



Mokestinis ginčas gyvai su PwC ir Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės

UŽDAVINIO FABULA

Nuolatinė buveinė ar ne

Mokestinio patikrinimo metu Valstybinė mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos nustatė tokias faktines aplinkybes:

Nyderlandų Karalystės įmonė „Project“ pagal dvi 2013–2014 metais sudarytas sutartis atlikinėjo darbus Lietuvos Respublikos teritorijoje, UAB „Degimas“ gamykloje, adresu: Šilutės g. 245, Šiauliai. Tai yra įmonė „Project“ 2013 metais UAB „Degimas“ teritorijoje pakeitė senąjį gamykloje įmontuotą agregatą „Konvejerio liniją XXXX“ kitu nauju agregatu „Konvejeris: XXXX-I“, jį išbandė ir paleido, o 2014 metais įmonė „Project“ atliko agregato „Konvejeris: XXXX-I“ jungties prie įrenginio „Garų padavimo plokštė: YY“ keitimo darbus.

Poreikis atlikti šiuos darbus atsirado, kai po gamykloje 2012 metų pabaigoje įvykusio gaisro agregatas „Konvejerių linija: XXXX“ buvo smarkiai apgadintas ir negalėjo dirbti pilnu pajėgumu, atlikdamas visas jam priskirtas operacijas, kurios yra numatytos pagal UAB „Degimas“ vykdomą gamybos procesą, nes minėtasis agregatas nuolat gesdavo, bendrovė patirdavo dideles išlaidas šio objekto remontui. Po gaisro buvo atlikta šio agregato ir su juo susijusių įrenginių būklės ekspertizė, kurios išvadoje konstatuota, jog agregatas ir su juo susiję įrenginiai, taip pat jungtys dėl patirtų pažeidimų veikti gali, tačiau jų pajėgumai dėl įvykio metu patirtų pažeidimų neatitinka keliamų reikalavimų. Gamykloje iš viso veikia du tokio tipo agregatai, kiekvienas kurių atitinkamomis specialiomis jungtimis yra sujungti su pagrindiniu įrenginiu „Garų padavimo plokštė: YY“, tinkamą gamybos procesą lemia bendras ir efektyvus tiek agregatų, tiek su jais susijusių įrenginių, taip pat jungčių funkcionavimas. Gavusi atliktos ekspertizės išvadas ir turėdama informaciją apie tai, jog Nyderlandų įmonė „Project“ specializuojasi tokio tipo agregatų gamyboje (gamina atskiras šių agregatų dalis), taip pat pagamintų agregatų montavime konkrečiose teritorijose (agregatus komplektuoja ir montuoja pagal užsakovų poreikius) (tokį agregatą įmonė „Project“ jau buvo montavusi pas UAB „Degimas“ prieš 7 metus), bendrovė „Degimas“, 2013-04-14 išsiuntė Nyderlandų įmonei „Project“ turimos ekspertizės aktą ir kvietimą pateikti pasiūlymą pagal jos užsakyme nurodytus pajėgumo reikalavimus sukomplektuoti (surinkti) agregatui būtinas dalis, pristatyti jas į Lietuvos Respublikos teritorijoje esančią UAB „Degimas“ gamyklą ir agregatą sumontuoti. Įmonė „Project“, išnagrinėjusi bendrovės „Degimas“ pateiktą užsakymą, 2013-05-12 el.paštu išsiuntė bendrovei pasiūlymus, t. y. ketinimo protokolą, kuriame nurodyti esminiai projekto elementai ir jų kainos: paruošiamieji darbai (projektavimo, planavimo, įrangos surinkimo paruošiant gabenti darbai); pagrindiniai montavimo darbai; užbaigiamieji darbai: testavimas, išbandymas, agregato paleidimas, tai pat nurodyta ir agregatą sudarančių sudėtinių dalių kaina. Ketinimų protokole numatyta, jog bendrovei „Degimas“ sutikus su ketinimų protokole nurodytais pasiūlymais ir jų kainomis bei ketinant pasirašyti pagrindinę

sutartį, bendrovės „Degimas“ atstovai turi pasirašyti ketinimų protokolą ir jį gražinti įmonei „Project“, taip pat pervesti įmonei „Project“ 10 proc. bendros projekto vertės avansą į ketinimų protokolą nurodytą sąskaitą, po ko įmonė „Project“ įsipareigoja pradėti projektavimo darbus. Taip pat šalys įsipareigoja ne vėliau kaip per 2 mėnesius pasirašyti pagrindinę darbų sutartį. Bendrovė „Degimas“ 2013-06-19 pasirašė ketinimų protokolą, tą pačią dieną pervesdami sulygtą avansą. Įmonė „Project“ 2013-06-22 sudarė sutartį su Lietuvos UAB „Montavimas“ dėl dalies protokole nurodytų darbų atlikimo.

UAB „Degimas“ su Nyderlandų įmone „Project“ 2013-08-10 sudarė sutartį Nr. 936 dėl agregato „*Konvejerio linija: XXXX*“ demontavimo ir keitimo.

Pagal surinktus duomenis nustatyta, kad po ketinimų protokolo pasirašymo buvo vykdomi darbų planavimo, projektavimo darbai (įmonės „Project“ atliktų darbų specifikacijos bei darbo laiko apskaitos žiniaraščiai yra teikiami UAB „Degimas“ kiekvieno mėnesio pabaigoje). Šie darbai atlikti 2013-08-19. Iš specifikacijų nustatyta, jog patalpos detalius patalpos matavimus atliko pati UAB „Degimas“, o planavimo bei projektavimo užduotys pagal šių matavimų rezultatus buvo vykdomos įmonėje „Project“. Sąskaita už projektavimo darbus (140000 Eur) išrašyta 2013-08-20, remiantis Nyderlandų įmonės „Project“ pateiktais darbo laiko apskaitos žiniaraščiais, į šį darbų etapą įėjo: darbų planavimas, agregato montavimo darbų projektavimas, agregato atskirų sudėtinių dalių surinkimo ir paruošimo išgabenti darbai. Taip pat įmonė „Project“ išrašė sąskaitą 3250049 Eur agregato sudėtinėms dalimis (mechanizmams). Bendrovė „Degimas“ už šiuos darbus ir prekes sumokėjo pavedimu 2013-08-25.

2013-08-31 įmonės „Project“ pasamdytų subrangovų – UAB „Montavimas“ atstovai atvyko į UAB „Degimas“ teritoriją ir pradėjo darbus, tai yra išmontavo agregatą „*Konvejerio linija: XXXX*“, paruošė jo dalis gabenimui ir išgabeno jį saugoti į perdirbti skirtą vietą. UAB „Montavimas“ už atliktus darbus Nyderlandų įmonei išrašė sąskaitą 348956 Eur sumai. 2013-10-03 į gamyklą atvykę įmonės „Project“ atstovai pradėjo naujo agregato montavimo paruošiamuosius bei infrastruktūrinių privedimų iki būsimos naujo agregato vietos adaptavimo darbus. 2013-10-20 d. įmonės „Project“ paruošiamųjų darbų komandą gamykloje pakeitė atvykusi pagrindinių įmonės „Project“ montuotojų brigada, sudaryta iš 10 darbininkų, brigados viršininko bei darbų techninio prižiūrėtojo. Darbai tęsėsi iki 2013-12-01, montuotojų brigada išvyko iš Lietuvos. Laikotarpiu nuo 2013-12-01 iki 2013-12-31 buvo vykdyti agregato testavimo ir išbandymo darbai, kuriems iš įmonės „Project“ pusės atvyko techninis prižiūrėtojas su trimis testavimo specialistais. Testavimo metu agregato trūkumų nenustatyta. 2014-01-05 pasirašytas atliktų darbų priėmimo perdavimo aktas. Įmonė „Project“ 2014-01-08 išrašė sąskaitą 1986458 Eur sumai už atliktus agregato išmontavimo ir montavimo darbus.

2014-02-06 Bendrovė „Degimas“ ir Įmonė „Project“ pasirašė sutarties Nr. 936 dėl agregato „*Konvejerių linija: XXXX*“ demontavimo ir keitimo papildymą, kuriame įmonė „Project“ įsipareigojo laikotarpiu nuo 2014-04-18 iki 2014-05-03 išmontuoti ir pakeisti agregato „*Konvejeris:XXX-1*“ (pakeisto ir išbandyto 2013-12-31) jungtį. Remdamasi šiuo susitarimu, įmonė „Project“ laikotarpiu nuo 2014-04-18 iki 2014-05-03 atliko numatytus darbus, darbų priėmimo–perdavimo aktas pasirašytas 2015-05-03, tą pačią dieną baigti ir



jungties išbandymo veiksmai, remiantis kuriais įmonė „Project“ 2014-06-29 išrašė sąskaitą 450893 Eur sumai.

Papildomi duomenys: Nyderlandų įmonė laikotarpiu nuo 2013-10-03 iki 2013-12-31, taip pat laikotarpiu nuo 2014-04-18 iki 2014-05-03 Lietuvos teritorijoje dirbusiems įmonės „Project“ asmenims apskaičiavo ir išmokėjo 984699 Eur darbo užmokesčio ir komandiruočių kompensacijų, įmonė padengė 100000 Eur darbuotojų apgyvendinimo išlaidų; taip pat įmonė patyrė 39000 Eur specialių darbo drabužių išlaidų.

Uždirbtoms pajamoms Lietuvoje tenkanti Nyderlandų įmonės „Project“ bendrųjų išlaidų dalis sudaro 46238 Eur.

Įmonė „Project“ Lietuvos Respublikoje mokesčių mokėtoja užsiregistravusi nebuvo, deklaracijų neteikė ir mokesčių nemokėjo.

Įvertinkite situaciją, remdamiesi mokesčių teisės šaltiniais, reglamentuojančiais nuolatinių buveinių apmokestinimą.

- **Mokesčių administratoriaus komanda:** pamodeliuokite, kaip šioje situacijoje turi elgtis mokesčių administratorius, siekdamas pripažinti nuolatinę buveinę Lietuvoje. Jeigu Jūsų manymu, dėl to įmonei „Project“ atsirado pareiga mokėti pelno mokestį Lietuvoje, apskaičiuokite įmonės projektinės veiklos rezultatą ir pelno mokestį;
- **Mokesčių mokėtojo komanda:** pamodeliuokite, kaip šioje situacijoje turi elgtis mokesčių mokėtojas (įmonė „Project“) tuo atveju, jeigu mokesčių administratorius būtų linkęs pripažinti nuolatinę buveinę Lietuvoje bei priskaičiuoti mokesčius.