

139 STRAIPSNIS. Baudos už mokesčių įstatymų pažeidimus

Nr. [XIII-1155](#), 2018-05-17, paskelbta TAR 2018-05-28, i. k. 2018-08527

Nr. [XIII-1329](#), 2018-06-28, paskelbta TAR 2018-06-30, i. k. 2018-10972

Nr. [XIV-1658](#), 2022-12-13, paskelbta TAR 2022-12-22, i. k. 2022-26362

1. Jeigu mokesčių administratorius mokestinio patikrinimo metu nustato, kad mokesčių mokėtojas neapskaičiavo nedeklaruojamo (įskaitant muitinės deklaracijose apskaičiuojamą mokestį) ar nedeklaravo deklaruojamo mokesčio arba neteisėtai pritaikė mažesnę mokesčio tarifą ir dėl šių priežasčių mokėtiną mokestį neteisėtai sumažino, mokesčių mokėtojui priskaičiuojama trūkstama mokesčio suma ir skiriama nuo 20 iki 100 procentų šios trūkstamos mokesčio sumos dydžio bauda, jei atitinkamo mokesčio įstatymas nenustato kitaip.

Komentaras

Jeigu atitinkamo mokesčio įstatymas nenustato kitaip, tai, vadovaujantis MAĮ, bauda mokesčių mokėtojui skiriama, kai mokesčių administratorius mokestinio patikrinimo arba 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, 48 straipsnyje numatyto patikrinimo metu nustatė, kad mokesčių mokėtojas neteisėtai sumažino mokestį, nes:

- 1) neapskaičiavo nedeklaruojamo mokesčio;
- 2) nedeklaravo deklaruojamo mokesčio;
- 3) neteisėtai pritaikė mažesnę mokesčio tarifą.

Mokesčių įstatymo pažeidimo padarymo data laikoma:

- 1) kada (iki kada) mokesčių mokėtojas turėjo apskaičiuoti, tačiau neapskaičiavo nedeklaruojamo mokesčio;
- 2) kada (iki kada) mokesčių mokėtojas turėjo deklaruoti, tačiau nedeklaravo deklaruojamo mokesčio;
- 3) kada mokesčių mokėtojas neteisėtai pritaikė mažesnę mokesčio tarifą ir dėl šių priežasčių mokėtiną mokestį neteisėtai sumažino.

Nuo 2023-05-01 MAĮ panaikinta nuostata pagal kurią, jeigu MAĮ 139 straipsnio 1 dalyje nurodyta trūkstama mokesčio suma priskaičiuojama dėl mokesčių administratoriaus mokestinio patikrinimo metu nustatytų mokesčių mokėtojo pajamų, kurių gavimo šaltinių mokesčių mokėtojas negali pagrįsti, mokesčių mokėtojui skiriama nuo 50 iki 100 procentų priskaičiuotos trūkstamos mokesčio sumos dydžio bauda. Dėl po 2019-01-01 padarytų mokesčių įstatymų pažeidimų, kai trūkstama mokesčio suma priskaičiuojama dėl mokesčių administratoriaus mokestinio patikrinimo metu nustatytų mokesčių mokėtojo pajamų, kurių gavimo šaltinių mokesčių mokėtojas negali pagrįsti skiriama bauda nuo 20 iki 100 procentų priskaičiuotos trūkstamos mokesčio sumos dydžio.

2. Skirdamas konkrečią baudą, jos dydį mokesčių administratorius nustato vadovaudamasis šio Įstatymo 140 straipsnyje nustatytais baudų skyrimo taisyklėmis.

Komentaras

Mokesčių administratorius, apskaičiuodamas skirtingą baudos dydį, numatytą komentuojamo straipsnio 1 dalyje, privalo atsižvelgti į MAĮ 140 straipsnyje detalizuotas baudos skyrimo taisykles (žr. MAĮ 140 straipsnio komentarą).

3. Mokesčių mokėtojai, kuriam už to paties mokesčio įstatymo pažeidimą pagal šį Įstatymą ar specialųjį mokesčio įstatymą per trumpesnę negu šio Įstatymo 68 straipsnio 4 dalyje nustatytą mokesčių apskaičiavimo ir perskaičiavimo senaties terminą jau buvo paskirta bauda, šio Įstatymo 140 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota bauda didinama dvigubai.

Komentaras

Komentuojamo straipsnio 3 dalis nustato mokesčių administratoriaus pareigą baudą, apskaičiuotą pagal MAĮ 140 straipsnį, didinti dvigubai, jeigu bus nustatyta, kad mokesčių mokėtojai per MAĮ 68 straipsnio 4 dalyje nustatytą einamųjų ir penkerių praėjusių kalendorinių metų mokesčių apskaičiavimo perskaičiavimo senaties terminą buvo paskirta bauda pagal MAĮ už to paties mokesčio įstatymo pažeidimą.

Svarbu pažymėti, kad apskaičiuota bauda bus didinama dvigubai tik tais atvejais, jeigu mokesčių mokėtojas padarė to paties mokesčio įstatymo pažeidimą bei už šio įstatymo pažeidimą bauda paskirta ne per ilgesnę negu MAĮ 68 straipsnio 4 dalyje numatytą mokesčių apskaičiavimo ir perskaičiavimo senaties terminą.

Pakartotinis mokesčio įstatymo pažeidimas laikytinas ir tais atvejais, kai mokesčių mokėtojas pažeidė skirtingas to paties mokesčio įstatymo nuostatas (pvz., mokesčių mokėtojas pažeidė atitinkamo mokesčio įstatymo 25 straipsnį, o per mokesčių apskaičiavimo / perskaičiavimo terminą jis pažeidė to paties mokesčio įstatymo 12 straipsnį, tokiais atvejais bus laikoma, kad pažeidimas padarytas pakartotinai).

Mokesčių administratorius vertina, ar mokesčių mokėtojas yra padaręs atitinkamo mokesčio teisės akto pažeidimą (skaičiuoja senatį), dėl ko bauda yra didinama dvigubai, sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo dieną. Numatytas senaties terminas nėra naikinamasis ir taikomas MAĮ 139 straipsnio 3 dalyje nustatytas baudos dydis, jeigu, kilus mokesčiniam ginčui, sueina MAĮ 68 straipsnio 4 dalyje numatytas mokesčio apskaičiavimo / perskaičiavimo senaties terminas.

Atkreiptinas dėmesys, jeigu mokesčinio ginčo metu ginčą nagrinėjanti institucija priima sprendimą atlikti pakartotinį mokesčinių patikrinimą, tokiu atveju, atlikus pakartotinį mokesčinių patikrinimą ir surašant sprendimą dėl patikrinimo akto tvirtinimo, iš naujo yra įvertinama, ar mokesčių mokėtojas yra padaręs to paties mokesčio įstatymo pažeidimą per MAĮ 68 straipsnio 4 dalyje nustatytą mokesčio apskaičiavimo / perskaičiavimo senaties terminą, skaičiuojant nuo naujojo sprendimo dėl patikrinimo akto tvirtinimo dienos.

Akcentuotina, jeigu mokesčių administratorius iniciavo mokesčinių patikrinimą po 2019 m. ir nustatė tam tikrų mokesčio įstatymų pažeidimų, mokesčių mokėtojai priskaičiavo papildomai mokėtiną tam tikro mokesčio sumą, taip pat nustatė, kad mokesčių mokėtojai per MAĮ 68 straipsnio 4 dalyje numatytą mokesčio apskaičiavimo / perskaičiavimo senaties terminą jau buvo paskirta bauda, tai apskaičiuotą baudą didina dvigubai. Pažymėtina, kad bauda bus didinama dvigubai net ir tais atvejais, kai mokesčių mokėtojas už ankstesnį pažeidimą buvo atleistas nuo baudos sumokėjimo, vadovaujantis MAĮ 141 straipsnio nuostata.

Pavyzdys.

Mokesčių mokėtojo mokesčinis patikrinimas buvo atliktas 2020 m. (sprendimas dėl patikrinimo akto tvirtinimo įsiteisėjo 2020-07-01) už 2015 – 2016 metus ir už abu mokesčinius laikotarpius nustatyti GPMĮ pažeidimai. Kitas pavedimas atlikti mokesčinių GPM patikrinimą išrašytas 2022-07-01, tikrinamas laikotarpis 2017 – 2021 metai (5 praėję kalendoriniai metai). Patikrinimo metu nustatyti mokesčių įstatymų pažeidimai visais tikrintais laikotarpiais. Sprendimas dėl patikrinimo akto tvirtinimo priimamas 2023-07-01.

Baudos už 2017 – 2021 metais atliktus GPMĮ pažeidimus didinamos dvigubai, nes nuo įsiteisėjusio sprendimo 2020-07-01 iki sprendimo priimto 2023-07-01 nepraėjo 5 kalendoriniai metai.

4. Šio straipsnio 1 ir 3 dalyse nustatytos baudos netaikomos, kai mokesčių mokėtojas per mokesčio įstatyme nustatytą terminą nepateikė mokesčio deklaracijos arba kai po mokesčio deklaracijos pateikimo mokesčių administratoriui pastebėjo, kad deklaravo per mažai mokesčio, tačiau iki mokesčių administratoriaus pavedimo patikrinti asmenį išrašymo dienos pateikė mokesčio deklaraciją, o klaidų taisymo atveju – ją patikslino ir pateikė mokesčių administratoriui. Šios dalies nuostatos taip pat taikomos muitinės deklaracijose apskaičiuojamiems mokesčiams.

Komentaras

Baudos už neapskaičiuotą nedeklaruojamą mokestį, nedeklaruotą deklaruojamą mokestį bei nepagrįstai pritaikytą mažesnę mokesčio tarifą mokesčių mokėtojui netaikomos, jeigu:

1. per mokesčių įstatymų nustatytus terminus mokesčių mokėtojas nepateikė atitinkamo mokesčio deklaracijos, tačiau ją mokesčių administratoriui pateikė iki pavedimo tikrinti išrašymo dienos;

2. iki pavedimo tikrinti išrašymo dienos mokesčių mokėtojas ištaisė klaidas, dėl kurių buvo deklaruota per mažai mokesčio, ir pateikė mokesčių administratoriui patikslintą mokesčio deklaraciją;

3. mokesčių mokėtojas, po prekių išleidimo pastebėjęs, kad muitinės deklaracijoje mokestis apskaičiuotas neteisingai, iki pavedimo tikrinti išrašymo dienos pateikė muitinei rašytinį prašymą dėl muitinės deklaracijos taisymo (mokesčio perskaičiavimo).

5. Biudžetinėms įstaigoms, taip pat Lietuvos bankui šio straipsnio 1 ir 3 dalyse nustatytos baudos neskiriamos. Šių įstaigų vadovai ir už apskaitos tvarkymą atsakingi asmenys, pažeidę mokesčių įstatymų reikalavimus, atsako pagal Administracinių nusižengimų kodeksą arba pagal Baudžiamąjį kodeksą.

Komentaras

Baudos už neapskaičiuotą nedeklaruojamą mokestį, nedeklaruotą deklaruojamą mokestį bei neteisėtai sumažintą mokestį neskiriamos biudžetinėms įstaigoms ir Lietuvos bankui.

Už mokesčių įstatymų pažeidimus komentuojamas straipsnis numato asmeninę biudžetinių įstaigų, Lietuvos banko vadovų ar kitų už apskaitos tvarkymą atsakingų asmenų atsakomybę. Už šiuos pažeidimus minėti asmenys atsako Administracinių nusižengimų kodekso bei Baudžiamojo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka

Už apskaitos tvarkymą atsakingi asmenys yra asmenys, kurie registruoja ūkines operacijas laikydamiesi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme ir taikomuose standartuose nustatytų reikalavimų subjekto vadovo nustatyta subjekto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka (Lietuvos Respublikos finansų apskaitos įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 1 punktą).