



LIETUVOS ADMINISTRACINIŲ GINČŲ KOMISIJOS PANEVĖŽIO APYGARDOS SKYRIUS

SPRENDIMAS

2024 m. spalio 31 d. Nr. 21RE4-170 (AG4-147/18-2024)

Panevėžys

Lietuvos administracinių ginčų komisijos Panevėžio apygardos skyrius (toliau – Komisija), susidedantis iš Komisijos narių, Sigitos Šimbelytės (pranešėja), Vestos Šliogerytės (posėdžio pirmininkė) ir Karinės Zavgorodnajos,

sekretoriaujant Natalijai Abuojai,

dalyvaujant pareiškėjos MB Coolerworx atstovui (duomenys neskelbtini),

atsakovės Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos atstovui Gediminui Grigaliui,

viešame Komisijos posėdyje žodinio proceso tvarka vaizdo konferencijos būdu išnagrinėjo administracinį ginčą pagal pareiškėjos MB Coolerworx skundą dėl Vilniaus apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos sprendimo panaikinimo,

Komisija

n u s t a t ė:

pareiškėja MB Coolerworx Komisijos prašo panaikinti Vilniaus apskrities Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos (toliau – Vilniaus VMI) viršininke 2024-08-22 sprendimą dėl apmokestinamojo asmens išregistravimo iš OSS sistemos specialios schemos naudotojų (reg. Nr. (9.78 E) 505-603) (toliau – Sprendimas). Paaiškino, kad pareiškėja yra pavarų svirčių ir jų mechanizmų gamintojas, įsikūręs ir veikiantis Lietuvoje. Didelę dalį savo pagamintos produkcijos pareiškėja eksportuoja į Europos Sąjungos ir kitas pasaulio šalis, taip prisidedamas prie Lietuvos ekonomikos rodiklių gerinimo. Sprendime minėtus vėlavimus pareiškėja pripažįsta ir supranta, kad buvo nesilaikoma terminų, tačiau dėl didelio internetinės prekybos masto ir tuo metu nebuvo elektroninių informacijos apie pardavimus kiekvienoje šalyje, surinkimo galimybių, buvo vėluojama teikti ataskaitą, o teikti klaidingas arba nepilnas ataskaitas ir po to tikslinti pareiškėja nenorėjo. Taip pat atkreipia dėmesį, kad 2021 ir 2022 metais buhalterinę apskaitą tvarkė kita įmonė ir deklaracijos buvo pateiktos netikslios. Todėl paskutinės OSS deklaracijos metu buvo koreguoti 2022 metų duomenys. Šiuo metu pareiškėja nustatinėja neatitikimus ir dėl 2021 metų. Šie patikslinimai bus atlikti greitu laiku, kai tik turės galimybę, juos pateiks, t. y. pasibaigus ketvirčiui. Įmonė šiuo metu įdiegė skaitmeninį sprendimą, todėl pilnaverčius duomenis ataskaitai galima surinkti ir pasirengti OSS ataskaitos perdavimui vos per kelias minutes, todėl atsiranda ir tiksli ataskaita, ir galimybė pateikti laiku. Panaikinus pareiškėjos dalyvavimą OSS schemeje, įmonė susidurs su papildomais sunkumais, nes turės registruotis kiekvienoje valstybėje tos valstybės PVM mokėtoju. Įmonė patirs papildomas išlaidas dėl kiekvienoje šalyje apskaitomo pridėtinės vertės mokesčio (toliau – ir PVM) deklaravimo, taip pat už naudojimąsi kiekvienos Europos Sąjungos (toliau – ES) valstybės mokesčių konsultantų pagalba, kurie pateiks sąskaitas už paslaugas. Tokiu būdu sumažės pelnas, o tai lems pelno mokesčio sumažėjimą. Todėl išregistravimas iš OSS dėl vėlavimo, kurio ateityje nebus, tiesiogiai neigiamai paveiks Lietuvos Respublikos biudžetą (b. l. 4-5, 18-20).

Atsakovė Vilniaus VMI prašo pareiškėjos skundą atmesti kaip nepagrįstą. Paaiškino, kad One Stop Shop (OSS) – tai sistema, kuri palengvina mokesčių PVM prievolių vykdymą ūkio subjektams, užsiimantiems elektroninių ir kitų paslaugų (kurių suteikimo vieta yra kitose valstybėse narėse) teikimu

ir vykdančioms nuotolinę prekybą prekėmis neapmokestinamiesiems asmenims tais atvejais, kai veikla apima daugiau, nei vienos ES valstybės narės teritoriją. Ūkio subjektai, teikiantys paslaugas / tiekiantys prekes ir besinaudojantys sistema, registruojasi, deklaruoja ir moka PVM vienoje valstybėje narėje, neatsižvelgdami į tai, kad paslaugas teikia / prekes tiekia keliuose ES valstybėse narėse.

Vadovaujantis 2011-03-15 Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011, kuriuo nustatomos Direktyvos 2006/112/EB dėl PVM bendros sistemos įgyvendinimo priemonės su paskutiniaisiais pakeitimais, padarytais 2012-10-09 Tarybos reglamentu (ES) Nr. 967/2012 (toliau – Reglamentas), 58b straipsnio 2 punktu, apmokestinamasis asmuo laikomas nuolat nesilaikančiu su viena iš specialių schemų susijusių taisyklių, kaip apibrėžta 2006-11-28 Tarybos direktyvos 2006/112/EB (toliau – Direktyva 2006/112/EB) 363 straipsnio d punkte, 369e straipsnio d punkte arba 369r straipsnio 1 punkte, bent šiuo atveju, jei registravimosi valstybė narė jam pateikė priminimus pagal 60a straipsnį dėl paskutinių trijų ankstesnių deklaravimo laikotarpių ir per 10 dienų nuo priminimo nusiuntimo atitinkamų deklaravimo laikotarpių PVM deklaracijos nebuvo pateiktos.

Jeigu apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš specialios schemos dėl to, kad jis nuolat nesilaiko su ta schema susijusių taisyklių, tam apmokestinamajam asmeniui nebeleidžiama naudotis nė viena iš specialių schemų jokioje valstybėje narėje dvejus metus po mokestinio laikotarpio, kurį apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas. Analogiškos Reglamento nuostatos yra įtvirtintos ir VMI viršininko 2021-10-04 įsakymu Nr. VA-64 patvirtintų Apmokestinamųjų asmenų registravimo OSS sistemos specialių schemų naudotojais, pridėtinės vertės mokesčio, VOES, IOSS kodų ir tarpininko numerio sudarymo ir suteikimo tokiems asmenims taisyklių (toliau – Registravimo taisyklės) 59.3 papunktyje.

Pareiškėja laiku nepateikė deklaracijų už tris paskutinius kalendorinius ketvirčius: už 2023 m. IV ketv., 2024 m. I ketv., 2024 m. II ketvirtį. Registravimosi valstybė narė, Lietuvos Respublikos mokesčių administratorius: 2024-02-10 išsiuntė priminimą pateikti deklaraciją už 2023 metų spalio – gruodžio mėn. laikotarpį ((duomenys neskelbtini), perskaityta 2024-02-21, 15:55:54 ((duomenys neskelbtini))), deklaracija pateikta 2024-02-21; 2024-05-10 išsiuntė priminimą pateikti deklaraciją už 2024 metų sausio – kovo mėn. laikotarpį ((duomenys neskelbtini), perskaitė 2024-05-21, 10:36:03 (vadovas), deklaracija pateikta 2024-05-21; 2024-08-10 išsiuntė priminimą pateikti deklaraciją už 2024 metų balandžio – birželio mėn. laikotarpį ((duomenys neskelbtini), neskaitytas), deklaracija pateikta 2024-08-27. Taip pat 2023-05-10 buvo siūstas deklaracijos pateikimo priminimas ((duomenys neskelbtini), perskaitė 2023-06-19, 15:35:57 ((duomenys neskelbtini)) ir 2023-11-10 siūstas deklaracijos pateikimo priminimas ((duomenys neskelbtini)), deklaracija pateikta 2023-11-22.

Su bendrove buvo susisiekiama 2024-05-20 telefonu dėl nepateiktų deklaracijų. Atstovas buvo informuotas apie gresiantį išregistravimą, po skambučio deklaraciją pateikė 2024-05-21. Tą kartą išregistravimas buvo atmestas, bet 2024-08-20 situacija pasikartojė. 2024 m. spalio 7 d. duomenimis Bendrovė turi OSS nepriemoką 79 889,42 Eur, nuo 2022 Q1 iki 2024 Q2 VMI mokėjimų negavo. Per „Mano VMI“ sistemą 2024-05-24 išsiūstas Pranešimas apie nesumokėtus mokesčius ir dėl galimo išregistravimo iš OSS sistemos, Nr. (17.17-40) RES-96941.

ES schemas ir ne ES schemas PVM deklaracijų mokestinis laikotarpis yra kalendorinis ketvirtis, o šių schemų PVM deklaracijos pateikimo terminas yra mėnesio, einančio po mokestinio laikotarpio, paskutinė diena. Jei ES schemas, ne ES schemas, importo schemas naudotojai ir / ar tarpininkai, veikiantys importo schemas dalyvių vardu, nepateikia deklaracijos per nustatytą terminą, tai 10 dieną po deklaracijos pateikimo termino pabaigos yra siunčiamas priminimas apie laiku nepateiktą PVM deklaraciją.

Pareiškėjos vadovas yra atsakingas už jo vadovaujamos įmonės kasdienės veiklos organizavimą ir deklaracijų pateikimą mokesčių administratoriui. Įmonės vadovas nebuvo pakankamai rūpestingas ir atidus, nesiėmė reikiamų priemonių, kad pareiga pateikti mokesčių deklaracijas VMI būtų įvykdyta. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 13 straipsniu (subjekto vadovas organizuoja subjekto apskaitą) bei Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 19 straipsnio 6 dalimi (bendrovės santykiuose su kitais asmenimis bendrovės vardu vienvaldiškai veikia bendrovės vadovas) ir 37 straipsnio 12 dalies 1 punktu (bendrovės vadovas atsako už bendrovės veiklos organizavimą bei jos tikslų įgyvendinimą). Pareiškėja net keturis kalendorinius ketvirčius

nesilaikė nustatytos deklaracijų pateikimo tvarkos, todėl vadovaujantis nurodytais teisės aktuose nustatytais reikalavimais, 2024-08-22 buvo priimtas Sprendimas pareiškėją išregistruoti iš OSS sistemos ES schemos naudotojų nuo 2024-10-01 dėl sistemingo nesilaikymo su specialia schema susijusių taisyklių.

Pareiškėja skunde nepateikia svarių argumentų, kodėl Vilniaus VMI sprendimas nėra pagrįstas ir teisėtas. OSS sistemos naudojimas nėra privalomas. Asmuo gali pasirinkti, ar atitinkamas prievolės vykdyti paprasčiau, naudojant OSS, ar rinktis standartinę prievolių vykdymo būdą – registravimą PVM mokėtoju kitose valstybėse narėse (b. l. 35-28).

Skundas atmestinas.

Ginčas tarp šalių kilo dėl Vilniaus VMI priimto Sprendimo, kuriuo nuspręsta pareiškėją išregistruoti iš OSS sistemos specialios schemos naudotojų, teisėtumo.

Vilniaus VMI viršininkas 2024-08-22 priėmė Sprendimą pareiškėją (PVM kodas OSS ES schemoje 100010793517) išregistruoti iš ES schemos nuo 2024-10-01, priežasties kodas 4 – sistemingai nesilaiko su specialia schema susijusių taisyklių. Sprendime nurodė, jog pareiškėja laiku nepateikė deklaracijų už tris paskutinius kalendorinius ketvirčius, tai yra už 2023 m. IV ketv., spalio – gruodžio mėn. laikotarpį (registravimosi valstybės narės, Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus priminimas pateikti deklaraciją išsiųstas 2024-02-10, deklaracija pateikta 2024-02-21), 2024 m. I ketv., sausio – kovo mėn. laikotarpį (priminimas pateikti deklaraciją išsiųstas 2024-05-10, deklaracija pateikta 2024-05-21), 2024 m. II ketv., balandžio – birželio mėn. laikotarpį (priminimas pateikti deklaraciją išsiųstas 2024-08-10). Pareiškėja per dešimt dienų po priminimų išsiuntimo minėtų deklaracijų nepateikė. Dėl nuolatinio taisyklių nesilaikymo iš schemos pašalintam asmeniui nuo išregistravimo įsigaliojimo dienos taikomas karantino laikotarpis (24 mėn.) registracijai bet kokioje schemoje bet kokioje ES valstybėje narėje (b. l. 6-8, 23-25, 42-43).

Specialios schemos, skirtos apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims arba vykdantiems nuotolinę prekybą prekėmis arba tam tikromis šalies viduje tiekiamomis prekėmis, teisinis reglamentavimas nustatytas Reglamente, Direktyvoje 2006/112/EB, Registravimo taisyklėse, bei VMI viršininko 2021-10-04 įsakymu Nr. VA-64 patvirtintose Apmokestinamųjų asmenų, registruotų OSS sistemos specialių schemų naudotojais ir tarpininkais, PVM deklaracijos užpildymo, pateikimo, tikslinimo bei PVM mokesčio sumokėjimo taisyklės (toliau – Taisyklės), kurios nustato PVM deklaracijos užpildymo, pateikimo, tikslinimo bei PVM sumokėjimo tvarką apmokestinamiesiems asmenims, registruotiems OSS sistemos specialių schemų dalyviais Lietuvos Respublikoje.

Reglamento 57a straipsnyje pateikiamos vartojamų terminų apibrėžtys: Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 3 skirsnyje nustatyta speciali schema, taikoma Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis, naudojant elektronines sąsajas valstybėje narėje tiekiamoms prekėms ir apmokestinamųjų asmenų, įsisteigusių Bendrijoje, bet ne vartojimo valstybėje narėje, teikiamoms paslaugoms (2 punktas); speciali schema – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema <...> (4 punktas); apmokestinamasis asmuo, be kita ko, Direktyvos 2006/112/EB 369b straipsnyje nurodytas apmokestinamasis asmuo, kuriam leidžiama naudotis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, <...> (5 punktas).

Taip pat ginčui aktualios Taisyklėse vartojamos sąvokos pateikiamos 3 punkte: ES schema – speciali ES vidaus nuotolinės prekybos prekėmis, prekių tiekimo valstybėje narėje naudojant elektronines sąsajas, kuriomis sudaromos sąlygos tiekti prekes, ir paslaugų, kurias teikia ES, tačiau ne vartojimo valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, apmokestinimo schema (3.5 papunktis); Lietuvos OSS sistema – VMI informacinė sistema, per kurią specialių schemų dalyviai vykdo su PVM susijusias prievolės (3.15 papunktis); mokesstinis laikotarpis – konkretus laikotarpis, už kurį teikiama deklaracija. ES ir ne ES schemai – bet koks kalendorinis ketvirtis. Tam tikrais atvejais, kai dalyvio registracija įsigaliojo (schemos naudojimo pradžios data) arba nustojo galioti (išregistravimo įsigaliojimo data) viduryje laikotarpio, mokesstinis laikotarpis bus trumpesnis, tačiau

OSS dalyvis turės pateikti ketvirtinę / mėnesinę deklaraciją) (3.17 papunktis); OSS – sistema, kuri užtikrina trijų specialiųjų schemų, skirtų apmokestinamiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiems asmenims arba vykdančioms ES vidaus nuotolinę prekybą prekėmis, nuotolinę prekybą iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų valstybių importuojamomis prekėmis, veikimą (3.22 papunktis); OSS dalyvis – asmuo, registruotas Lietuvos arba kitų ES valstybių narių specialiųjų OSS schemų naudotoju (3.23 papunktis); OSS PVM deklaracija – specialios schemos dalyvių teikiama ataskaita, kurioje nurodoma informacija, būtina specialios schemos dalyvio PVM prievolei nustatyti (3.27 papunktis); speciali schema – schema, kurioje dalyvauja OSS dalyvis (3.32 papunktis); specialios schemos dalyviai – asmenys, pasirinkę taikyti OSS sistemos specialią schemą ir įsiregistravę šios schemos dalyviais Lietuvos Respublikoje (3.33 papunktis).

Pagal Direktyvos 2006/112/EB 358 straipsnio 4 punktą PVM deklaracija – ataskaita, kurioje pateikiama būtina informacija, pagal kurią galima nustatyti kiekvienoje valstybėje narėje mokėtino PVM sumą.

Direktyvos 369f straipsnyje nustatyta pareiga šia specialia schema besinaudojančiam apmokestinamajam asmeniui registravimosi valstybei narei elektroninėmis priemonėmis pateikti kiekvieno kalendorinio ketvirčio PVM deklaraciją, nesvarbu, ar buvo tiekiamos prekės arba teikiamos paslaugos, kurioms taikoma ši speciali schema. PVM deklaracija pateikiama iki mėnesio, einančio po pasibaigusio mokesstinio laikotarpio, už kurį pateikiama deklaracija, pabaigos.

Reglamento 60a straipsnį registravimosi valstybė narė elektroninėmis priemonėmis primena apmokestinamiesiems asmenims ar jų vardu veikiantiems tarpininkams, kurie nepateikė PVM deklaracijos pagal Direktyvos 2006/112/EB 364, 369f arba 369s straipsnius, apie jų prievolę pateikti tokią deklaraciją. Registravimosi valstybė narė pateikia priminimą dešimtą dieną po tos dienos, kurią deklaracija turėjo būti pateikta ir elektroninėmis priemonėmis informuoja kitas valstybes nares apie tai, kad buvo pateiktas priminimas.

Analogiškos nuostatos dėl prievolės pateikti PVM deklaraciją bei siunčiamo priminimo pateikti deklaraciją nustatytos ir Taisyklių 7 ir 8 punktuose, t. y. jei ES schemos naudotojai nepateikia deklaracijos per nustatytą terminą, tai 10 dieną po deklaracijos pateikimo termino pabaigos yra siunčiamas priminimas apie laiku nepateiktą PVM deklaraciją. Po tokio priminimo išsiuntimo kitus priminimus siųsti gali tik vartojimo ES valstybė narė. Tačiau, nepaisant to, ar tokie priminimai buvo išsiųsti vartojimo ES valstybės narės, ar ne, PVM deklaraciją ne ES schemos dalyviai turi pateikti per OSS sistemą (išskyrus atvejus, kai nuo deklaracijos pateikimo termino pabaigos praėjo daugiau nei 3 metai). PVM deklaracijos užpildomos ir teikiamos tiesiogiai per OSS sistemą, kurios autentifikuotoje srityje reikia pasirinkti meniu punkto „PVM deklaracija“ papunktį „Nauja OSS PVM deklaracija“.

Vadovaujantis Reglamento 58 straipsniu, jeigu apmokestinamasis asmuo, kuris naudojami viena iš specialiųjų schemų, atitinka vieną ar kelis Direktyvos 2006/112/EB 369e straipsnyje nustatytus pašalinimo kriterijus arba 363 straipsnyje ar 369r straipsnio 1 ir 3 dalyse nustatytus išbraukimo iš mokėtojų registro kriterijus, registravimosi valstybė narė pašalina tą apmokestinamąjį asmenį iš tos schemos. Tik registravimosi valstybė narė gali pašalinti apmokestinamąjį asmenį iš vienos iš specialiųjų schemų. Savo sprendimą dėl pašalinimo ar išbraukimo registravimosi valstybė narė grindžia bet kokia turima informacija, įskaitant bet kurios kitos valstybės narės suteiktą informaciją.

Registravimosi valstybė narė nustoja taikyti specialią schemą apmokestinamajam asmeniui tuo atveju, jeigu jis nuolat nesilaiko su šia specialia schema susijusių taisyklių (Direktyvos 2006/112/EB 369e straipsnio d) punktas). Analogiška nuostata įtvirtinta ir Registravimo taisyklių 59.3 papunktyje, kurioje teigiama, jog Vilniaus VMI viršininko arba jo įgalioto asmens sprendimu specialios schemos dalyvis gali būti išregistruotas, jeigu, be kita ko, sistemingai nesilaiko su specialia schema (viena iš specialiųjų schemų) susijusių taisyklių.

Pagal Reglamento 58b straipsnio 2 dalies a) punktą laikoma, kad apmokestinamasis asmuo ar tarpininkas nuolat nesilaiko su viena iš specialiųjų schemų susijusių taisyklių, kaip apibrėžta Direktyvos 2006/112/EB be kita ko 369e straipsnio d punkte, jeigu registravimosi valstybė narė jam ar jo vardu veikiančiam tarpininkui pateikė priminimus pagal 60a straipsnį dėl trijų prieš tai einančių mokesčių laikotarpių ir PVM deklaracija nebuvo pateikta už kiekvieną iš tų mokesčių laikotarpių per dešimt dienų po priminimo nusiuntimo.

Reglamento 58b straipsnio 1 dalyje nustatyta, jog jeigu apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš vienos iš specialių schemų dėl to, kad jis nuolat nesilaiko su ta schema susijusių taisyklių, tam apmokestinamajam asmeniui nebeleidžiama naudotis nė viena iš specialių schemų jokioje valstybėje narėje dvejus metus po mokestinio laikotarpio, kurį apmokestinamasis asmuo buvo pašalintas.

Pagal Registravimo taisyklių 66 punktą jeigu asmuo išregistruojamas dėl šių taisyklių 59.3 papunktyje nurodytos priežasties, tokiam asmeniui nuo išregistravimo įsigaliojimo dienos taikomas karantino laikotarpis registracijai bet kokioje schemoje bet kokioje ES valstybėje narėje.

Iš išvardinto teisinio reglamentavimo matyti, jog specialios – ES schemas dalyviui yra nustatyta pareiga elektroninėmis priemonėmis per OSS sistemą tiesiogiai teikti registravimosi valstybei narei (Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui) kiekvieno kalendorinio ketvirčio PVM deklaraciją, kuri turi būti pateikiama iki, po pasibaigusio mokestinio laikotarpio, už kurį pateikiama deklaracija, einančio mėnesio pabaigos. Registravimosi valstybės narės mokesčių administratoriui nustatyta pareiga 10 dieną po deklaracijos pateikimo termino pabaigos ES schemas dalyviui išsiųsti priminimą apie laiku nepateiktą PVM deklaraciją. Jeigu schemas dalyvis pagal pateiktus priminimus pateikti trijų prieš tai einančių mokestinių laikotarpių PVM deklaracijas, už kiekvieną iš tų mokestinių laikotarpių per dešimt dienų po priminimo nusiuntimo jų nepateikia, vertinama, kad jis nuolat, sistemingai nesilaiko su ta schema susijusių taisyklių ir tokiu atveju apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš specialios schemas.

Dėl Sprendimo teisėtumo.

Byloje nėra ginčo, t. y. pareiškėja pripažįsta, jog per OSS sistemą pavėlavo laiku pateikti keturių kalendorinių ketvirčių PVM deklaracijas (2023 m. , III, IV ketv., 2024 m. I, II ketv.). Pareiškėja už 2023 m. III ketv., liepos – rugsėjo mėn. laikotarpį PVM deklaraciją privalėjo pateikti iki 2023-10-31 ir per 10 dienų nuo atsakovės 2023-11-10 išsiųsto priminimo, tačiau deklaraciją pateikė tik 2023-11-22. Už 2023 m. IV ketv., spalio – gruodžio mėn. laikotarpį pareiškėja PVM deklaracijos nepateikė iki 2024-01-31 ir jos nepateikė per 10 dienų nuo atsakovės 2024-02-10 išsiųsto priminimo, kurį perskaitė ir deklaraciją pateikė praleidusi 10 dienų terminą (2024-02-11). Taip pat už 2024 m. I ketv., sausio – kovo mėn. laikotarpį pareiškėja PVM deklaracijos nepateikė iki 2024-04-30 bei per 10 dienų nuo atsakovės 2024-05-10 išsiųsto priminimo, kurį perskaitė ir deklaraciją pateikė praleidusi 10 dienų terminą (2024-05-21). Pareiškėja PVM deklaraciją už 2024 m. II ketv., balandžio – birželio mėn. laikotarpį privalėjo pateikti iki 2024-07-31 ir per 10 dienų nuo atsakovės 2024-08-10 išsiųsto priminimo, tačiau deklaraciją pateikė tik 2024-08-27.

Pažymėtina, kad registruotis OSS sistemoje ūkio subjektui nėra prievolės. PVM deklaracijas jis gali teikti ir kitais įstatymo numatytais būdais. Nagrinėjamu atveju pareiškėja, išreiškusi valią registruotis OSS sistemoje ir būti specialios schemas dalyviu, iš esmės sutiko, kad laikysis su šia schema susijusių taisyklių, tame tarpe per teisės aktuose nustatytą terminą mokesčių administratoriui teiks PVM deklaracijas už kiekvieną mokestinį laikotarpį.

Įmonės vadovas, būdamas atsakingas, jau nuo pirmo mokesčių administratoriaus priminimo pateikti PVM deklaraciją (2023-05-10 buvo išsiųstas priminimas pateikti PVM deklaraciją už 2023 m. I ketv., sausio – kovo mėn. laikotarpį) bei po kiekvieno kito, 2023-11-10, 2024-02-10, 2024-05-10, 2024-08-10 siųsto priminimo pateikti PVM deklaraciją už kiekvieną kalendorinį ketvirtį, privalėjo imtis aktyvių veiksmų, siekdamas laikytis teisės aktuose nustatytos pareigos laiku per OSS sistemą pateikti PVM deklaraciją. Byloje esantys duomenys patvirtina, jog pareiškėja šios pareigos nesilaikė, kiekvieno kalendorinio ketvirčio PVM deklaracijos nepateikdavo iki, po pasibaigusio mokestinio laikotarpio, už kurį pateikiama deklaracija, einančio mėnesio pabaigos bei per 10 dienų nuo kiekvieno atsakovės išsiųsto priminimo pateikti PVM deklaraciją.

Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (toliau – LVAT) yra pažymėjęs, kad Lietuvos Aukščiausiasis Teismas yra suformavęs nuoseklią praktiką dėl juridiniam asmeniui keliamų didesnių atidumo, apdairumo ir rūpestingumo reikalavimų ir jokių išimčių nėra nustatyta (žr. *LVAT 2019-03-13 nutartį administracinėje byloje Nr. eA-3-492/2019*). Pareiškėja yra juridinis asmuo, todėl, vadovaujantis pateikta teismų praktika, ji turi elgtis rūpestingai ir atsakingai, tame tarpe pasirinkusi būti specialios schemas dalyviu, laikytis su šia schema susijusių taisyklių – laiku pateikti PVM

deklaracijas už kiekvieną mokesčių laikotarpį. Pareiškėja nesielgė atsakingai, sistemingai pažeidinėjo su specialiąja schema susijusias taisykles.

Taigi, atsakovė pagrįstai nustatė, jog pareiškėja nuolat sistemingai, nesilaikė su viena iš specialių schemų susijusių taisyklių, t. y. laiku iki 2023-11-20 ir iki 2024-02-20 nepateikė PVM deklaracijos už 2023 m. III ir IV ketv., taip pat iki 2024-05-20 ir iki 2024-08-20 nepateikė PVM deklaracijos už 2024 m. I ir II ketv. Komisijos vertinimu, pareiškėjos neveikimas, keturių iš eilės PVM deklaracijų nepateikimas per OSS sistemą yra sistemingas, todėl Vilniaus VMI viršininkas turėjo teisinį pagrindą priimti sprendimą išregistruoti pareiškėją iš OSS sistemos.

Pareiškėjos skundo argumentai, kad vėlavo teikti ataskaitas dėl to, jog nenorėjo skubotai teikti klaidingas arba nepilnas ataskaitas ir po to jas vėl tikslinti bei, kad 2021 ir 2022 metais buhalterinę apskaitą tvarkė kita įmonė ir deklaracijos buvo netikslios, todėl reikėjo koreguoti jų duomenis, yra subjektyvaus pobūdžio. Pareiškėjos pasirinktas elgesio modelis nepaneigia Vilniaus VMI Sprendime nurodytų aplinkybių, kad ji sistemiškai nesilaikė specialios schemos taisyklių.

Vertinant Vilniaus VMI Sprendimo teisėtumą, taip pat pažymėtina, jog LVAT savo jurisprudencijoje yra konstatavęs, kad VAI 8 straipsnio (pagal galiojančią redakciją VAI 10 straipsnis) nuostatos reiškia, jog akte turi būti nurodomi pagrindiniai faktai, argumentai ir įrodymai, pateikiamas teisinis pagrindas, kuriuo viešojo administravimo subjektas rėmėsi, priimdamas administracinį aktą; motyvų išdėstymas turi būti adekvatus, aiškus ir pakankamas (*LVAT 2018-04-18 sprendimas administracinėje byloje Nr. A-871-525/2018; 2017-04-24 nutartis administracinėje byloje Nr. eA-476-556/2017*).

Įvertinusi aukščiau nustatytas faktines aplinkybes bei ginčo šalių teisinius santykius reglamentuojančių teisės aktų nuostatas, Komisija daro išvadą, jog Vilniaus VMI 2024-08-22 priimtas Sprendimas yra pagrįstas, atitinkantis VAI 10 straipsnio 5 dalyje nustatytus reikalavimus, taikomus viešojo administravimo subjektui priimant administracinį sprendimą. Atsižvelgiant į faktines bylos aplinkybes ir ginčo situacijos teisinį reglamentavimą, ginčijamas atsakovės Sprendimas laikytinas teisėtu ir nėra teisėto pagrindo jo naikinti.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo 19 straipsniu, 20 straipsnio 1 dalies 1 punktu, 22 straipsniu, Komisija

n u s p r e n d ž i a:

pareiškėjos MB Coolerworx skundą atmesti kaip nepagrįstą.

Sprendimas per vieną mėnesį nuo sprendimo priėmimo dienos gali būti skundžiamas Regionų administraciniam teismui Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Posėdžio pirmininkė

Vesta Šliogerytė

Komisijos nariai

Sigita Šimbelytė

Karine Zavgorodnaja