

Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 19 str. 4 d. 1 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimas

4. Šio Įstatymo 11 straipsnyje nurodytu atveju parduotų akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kaina yra lygi:

1) visų gyventojų į vieneto kapitalą įneštų už šio Įstatymo 11 straipsnio nustatytu atveju parduodamas akcijas (dalis, pajus) įnašų vertei. Įnašų vertė yra lygi jų vertei įnešimo metu, įskaitant turto (jei įnašas buvo įneštas turtu) vertės padidėjimą dėl turto indeksavimo arba perkainojimo, jeigu jį atlikti vienetai įpareigojo Lietuvos Respublikos teisės aktai, ir (arba)

Komentaras

1. GPMĮ 11 straipsnyje (žr. GPMĮ 11 straipsnio komentarą) nurodytu vieneto likvidavimo atveju svarbu nustatyti akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kainą, nes laikoma, kad gyventojas (vieneto dalyvis) parduoda turimas akcijas (dalis, pajus). Šiuo atveju akcijų (dalių, pajų) pardavimo apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos iš pardavimo pajamų atimant įsigijimo kainą.

2. Akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kaina yra lygi į vieneto kapitalą įneštų įnašų vertei įnešimo metu. Jeigu įnašai (akcijų apmokėjimas) buvo įnešti turtu (ne pinigais), tai nustatant tokio įnašo vertę, atsižvelgiama į turto vertės padidėjimą dėl turto indeksavimo arba perkainojimo, jeigu tokį indeksavimą arba perkainojimą atlikti įpareigojo Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Pavyzdys

AB Y yra likviduojama, todėl laikoma, kad gyventojas parduoda turimas akcijas (žr. 11 straipsnio komentarą). Jeigu akcijos buvo įsigytos už investicinius čekius, rublius (iki lito išleidimo į apyvartą), tai tokių akcijų įsigijimo kaina nustatoma buvusią jų vertę padalijus iš 100 ir gautą sumą perskaičiavus į eurus. Jeigu akcijos buvo įsigytos jų kainą apmokant litais iki 2002-02-01, jų įsigijimo kaina, išreikšta litais, turi būti perskaičiuojama į eurus pagal oficialų lito ir euro santykį, kurį Lietuvos Bankas buvo nustatęs šių išlaidų patyrimo dieną. Akcijų, įsigytų nuo 2002-02-02, įsigijimo kaina, išreikšta litais, perskaičiuojama į eurus, padalijus iš 3,4528 (oficialaus lito ir euro santykio). Jeigu akcijos buvo įsigytos nemokamai, tai šių akcijų įsigijimo kaina lygi 0 EUR.

Jeigu likviduojant AB Y gyventojas gautos pajamos viršija akcijų įsigijimo kainą, skirtumas apmokestinamas pajamų mokesčiu, taikant GPMĮ 6 straipsnyje nustatytą pajamų mokesčio tarifą (žr. 6 straipsnio komentarą).

3. Individualios įmonės ar mažosios bendrijos likvidavimo atveju, apskaičiuojant apmokestinamąsias ne individualios veiklos turto, t. y. finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, pajamas, įsigijimo kainai priskiriama individualios įmonės savininko ar mažosios bendrijos nario neatsiimtų įnašų į vienetai suma (vertė) įnešimo metu.

Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 19 str. 4 d. 1 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimas

4. Šio Įstatymo 11 straipsnyje nurodytu atveju parduotų akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kaina yra lygi:

1) visų gyventojų į vieneto kapitalą įneštų už šio Įstatymo 11 straipsnio nustatytu atveju parduodamas akcijas (dalis, pajus) įnašų vertei. Įnašų vertė yra lygi jų vertei įnešimo metu, įskaitant turto (jei įnašas buvo įneštas turtu) vertės padidėjimą dėl turto indeksavimo arba perkainojimo, jeigu jį atlikti vienetai įpareigojo Lietuvos Respublikos teisės aktai, ir (arba)

Komentaras

1. GPMĮ 11 straipsnyje (žr. **GPMĮ** 11 straipsnio komentarą) nurodytu vieneto likvidavimo atveju svarbu nustatyti akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kainą, nes laikoma, kad gyventojas (vieneto dalyvis) parduoda turimas akcijas (dalis, pajus). Šiuo atveju akcijų (dalių, pajų) pardavimo apmokestinamosios pajamos apskaičiuojamos kaip ~~įsigijimo ir pardavimo kainų skirtumas iš pardavimo pajamų atimant įsigijimo kainą.~~

2. Akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kaina yra lygi į vieneto kapitalą įneštų įnašų vertei įnešimo metu. Jeigu įnašai (akcijų apmokėjimas) buvo įnešti turtu (ne pinigais), tai nustatant tokio įnašo vertę, atsižvelgiama į turto vertės padidėjimą dėl turto indeksavimo arba perkainojimo, jeigu tokį indeksavimą arba perkainojimą atlikti įpareigojo Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Pavyzdžiai

1. 2015 metais likviduojasi žemės ūkio bendrovė X. Šios žemės ūkio bendrovės pajininkai gauna pajamų, kurios priskiriamos pajų pardavimo pajamoms. Šiuo atveju svarbu nustatyti gaunamo likviduojamos žemės ūkio bendrovės turto įsigijimo kainą, t.y. nustatyti įnašo, kurį gyventojas padarė įnešimo metu, vertę. Likviduojantis bendrovei iš gaunamo turto ar (ir) pinigų vertės atimama įnašų vertė, gautas skirtumas apmokestinamas taip pat, kaip turto pardavimo pajamos, taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Tarkime, 1991 m. įnešto įnašo vertė turtu buvo 10000 rub.

1993 m. įvedus litus, įnašo dydis tapo 100 Lt; nuo 2015-01-01 įvedus eurą įnašo dydis tapo 29 Eur.

Pagal 1994-04-01 būklę indeksavus ilgalaikį turtą (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1994 m. kovo 28 d. nutarimas Nr. 206), turto vertė padidėjo 150 Lt (nuo 2015-01-01 padidėjimas 43 Eur).

Pagal 1995-12-31 būklę indeksavus ilgalaikį turtą (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. rugpjūčio 29 d. nutarimas Nr. 1160), turto vertė padidėjo 250 Lt (nuo 2015-01-01 — 55 Eur).

Vadinasi, dėl turto indeksavimo arba perkainojimo padidėjusi pajinio įnašo turtu vertė yra 127 Eur (29+43+55).

2015 metais, likviduojantis žemės ūkio bendrovei X, gyventojui išmokama 127 Eur (pinigais ir/arba natūra). Šio gyventojų pajinio įnašo vertė (pajaus įsigijimo kaina) — 127 Eur t. Skirtumas tarp įsigijimo ir pardavimo kainos — 0, pajamų mokesčio suma — 0.

2. Likviduojasi AB Y yra likviduojama. ~~L~~, todėl laikoma, kad gyventojas parduoda turimas akcijas (žr. **GPMĮ** 11 straipsnio komentarą). Įnešimo metu už akcijas buvo sumokėta investiciniais čekiais, rubliais, todėl šių akcijų įsigijimo kaina apskaičiuojama buvusią apmokėjimo jų vertę padalijus iš 100, nuo 2015-01-01 gautą sumą reikia padalinti iš 3,4528. Jeigu akcijos buvo įsigytos už investicinius čekius, rublius (iki lito išleidimo į apyvartą), tai tokių akcijų įsigijimo kaina nustatoma buvusią jų vertę padalijus iš 100 ir gautą sumą perskaičius į eurus. Jeigu akcijos buvo įsigytos jų kainą apmokant litais iki 2002-02-01, jų įsigijimo kaina, išreikšta litais, turi būti perskaičiuojama į eurus pagal oficialų lito ir euro santykį, kurį Lietuvos

Bankas buvo nustatęs šių išlaidų patyrimo dieną. Akcijų, įsigytų nuo 2002-02-02, įsigijimo kaina, išreikšta litais, perskaičiuojama į eurus, padalijus iš 3,4528 (oficialaus lito ir euro santykio). Jeigu akcijos buvo įsigytos nemokamai, tai šių akcijų įsigijimo kaina lygi 0 EUR.

Jeigu likviduojantis AB Y gyventojas gauna daugiau, nei tų akcijų įsigijimo kaina gyventojų gautos pajamos viršija akcijų įsigijimo kainą, skirtumas apmokestinamas 15 proc. pajamų mokesčiu, taikant GPMĮ 6 straipsnyje nustatytą pajamų mokesčio tarifą (žr. GPMĮ 6 straipsnio komentarą).

~~3. Šios nuostatos netaikomos tais atvejais, kai likviduojasi individualios (personalios) įmonės, nes tokių įmonių savininkai nei akcijų, nei pajų neturi ir šiais atvejais negali būti taikomos GPMĮ 11 straipsnio nuostatos.~~

3. Individualios įmonės ar mažosios bendrijos likvidavimo atveju, apskaičiuojant apmokestinamąsias ne individualios veiklos turto, t. y. finansinių priemonių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn, pajamas, įsigijimo kainai priskiriama individualios įmonės savininko ar mažosios bendrijos nario neatsiimtų įnašų į vieną sumą (vertę) įnešimo metu.