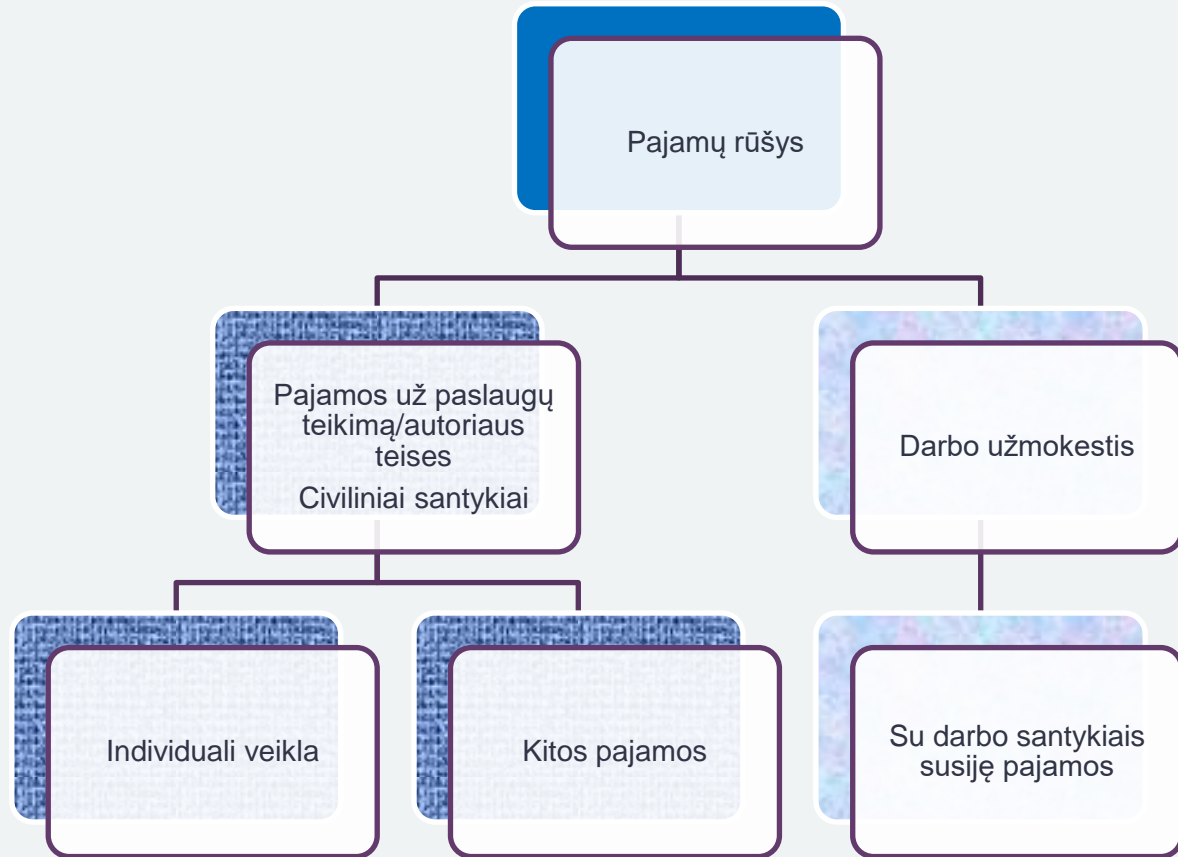


# Mokesčiai ir sportas

2023-04-05

Vilma Vildžiūnaitė  
Mokestinių ginčų komisija





# Pajamų rūšys

## Darbo santykiai

- Darbinis pavaldumas
- Darbo funkcija
- Atlygis paprastai nesusietas su darbo rezultato dydžiu

## Individuali veikla

- Tęstinumas
- Savarankiškumas
- Atlygis paprastai susietas su rezultatu
- Sutarčių laisvės principas
- Siekiama: kuo geresnių sportinių rezultatų, didinti sportinį meistriškumą, gauti pajamų

## Kitos pajamos

- Kas nepatenka į DU arba individualią veiklą

# Neapmokestinamos pajamos pagal GPMĮ

- 17 str. 5) teisės aktuose nustatytos **kompensacijos**
- 17 str. 37) **sporto varžybų prizas**, jeigu šį prizą įsteigia ir skiria olimpiniam, paralimpiniam, regos, klausos ar judėjimo negalią turinčių asmenų sporto judėjimams Lietuvoje vadovaujančios nevyriausybinės organizacijos, tarptautinės sporto šakų federacijos ar šių federacijų nariai, Lietuvos sporto šakų federacijos
- 17 str. 40) šios dalies 37 punkte nenurodyti **200 eurų vertės neviršijantys sporto varžybų** ir kiti **prizai ir laimėjimai**, jeigu jie iš to paties asmens gaunami ne daugiau kaip 6 kartus per mokestinį laikotarpį;

# Sporto veikla pagal GPMĮ

2 str. 8 d. **Sporto veikla** – sportininko (gyventojų, kuris atlieka tam tikrą fizinę ar protinę veiklą, grindžiamą tam tikromis taisyklėmis ir organizuojamą tam tikra specialiai šiai veiklai nustatyta forma) rengimosi varžyboms ir dalyvavimo varžybose veikla. **Treneris**, kaip ši sąvoka apibrėžta Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatyme, šio įstatymo taikymo tikslais nėra laikomas sportininku.

GPMĮ komentaras „Pajamų gavimo požiūriu **prie sporto veiklos priskiriama ir tiesiogiai ar netiesiogiai su ja susijusi veikla, už kurią sportininkas gauna pajamų**. Pavyzdžiui, reprezentacinė veikla (autografų dalijimas, dalyvavimas labdaros renginiuose, tam tikruose produkto (prekių ar paslaugų) pristatymuose), rėmėjo simbolikos vaizdavimas ant sportininko naudojamų sporto reikmenų. Tačiau ši <...> veikla **turi būti siejama su <...> sporto renginiais** (jeigu sportininkas yra ne nuolatinis Lietuvos gyventojas – renginiais Lietuvoje).“

Prie sporto veiklos nepriskiriama veikla, kuri nėra tiesiogiai ar netiesiogiai susieta su konkrečiu sporto renginiu, pavyzdžiui, reklama, susijusi tik su sportininko vardu ar jo sportiniais pasiekimais.

# Mokestinių ginčų klausimai

Darbo užmokestis ar individuali veikla ?

Ar išmokoms gali būti taikomos lengvatos ?

Ar sporto paslaugos dėl PVM ?

Ar turinys sutampa su forma?

Ar naudojama klubo ar organizacijos tikslams ?

Ar išmokos laikomos pajamomis natūra?

# Neapmokestinamos kompensacijos sportininkams

- Viešųjų renginių ir aukšto meistriškumo sporto treniruočių stovyklų dalyviams skiriamų neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių ir mokėjimo tvarkos taisyklės (Vyriausybės 2019 m. liepos 24 d. nutarimo Nr. 778 redakcija), kuriose reglamentuojama pelno nesiekiančių apmokestinamųjų vienetų vykdomų renginių, renginių dalyviams skiriamų gyventojų pajamų mokesčiu neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžiai ir mokėjimo tvarka.
- Konkrečiai išvardinta, kokie stovyklų dalyviai gali gauti neapmokestintas išmokas:
  - sportininkas
  - sporto specialistas
  - fizinio aktyvumo ar aukšto meistriškumo sporto instruktorius

# Mokestinis ginčas: maistpinigiai

- LVAT **2022-10-12** nutartis administracinėje byloje Nr. A-496-789/2022.
- ✓ **Situacija:** pelno nesiekiantis vienetas (įstaiga) žaidėjams (sportininkams) ir personalui (treneriams, gydytojui bei kitiems atstovams) už kelis metus išmokėjo apie 90 000 Eur maitinimo išlaidų kompensacijų, kurios buvo neapmokestintos GPM.
- ✓ Mokesčių administratorius padarė išvadą, kad įstaiga faktiškai sporto stovyklų neorganizavo, ir dėl to už nuolatinių treniruočių dienas išmokėtos sumos negali būti laikomos neapmokestinamomis pajamomis
- LVAT buvo pripažinta, jog pagrįstai buvo konstatuota, jog viešoji įstaiga organizavo ne sporto stovyklas, o treniruotes.
- LVAT pripažino, jog maistpinigiai galėjo būti išmokami tik už tokias dienas, kai pasirengimas sporto renginiams vyko sporto stovyklose, kuriose buvo organizuojamos specialiai pasirengti konkrečiam sporto renginiui.
- <https://mgk.lrv.lt/lt/naujienos/sportininkams-ismoketi-maistpinigiai-pripazinti-apmokestinamomis-pajamomis>



# Mokestinis ginčas: Darbo santykiai ar individuali veikla

LVAT 2022-10-19 sprendimas adm. byloje Nr. eA-1010-602/2022.

**Situacija:** pelno nesiekianti sporto organizacija su rinktinės treneriais, kurie buvo įregistravę individualią sporto veiklą, sudarė sutartis dėl sporto trenerių paslaugų įsigijimo. Patikrinimo metu mokesčių administratoriaus buvo konstatuota, jog organizacija išmokėtas sumas **turėjo priskirti ne individualios veiklos išmokoms, o darbo santykių pagrindu išmokėtam atlygiui ir privalėjo apmokestinti kaip darbo užmokestį darbuotojams.**

Nors, įvertinęs faktines aplinkybes ir šalių argumentus, teismas pripažino, jog dalis aplinkybių atitiko darbo sutarčių požymius, **tačiau nebuvo pagrįstas vienas iš esminių darbo sutarčių požymių – darbo santykiams būdingas pavaldumas, todėl sporto treneriams išmokėtas atlygis nepagrįstai buvo pripažintas darbo užmokesčiu.**

<https://mgk.lrv.lt/lt/naujienos/sporto-treneriams-ismoketo-atlygio-mokestinis-vertinimas-atlyginimas-uz-paslauga-ar-darbo-uzmokestis>

# Turinio viršenybės prieš formą principas

## Dvipusė gatvė

Mokesčiams  
apskaičiuoti, kai  
yra vengimas



Mokėtojo naudai,  
kai yra formalumų  
trūkumas, bet  
nėra sukčiavimo

# PVM ir sportas

Individualią veiklą vykdantys sportininkai tampa PVM mokėtojais:

- viršiję 45 000 Eur paslaugų PVM ribą
- įsigiję veiklai reikalingas paslaugas iš kitų valstybių asmenų nuo 1 euro

23 str. **PVM neapmokestinamos pelno nesiekiančių juridinių asmenų** teikiamos su sportu susijusios paslaugos.

- teisės dalyvauti sporto renginyje suteikimas. Šio punkto nuostatos netaikomos bilietų į sporto renginius pardavimui
- paslaugos, teikiamos sporto dalyviams, tiesiogiai susijusios su jų dalyvavimu, t. y. teisės naudotis sportui pritaikytomis patalpomis, teritorijomis ir (arba) inventoriumi suteikimas, sporto dalyvių treniravimo ir kitos panašios paslaugos. Prie tokių paslaugų nepriskiriamos apgyvendinimo, maitinimo ir vežimo paslaugos.

# PVM sporto paslaugos

ESTT **2022-09-22** sprendimas byloje C-330/21.

Mokesčių mokėtojas suteikia asmenims teisę patekti į patalpas, kur jie gali naudoti įrangą savo fizinei būklei gerinti ir raumenims vystyti.

ESTT nurodė, kad paslaugoms, kurias sudaro teisės naudotis sporto salės infrastruktūra suteikimas ir individualios arba grupinės priežiūros tiekimas, gali būti taikomas lengvatinis PVM tarifas, kai ši priežiūra yra susijusi su šios infrastruktūros naudojimu ir yra būtina sportui bei kūno rengybai arba kai ši priežiūra yra papildoma paslauga, palyginti su teise naudotis šia infrastruktūra arba faktiniu jos naudojimu.