

	Ipareigojančio sprendimo turinio santrauka	Teisinė bazė
	Pagal PVMĮ 3 straipsnio 1 dalį, PVM objektas yra prekių tiekimas ir paslaugų teikimas, tenkinantis visas šias sąlygas: prekės tiekiamos ir (arba) paslaugos teikiamos už atlygį; prekių tiekimas ir (arba) paslaugų teikimas pagal PVMĮ nuostatas vyksta šalies teritorijoje; prekes tiekia ir (arba) paslaugas teikia apmokestinamasis asmuo vykdydamas savo ekonominę veiklą. Ekonominė veikla (pagal PVMĮ 2 straipsnio 8 dalį) - veikla, kurią vykdant siekiama gauti bet kokių pajamų, išskyrus: darbo veiklą, valstybės ir savivaldybių veiklą. Ekonominėi veiklai būdingas tęstinumas, atsikartojimas. Ekonominėi veiklai nepriskiriami sandoriai susiję su vertybinių popierių įsigijimu, turėjimu bei perleidimu, kai šiais sandoriais nesiekama dalyvauti įsigyjamose bendrovės kapitale tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvaujant jos valdyme. Tačiau tokie sandoriai gali būti priskiriami ekonominei veiklai (pvz., akcijų pardavimas - finansinių paslaugų teikimu), kai jie atliekami vykdant komercinę vertybinių popierių prekybą arba jais siekiama išsaugoti tiesioginį ar netiesioginį dalyvavimą valdant bendrovę, kurioje turima akcijų, arba jie yra tiesioginis, nuolatinis ir būtinas apmokestinamosios veiklos išplėtimas. ESTT¹ formuojama praktika bylose (Polysar C-60/90, Wellcome Trust Ltd C-155/94, Cibo C-16/00), nurodo, kad įmonės akcijų įsigijimas ir turėjimas neturint tikslo tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauti tos įmonės valdyme nėra laikomas ekonomine veikla, gaunami dividendai iš tokio kapitalo turėjimo - yra tik turto nuosavybės rezultatas, t. y. kitų įmonių kapitalo dalių įsigijimas nėra laikomas turto naudojimu siekiant gauti nuolatinių pajamų. Pagal PVMĮ 7 straipsnio nuostatas, bet koks sandoris dėl bet kokio civilinių teisių objekto (įskaitant nematerialiojo turto ir turtinių teisių perdavimą) laikomas paslaugų teikimu, jeigu šis sandoris pagal PVMĮ nelaikomas prekių tiekimu. Kriterijai, pagal kuriuos nustatoma paslaugų suteikimo vieta, nurodyti PVMĮ 13 straipsnyje. Finansinės paslaugos laikomos suteiktomis Lietuvoje, yra Lietuvos PVM objektas, kai jos teikiamos Lietuvoje įsikūrusiems apmokestinamiesiems asmenims bei Lietuvoje ir kitose Europos Sąjungos valstybėse narėse įsikūrusiems neapmokestinamiesiems asmenims (PVMĮ 13 straipsnio 2 dalis). Pagal PVMĮ 28 straipsnio 5 dalies nuostatas, PVM neapmokestinami sandoriai dėl vertybinių popierių, išvestinių finansinių priemonių, taip pat tarpininkavimo nurodytuose sandoriuose ir kitos tiesiogiai su nurodytais sandoriais susijusios paslaugos (emisijos organizavimas, vykdymas, registravimas ir kt.). Kai įmonės tik pasyviai valdo dukterinių įmonių akcijas ir gauna dividendus, PVM tikslais nelaikoma ekonomine veikla. Ekonominės veiklos buvimą lemia ar veikla turi verslo modelio požymių (pvz. įmonė veikia kaip investicinė bendrovė, ar holdingas aktyviai	PVMĮ 3 str. 1 d., 2 str. 8 d., 7 str., 13 str., 28 str. 5 d. ESTT praktika: bylos C-60/90, C155/94, C-16/00, C-219/12

¹ Europos Sąjungos Teisingumo Teismas.

	prekiaujantis akcijomis, teikia dukterinėms bendrovėms administravimo, rinkodaros, apskaitos ar kt. paslaugas). ESTT priimtuose sprendimuose (C-219/12) yra pateikęs ekonominės veiklos aiškinimą, pasitelkiant rinkos metodo vertinimą. Juo remiantis, asmens vykdomos ekonominės veiklos pobūdis palyginamas su laisvoje rinkoje įprastai vykdoma tapačia ar panašia veikla, įvertinama, ar šiuo atveju atliekami mokesčių mokėtojo veiksmai būdingi ir kitiems toje rinkoje dalyvaujantiems ekonominės veiklos dalyviams. Sprendžiant, ar asmuo gali būti laikomas apmokestinamuoju asmeniu yra svarbūs du esminiai kriterijai - ekonominės veiklos vykdymas ir vykdomos veiklos savarankiškumas, ir nėra atsižvelgiama į vykdomos veiklos tikslą ar rezultatą. Nurodytu atveju vykdoma ekonominė veikla turi būti atlygintina, o gautas atlyginimas turi būti susijęs su atliekamais veiksmais. Situacija. Bendrovė planuoja sudaryti dukterinės bendrovės UAB „X“, akcijų pardavimo sandorį nesusijusiam asmeniui. Bendrovės veikla - dukterinių bendrovių akcijų valdymas. Šiuo metu Bendrovė valdo 8 Lietuvos juridinių asmenų akcijas. Bendrovė savo dukterinėms bendrovėms neteikia jokių paslaugų už atlygį. Galimas pajamas ateityje sudarytų dividendai ir/ arba iš akcijų perleidimo sugeneruotos pajamos. Bendrovė turi tik vieną darbuotoją - direktorę. UAB „X“ buvo įsteigta su tikslu vystyti nekilnojamojo turto (toliau - NT) projektą - Prekybos centrą. UAB „X“ įsigijo žemės sklypą kartu su šiuo žemės sklypu buvo įsigytas statybas leidžiantis dokumentas. UAB „X“ įsigijusi žemės sklypą, toliau tęsė Prekybos centro statybos darbus. Sėkmingai išvysčius NT projektą, svarstomas UAB „X“ akcijų pardavimas. Atsižvelgiant į išdėstytą, Bendrovė yra apmokestinamasis asmuo, kurios veikla yra dukterinių įmonių akcijų valdymas. Bendrovė veikia savarankiškai, jos veiklai būdingas tęstinumas ir atsikartojimas, siekiama gauti pajamų iš dukterinių įmonių akcijų pardavimo, valdo 8 dukterinių įmonių akcijas, kurių administravimas bei pardavimas, laikytinas ekonomine veikla PVM tikslais. Bendrovė nagrinėjamu atveju, visas valdomas UAB „X“ akcijas įgijo pastarosios steigimo metu, ji buvo įsteigta su tikslu vystyti NT projektą, sėkmingai išvysčius UAB „X“ projektą - vedamos derybas su potencialiais pirkėjais, todėl, būsimasis UAB „X“ akcijų pardavimas PVM tikslais būtų laikomas ekonomine veikla bei būtų PVM objektas (būsimi pirkėjai - Lietuvos apmokestinamieji asmenys). Tačiau UAB „X“ akcijų pardavimo sandoris būtų PVM neapmokestinamas pagal PVMĮ 28 straipsnio 5 dalies nuostatas.	
--	---	--