

21 straipsnis. Socialinės paslaugos ir susijusios prekės

1. PVM neapmokestinamos pagal Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą socialinių paslaugų teikėjų teikiamos socialinės paslaugos.

Komentaras

1. Pagal Direktyvos 2006/112/EB 132 straipsnio 1 dalies g punktą, PVM neapmokestinamas su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu glaudžiai susijusių paslaugų teikimas ir prekių tiekimas, įskaitant paslaugas ir prekes, kurias teikia ar tiekia senelių namai, viešosios teisės reglamentuojamos įstaigos ar kitos organizacijos, kurias atitinkama valstybė narė pripažino socialine gerove besirūpinančiomis organizacijomis.

Direktyvos 2006/112/EB 133 straipsnyje nustatyta, kad valstybės narės gali ir kitas, ne tik viešosios teisės reglamentuojamas, įstaigas, neapmokestinti PVM 132 straipsnio 1 dalies b, g, h, i, l, m ir n punktuose numatytais neapmokestinimo atvejais, jei kiekvienu konkrečiu atveju tenkinama viena ar kelios šiame straipsnyje nurodytos sąlygos.

Pažymėtina, kad Direktyva 2006/112/EB nustato bendrus PVM sistemos principus, tačiau jos nuostatos nėra taikomos tiesiogiai visa apimtimi. Kiekviena valstybė narė privalo perkelti Direktyvos 2006/112/EB reikalavimus į nacionalinę teisę, turėdama tam tikrą diskreciją pasirinkti įgyvendinimo formą ir būdus.

2. Atsižvelgiant į PVM įstatymo 21 straipsnio 1 dalyje nustatytus kriterijus, Lietuvoje PVM neapmokestinamos socialinės paslaugos, kurias teikia socialinių paslaugų teikėjai nurodyti [Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatyme](#) (toliau – SPI).

3. SPI 3 straipsnyje yra pateikiama socialinių paslaugų samprata ir tikslai, t. y.:

3.1. socialinėmis paslaugomis siekiama socialinių problemų ir (ar) socialinės rizikos asmeniui (šeimai) ir (ar) bendruomenei atsiradimo prevencijos ir (ar) suteikiama pagalba asmeniui (šeimai), dėl amžiaus, negalios, socialinės rizikos, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam (neturinčiai) gebėjimų (jų neturėjusiam arba jų turėjusiam, bet praradusiam) ar galimybių savarankiškai rūpintis savo (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime;

3.2. socialinių paslaugų tikslas – padėti asmeniui (šeimai) ir (ar) bendruomenei išvengti socialinių problemų ir (ar) socialinės rizikos atsiradimo, sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ir (ar) stiprinti gebėjimus savarankiškai spręsti socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, didinti jų socialinę įtrauktį.

4. SPI 21 straipsnyje yra nurodyti socialinių paslaugų teikėjai.

Pagal SPI socialinių paslaugų teikėjais yra socialinių paslaugų įstaigos bei socialines paslaugas teikiantys fiziniai asmenys.

Socialinių paslaugų įstaiga – socialines paslaugas teikiantis Lietuvos Respublikoje ar kitoje ES valstybėje narėje arba kitoje Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigęs juridinis asmuo ar kita organizacija, jų padalinys, atitinkantys SPI nustatytus reikalavimus (SPI 2 straipsnio 22 dalis).

Socialines paslaugas teikiantis fizinis asmuo – fizinis asmuo, teikiantis socialines paslaugas asmeniui, su kuriuo jis nesusijęs artimais giminystės ryšiais (nėra socialines paslaugas gaunančio asmens tėvas (itėvis) ar motina (imotė), vaikas (ivaikis), senelis (-ė), vaikai (-ė), brolis, sesuo), santuokiniams ryšiams (nėra socialines paslaugas gaunančio asmens sutuoktinis) ar su kuriuo negyvena ir netvarko bendro ūkio neįregistravęs santuokos, taip pat nėra socialines paslaugas gaunančio asmens globėjas ar rūpintojas arba aprūpintojas (SPI 2 straipsnio 14 dalis).

Taigi, pagal SPI nuostatas, socialinių paslaugų teikėjais yra socialinių paslaugų įstaigos (nesvarbu, ar jos yra pelno siekiantys ar pelno nesiekiantys juridiniai asmenys), o taip pat ir tokias paslaugas teikiantys fiziniai asmenys, atitinkantys SPI jiems nustatytus reikalavimus.

5. Socialines paslaugas, jų turinį (apibrėžti, gavėjus, paslaugos teikimo vietą, trukmę ir dažnumą, paslaugos sudėtį, paslaugas teikiančių specialistų kategorijas, paslaugos teikimo ypatumus), socialinių paslaugų teikėjus, socialinių paslaugų įstaigų tipus apibrėžia Socialinių paslaugų katalogas, patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. balandžio 5 d. [įsakymu Nr. A1-93](#) „Dėl Socialinių paslaugų katalogo patvirtinimo“.

Socialinės paslaugos yra:

5.1. prevencinės (šioms paslaugoms priskiriamos potencialių socialinių paslaugų gavėjų paieškos paslauga, kompleksinės paslaugos šeimai, darbas su bendruomene, informavimo, sociokultūrinės ir kitos paslaugos, numatytos Socialinių paslaugų kataloge);

5.2. bendrosios (šioms paslaugoms priskiriamos konsultavimo, tarpininkavimo ir atstovavimo, transporto organizavimo, maitinimo organizavimo, aprūpinimo būtiniausiaisiais drabužiais ir avalyne ir kitos paslaugos, numatytos Socialinių paslaugų kataloge);

5.3. specialiosios, kurioms priskiriama:

5.3.1. socialinė priežiūra, t. y. pagalbos į namus, socialinių įgūdžių ugdymo, palaikymo ir (ar) atkūrimo, vaikų dienos socialinės priežiūros, socialinės priežiūros šeimoms, laikino apnakvindinimo, socialinės reabilitacijos asmenims su negalia bendruomenėje, socialinių dirbtuvių, psichologinės ir socialinės reabilitacijos vaikams bendruomenėje ir kitos paslaugos, numatytos Socialinių paslaugų kataloge;

5.3.2. socialinė globa – tai asmeniui teikiama nuolatinė specialistų pagalba, apimanti gyvybiškai svarbių funkcijų palaikymą ir (ar) savarankiškumo ugdymą. Socialinė globa pagal trukmę skirstoma į dienos, trumpalaikę ir ilgalaikę;

5.3.3. laikino atokvėpio paslauga – tai pagalba suteikiant galimybę pailsėti asmeniui (šeimai), prižiūrinčiam (-iai) asmenį, kuriam nustatytas individualios pagalbos teikimo išlaidų kompensacijos poreikis.

6. Prevenčines ir bendrąsias socialines paslaugas teikia socialinių paslaugų įstaigos, kurių veiklos sritis – socialinių paslaugų teikimas. Teikiant šias paslaugas nereikia turėti licencijų, be to, prevencinės ir bendrosios socialinės paslaugas nėra akredituojamos socialinės paslaugos. Ar paslaugų teikėjas laikytinas socialinių paslaugų įstaiga galima nustatyti pagal paslaugų teikėjo įstatus (pvz., įstatuose nurodyta, kad įstaigos tikslas – teikti socialines paslaugas asmenims, numatyta teikti bent viena ar daugiau socialinių paslaugų rūšių). Socialinių paslaugų įstaigų teikiamos socialinės paslaugos turi atitikti prevencinėms ir bendrosioms socialinėms paslaugoms keliamus reikalavimus, nustatytus Socialinių paslaugų kataloge.

Vadovaujantis SPI nuostatomis, prevencinių ir (ar) bendrųjų socialinių paslaugų teikėjai gali būti ir kitoje valstybėje narėje arba Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigę asmenys. Tačiau atkreiptinas dėmesys, kad SPI 14 straipsnyje numatyta savivaldybės institucijų atsakomybė už socialinių paslaugų teikimo savivaldybės gyventojams užtikrinimą planuojant socialines paslaugas, organizuojant jų teikimą, vertinant prevencinių, bendrųjų socialinių paslaugų kokybę. Vadovaujantis [Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6](#) straipsniu, socialinių paslaugų teikimo užtikrinimas, jas planuojant ir organizuojant, vertinant prevencinių, bendrųjų socialinių paslaugų kokybę, taip pat socialinių paslaugų įstaigų steigimas ir išlaikymas yra savarankiškoji savivaldybių funkcija.

7. Specialiasias socialines paslaugas:

7.1. Socialinę priežiūrą ir laikino atokvėpio paslaugą, teikia socialinių paslaugų įstaigos, kurių veiklos sritis – socialinių paslaugų teikimas, ir socialines paslaugas teikiantys fiziniai asmenys, kurie atitinka socialinių paslaugų srities darbuotojams (socialiniams darbuotojams, individualios priežiūros darbuotojams, socialinės įtraukties koordinatoriams, socialinių paslaugų įstaigos užimtumo specialistams ir kitiems socialinių paslaugų srities darbuotojams, nurodytiems Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. spalio 13 d. [įsakymu Nr. A1-487](#) „Dėl socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių ir atliekamų funkcijų sąrašo patvirtinimo“ patvirtintame Socialinių paslaugų srities darbuotojų pareigybių ir atliekamų funkcijų sąrašė) SPI nustatytus

išsilavinimo ir (ar) kvalifikacijos, profesinės kompetencijos tobulinimo reikalavimus. Socialines paslaugas teikiantys fiziniai asmenys veikia individualiai (vykdo individualią veiklą). Socialinių paslaugų teikėjų teikiamos socialinės paslaugos turi atitikti socialinei priežiūrai ir laikino atokvėpio paslaugai keliamus reikalavimus, nustatytus Socialinių paslaugų kataloge.

Socialinė priežiūra ir laikino atokvėpio paslauga yra akredituojamos socialinės paslaugos, kurių akreditavimo tvarkos aprašas patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020 m. birželio 30 d. [įsakymu Nr. A1-622](#) „Dėl socialinės priežiūros, laikino atokvėpio paslaugos akreditavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. Apraše nustatyta prašymų ir dokumentų, reikalingų akredituotoms socialinėms paslaugoms teikti, pateikimo, jų vertinimo tvarka, socialinių paslaugų akreditavimo procedūros, savivaldybės mero ar jo įgalioto savivaldybės administracijos direktoriaus, savivaldybės administracijos įgaliojimai bei funkcijos suteikiant teisę teikti akredituotas socialines paslaugas ir teisės teikti akredituotas socialines paslaugas registravimas.

Teisė teikti akredituotas socialinės priežiūros paslaugas, akredituotą laikino atokvėpio paslaugą gali būti suteikiama Lietuvoje ar kitoje ES valstybėje narėje arba kitoje Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigusiam juridiniam asmeniui ar kitai organizacijai, jų padaliniiui ar fiziniam asmeniui, pageidaujantiems teikti akredituotas socialines paslaugas. Sprendimą dėl teisės teikti akredituotą socialinę priežiūrą, laikino atokvėpio paslaugą priima savivaldybės meras ar jo įgaliotas savivaldybės administracijos direktorius (informaciją apie akredituotas socialinių paslaugų teikėjus galima rasti Socialinės paramos šeimai informacinėje sistemoje (SPIS) adresu: <https://www.spis.lt>).

7.2. Socialinę globą teikia socialinės globos įstaigos, kurių veiklos sritis yra socialinių paslaugų teikimas, teikiama socialinė globa atitinka socialinės globos normas ir kurios turi licenciją, išduotą Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (informaciją apie suteiktas licencijas galima rasti adresu: <https://www.licencijavimas.licencijavimas.lt/> arba adresu <https://www.spis.lt>).

Kitoje ES valstybėje narėje arba Europos ekonominės erdvės valstybėje įsisteigusiai socialinės globos įstaigai, siekiančiai Lietuvoje teikti socialinę globą, reikalavimas turėti licenciją Lietuvoje netaikomas, jeigu ji turi licenciją (leidimą) pagal įsisteigimo valstybės teisės aktus.

ES valstybėse išduoti leidimai, licencijos, sertifikatai, kvalifikacijos reikalavimus patvirtinantys dokumentai teisės aktų nustatyta tvarka pripažįstami tinkamais verstis socialinėmis paslaugomis Lietuvoje.

Savivaldybių administracijos, vadovaujantis SPĮ 14 straipsnio 5 dalies 6 papunkčiu, savivaldybės interneto svetainėje viešina informaciją apie savivaldybės teritorijoje veikiančius socialinių paslaugų teikėjus (nurodo socialines paslaugas teikiančio juridinio asmens pavadinimą arba fizinio asmens vardą ir pavardę, kontaktus (telefono ryšio numerį, elektroninio pašto adresą)), jų teikiamas socialines paslaugas (skelbia socialinių paslaugų aprašus, dokumentus, reikalingus socialinėms paslaugoms gauti), teikiamų socialinių paslaugų kainas ir numatytą (planinį) vietų skaičių, taip pat informaciją apie turimą licenciją teikti socialinę globą (nurodo licencijos pavadinimą), jos išdavimo datą, licencijos galiojimo sustabdymo datą, licencijos galiojimo sustabdymo panaikinimo datą, licencijos panaikinimo datą, informaciją apie suteiktą ar panaikintą teisę teikti akredituotą socialinę priežiūrą (nurodo šios teisės suteikimo ir (ar) panaikinimo datas), akredituotą laikino atokvėpio paslaugą (nurodo teisės teikti šią paslaugą suteikimo ir (ar) panaikinimo datas).

~~8. Pagal Direktyvos 2006/112/EB 132 straipsnio 1 dalies g punkto nuostatas, socialinės paslaugos PVM neapmokestinamos, jeigu jos yra: 1) glaudžiai susijusios su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu ir 2) jas teikia <...> viešosios teisės reglamentuojamos įstaigos ar kitos organizacijos, kurias atitinkama valstybė narė pripažino socialine gerove besirūpinančiomis organizacijomis.~~

Remiantis ESTT praktika:

1) glaudžiai su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu susijusiomis paslaugomis PVM tikslais laikomos paslaugos, kurių teikimas yra būtinas su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu susijusiems sandoriams vykdyti (byla C-657/19 *Finanzamt D*, 31 p.);

2) tam kad paslaugų tiekimas būtų laikomas paslaugomis, glaudžiai susijusiomis su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu, nebūtina kad paslaugos būtų tiesiogiai teikiamos slaugos reikalingiems asmenims (byla C-657/19 *Finanzamt D*, 37 p.);

3) valstybėms narėms ~~priskaičiuojama~~ **suteikta teisė** nustatyti taisykles dėl asmens pripažinimo socialine gerove besirūpinančia organizacija (byla C-846/19 *EQ*, 69 p.);

4) siekiant nustatyti organizacijas, kurių „socialinis“ pobūdis, kaip jis suprantamas pagal Direktyvos 2006/112/EB 132 straipsnio 1 dalies g punktą, be kita ko, turi būti atsižvelgiama: a) ar yra specialių nuostatų, b) ar atitinkamo apmokestinamojo asmens veikla tenkinamas bendras interesas, c) ar kitiems tą pačią veiklą vykdančioms apmokestinamiesiems asmenims jau suteiktas panašus pripažinimas, d) ar didžiąją nagrinėjamų paslaugų kainos dalį gali atlyginti ligonių kasos arba kitos socialinės apsaugos įstaigos (byla C-846/19 *EQ*, 70 p.);

5) sąvoka „organizacijos, pripažintos socialine gerove besirūpinančiomis organizacijomis“ iš principo yra pakankamai plati, kad apimtų ir pelno siekiančius privačius subjektus, įskaitant verslą eksploatuojančius fizinius asmenis, nes jie taip pat yra individualios įstaigos, atliekančios konkrečią funkciją (byla C-846/19 *EQ*, 73 p.).

Jeigu paslauga savo esme yra glaudžiai susijusi su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu, tai ji PVM tikslais laikoma socialine paslauga, nesvarbu, kad tokia paslauga nėra įtraukta į Socialinių paslaugų katalogą. PVM lengvata šioms paslaugoms gali būti taikoma, jeigu šias paslaugas teikia asmuo, kuris pagal SPI yra socialinių paslaugų teikėjas, arba asmuo, kuris pagal SPI nėra socialinių paslaugų teikėjas, tačiau tenkina šias sąlygas: 1) jam SPI yra nustatytos specialios nuostatos, 2) teikiant šias paslaugas yra tenkinamas bendras interesas, 3) kitiems tą pačią veiklą vykdančioms apmokestinamiesiems asmenims jau suteiktas panašus pripažinimas, 4) didžiąją nagrinėjamų paslaugų kainos dalį atlygina ligonių kasos arba kitos socialinės apsaugos įstaigos (žr. 4 pavyzdį).

1 pavyzdys

Viešoji įstaiga, PVM mokėtoja, teikia tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugas asmenims (šeimai) sprendžiant įvairias teises, sveikatos, ūkines, buitines problemas, tvarkant dokumentus, mokant mokesčius, registruojantis pas specialistus, organizuojant ūkinius darbus ir kt., palydint asmenį ir tarpininkaujant, asmeniui (šeimai) bendraujant su kitomis institucijomis, specialistais, kitais asmenimis.

Viešosios įstaigos įstatuose numatyta, kad įstaigos tikslas yra teikti socialines paslaugas asmenims, patiriantiems socialinę riziką, asmenims su negalia, senyvo amžiaus žmonėms, vaikams ar kitoms pažeidžiamoms grupėms, bei numatyta teikti bendrąsias socialines paslaugas, t. y. teikti tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugas, apimančias pagalbos asmeniui (šeimai) suteikimą sprendžiant įvairias jo (jos) problemas (teises, sveikatos, ūkines, buitines), tvarkant dokumentus, mokant mokesčius, registruojantis pas specialistus, organizuojant ūkinius darbus ir kt., palydint asmenį ir tarpininkaujant, asmeniui (šeimai) bendraujant su kitomis institucijomis, specialistais, kitais asmenimis.

Ar viešosios įstaigos teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Viešosios įstaigos įstatuose numatyta, kad įstaigos tikslas yra teikti socialines bendrąsias paslaugas, be to, viešosios įstaigos teikiamos tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugos yra nurodytos [Socialinių paslaugų kataloge](#) (9.2 p.), kaip bendrosios socialinės paslaugos. Todėl viešosios įstaigos teikiamos tarpininkavimo ir atstovavimo paslaugos PVM tikslais laikytinos socialinių paslaugų teikėjo teikiamomis socialinėmis paslaugomis pagal SPI, ir yra PVM neapmokestinamos.

2 pavyzdys

Fizinis asmuo, vykdamas individualią veiklą ir turintis teisę teikti akredituotą laikino atokvėpio paslaugą (sprendimas dėl teisės fiziniam asmeniui teikti laikino atokvėpio paslaugą yra priimtas savivaldybės mero 2025-07-04 sprendimu Nr. XX), asmenims (šeimoms) prižiūrintiems (-ioms) asmenis, turinčius individualios pagalbos teikimo išlaidų kompensacijos poreikių, teikia pagalbą suteikiant galimybę pailsėti asmeniui (šeimai), prižiūrinčiam (-iai) asmeni.

Ar šios fizinio asmens teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Fizinio asmens teikiamos paslaugos, suteikiant pagalbą asmenims (šeimoms) prižiūrintiems (-ioms) nuolatinės slaugos ar priežiūros poreikių turinčius asmenis, suteikiant galimybę pailsėti asmeniui (šeimai), prižiūrinčiam (-iai) asmeni yra nurodytos [Socialinių paslaugų kataloge](#) (14.1.2 p.), be to, šias paslaugas teikia fizinis asmuo, kuriam savivaldybės mero 2025-07-04 sprendimu Nr. XX yra suteikta teisė teikti laikino atokvėpio paslaugą. Todėl fizinio asmens teikiamos laikino atokvėpio paslaugos PVM tikslais laikytinos socialinių paslaugų teikėjo teikiamomis socialinėmis paslaugomis pagal SPI ir yra PVM neapmokestinamos.

3 pavyzdys

UAB, turinti Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją teikti socialinę globą, teikia ilgalaikės socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus asmenims.

Ar šios UAB teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

UAB turi Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją teikti socialinę globą ir teikia paslaugas, nurodytas [Socialinių paslaugų kataloge](#) (13.1.1 p.). Todėl UAB teikiamos ilgalaikės socialinės globos paslaugos PVM tikslais laikytinos socialinių paslaugų teikėjo teikiamomis socialinėmis paslaugomis pagal SPI ir yra PVM neapmokestinamos.

4 pavyzdys

Budintis ar nuolatinis globotojas – fizinis asmuo, vykdamas veiklą pagal individualios veiklos pažymą, pagal tarpusavio bendradarbiavimo ir paslaugų teikimo sutartį, sudarytą su globos centru, prireikus prižiūri be tėvų globos likusius vaikus. Budintis globotojas priima vaiką į savo namus bet kuriuo paros metu, kai atsiranda toks poreikis, nuolatinis globotojas priima vaiką kai jam reikalinga nuolatinė globa ir vaikas atitinka tam tikrus požymius. Tiek budintis, tiek nuolatinis globotojas įsipareigoja užtikrinti vaiko saugumą ir poreikių tenkinimą, gaunant globos centro teikiamą pagalbą ir pan.).

Ar budinčio bei nuolatinio globotojo teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Pagal Direktyvos 2006/112/EB 132 straipsnio 1 dalies g punkto nuostatas, socialinės paslaugos PVM neapmokestinamos, jeigu jos yra: 1) glaudžiai susijusios su globa ir rūpyba bei socialinės apsaugos darbu ir 2) jas teikia <...> viešosios teisės reglamentuojamos įstaigos ar kitos organizacijos, kurias atitinkama valstybė narė pripažino socialine gerove besirūpinančiomis organizacijomis.

Budinčio ar nuolatinio globotojo teikiamų paslaugų esmė – prireikus prižiūrėti be tėvų globos likusius vaikus, užtikrinant jų saugumą. Tokios paslaugos yra būtinos, teikiant vaikų globos ir rūpybos paslaugas, ir nors jos nėra įtrauktos į Socialinių paslaugų katalogą, šios paslaugos, atsižvelgiant į ESTT praktiką byloje C-657/19 *Finanzamt D*, PVM tikslais laikytinos socialinėmis paslaugomis.

Nors pagal SPI budintis ar nuolatinis globotojas nėra laikomas socialinių paslaugų teikėju, tačiau, remiantis ESTT praktika (byla C-657/19 *Finanzamt D* ir C-846/19 *EQ*) ir atsižvelgiant į tai, kad:

1) budinčiam ar nuolatiniam globotojui SPI yra nustatyti specialūs reikalavimai (globotojas turi turėti valstybinės vaiko teisių apsaugos institucijos atestuotų asmenų parengtą teigiamą išvadą dėl fizinio asmens, norinčio tapti budinčiu globotoju ar nuolatinio globotoju, pasirengimo prižiūrėti globos centro globojamus (rūpinamus) vaikus; būti išklauses pagrindinę ir specializuotą pasirengimo

globai ir įvaikinimui mokymų, vykdomų pagal programą, kurią tvirtina ir kurios reikalavimus nustato valstybinės vaiko teisių apsaugos institucijos direktorius, dalis ir kt. (žr. SPĮ 23 straipsnį);

2) globotojo teikiamos paslaugos tenkina viešąjį interesą (užtikrina vaikų saugumą, teises bei orumą);

3) globotojo paslaugas teikia socialinių paslaugų teikėjui – globos centrui;

4) „socialine gerove besirūpinančia organizacija“ PVM tikslais gali būti laikomi ir fiziniai asmenys (byla C-846/19 EQ, 73 p.), budintis ar nuolatinis globotojas PVM tikslais laikomas socialine gerove besirūpinančia organizacija.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, budinčio ar nuolatinio globotojo teikiamos be tėvų globos likusių vaikų priežiūros paslaugos, vadovaujantis PVM įstatymo 21 straipsnio 1 dalies nuostatomis, neapmokestinamos PVM.

2. PVM neapmokestinamos šio straipsnio 1 dalyje nurodytų asmenų teikiamos prekės ir teikiamos kitos, nei nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, paslaugos, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

1) šios prekės teikiamos ir paslaugos teikiamos šio straipsnio 1 dalyje nurodytųjų paslaugų vartotojams;

2) šių prekių tiekimas ir paslaugų teikimas yra susiję su šio straipsnio 1 dalyje nurodytųjų paslaugų teikimu.

Komentaras

1. Kai socialinių paslaugų teikėjai, teikiantys socialines paslaugas pagal SPĮ, šių paslaugų vartotojams tiekia prekes ir teikia paslaugas (**pvz., tiekia maistą, vaistus, patalynę, drabužius ir kt.**), susijusias su socialinių paslaugų teikimu, tai šios prekės ir paslaugos PVM neapmokestinamos.

1 pavyzdys

Įstaiga, turinti Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą licenciją teikti socialinę globą, teikia dienos socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus asmenims asmens namuose, kurios yra PVM neapmokestinamos. Atsiradus poreikiui bei asmeniui pageidaujant, įstaiga už papildomą atlygį organizuoja skalbimo paslaugą ~~bei suteikia asmenų pavėžėjimo į gydymo įstaigas paslaugas.~~

Ar įstaigos teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Įstaiga skalbimo ~~ir pavėžėjimo į gydymo įstaigas~~ paslaugas teikia asmenims, kuriems teikiamos dienos socialinės globos asmens namuose paslaugos, be to, šios įstaigos teikiamos paslaugos yra susijusios su įstaigos teikiamomis socialinės globos paslaugomis. Tokiu atveju įstaigos teikiamos skalbimo ~~ir pavėžėjimo~~ paslaugos, vadovaujantis PVM įstatymo 21 straipsnio 2 dalies nuostatomis, yra neapmokestinamos PVM.

2 pavyzdys

UAB, kurios veikla transporto paslaugos, sudariusi sutartį su vaikų dienos centru „X“, teikia vaikų pavėžėjimo rekreaciniais tikslais (pvz., išvyka į kitą miestą) paslaugas.

Ar UAB teikiamos paslaugos apmokestinamos PVM?

Taip, kadangi UAB nėra socialinių paslaugų teikėja ir pati neteikia socialinių paslaugų šių paslaugų vartotojams, o vaikų pavėžėjimas rekreaciniais tikslais nėra vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos turinys.

(PVMĮ 21 str. komentaras parengtas pagal VMI prie FM viršininko 2025-11-06 raštą (18.2-31-2)-RM-49837).