

2 straipsnis.

~~21. Pelno nesiekiantys juridiniai asmenys – juridiniai asmenys, kurių veiklos tikslas nėra pelno siekimas ir kurie gauto pelno pagal jų veiklą reglamentuojančius teisės aktus neturi teisės skirstyti savo steigėjams ir (arba) dalyviams. Tais atvejais, kai kitus pelno nesiekiančio juridinio asmens požymius atitinkančio asmens veiklos reikšmingą dalį sudaro veikla, iš kurios gaunama pelno, nors to asmens veiklos tikslas nėra pelno siekimas, taikant šį Įstatymą toks asmuo nelaikomas pelno nesiekiančiu asmeniu.~~

Pelno nesiekiantis juridinis asmuo – juridinis asmuo, kurio veiklos tikslas nėra pelno siekimas ir kuris gauto pelno pagal jo veiklą reglamentuojančius teisės aktus neturi teisės skirstyti savo steigėjams ir (arba) dalyviams, išskyrus tuos juridinius asmenis, kurių veiklos reikšmingą dalį sudaro veikla, iš kurios gaunama pelno, nors tų juridinių asmenų veiklos tikslas nėra pelno siekimas.

Komentaras

1. PVM įstatymo tikslais Ppelno nesiekiantys juridiniai asmenys yra juridiniai asmenys, kurie atitinka ~~da~~ **šiuos** kriterijus:

1.1. jų veiklos tikslas nėra pelno siekimas. Juridinių asmenų veikla faktiškai turi atitikti šių organizacijų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose ir įstatuose numatytiems tikslams ir atitinkamų veiklos sričių (pvz., socialinės, švietimo, mokslo, kultūros, sporto ir pan.) vykdymo reikalavimams;

1.2. jų pelnas pagal veiklą reglamentuojančius teisės aktus nėra skirstomas steigėjams ir (arba) veiklos dalyviams. Jeigu pelnas yra skirstomas, neatsižvelgiant į tai, kokia forma tai atliekama, toks juridinis asmuo nelaikomas pelno nesiekiančiu juridiniu asmeniu ir privalo apskaičiuoti, deklaruoti ir mokėti pridėtinės vertės mokestį PVM įstatymo nustatyta tvarka;

1.3. jeigu gaunama pelno, tai veikla iš kurios gaunamas pelnas, turi sudaryti nereikšmingą dalį visoje juridinio asmens veikloje.

2. Pagal teisinę formą pelno nesiekiantiems juridiniams asmenims yra priskirtinos visuomeninės organizacijos, asociacijos, viešosios įstaigos ir pan. **Pelno nesiekiančių juridinių asmenų steigimą, veiklą ir likvidavimą reglamentuojančiuose įstatymuose yra numatyta, jog pelno nesiekiantys vienetai be viešąjį interesą tenkinančios veiklos turi teisę vykdyti ir komercinę veiklą bei gauti tokios veiklos pajamų.**

3. ~~Reikia~~ **Taigi svarbu** atkreipti dėmesį į tai, kad toks asmuo, kurio veiklos tikslas nėra pelno siekimas ir kuris pelno nesiskirsto steigėjams ir veiklos dalyviams, nebus laikomas pelno nesiekiančiu **juridiniu** asmeniu, PVM įstatymo tikslais, tuo atveju, kai reikšmingą jo veiklos dalį sudaro veikla, iš kurios gaunama pelno.

ESTT byloje C-174/00 Kennemer, išaiškinta, kad vertinant asmens statusą (ar tai pelno siekiantis asmuo ar ne) turi būti vertinama visa jo vykdoma veikla, t. y., tiek ta veikla, kuri yra komercinė, tiek ta, kuri vykdoma visuomeniniais tikslais. Tuo atveju, kai asmuo gauna pajamų iš vykdomos veiklos, svarbu įvertinti kokiais tikslais yra naudojamos gautos pajamos – visuomeninių ar komercinių poreikių tenkinimui.

~~Kiekvienu konkrečiu atveju mokesčių administratorius išnagrinėja duomenis apie atskiro~~ **Taigi, vertinant, ar asmuo atitinka pelno nesiekiančio asmens kriterijus, būtina nagrinėti pelno nesiekiančio asmens gautų pajamų struktūrą, jo visų gaunamų pajamų apimtį ir gauto pelno dalį (tiek sumine apimtimi, tiek procentais) visoje pajamų sumoje, gautų pajamų (pelno) panaudojimo tikslus, t. y. ar pajamos (pelnas) panaudojamos visuomeniniams tikslams ar komerciniams tikslams** bei kitas aplinkybes ir tuo remdamasis ~~gali padaryti išvadą dėl tokio asmens nepriskyrimo pelno nesiekiančiam juridiniam asmeniui.~~

4. Nustatyti, ar asmuo laikomas pelno nesiekiančiu juridiniu asmeniu, PVM įstatymo tikslais, svarbu tam, kad tik tokie asmenys gali neapmokestinti PVM, jei tenkinamos ir kitos sąlygos, šių PVM įstatymo IV skyriuje išvardintų, paslaugų (prekių):

4.1. socialinių paslaugų;

4.2. kultūros ir sporto paslaugų;

4.3. politinės partijos, profesinės sąjungos ir kitos veikiančios narystės pagrindu įstaigos savo nariams teikiamų paslaugų;

4.4. PVM įstatymo 20, 21, 22, 23 straipsniuose ir 24 straipsnio 1, 2 ir 6 dalyse nurodytą veiklą, organizuojamų labdaros ir paramos renginių metu tiekiamų prekių ir (arba) teikiamų paslaugų;

4.5. paslaugų, tiesiogiai susijusių su vaiko teisių apsauga, taip pat su šių paslaugų teikimu tiesiogiai susijusių tiekiamų prekių;

4.6. radijo ir (arba) televizijos transliuotojai visuomenei teikiamų visuomenės informavimo paslaugų.

1 pavyzdys

Sporto asociacijai „X“, kuri turi 600 narių, priklauso sporto įranga, įskaitant aikštes ir klubus. Asociacijos „X“ nariams, kurie moka metinį nario mokestį, suteikiama prieiga prie turimos įrangos, aikštelių ir klubų. Tačiau žmonės, nepriklausantys asociacijai „X“ taip pat gali naudotis sporto įranga sumokėję abonementinį mokestį ir šios sumos sudaro trečdalį narių mokamų metinių mokesčių. Iš šios veiklos asociacija gauna pelno.

Ar asociacija „X“ gali būti laikoma pelno nesiekiančiu asmeniu ir ar gali jos teikiamos paslaugos būti PVM neapmokestinamos?

Tai, kad asociacija „X“ gauna pelno iš abonementinių mokesčių pardavimo, neturi būti lemiamas kriterijus sprendžiant, ar ji laikoma pelno nesiekiančiu asmeniu. Jei asociacijos „X“ pajamų dalis iš nurodytos veiklos visose jos pajamose yra nežymi, gauto pelno dalis (tiek sumine apimtimi, tiek procentais) visoje pajamų sumoje nereikšminga, gautas pelnas nėra paskirstomas nariams, pelnas panaudojamas visuomeniniams tikslams tai asociacija „X“ PVM įstatymo prasme gali būti laikoma pelno nesiekiančiu juridiniu asmeniu ir jos teikiamos paslaugos PVM neapmokestinamos pagal PVM įstatymo IV skyriaus nuostatas.

2 pavyzdys

VšĮ „A“ vykdo sporto paslaugų veiklą ir didžiąją pajamų dalį gauna iš šių paslaugų teikimo, t. y. iš sporto veiklos pajamos sudaro apie 85 proc. pajamų (programų sudarymas, sporto klubo abonementai, vienkartiniai registracijos mokesčiai). Kitos VšĮ „A“ pajamos gaunamos iš parduotų prekių (maisto prekės, sporto prekės, sporto aksesuarai, papildai).

Ar VšĮ „A“ gali būti laikoma pelno nesiekiančiu juridiniu asmeniu ir ar jos teikiamos paslaugos gali būti PVM neapmokestinamos?

Kiekvienu konkrečiu atveju, vertinant, ar asmuo yra laikomas pelno nesiekiančiu ar ne, būtina nagrinėti pelno nesiekiančio asmens gautų pajamų struktūrą, jo visų su sportu susijusiomis paslaugomis gaunamų pajamų apimtį ir gauto pelno dalį (tiek sumine apimtimi, tiek procentais) visoje pajamų sumoje, gauto pelno panaudojimo tikslus bei kitas aplinkybes ir tuo remiantis daryti išvadą dėl tokio asmens nepriskyrimo pelno nesiekiančiam juridiniam asmeniui. Nustačius, kad iš su sportu susijusių paslaugų teikimo gauta pelno dalis yra žymi, kad naudojama ne visuomeniniais tikslais, VšĮ „A“ nebūtų laikoma pelno nesiekiančiu juridiniu asmeniu ir jos teikiamoms paslaugoms, PVM įstatymo IV skyriuje nustatyta PVM lengvata, netaikoma.