

	Ipareigojančio sprendimo turinio santrauka	Teisinė bazė
	PVMĮ¹ 26¹ straipsnyje nustatyta, kad PVM neapmokestinamos nepriklausomų grupių, kurių nariai yra asmenys, vykdančys PVM direktyvos IX antraštinės dalies 2 skyriuje nurodytą veiklą, savo nariams teikiamos paslaugos, tiesiogiai būtinos tų narių šiame straipsnyje nurodytai veiklai, kai tokių grupių bendras išlaidas padengia grupės nariai, o už gautą paslaugą narys nemoka daugiau negu jam tenkanti bendrų išlaidų dalis. Pagal šias nuostatas nepriklausomų grupių savo nariams teikiamos paslaugos neapmokestinamos PVM tik tokiu atveju, jeigu grupės nariai vykdo su visuomenės interesais susijusią veiklą, t. y. veiklą, nurodytą PVM direktyvos 132 straipsnyje (atitinkamai PVMĮ 20, 21, 22, 23, 24, 25 ir 26 straipsniuose). PVMĮ apibendrintame komentare yra paaiškinta, kad nepriklausoma grupė – tai asociacija, fondas ar kitoks panašaus statuso apmokestinamasis asmuo, sukurtas tikslu teikti savo nariams paslaugas, kurios jiems yra tiesiogiai būtinos. Nepriklausomų grupių savo nariams teikiamos paslaugos neapmokestinamos PVM tokiu atveju, kai yra įvykdytos šios sąlygos: 1) nepriklausoma grupė veikia kaip atskiras apmokestinamasis asmuo, t. y. nepriklausoma grupė turi būti atskiras apmokestinamasis asmuo (išskyrus fizinį), veikiantis nepriklausomai nuo savo narių; 2) nepriklausomų grupių nariai yra asmenys, vykdančys PVM neapmokestinamą, su visuomenės interesais susijusią veiklą, nurodytą PVMĮ 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 straipsniuose; 3) nepriklausoma grupė paslaugas teikia savo nariams, tačiau nepriklausoma grupė gali vykdyti ir PVM apmokestinamą veiklą, teikti paslaugas ir ne grupės nariams; 4) teikiamos paslaugos yra tiesiogiai būtinos vykdant tų narių su visuomenės interesais susijusią PVM neapmokestinamą veiklą; 5) nepriklausomos grupės bendras išlaidas, patirtas teikiant paslaugas, padengia nariai, o narys už gautą paslaugą nemoka daugiau, negu jam tenkanti bendrų išlaidų dalis; 6) nėra pagrįstos rizikos, kad atleidimas nuo PVM pats savaime iš karto arba ateityje gali iškreipti konkurenciją. Situacija. Bendrovės pagrindinė veikla – asmens sveikatos priežiūros paslaugų (tokių kaip antrinė stacionarinė medicininė bei palaikomoji reabilitacija, bendrųjų asmens sveikatos priežiūros paslaugų ir pan.) teikimas. Bendrovei yra suteikta Įstaigos asmens sveikatos priežiūrai licencija, kurios pagrindu Bendrovė vykdo savo veiklą (teikia bendrąsias asmens sveikatos priežiūros paslaugas, antrinės ambulatorinės asmens sveikatos priežiūros medicinos paslaugas ir kt.).	PVMĮ 26¹ straipsnis; PVM direktyvos² 132 straipsnio 1 dalies f) punktas; ESTT³ praktika (bylos C-8/01, C-407/07, C-348/87, C-326/15, C-605/15, C-616/15).

¹ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas

² 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos Direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos

³ Europos Sąjungos Teisingumo Teismas

	Bendrovei priklauso kitos 3 įmonės (100 proc. akcijų), teikiančios asmens sveikatos priežiūros paslaugas. Bendrovė, siekdama efektyvinti savo ir grupės įmonių veiklą, centralizuoti tam tikras funkcijas bei užtikrinti aukštą grupės įmonių teikiamų paslaugų kokybę numato centralizuoti tam tikrų funkcijų vykdymą jas sutelkiant Bendrovėje. Kaip nurodo Bendrovė, ji numato veikti kaip Bendrovės nepriklausomos grupės dalis, ir savo nariams (t. y. Bendrovės grupės įmonėms), teikti paslaugas, kurios apimtų tokias sritis: vidaus medicininio audito; su asmens duomenų apsauga susijusias funkcijas; darbuotojų saugos ir sveikatos specialistų funkcijas; kokybės skyriaus funkcijas; informacinių sistemų vystymo ir naudojimo; medicininio personalo administravimo funkcijas; medicininio padalinio administracijos funkcijas; kitas, tokias kaip Bendrovės grupės įmonių pacientų registravimą, prisijungimų prie viešojo sektoriaus informacinių sistemų administravimą ir kitas paslaugas). Kaip nurodo Bendrovė, tokias paslaugas Bendrovė teiks pasitelkdama savo „vidinius“ resursus (darbuotojus, įdiegtas ir vystomas IT sistemas ir pan.). Tokiu atveju, kaip aprašyta aukščiau bei atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė buvo įsteigta tikslu vykdyti sveikatos priežiūros veiklą (tokią veiklą vykdo ir šiuo metu), bet ne tam, kad vykdytų kaštų pasidalijimo sandorius tarp grupės narių (Bendrovė nėra asociacija, fondas ar pan., sukurta tikslu teikti savo nariams paslaugas, kurios jiems yra tiesiogiai būtinės), bei tai, kad tiek pati Bendrovė, tiek grupės įmonės yra registruotos PVM mokėtojais, laikytina, kad Bendrovė paslaugas teiks ne kaip nepriklausoma grupė savo nariams, o Bendrovė paslaugas teiks savo dukterinėms įmonėms, todėl tokių paslaugų teikimui PVMĮ 26¹ straipsnio nuostatos netaikomos.	
--	--	--