1. 2024-03-15 20921,20 Eur; 2. 2024-03-15 413,00 Eur; 2024-03-15 306,00 Eur; 4. 2024-03-22 3464,00 Eur; 5. 2024-03-26 4412,80 Eur, iš viso: 29517,00 Eur; 2) panaikinti atsakovės sprendimą, išdėstytą rašte dėl VMI 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981; 3) įpareigoti VMI išnagrinėti pareiškėjos 2024-03-12 prašymą Nr. GNA-17202 Dėl prašymo duoti sutikimą mokesatinei nepriemokai perimti (dėl 29517,31 Eur), neatsižvelgiant į anksčiau išvardintus atliktus permokų (skirtumų) įskaitymus, nes Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-02-25 įsakymu Nr. 51 „Dėl Mokesčių mokėtojo mokesstinės nepriemokos perėmimo taisyklių patvirtinimo“, 20 punkto nuostatose numatyta, kad vietos mokesčių administratorius „per 15 darbo dienų turi priimti sprendimą dėl Sutikimo davimo ar atsisakymo jį duoti“, t. y. šis norminis aktas nenumato galimybės „nenagrinėti prašymo“.

Skunde paaiškina, kad Bendrovė per Mano VMI elektroninių paslaugų portalą 2024-03-12 pateikė du prašymus duoti sutikimą mokesatinei nepriemokai perimti. Prašymų pateikimo datai Bendrovė buvo skolinga avansinio pelno mokesčio (PLN002) 35 875,00 Eur (nepriemokos dokumento numeris 178194904). 2024-03-19 Bendrovė gavo VMI viršininko sprendimą Nr. (23.21-08 E) 324-9336, kurio pagrindu buvo patenkintas vienas iš pateiktų prašymų dėl 4 321 Eur įskaitymo. 2024-04-11 Bendrovė gavo iš VMI atsakymą į prašymą duoti sutikimą mokesatinei nepriemokai perimti Nr. RNA-11981, kuriame nurodoma, kad kitas prašymas dėl 29 517,31 Eur įskaitymo nebus nagrinėjamas.

Pareiškėja nurodo, kad remiantis Mokesčių mokėtojo mokesstinės nepriemokos perėmimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002-02-25 įsakymu Nr. 51 „Dėl Mokesčių mokėtojo mokesstinės nepriemokos perėmimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – ir Taisyklės), 20 punkto nuostatomis, vietos mokesčių administratorius „per 15 darbo dienų turi priimti sprendimą dėl Sutikimo davimo ar atsisakymo jį duoti“.

Pažymi, kad: Bendrovė laiku (2024-03-12), t. y. prieš mokestinės prievolės atsiradimo terminą (2024-03-15), pateikė tinkamai užpildytus prašymus VMI. VMI praleido vieno iš prašymo atsakymo pateikimo terminą (nuo Bendrovės prašymo pateikimo dienos iki VMI atsakymo apie nenagrinėjamą prašymą praėjo 21 darbo diena). VMI duodama atsakymą rėmėsi Bendrovės mokesčių apskaitos duomenimis, kurie susidarė 2024-03-26, (paskutinio 4412,80 Eur įskaitymo data iš 8000,00 Eur įmokos), o ne prašymų pateikimo datai (2024-03-12) buvusiais Bendrovės mokesčių apskaitos duomenimis, t. y. jau praėjus 14 kalendorinių dienų. Mokesčio mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo taisyklės nenumato galimybės VMI nenagrinėti mokesčio mokėtojo prašymo. Bendrovė yra sudariusi mokestinės nepriemokos perdavimo sandorį ir jo sudarymo metu nepriemoka egzistavo, t. y. pagal sandorį buvo perduota kitam juridiniam asmeniui, todėl VMI turėjo duoti sutikimą ar jo neduoti remdamasi sandorio sudarymo/prašymo perduoti nepriemoką pateikimo dieną egzistavusiomis aplinkybėmis. Dėl VMI veiksmų – atsakymo nagrinėti prašymą ir permokų užskaitymų už nepriemoką, kurios sumokėjimas jau buvo perduotas kitam juridiniam asmeniui – Bendrovei kyla žala: apskaičiuojami delspinigiai dėl esą nesavalaikio mokesčio sumokėjimo, nors jo sumokėjimas laiku perduotas kitam juridiniam asmeniui ir prašymas VMI pateiktas laiku (b. l. 26–28).

Pareiškėja 2024-05-22 pateikė Komisija papildomus paaiškinimus, kuriuose nurodė, kad nesutinka, jog pareiškėjos nurodytos 2024-03-15 20921,20 Eur; 2024-03-15 413 Eur; 2024-03-15 306 Eur įskaitymo datos nėra korektiškos. Nurodo, kad šios datos yra paimitos iš VMI mokesčių mokėtoju rengiamos ataskaitos „Su mokesčių mokėtoju susijusių apskaitos operacijų ataskaita“, stulpelio „Operacijos DK data“. Pažymi, kad VMI negali atlikti jokių įskaitymų, kol prievolei nesuėjo mokėjimo terminas; šios prievolės, kuriai atlikti įskaitymai neišnagrinėjus laiku pateikto nepriemokos perėmimo prašymo, terminas suėjo 2024-03-15 (ataskaitos stulpelis „Mokėjimo terminas“). VMI pateiktas paaiškinimas ir Mokesčių informacijos apskaitos sistemos išrašas (įplaukos) tik patvirtina gautų įplaukų datas ir sumas, bet VMI nepateikia argumentų dėl įskaitymų. Atkreipia dėmesį, kad VMI nurodo ne visas pateiktas įskaitymo datas kaip „nekorektiškas“. Mano, kad VMI klaidina, pateikdama pareiškėjos sumokėtas sumas ir datas į VMI mokesčių surenkamąją sąskaitą lyg mokesčio įskaitymo datas (b. l. 71–72).

Atsakovė VMI pateikė atsiliepimą, kuriame prašo skundo dėl VMI 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981 nagrinėjimą nutraukti. Atsiliepime nurodo, kad VMI 2024-03-12 gavo pareiškėjo, prašymą duoti sutikimą, kad (duomenys neskelbtini), perimtų 29 517,31 Eur avansinio pelno mokesčio nepriemoką pagal 2024-03-12 Mokestinės nepriemokos (ar jos dalies) perėmimo sutartį Nr. 24/03/12 (*toliau – ir Sutartis, Sutartis Nr. 24/03/12*). VMI 2024-04-11 raštu Nr. RNA-11981 pateikė atsakymą Bendrovei, kad prašymas dėl avansinio pelno mokesčio nepriemokos perėmimo nebus nagrinėjamas, kadangi neliko prašymo nagrinėjimo ir Sutarties objekto.

Atsakovė paaiškina, kad mokestinės nepriemokos perėmimo procedūras reglamentuoja norminiai aktai: Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (*toliau – MAĮ*) 86 straipsnis; Taisyklės; Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo procedūrų aprašas, patvirtintas VMI viršininko 2002-05-17 įsakymu Nr. 127 „Dėl Mokesčių mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo procedūrų aprašo patvirtinimo“ (*toliau – Procedūrų aprašas*). Vadovaujantis Procedūrų aprašo 7 dalimi mokesčių mokėtojo mokestinė nepriemoka perimama, remiantis tarp mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo sudaryta VMI nustatytos formos mokestinės nepriemokos perėmimo sutartimi bei mokesčių administratoriaus sutikimu, kad skolos perėmėjas perimtų mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką. Mokestinės nepriemokos (ar jos dalies) perėmimo sutarties (FR0326 forma, patvirtinta VMI viršininko 2002-03-29 įsakymu Nr. 86 (VMI viršininko 2017-05-31 įsakymo Nr. VA-49 redakcija)) 1 punkte numatyta, kad Sutarties objektas yra nurodyta ir iki Sutarties įsigaliojimo dienos likusi nesumokėta (neišieškota) Mokesčių mokėtojo mokestinė nepriemoka (ar jos dalis) bei su ja susijusios sumos. Sutarties 9 punkte numatyta, kad ši Sutartis įsigalioja nuo VMI, administruojančios perimamą Mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką, viršininko sprendimo dėl mokestinės nepriemokos perėmimo priėmimo dienos.

Atsakovė informuoja, kad 2024-03-12 Sutartyje Nr. 24/03/12 ir 2024-03-12 prašyme duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti nurodyta 29 517,31 Eur avansinio pajamų mokesčio prievolė yra įvykdyta, t. y. pareiškėjo įmokos kodu 1001 turėta permoka (skirtumas) 2024-01-23 21 720,00 Eur, 2024-01-25 413,00 Eur, 2024-02-07 306,00 Eur, 2024-03-22 3464,00 Eur, 2024-03-26 8 000,00 Eur įskaityta, vadovaujantis Mokesčio mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo) taisyklėmis, patvirtintomis VMI viršininko 2004-12-07 įsakymu Nr. VA-186 „Dėl mokesčio permokos (skirtumo) grąžinimo (įskaitymo)“ (*toliau – ir Grąžinimo (įskaitymo) taisyklės*) prašomai perimti mokestinei nepriemokai padengti.

Remiantis mokesčių apskaitos informacinės sistemos 2024-05-08 duomenimis, pareiškėja mokestinės nepriemokos neturi.

Pažymi, kad nelikus mokestinės nepriemokos, kartu ir Sutarties objekto, pareiškėjos 2024-03-12 prašymas duoti sutikimą skolos perėmėjui perimti Bendrovės 29 517,31 Eur gyventojų pajamų mokesčio nepriemoką, nurodytą Sutartyje Nr. 24/03/12, nebuvo nagrinėjamas (b. l. 45–46).

Atsakovė pateikė Komisijai papildomus paaiškinimus, pažymėdama, kad 2024-03-12 Sutartyje Nr. 24/03/12 ir 2024-03-12 prašyme duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti nurodyta 29 517,31 Eur avansinio pajamų mokesčio prievolė yra įvykdyta, t. y. pareiškėjos įmokos kodu 1001 turėta permoka (skirtumas) 2024-01-23 21 720,00 Eur, 2024-01-25 413,00 Eur, 2024-02-07 306,00 Eur, 2024-03-22 3464,00 Eur, 2024-03-26 8 000,00 Eur (tame tarpe 4412,80 Eur) įskaityta prašomai perimti mokestinei nepriemokai padengti. Nurodė kad pagal MAĮ 87 straipsnio 1 dalį, mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių, administruojamų VMI ir muitinės, sumos pirmiausia yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokėtinų kitų mokesčių, administruojamų atitinkamai VMI ir muitinės, mokestinei nepriemokai padengti atitinkamo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka. Vadovaujantis Grąžinimo (įskaitymo) taisyklių 10.1 punktu yra nurodoma, kad įskaitymo taisyklių nustatyta tvarka VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių ir baudų už AN (paskirtų nuo 2015-07-01), mokamų vienu įmokos kodu, į surenkamąsias sąskaitas sumokėta įmoka automatiškai, be mokesčių mokėtojo prašymo, įmokos sumokėjimo data įskaitoma deklaruojamų mokesčių ir su jais susijusių sumų ir baudų už AN, mokamų vienu įmokos kodu, ir VMI administruojamų deklaruojamų mokesčių, mokamų atskirais įmokų kodais, nepriemokoms padengti. Taigi pareiškėjai turint permoką, ji buvo automatiškai įskaityta turimai nepriemokai padengti, neteikiant jokie prašymo grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą). Turėta permoka (skirtumas) 2024-01-23 21 720,00 Eur, 2024-01-25 413,00 Eur, 2024-02-07 306,00 Eur, 2024-03-22 3464,00 Eur, 2024-03-26 8 000,00 Eur įskaityta prašomai perimti mokestinei nepriemokai padengti. Pareiškėjos nurodytos 2024-03-15 20 921,20 Eur; 2024-03-15 413 Eur; 2024-03-15 306 Eur įskaitymo datos nėra korektiškos. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, mokestinė nepriemoka, pareiškėjai turint permoką buvo automatiškai padengta, todėl pareiškėjos prašymą panaikinti VMI neteisėtus permokų (skirtumų) įskaitymus prašo atmesti (b. l. 62–63).

Byla dalyje nutrauktina. Kitoje dalyje pareiškėjos skundas atmestinas

Byloje sprendžiamas šalių ginčas dėl Inspekcijos atliktų pareiškėjos permokų (skirtumų) įskaitymų ir VMI 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981 teisėtumo bei įpareigojimo atlikti veiksmus.

Remiantis byloje esančia medžiaga nustatyta, kad pareiškėja pateikė VMI 2024-03-12 Prašymą duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti. Šiuo prašymu prašė duoti sutikimą perimti 29517,31 Eur mokestinę nepriemoką, nurodytą pridedamoje Mokestinės nepriemokos perėmimo sutartyje. Skolos perėmėjas (duomenys neskelbtini). Informacija apie perduodamas nepriemokas: mokestis – pelno mokestis; prievolės tipas / operacija – avansinis pelno mokestis (PLN002) / mokesčio avansas (MA); mokėjimo terminas – 2024-03-15; nepriemokos dokumento numeris 178194904; perduodama suma 29517,31. Papildomi dokumentai: įgaliojimas; sutartis; atstovaujantis asmuo (b. l. 29).

Pareiškėja taip pat pateikė VMI 2024-03-12 Prašymą duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti, kuriame prašė duoti sutikimą perimti 4321,00 Eur mokestinę nepriemoką, nurodytą pridedamoje Mokestinės nepriemokos perėmimo sutartyje. Skolos perėmėjas (duomenys neskelbtini). Informacija apie perduodamas nepriemokas: mokestis – pelno mokestis, prievolės tipas

/operacija – avansinis pelno mokestis(PLN002) / Mokesčio avansas (MA), mokėjimo terminas – 2024-03-15; nepriemokos dokumento numeris – 178194904; perduodama suma – 4321,00 (b. l. 30).

VMI viršininkas 2024-03-19 sprendimu dėl mokestinės nepriemokos perėmimo Nr. (23.21-08 E) 324-9336, vadovaudamasis MAĮ 86 straipsniu, Taisyklėmis, nusprendė patenkinti mokesčių mokėtojo prašymą ir sutiko, kad žemiau nurodyto mokesčių mokėtojo 4321,00 Eur mokestinę nepriemoką bei su ja susijusias sumas perimtų žemiau nurodytas skolos perėmėjas: mokesčių mokėtojas – pareiškėja, skolos perėmėjas – (duomenys neskelbtini); prievolės tipas – PLN/Deklaracija/Mokesčio avansas; deklaracijos/sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo data – 2024-03-15; suma (eurais) 4321,00; bendra suma 4321,00 Eur. Nurodyta, kad jei perimama mokestinę nepriemoką (ar jos dalį) sudaro pagal mokestinės paskolos sutartį atidėta (išdėstyta) mokestinė nepriemoka, tai ši suma bus koreguojama, atsižvelgiant į Mokestinės nepriemokos ar baudos už administracinį nusižengimą mokėjimo atidėjimo arba išdėstymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1998-11-17 įsakymu Nr. 268, 52 punkte numatytą perskaičiavimą. Nurodyta, kad šis sprendimas gali būti skundžiamas Komisijai arba Regionų administraciniam teismui (b. l. 31–32).

VMI 2024-04-11 rašte Nr. RNA-11981 „Atsakymas į prašymą duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti“, adresuotame pareiškėjai ir (duomenys neskelbtini), nurodė, kad VMI 2024-03-12 gavo pareiškėjos (*toliau – ir Mokesčių mokėtojas*), prašymą duoti sutikimą, kad (duomenys neskelbtini) (*toliau – ir Skolos perėmėjas*), perimtų 29 517,31 Eur avansinio pelno mokesčio nepriemoką pagal 2024-03-12 Sutartį Nr. 24/03/12. Prašymas dėl avansinio pelno mokesčio nepriemokos perėmimo nebus nagrinėjamas, kadangi neliko prašymo nagrinėjimo ir Sutarties objekto, nurodo, kad teikia detalų paaiškinimą. Mokestinės nepriemokos perėmimo procedūros reglamentuojamos norminiais aktais – MAĮ 86 straipsnis, Taisyklės, Procedūrų aprašas. Vadovaujantis Procedūrų aprašo 7 dalimi mokesčių mokėtojo mokestinė nepriemoka perimama, remiantis tarp mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo sudaryta VMI nustatytos formos mokestinės nepriemokos perėmimo sutartimi bei mokesčių administratoriaus sutikimu, kad skolos perėmėjas perimtų mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką. Mokestinės nepriemokos (ar jos dalies) perėmimo sutarties (FR0326 forma, patvirtinta VMI viršininko 2002-03-29 įsakymu Nr. 86 (VMI viršininko 2017-05-31 įsakymo Nr. VA-49 redakcija)) 1 punkte numatyta, kad Sutarties objektas yra nurodyta ir iki Sutarties įsigaliojimo dienos likusi nesumokėta (neišieškota) Mokesčių mokėtojo mokestinė nepriemoka (ar jos dalis) bei su ja susijusios sumos. Sutarties 9 punkte numatyta, kad ši Sutartis įsigalioja nuo VMI, administruojančios perimamą Mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką, viršininko sprendimo dėl mokestinės nepriemokos perėmimo priėmimo dienos. Paaaiškina, kad 2024-03-12 Sutartyje Nr. 24/03/12 ir 2024-03-12 prašyme duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti nurodyta 29 517,31 Eur avansinio pajamų mokesčio prievolė yra įvykdyta, t. y. Mokesčių mokėtojo įmokos kodu 1001 turėta permoka (skirtumas) 2024-01-23 21 720,00 Eur, 2024-01-25 413,00 Eur, 2024-02-07 306,00 Eur, 2024-03-22 3 464,00 Eur, 2024-03-26 8 000,00 Eur įskaityta (vadovaujantis Grąžinimo (įskaitymo) taisyklėmis) prašomai perimti mokestinei nepriemokai padengti. Atsižvelgiant į tai, kad neliko mokestinės nepriemokos, o kartu ir sutarties objekto, Mokesčių mokėtojo 2024-03-12 prašymas duoti sutikimą Skolos perėmėjui perimti Mokesčių mokėtojo 29 517,31 Eur gyventojų pajamų mokesčio nepriemoką, nurodytą 2024-03-12 Sutartyje Nr. 24/03/12, nebus nagrinėjamas. Nurodo, kad raštas gali būti skundžiamas pasirinktinai Komisijai arba Regionų administraciniam teismui (b. l. 33–35).

Pareiškėja nesutinka su VMI atliktais įskaitymais ir 2024-04-11 raštu Nr. RNA-11981, kuriuo jos 2024-03-12 prašymas duoti sutikimą dėl 29 517,31 Eur nepriemokos perėmimo nebus nagrinėjamas.

Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo (*toliau – ir IAGNTI*) 1 straipsnio 2 dalyje nustatyta, jog būtino mokestinių ginčų ikiteisminio nagrinėjimo tvarką nustato mokesčių įstatymai. Komisija pažymi, jog MAĮ nustato pagrindines sąvokas ir taisykles, kurių būtina laikytis vykdant mokesčių įstatymus, pagrindinius apmokestinimo mokesčiais teisinio reglamentavimo principus, įtvirtina Lietuvoje 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 87 straipsnio „Mokesčių permokos įskaitymas ir gražinimas“ 1 dalyje nustatyta, kad mokesčių mokėtojo permokėtos mokesčių, administruojamų VMI ir muitinės, sumos pirmiausia yra įskaitomos mokesčių mokėtojo mokėtinų kitų mokesčių, administruojamų atitinkamai VMI ir muitinės, mokestinei nepriemokai padengti atitinkamo centrinio mokesčių administratoriaus nustatyta tvarka. Pagal Gražinimo (įskaitymo) taisyklių 8 punktą, be atskiro mokesčių mokėtojo prašymo mokesčio ir (arba) kitų įmokų permoka (skirtumas) įskaitoma, be kita ko, VMI administruojamų mokesčių ir kitų įmokų nepriemokoms padengti Mokesčių mokėtojo sumokėtų sumų įskaitymo ir mokėjimo prievolių dydžių skirtumo pagal patikslintus mokėjimo prievolių dokumentus tvarkymo taisyklėse, patvirtintose VMI 2004-12-20 įsakymu Nr. VA-193 „Dėl Mokesčių mokėtojo sumokėtų sumų įskaitymo ir mokėjimo prievolių dydžių skirtumo pagal patikslintus mokėjimo prievolių dokumentus tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ nustatyta tvarka (8.1.1 papunktis).

Nagrinėjamos bylos kontekste pabrėžtina, kad pagal skundžiamų mokesčių administratoriaus sprendimų (veiksmų) pobūdį, tarp mokesčių mokėtojo ir mokesčių administratoriaus kilę ginčai yra skirstomi į mokestinius ginčus (MAĮ 145 straipsnis) bei ginčus dėl kitų mokesčių administratoriaus sprendimų (MAĮ 146 straipsnis). Mokestiniai ginčai – tai ginčai, kylantys 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) (MAĮ 2 straipsnio 22 dalis). Mokestiniais ginčams yra nustatyta privaloma išankstinio ginčų nagrinėjimo ne per teismą tvarka. Ši nuostata neriboja mokesčių mokėtojo teisės po atitinkamo centrinio mokesčių administratoriaus sprendimo dėl mokestinio ginčo tiesiogiai kreiptis į teismą (MAĮ 145 straipsnio 1 dalis). Įstatyme numatyta mokestinių ginčų nagrinėjimo procedūra taip pat taikoma nagrinėti mokesčių mokėtojo skundams dėl mokesčių administratoriaus sprendimo neatleisti nuo baudų bei (arba) delspinigių mokėjimo ir mokesčių administratoriaus atlikto mokesčių mokėtojo turimos mokesčio permokos įskaitymo (MAĮ 145 straipsnio 2 dalis).

Nagrinėjamu atveju pareiškėja pirmuoju skundo reikalavimu prašo panaikinti VMI įskaitymus: 1. 2024-03-15 20921,20 Eur; 2. 2024-03-15 413,00 Eur; 2024-03-15 306,00 Eur; 4. 2024-03-22 3 464,00 Eur; 5. 2024-03-26 4 412,80 Eur, iš viso: 29 517,00 Eur. IAGNTĮ 20 straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatyta, jog Komisija priima sprendimą nutraukti bylą, jeigu byla nepriskirtina administracinių ginčų komisijos kompetencijai. Komisija pažymi, jog, vadovaujantis IAGNTĮ 1 straipsnio 2 dalimi, MAĮ 2 straipsnio 22 dalimi ir 145 straipsnio 2 dalimi pareiškėjos keliamas ginčas dėl VMI atliktų įskaitymų yra laikomas mokestiniu ginču ir Komisijoje nenagrinėtinas. Esant šioms aplinkybėms, byla dalyje, kurioje pareiškėja Komisijos prašo panaikinti VMI įskaitymus: 1. 2024-03-15 20921,20 Eur; 2. 2024-03-15 413,00 Eur; 2024-03-15 306,00 Eur; 4. 2024-03-22 3 464,00 Eur; 5. 2024-03-26 4 412,80 Eur, iš viso: 29 517,00 Eur, nutraukiama.

Pareiškėja skunde taip pat suformulavo reikalavimus panaikinti VMI 2024-04-11 raštą Nr. RNA-11981 ir įpareigoti VMI išnagrinėti pareiškėjos 2024-03-12 prašymą Nr. GNA-17202. Pagal MAĮ 86 straipsnį „Mokestinės nepriemokos perėmimas“, Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka mokesčių mokėtojo mokestinę nepriemoką, mokesčių administratoriui leidus, gali perimti kiti asmenys. Tokiems asmenims taikomos visos mokestinės nepriemokos sumokėjimą ir išieškojimą reglamentuojančios mokesčių įstatymų nuostatos, kurios būtų taikomos mokesčių mokėtojui. Kiti ginčai tarp mokesčių mokėtojo (mokestį išskaičiuojančio asmens) ir mokesčių administratoriaus ar jo pareigūno, taip pat ginčai dėl centrinio mokesčių administratoriaus sprendimų (jų nepriėmimo), kuriais mokestiniai ginčai nesprenžiami iš esmės, nagrinėjami ABTĮ nustatyta tvarka (MAĮ 146 straipsnio 1 dalis). Nagrinėjamu atveju ginčas dėl VMI 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981 ir įpareigojimo prašymą spręsti iš naujo laikytinas ne mokestiniu ginču, todėl dėl šių reikalavimų Komisija pasisako toliau.

Antrąjį ir trečiąjį skundo reikalavimus pareiškėja grindžia keliais aspektais, nurodydama, jog mokesčio mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo taisyklės nenumato galimybės VMI nenagrinėti mokesčio mokėtojo prašymo. Pareiškėja skunde taip pat pažymėjo, jog VMI duodama

atsakymą rėmėsi Bendrovės mokesčių apskaitos duomenimis, kurie susidarė 2024-03-26 (paskutinio 4412,80 Eur įskaitymo data iš 8000,00 Eur įmokos), o ne prašymų pateikimo datai (2024-03-12) buvusiais Bendrovės mokesčių apskaitos duomenimis, t. y. jau praėjus 14 kalendorinių dienų. Paaiškino, jog pareiškėja yra sudariusi mokesstinės nepriemokos perdavimo sandorį ir jo sudarymo metu nepriemoka egzistavo, t. y. pagal sandorį buvo perduota kitam juridiniam asmeniui, todėl VMI turėjo duoti sutikimą ar jo neduoti remdamasi sandorio sudarymo/prašymo perduoti nepriemoką pateikimo dieną egzistavusiomis aplinkybėmis.

Taisyklės reglamentuoja trečiojo asmens teisės perimti mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką įgyvendinimo tvarką (Taisyklių 1 punktas). Mokesstinės nepriemokos perėmimas įforminamas Mokesstinės nepriemokos perėmimo sutartimi tarp mokesčių mokėtojo ir trečiojo asmens <...> (Taisyklių 7 punktas). Mokesstinė nepriemoka perimama, kai yra vietos mokesčių administratoriaus, kurio teritorijoje asmuo įregistruotas mokesčių mokėtoju, sutikimas, kad trečiasis asmuo perimtų mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką (Taisyklių 10 punktas). Sutartis turi būti sudaryta raštu tarp mokesčių mokėtojo ir trečiojo asmens pagal centrinio mokesčių administratoriaus nustatytą tipinę Mokesstinės nepriemokos perėmimo sutarties formą. <...> (Taisyklių 14 punktas). Pagal Taisyklių 20 punktą, vietos mokesčių administratorius, gavęs mokesčių mokėtojo ar trečiojo asmens prašymą duoti Sutikimą ir pasirašytą Sutartį bei dokumentus, įrodančius, kad trečiasis asmuo turi pakankamai turto ar pajamų sumokėti mokesstinę nepriemoką (išskyrus Taisyklių 18 punkte numatytą išimtį), per 15 darbo dienų turi priimti sprendimą dėl Sutikimo davimo ar atsisakymo jį duoti <...>. Taisyklių 22 punkte nustatyta, kad jeigu vietos mokesčių administratorius, įvertinęs prašymą ir pateiktus dokumentus, sutinka, kad trečiasis asmuo perimtų mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką, jis per 2 darbo dienas nuo vietos mokesčių administratoriaus viršininko ar jo įgalioto asmens sutikimo pasirašymo dienos išsiunčia registruotu laišku Sutikimą mokesčių mokėtojui ir trečiajam asmeniui. Pagal Taisyklių 24 punktą, jei vietos mokesčių administratorius nesutinka, kad trečiasis asmuo perimtų mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką, jis priima sprendimą netenkinti mokesčių mokėtojo ar trečiojo asmens prašymo ir surašo motyvuotą išvadą, kurioje nurodomi šio nesutikimo motyvai ir kurių pasirašo vietos mokesčių administratoriaus viršininkas ar jo įgaliotas asmuo ir įteikia sprendimą kartu su motyvuota išvada mokesčių mokėtojui bei trečiajam asmeniui. Vietos mokesčių administratoriui nagrinėjant mokesčių mokėtojo ar trečiojo asmens prašymą duoti Sutikimą, išieškojimo veiksmai, taikytini mokesčių mokėtojui, paprastai nepradedami arba sustabdomi, tačiau tai nėra kliūtis taikyti bet kokią mokesstinės prievolės įvykdymo užtikrinimo priemonę, numatytą MAĮ (Taisyklių 27 punktas).

Procedūrų apraše nustatomi mokesčių mokėtojų mokesstinių nepriemokų perėmimo procedūrų atlikimo ir įforminimo reikalavimai (Procedūrų aprašo 1 punktas). Mokesčių mokėtojo ar mokesčių išskaičiuojančio asmens mokesstinę nepriemoką gali perimti juridinis asmuo ar kita organizacija arba fizinis asmuo, t. y. trečiasis asmuo (skolos perėmėjas) (Procedūrų aprašo 3 punktas). Pagal Procedūrų aprašo 7 punktą, mokesčių mokėtojo mokesstinė nepriemoka perimama, remiantis tarp mokesčių mokėtojo ir skolos perėmėjo sudaryta VMI nustatytos formos mokesstinės nepriemokos perėmimo sutartimi bei mokesčių administratoriaus sutikimu, kad skolos perėmėjas perimtų mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką <...> Sutarties ir mokesčių administratoriaus sutikimo perimti mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką pagrindu skolos perėmėjas perima iki sutarties įsigaliojimo dienos likusią nesumokėtą (neišieškotą) mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką bei su ja susijusias sumas. Procedūrų aprašo II skyrius reglamentuoja prašymo duoti sutikimą perimti mokesčių mokėtojo mokesstinę nepriemoką pateikimą. Šio skyriaus 11-1 punkte nustatyta, kad prašymas duoti sutikimą mokesstinei nepriemokai perimti yra laikomas gautu, kai kartu su prašymu yra pateikti 13 punkte nurodyti dokumentai (duomenys) ir paslaugos teikimo metu per Mano VMI yra patikrintas skolos perėmėjo tinkamumas, numatytas Procedūrų aprašo 17.1 papunktyje.

Kiek tai susiję su pareiškėjos skundo argumentais, jog VMI duodama atsakymą rėmėsi Bendrovės mokesčių apskaitos duomenimis, kurie susidarė 2024-03-26 (paskutinio 4412,80 Eur įskaitymo data iš 8000,00 Eur įmokos), o ne prašymų pateikimo datai (2024-03-12) buvusiais Bendrovės mokesčių apskaitos duomenimis, t. y. jau praėjus 14 kalendorinių dienų, Komisija pažymi, jog Procedūrų aprašo III skyriuje reglamentuojamas sprendimo dėl mokesstinės nepriemokos

perėmimo priėmimas. Šio skyriaus 15 punkte nustatyta, kad mokesėių administratoriaus sutikimas (nesutikimas), kad mokesėių mokėtojo mokestinę nepriemoką perimtų skolos perėmėjas, turi bėti įforminamas VMI viršininko ar jo įgalioto asmens VMI nustatytos formos sprendimu dėl mokestinės nepriemokos perėmimo. Pagal Procedūrų aprašo 19 punktą, sprendimas turi bėti priimtas ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo prašymo pateikimo mokesėių administratoriui dienos.

Komisija pažymi, jog pagal Procedūrų aprašo 19 punktą terminas sprendimui priimti suėjo 2024-04-03. Komisija pažymi, jog atsakovė pagrįstai vadovavosi pareiškėjos mokesėių apskaitos duomenimis, kurie susidarė 2024-03-26, kadangi bėtent šie duomenys buvo aktualūs spręsti dėl mokestinės nepriemokos perėmimo. Į bylą pateikta „Su mokesėių mokėtoju susijusių apskaitos operacijų ataskaita“ (b. l. 36). Su atsiliepimu VMI pateikė Kliento informaciją – pareiškėjos balansą, balanso data 2024-05-08, skiltyje „Prievolės – suėjęs mokėjimo terminas“ mokestinės prievolės, viso 0,00 (b. l. 51–52). Atsakovė, pateikdama papildomus paaiškinimus, pateikė VMI sistemoje esančius pareiškėjos apskaitos – įplaukų duomenis (b. l. 65–68). Byloje pateikti duomenys patvirtina, jog pareiškėjos prašyme duoti sutikimą mokestinei nepriemokai perimti nurodyta 29 517,31 Eur avansinio pajamų mokesėio prievolė jau buvo įvykdyta 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981 priėmimo metu. Atsakovei nustatėius, jog 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981 priėmimo metu jau nuo 2024-03-26 mokestinės nepriemokos pareiškėja neturėjo, atsakovė neturėjo pagrindo teikti sutikimą mokestinės nepriemokos perėmimui. Komisija pakartotinai pažymi, jog Komisijai nesuteikta kompetencija vertinti VMI įskaitymų (1. 2024-03-15 20921,20 Eur; 2. 2024-03-15 413,00 Eur; 2024-03-15 306,00 Eur; 4. 2024-03-22 3 464,00 Eur; 5. 2024-03-26 4 412,80 Eur, iš viso: 29 517,00 Eur) teisėtumą. Esant šioms aplinkybėms, Komisija, priimdama sprendimą vadovaujasi byloje esanėiais nenuginėytais duomenimis. Vien ta aplinkybė, jog atsakovė praleido terminą sprendimui priimti nesudaro pagrindo panaikinti atsakovės 2024-04-11 raštą Nr. RNA-11981. Komisija byloje nenustatė aplinkybių, jog termino praleidimas bėtų sąlygojęs neigiamo sprendimo priėmimą.

Kiek tai susiję su pareiškėjos skundo argumentais, jog mokesėio mokėtojo mokestinės nepriemokos perėmimo taisyklės nenumato galimybės VMI nenagrinėti mokesėio mokėtojo prašymo, Komisija pažymi, jog iš esmės sutinka su šiuo pareiškėjos argumentu. Taisyklių 20 punkte nustatyta, kad vietos mokesėių administratorius per 15 darbo dienų turi priimti sprendimą dėl Sutikimo davimo ar atsisakymo jį duoti. Taigi, Taisyklės nenumato galimybės nenagrinėti prašymo dėl mokestinės nepriemokos perėmimo. Tačiau dėl šių pareiškėjos argumentų Komisija pažymi, kad sprendžiant apie viešojo administravimo subjekto atliktus veiksmus, lemia administracinio akto turinys, o ne jo formos ypatybės. Komisija, susipažinusi su skundžiamu atsakovės 2024-04-11 raštu Nr. RNA-11981, konstatuoja, kad nors atsakovė administraciniame sprendime panaudojo žodžius „prašymas dėl avansinio pelno mokesėio nepriemokos perėmimo nebus nagrinėjamas“, bet iš šio administracinio sprendimo turinio seka, kad atsakovė prašymą išnagrinėjo ir jį atmetė. Kaip minėta, ginėijamas 2024-04-11 raštas Nr. RNA-11981 buvo priimtas atsižvelgiant į atsakovės nustatytas aplinkybes, jog mokesėio prievolė yra įvykdyta. Įvertinus ginėijamo 2024-04-11 rašto Nr. RNA-11981 turinį, darytina išvada, kad ginėijamu sprendimu iš esmės nebuvo duotas sutikimas avansinio pelno mokesėio nepriemokos perėmimui. Atsižvelgiant į tai, šie pareiškėjos skundo argumentai atmestini. Ginėijamo 2024-04-11 rašto Nr. RNA-119 turinio trūkumai nelaikytini esminiais, t. y. sutrukdžiusiais pareiškėjai suprasti ginėo santykių esmę ir įgyvendinti savo galimai pažeistas teises. Pareiškėja, kreipdamasi su skundu į Komisiją, nurodė argumentus, kodėl jos prašymas dėl avansinio pelno mokesėio nepriemokos perėmimo turėjo bėti tenkintas. Taigi, ginėijamo 2024-04-11 rašto Nr. RNA-119 turinio trūkumai *per se* negali bėti pagrindas 2024-04-11 raštą Nr. RNA-119 panaikinti.

Atsižvelgiant į faktines bylos aplinkybes ir ginėo situacijos teisinį reglamentavimą, byloje ginėijamas 2024-04-11 raštas Nr. RNA-119 laikytinas teisėtu, naikinti jo pareiškėjos skunde nurodytais argumentais nėra teisinio pagrindo. Netenkinus pareiškėjos skundo reikalavimo dėl 2024-04-11 rašto Nr. RNA-119 panaikinimo nėra pagrindo tenkinti ir išvestinį pareiškėjos skundo reikalavimą dėl įpareigojimo atlikti veiksmus. Pareiškėjos skundas dalyje dėl antrojo ir trečiojo skundo reikalavimų atmestinas kaip nepagrįstas.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo 20 straipsnio 1 dalies 1 punktu ir 2 dalies 1 punktu, 22 straipsnio 1 dalimi, Komisija

n u s p r e n d ž i a:

Pareiškėjos uždarnosios akcinės bendrovės „(duomenys neskelbtini)“ skundą dalyje, kurioje pareiškėja Komisijos prašo panaikinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos permokų (skirtumų) įskaitymus: 1. 2024-03-15 20921,20 Eur; 2. 2024-03-15 413,00 Eur; 2024-03-15 306,00 Eur; 4. 2024-03-22 3464,00 Eur; 5. 2024-03-26 4412,80 Eur, iš viso: 29517,00 Eur; nutraukti.

Kitoje dalyje pareiškėjos uždarnosios akcinės bendrovės „(duomenys neskelbtini)“ skundą atmesti kaip nepagrįstą.

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

Posėdžio pirmininkė

Inga Lipnickienė

Komisijos nariai

Edvardas Jucius

Inga Morkvėnienė