

Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 36 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarų) nauja redakcija

36 straipsnis. Atsakomybė

1. Jei gyventojas nesilaiko šio Įstatymo 20 straipsnio 4 dalyje nustatytų reikalavimų dėl prašymo taikyti NPD pateikimo ir dėl to buvo sumokėtas per mažas pajamų mokestis, tai Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka už šį pažeidimą atsako pats gyventojas.

(Pagal 2008 m. balandžio 10 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 2, 5, 6, 17, 24, 27, 30, 31, 32, 33, 36 straipsnių ir Įstatymo priedo pakeitimo ir papildymo įstatymą Nr. X-1485; įsigaliojo 2008 m. balandžio 24 d.)

Komentaras

1. GPMĮ 20 str. 4 dalyje nustatyta, kad neapmokestinamasis pajamų dydis (toliau — NPD) mokestiniu laikotarpiu taikomas, kai nuolatinis Lietuvos gyventojas, turėdamas teisę į NPD, pateikia laisvos formos prašymą vienoje pajamų, susijusių su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais, gavimo vietoje (žr. 20 straipsnio komentarą).

2. Atsakomybė taikoma, jeigu buvo nepagrįstai sumažinta mokėtino pajamų mokesčio suma, kai gyventojas:

- pateikia prašymą dėl NPD taikymo ne vienoje, o keliuose pajamų, susijusių su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančius santykius, gavimo vietose ir dėl to sumokėtas per mažas pajamų mokestis;

- pateikia prašymą dėl jam nepriklausančio NPD taikymo ir dėl to buvo sumokėtas per mažas pajamų mokestis.

3. Už šiuos veiksmus (pažeidimus) atsako pats gyventojas Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Atsakomybė taikoma, jei dėl minėtų veiksmų kyla įstatyme nustatytos pasekmės — nepagrįstas mokėtinos pajamų mokesčio sumos sumažinimas.

2. Už šio Įstatymo pažeidimus skiriamos baudos ir (arba) skaičiuojami delspinigiai Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Komentaras

1. Pajamų mokesčio apskaičiavimo, mokėjimo, deklaravimo ir grąžinimo tvarką reglamentuoja GPMĮ V skyriaus (22-32 straipsniai) nuostatos (žr. šių straipsnių komentarus), kurių privalo laikytis gyventojai ir, šiame įstatyme numatytais atvejais, išmokas gyventojams išmokėję asmenys. Už netinkamą prievolių, numatytų GPMĮ, vykdymą taikoma teisės aktuose numatyta atsakomybė ir mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonės (pavyzdžiui delspinigiai).

Bauda už GPMĮ nuostatų pažeidimą, kuriuo neteisėtai sumažinama mokėtina pajamų mokesčio suma, skiriama laikantis MAĮ VIII skyriuje nustatytos tvarkos. Už kitus pažeidimus, kuriais nesilaikoma GPMĮ nustatytų reikalavimų, gali būti taikoma Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekse (toliau — ANK) numatyta administracinė atsakomybė.

2. Atsakomybė už pajamų mokesčio apskaičiavimo, mokėjimo, deklaravimo tvarkos pažeidimus taikoma, jei:

- į deklaraciją įrašomi neteisingi duomenys;

- deklaracija nepateikiama arba pateikiama pavėluotai (po įstatyme nustatyto pateikimo termino):

- deklaruotas pajamų mokestis nesumokamas arba sumokamas pavėluotai (po įstatyme nustatyto sumokėjimo termino).

2.1. Į deklaraciją įrašyti neteisingi duomenys:

Administracinė atsakomybė už neteisingų duomenų įrašymą į mokesčių administratoriui pateiktą metinę pajamų mokesčio deklaraciją, taip pat kitų mokesčių administratoriaus funkcijoms reikalingų dokumentų ir duomenų pateikimo tvarkos pažeidimą gyventojui kyla pagal ANK 187 straipsnį.

MAĮ nustatyta tvarka gali būti skiriama bauda ir skaičiuojami delspinigiai. Delspinigiai pradedami skaičiuoti nuo kitos dienos po to, kai mokestis pagal GPMĮ turėjo būti sumokėtas. Esant MAĮ 139 straipsnyje numatytam pagrindui (neteisėtam mokėtinos pajamų mokesčio sumos sumažinimui), gyventojui gali būti paskirta bauda. Esant vienam ar keliems iš MAĮ 141 str. 1 d. nurodytų mokesčių mokėtojo atleidimo nuo baudos pagrindų, mokesčių administratorius turi teisę atleisti mokesčių mokėtoją nuo paskirtos baudos.

Remiantis MAĮ 139 str. 4 dalies nuostata, bauda netaikoma, kai gyventojas per GPMĮ nustatytą terminą nepateikė deklaracijos arba kai po deklaracijos pateikimo pastebėjo, kad deklaravo per mažai mokesčio, tačiau iki mokesčių administratoriaus pavedimo patikrinti gyventoją, pateiktą deklaraciją patikslino arba pateikė, jeigu ji nebuvo pateikta. Atleidimo nuo delspinigių pagrindus reglamentuoja MAĮ 100 straipsnis.

2.2. deklaracija nepateikta arba pateikta po įstatyme nustatyto pateikimo termino:

Administracinė atsakomybė už metinės pajamų mokesčio deklaracijos nepateikimą gyventojui pagal ANK 187 straipsnį atsiranda nepateikus šios deklaracijos arba ją pateikus pavėluotai (t. y. po nustatyto termino).

Gyventojui, nedeklaravusiam pajamų mokesčio, kai tokia pareiga kilo pagal GPMĮ, ir tokiu būdu neteisėtai sumažinusiam mokėtiną pajamų mokesčio sumą, vadovaujantis MAĮ 139 straipsniu gali būti skiriama bauda, jeigu šio pažeidimo gyventojas nepašalina MAĮ 139 str. 4 dalyje nustatytu būdu iki pavedimo tikrinti gyventoją išrašymo dienos.

2.3. deklaruotas pajamų mokestis nesumokamas arba sumokamas po įstatyme nustatyto termino:

Metinės pajamų mokesčio deklaracijos pagrindu apskaičiuotą pajamų mokestį gyventojas turi sumokėti iki šios deklaracijos pateikimo termino pabaigos (žr. GPMĮ 27 straipsnio komentarą). Jeigu pajamų mokestis yra deklaruotas, tačiau nesumokėtas iki nustatyto termino, gyventojui skaičiuojami delspinigiai MAĮ 96-100 straipsniuose nustatyta tvarka.

3. GPMĮ 35 str. 2 dalis numato, kad nuolatinis Lietuvos gyventojas, pradėjęs vykdyti kokios nors rūšies individualią veiklą, privalo apie tai informuoti mokesčio administratorių centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka. Tokia tvarka patvirtinta VMI prie FM viršininko 2013 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. VA-36 „Dėl Fizinų asmenų įregistravimo į Mokesčių mokėtojų registrą / išregistravimo iš Mokesčių mokėtojų registro taisyklių patvirtinimo“.

Už GPMĮ 35 str. 2 dalyje numatytos prievolės nevykdymą taikoma administracinė atsakomybė pagal ANK 189 straipsnį.

4. Prievolė apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti pajamų mokestį GPMĮ nustatytais atvejais kyla mokestį išskaičiuojančiam asmeniui (žr. GPMĮ 23 ir 24 straipsnių komentarus), kuris išmoka gyventojams išmokas, pagal pajamų mokesčio mokėjimo tvarką priskiriamas A klasei. Pagal MAĮ 2 str. 18 dalį, mokestį išskaičiuojantis asmuo – asmuo, kuriam mokesčių teisės aktuose nustatyta prievolė išskaičiuoti mokesčių mokėtojo mokestį ir jį sumokėti į biudžetą. Atitinkamai, to paties straipsnio 17 dalis numato, kad MAĮ nuostatos, įskaitant ir tas, kurios reglamentuoja atsakomybės už mokesčių įstatymų pažeidimus taikymą, mokestį išskaičiuojančiam asmeniui taikomos taip pat, kaip ir pajamų mokesčio mokėtojai (gyventojai).

Atsižvelgiant į tai, pajamų mokesčio nuo gyventojams išmokamų išmokų, pagal mokesčio išskaičiavimo tvarką priskiriamų A klasės pajamoms, mokesčio mokėtojas yra mokesčių išskaičiuojantis asmuo, kuris yra atsakingas už tinkamą mokesčių prievolių, susijusių su A klasės išmokų išmokėjimu, įvykdymą. Todėl jeigu mokesčių išskaičiuojantis asmuo neįvykdo jam tenkančių mokesčių prievolių (pavyzdžiui, nepateikia A klasės pajamoms priskiriamų išmokų deklaracijų, į šias deklaracijas įrašo neteisingus duomenis, nesumoka išskaičiuoto pajamų mokesčio į biudžetą), atsakomybė už tokius pažeidimus taikoma ir delspinigiai MAĮ nustatyta tvarka skaičiuojami mokesčių išskaičiuojančiam asmeniui.

5. GPMĮ 33 str. 2 dalis nurodo, kad Lietuvos vienetas, užsienio vienetas per nuolatinę buveinę ar nenuolatinis Lietuvos gyventojas per nuolatinę bazę, per mokesčių laikotarpį išmokėjęs gyventojams išmokas, kurios pagal pajamų mokesčio mokėjimo tvarką priskirtos B klasės pajamoms, privalo pateikti VMI pažymą apie tokias gyventojams išmokėtas išmokas (žr. 33 str. 2 dalies komentarą).

Už šios prievolės nevykdymą taikoma ANK 191 straipsnyje numatyta administracinė atsakomybė.