

**VISUOMENĖS PATEIKTŲ PASTABŲ IR PASIŪLYMŲ DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ĮSTATYMO 21
STRAIPSNIO KOMENTARO PROJEKTO ĮVERTINIMO LENTELĖ**

Eil. Nr.	Teikusio pasiūlymą asmens pavadinimas, vardas, pavardė	Pastabos ir pasiūlymai	Žyma apie pastabas ir pasiūlymus, į kuriuos atsižvelgė arba neatsižvelgė mokesčių administratorius, trumpa motyvacija
1	2		4
1.	Lietuvos mokesčių konsultantų asociacija	1. Rekomenduojame komentare mokesčių mokėtojams akcentuoti, kad vien tik paslaugos pavadinimas ar formalus jos klasifikavimas pagal civilinę ar viešąją teisę, kaip taisyklė, nėra pakankamas pagrindas kvalifikuoti paslaugą kaip PVM apmokestinamą ar neapmokestinamą. 2. Rekomenduotina komentare detaliau aptarti ESTT praktiką socialinių paslaugų srityje bei įvertinti, ar komentaro projekto nuostatos atitinka tiek PVM direktyvoje nustatytas sąlygas, tiek ir ESTT praktikoje paaiškintus paslaugų neapmokestinimui nustatytus kriterijus. Mūsų nuomone, dabartinės komentaro projekto nuostatos (ypač dėl prevencinių ir bendrųjų socialinių paslaugų ir reikalavimų jų teikėjams) gali neatitikti nei PVM direktyvos nuostatų, nei ESTT praktikos.	<u>Neatsižvelgta.</u> Pasiūlymas yra bendro pobūdžio ir aktualus daugeliui straipsnių, todėl toks paaiškinimas turėtų būti taikomas bendrai, o ne prie kiekvieno PVM įstatymo straipsnio. Paslaugų esmės vertinimas yra mokesčių mokėtojų pareiga. <u>Iš dalies atsižvelgta.</u> ESTT praktika buvo nurodyta 4 pavyzdyje. Pataisius, ji išbraukta iš 4 pavyzdžio ir perkelta į 1 dalies komentaro 6 punktą, kuris taip pat papildytas Direktyvos 2006/112/EB nuostata: „6. 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 <i>Finanzamt D</i>, 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 <i>Finanzamt D</i>, 37 p.); 3) valstybėms narėms priklauso diskrecija nustatyti taisykles dėl asmens pripažinimo socialine gerove besirūpinančia organizacija (byla C-846/19 <i>EQ</i>, 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 <i>EQ</i>, 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 <i>EQ</i>, 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
--	--	--	--

		3. Rengiant šį komentarą taip pat rekomenduotume įvertinti situacijas, kad dalis paslaugų gali būti kompensuojamos ligonių kasų lėšomis, o dalis ne. Dėl šios aplinkybės kyla tokie klausimai: • Kurios paslaugos patenka į sveikatos priežiūros paslaugų sritį (20 str.), o kurios vis tik neapmokestinamos kaip socialinės paslaugos (21 str.)? • Kaip turėtų būti kvalifikuojamos priemokos ar atskiros paslaugos, kurių nekompensuoja ligonių kasos? • Kurios paslaugos laikomos glaudžiai susijusiomis, o kurios būtų laikomos atskiromis komforto paslaugomis, kurios nėra niekaip susijusios su socialinėmis ar sveikatos priežiūros paslaugomis? 4. Taip pat reiktų atkreipti dėmesį, kad neretai socialinės paslaugos teikiamos įvairių finansuojamų projektų ribose (pvz., viešoji įstaiga paslaugą faktiškai teikia asmeniui, tačiau jis tiesioginio atlygio nemoka, nes tai yra socialinis projektas finansuojamas valstybės biudžeto ar atitinkamų ES fondų lėšomis). Šiame kontekste kyla klausimai, ar paslaugų teikėjas veikia kaip apmokestinamasis asmuo, kaip jis turi informinti paslaugų teikimą, kai tiesioginis paslaugų gavėjas atlygio nemoka.	katalogą. PVM lengvata šioms paslaugoms gali būti taikoma, jeigu šias paslaugas teikia asmuo, kuris pagal SPI yra socialinių paslaugų teikėjas, arba asmuo (juridinis ar fizinis), kuris pagal SPI nėra socialinių paslaugų teikėjas, tačiau tenkina šias sąlygas: 1) jam yra nustatytos specialios nuostatos, 2) teikiant šias paslaugas yra tenkinamas bendras interesas, 3) kitiems tą pačią veiklą vykdantiems apmokestinamiesiems asmenims jau suteiktas panašus pripažinimas, 4) didžiąją nagrinėjamų paslaugų kainos dalį atlygina ligonių kasos arba kitos socialinės apsaugos įstaigos (žr. 4 pavyzdį).“ <u>Neatsižvelgta.</u> Būtina įvertinti teikiamos paslaugos esmę, paslaugos teikimo faktines aplinkybes, ryšį tarp teikiamos paslaugos ir gaunamo atlygio už ją ir pan., kas pasiūlyme nėra nurodyta. <u>Neatsižvelgta.</u> Tam, kad nustatyti, ar paslaugų teikėjas veikia kaip apmokestinamasis asmuo, kai tiesioginis paslaugų gavėjas atlygio nemoka, būtina įvertinti konkrečią situaciją, sąlygas, paslaugos teikimo faktines aplinkybes ir kita, kas pasiūlyme nėra nurodyta.
--	--	---	--