



Siaulių miesto savivaldybės administracijos
Kanceliarija

Gauta

2012-05-09 Nr. G-23/3

Vyr. specialistė

R. Baltrušaitienė

**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Siaulių miesto savivaldybės administracijai
Vasario 16-osios g. 62
76295 Šiauliai
El. p. rastine@siauliai.lt

2012-05-08 Nr. (32.39-PVM)-RM-2454
| 2012-04-06 Nr. S-904-11

DĖL PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO ATSKAITOS

Šiaulių savivaldybės administracija (toliau - Savivaldybė) planuoja įgyvendinti projektą „Šiaulių viešojo logistikos centro infrastruktūros statybos darbai“ pagal VP2-5.1-SM-02-V priemonę, finansuojamą iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų. Finansavimui skirtos lėšos bus naudojamos konteinerių terminalui įrengti, viešųjų kelių bei geležinkelių statybai, apželdinimui, galimybių studijai ir techniniam projektui parengti. Įkurtas Šiaulių viešasis logistikos centras (toliau - VLC) teiks intermodalinių perkrovimų paslaugas. VLC valdymą ir infrastruktūros objektus Savivaldybė planuoja perduoti privačiam operatoriui pagal koncesijos sutartį. Numatoma, kad Savivaldybė dengs (dalį ar visas) privataus operatoriaus dėl nuostolingos veiklos patirtas išlaidas. Klausima:

1. Ar nurodytu atveju Savivaldybė nėra laikoma apmokestinamuoju asmeniu?
2. Ar Savivaldybės patirtų išlaidų, steigiant VLC, pirkimo PVM negali būti traukiamas į PVM atskaitą?
3. Ar Savivaldybės infrastruktūros objektų perdavimas privačiam operatoriui koncesijos sutarties pagrindu nėra laikomas PVM objektu?

1-3. Lietuvos Respublikos Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. 35-1271; 2004, Nr. 17-505; toliau - PVM įstatymas) 58 straipsnio 1 dalyje yra nustatyta, kad PVM mokėtojas turi teisę įtraukti į PVM atskaitą pirkimo ir (arba) importo PVM už įsigytas ir (arba) importuotas prekes ir (arba) paslaugas, jeigu šios prekės ir (arba) paslaugos skirtos naudoti tokiai šio PVM mokėtojo veiklai:

- 1) PVM apmokestinamų prekių tiekimui ir/ar paslaugų teikimui;
- 2) prekių tiekimui ir (arba) paslaugų teikimui už šalies teritorijos ribų tuo atveju, kai toks prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas pagal PVM įstatymo nuostatas nebūtų neapmokestinamas PVM, jeigu jis vyktų šalies teritorijoje.

Pagal PVM įstatymo 62 straipsnio 1 dalies nuostatas įsigytų ir (arba) importuotų prekių ir (arba) paslaugų pirkimo ir (arba) importo PVM, tiesiogiai ar proporcingai priskirtas kitai, negu nurodyta PVM įstatymo 58 straipsnio 1 dalyje, veiklai, įskaitant veiklą, kuri pagal PVM įstatymo nuostatas nelaikoma ekonomine veikla, negali būti atskaitomas.

PVM įstatymo 2 straipsnio 8 dalyje nustatyta, kad ekonomine veikla nelaikoma valstybės ir savivaldybių veikla, kaip ji apibrėžta šio straipsnio 38 dalyje. Pagal PVM įstatymo 2 straipsnio 38 dalies nuostatas valstybės ir savivaldybių veikla - valstybės, savivaldybių, valstybės ar savivaldybių institucijų bei įstaigų, o įstatymų nustatytais atvejais - ir kitų viešųjų juridinių asmenų veikla, kurią vykdyti šiuos asmenis įpareigoja teisės aktai. Tačiau, jeigu šie asmenys užsiima 2 straipsnio 38 dalyje nurodytos rūšies veikla, tai ši veikla negali būti laikoma valstybės ir savivaldybių funkcijomis, jeigu šios veiklos mastas neleidžia manyti, kad ji mažareikšmė. Tokiu atveju šie asmenys laikomi apmokestinamaisiais, t. y. ekonomine veiklą vykdančiais asmenimis.



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 15,
LT-01514 Vilnius

Tel. (8 5) 2668 200,
Faks. (8 5) 212 56 04,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
Kodas 188659752

Taigi, pagrindinė sąlyga PVM atskaitai yra ta, kad įsigytos prekės ir paslaugos turi būti skirtos ekonominei PVM apmokestinamai veiklai vykdyti. Tai reiškia, kad PVM mokėtojas neturi teisės į PVM atskaitą įtraukti pirkimo (importo) PVM sumų už prekes ir paslaugas, kurių nenaudoja ir nenaudos PVM apmokestinamoje veikloje.

Projekto vykdymas pats savaime nėra PVM objektas. Jeigu vykdomas projektas pagal savo pobūdį, tikslus ir planuojamus sukurti rezultatus nėra skirtas PVM mokėtojo PVM apmokestinamai veiklai vykdyti (t. y. prekių tiekimui ir paslaugų teikimui už atlygį), tai projektui įsigyjamų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM negali būti atskaitomas ir iš biudžeto negražinamas.

Kaip galima spręsti iš Savivaldybės rašte pateiktos informacijos, vykdant projektą sukurtas turtas - VLC bus naudojamas konteinerių perkrovimo ir saugojimo paslaugoms už atlygį teikti. Šias paslaugas teiks privatus operatorius, kuriam Savivaldybė pagal koncesijos sutartį perduos VLC valdymą ir infrastruktūros objektus. Perdavus VLC valdymą Savivaldybė pajamų negaus.

Pagal Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 92-2141; 2003, Nr. 70-3163) 2 straipsnio nuostatas koncesija - tai vadovaujantis koncesijos sutartimi ir joje nustatytais sąlygomis suteikiančiosios institucijos (savivaldybės ar valstybės institucijos) koncesininkui (bet kokios rūšies įmonei, asociacijai, įstaigai ir pan.) suteikiamas leidimas vykdyti ūkinę komercinę veiklą, susijusią su infrastruktūros objektų projektavimu, statyba, plėtra, atnaujinimu, pakeitimu, remontu, valdymu, naudojimu ir (ar) priežiūra, teikti viešąsias paslaugas, valdyti ir (ar) naudoti valstybės, savivaldybės turtą, kai koncesininkas pagal koncesijos sutartį prisiima visą ar didžiąją dalį su tokia veikla susijusios rizikos bei atitinkamas teises ir pareigas, o koncesininko atlyginimą už tokią veiklą sudaro tik teisės užsiimti atitinkama veikla suteikimas ir pajamos iš tokios veiklos ar tokios teisės suteikimas ir pajamos iš tokios veiklos kartu su atlyginimu, mokamu koncesininkui suteikiančiosios institucijos, atsižvelgiant į jos prisiimtą riziką.

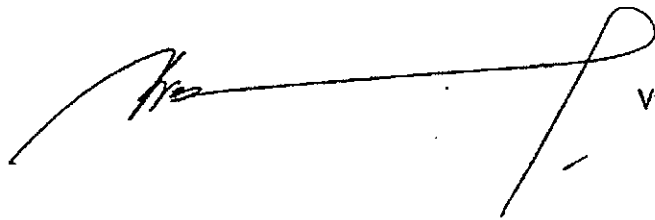
Taigi, jei pagal koncesijos sutarties sąlygas Savivaldybė privačiam operatoriui suteikia teisę vykdyti sutartyje numatytą veiklą ir šiuo tikslu perduoda infrastruktūros objektą ar kitą turtą neatlygintinai, tai toks turto perdavimas PVM tikslais nelaikomas prekių tiekimu ar paslaugų teikimu, nes neatitinka PVM objekto sąlygų. Tokiu atveju galima teigti, kad Savivaldybė vykdant projektą sukurtu turto - VLC pati nenaudos PVM apmokestinamai ekonominei veiklai vykdyti, todėl neturės teisės įtraukti į PVM atskaitą šiam turtui pastatyti įsigytų prekių ir paslaugų pirkimo (importo) PVM.

Šis paaiškinimas parengtas atsižvelgiant į Jūsų išdėstytas aplinkybes. Jei paaiškėtų kitokių ar papildomų svarbių aplinkybių, Valstybinė mokesčių inspekcija pasilieka teisę situaciją įvertinti kitaip.

Primename, kad bendrąją informaciją ir konsultacijas visais mokesčių klausimais teikia Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos Mokesčių informacijos centras telefonu 1882. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus. Taip pat naujausią informaciją apie mokesčių apskaičiavimą ir mokėjimą, mokesčių paaiškinimus ir komentarus, populiariausius klausimus ir atsakymus į juos galite rasti interneto svetainėje www.vmi.lt.

Informacija apie rengiamus seminarus skelbiama interneto svetainės www.vmi.lt skyriuje „Naujienos“.

Pagarbiai
Viršininko pavaduotoja



Vilma Vildžiūnaitė

Rasa Bitvinskienė, tel. (8 381) 40017, el. p. R.Bitvinskienė@vmi.lt

GM-2169_GM-2236



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPЕКCIJA

Valstybės biudžetinė įstaiga,
Vasario 16-osios g. 15,
LT-01514 Vilnius

Tel. (8 5) 2668 200,
Faks. (8 5) 212 56 04,
El. p. vmi@vmi.lt,
www.vmi.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre,
Kodas 188659752