

Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 12 straipsnio apibendrinto paaiškinimo (komentarų) nauja redakcija:

12 straipsnis. Pajamos iš paskirstytojo pelno

1. Pajamomis iš paskirstytojo pelno laikomi dividendai, taip pat neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos iš šio vieneto, išskyrus neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamų iš šio vieneto dalį, priskiriamą su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms.

(Pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 12, 16 ir 22 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XI-2166; taikoma apskaičiuojant 2012 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pajamas)

Komentaras

1. Dividendai yra akcininkui (vieneto dalyviui) paskirta pelno dalis, proporcinga jo turimų vieneto akcijų (dalių, pajų) nominaliai vertei. Dividendus turi teisę gauti tie asmenys, kurie visuotinio akcininkų susirinkimo, paskelbusio dividendus, dieną buvo bendrovės akcininkai, t. y. vieneto dalyviai. Dividendais laikomos ne tik pinigine forma išmokėtos sumos, bet ir bet kokios kitos lėšos ar turtas.

Pajamos iš paskirstytojo pelno apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą, neatsižvelgiant į per mokestinį laikotarpį gautų šiai rūšiai priskiriamų pajamų dydį (žr. GPMĮ 6 str. 1 dalies komentarą).

Pavyzdys

Uždarnosios akcinės bendrovės akcininku esantis gyventojas gavo 17 000 EUR dividendų. Ši suma laikoma jo pajamomis iš paskirstytojo pelno — dividendais, kurie apmokestinami taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

2. Pajamomis iš paskirstytojo pelno taip pat laikomos neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos iš šio vieneto, išskyrus neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamų iš šio vieneto dalį, priskiriamą su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms. Kokios neribotos civilinės atsakomybės vieneto dalyvio pajamos priskiriamos su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms paaiškinta GPMĮ 2 str. 34 dalies komentare.

Pavyzdys

Individualios įmonės (neribotos civilinės atsakomybės vieneto) savininkas dalį iš savo įmonės gautų pajamų (6 400 EUR) priskyrė su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms, o kitą dalį (7 555 EUR) — pajamoms iš paskirstytojo pelno.

Individualios įmonės savininko pajamų dalis (7 555 EUR), priskirta pajamoms iš paskirstytojo pelno, apmokestinama taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą. Su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusios pajamos (6 400 EUR) apmokestinamos taikant šiai pajamų rūšiai numatytas apmokestinimo taisykles.

3. Įvairių rūšių kitos išmokos, kurias iš juridinio asmens gauna jo dalyviu esantis gyventojas, nepriskiriamos pajamoms iš paskirstytojo pelno.

Pavyzdžiai

1. Bendrovės darbuotojas, kuris yra ir jos akcininkas, gavo premiją. Ši premija visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimu paskirta darbuotojams, kurių indėlis į bendrovės įvykdytus projektus buvo didžiausias. Ši premija nėra gyventojų pajamos iš paskirstytojo pelno, nes tą premiją gyventojas gavo kaip darbuotojas, o ne kaip vieneto dalyvis.

2. Bendrovės valdybos ar stebėtojų tarybos nariai gavo išmokas (tantjemas). Tai nėra gyventojų pajamos iš paskirstytojo pelno. Šios išmokos gyventojui mokamos kaip atlygis už vieneto valdyboje ar stebėtojų taryboje atliekamas funkcijas, o ne kaip vieneto dalyviui proporcingai turimoms akcijoms paskiriama ir išmokama suma.

4. Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo 73 straipsnyje nustatyta pagrindu ir investicinio fondo taisyklėse numatyta tvarka investicinio fondo dalyvio (gyventojų) gauta investicinių pajamų dalis (išmokos gryniaisiais pinigais) iš paskirstytojo investicinio fondo pelno GPMĮ nuostatų taikymo tikslais laikoma dividendais.

5. Advokatų profesinės bendrijos nustatyta tvarka tiek pinigais, tiek natūra išmokamas teigiamas rezultatas (pelnas) savo dalyviams priskiriamas tų gyventojų (dalyvių) pajamoms iš paskirstytojo pelno ir apmokestinamas taikant 15 proc. gyventojų pajamų mokesčio tarifą. Atitinkamai, advokato (advokatų profesinės bendrijos dalyvio) iš bendrijos gautos pajamos už jai suteiktas teises paslaugas, laikomos advokato individualios veiklos pajamomis, o ne pajamomis iš paskirstytojo pelno. Individualios veiklos pajamoms priskiriamos ir išmokos pagal teisių paslaugų teikimo sutartis advokatams ar advokatų padėjėjams, kurie nėra advokatų profesinės bendrijos dalyviai, tačiau teikia teises paslaugas tai bendrijai.

Pavyzdys

Trys advokatai (dalyviai) įsteigė advokatų profesinę bendriją. Bendrija su dalyviais ir dviem kitais advokatais (partneriais) pasirašė dvišales sutartis dėl teisių paslaugų bendrijai teikimo. Minėtose sutartyse, be kita ko, nustatytas ir dalyviams bei partneriams mokamų išmokų už teikiamas teises paslaugas dydis, nustatomas šalių susitarimu (pavyzdžiui, priklausomai nuo išdirbtų valandų, klientų apmokėtų sąskaitų ar pan.). Bendrijoje pagal darbo sutartis taip pat įdarbintas aptarnaujantis personalas (finansinę apskaitą tvarkantys darbuotojai, administravimo specialistai), kuriam už atliekamas funkcijas mokamas darbo užmokestis.

Bendrija per 2023 m. mokestinį laikotarpį uždirbo 390 000 EUR pajamų, dalyviams ir partneriams išmokėjo 180 000 EUR išmokų už suteiktas teises paslaugas, taip pat patyrė 100 000 EUR kitų su vykdoma veikla susijusių sąnaudų (darbo užmokestis samdomiems darbuotojams, veikloje naudojamo turto nusidėvėjimo sąnaudos, patalpų nuomos sąnaudos ir pan.). Likusi bendrijos uždirbtų pajamų suma (110 000 EUR) pasibaigus mokestiniam laikotarpiui lygiomis dalimis išmokėta dalyviams, kaip bendrijos uždirbto pelno dalis.

Bendrijos dalyviams ir partneriams išmokėtos sumos už bendrijai suteiktas teises paslaugas laikytinos jų individualios veiklos pajamomis, kurios apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą (žr. GPMĮ 6 str. 1 dalies, 18² straipsnio komentarą). Dalyviams išmokėta suma, kaip bendrijos uždirbto pelno dalis, priskiriama jų pajamoms iš paskirstytojo pelno ir apmokestinama taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

2. Dividendais laikomos ir skirstant vieneto pelną ar mažinant vieneto įstatinį kapitalą, sudarytą ne iš vieneto dalyvių įnašų, vieneto dalyvio gautos lėšos ir (arba) vieneto dalyviui perleisto turto tikroji rinkos kaina to turto nuosavybės teisės perleidimo vieneto dalyviui dieną, išskyrus mažosios bendrijos nario pajamų iš šios bendrijos dalį, priskiriamą su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms. Mažinant vieneto įstatinį kapitalą, laikoma, kad pirmiausia vieneto dalyviams išmokama ta įstatinio kapitalo dalis, kuri buvo sudaryta padidinus įstatinį kapitalą iš vieneto lėšų, o ne iš vieneto dalyvių įnašų.

(Pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 6, 12, 16 ir 22 straipsnių pakeitimo įstatymą Nr. XI-2166; įsigaliojo 2012 m. rugsėjo 1 d.)

Komentaras

1. Dividendais laikomos ir skirstant vieneto pelną ar mažinant vieneto įstatinį kapitalą, sudarytą ne iš vieneto dalyvių įnašų, vieneto dalyvio gautos lėšos ir (arba) vieneto dalyviui perleisto turto tikroji rinkos kaina to turto nuosavybės teisės perleidimo vieneto dalyviui dieną.

Jeigu įstatinis kapitalas buvo didintas iš vieneto pelno ar rezervų ir vėliau mažinamas, laikoma, kad pirmiausia dalyviams išmokama ta įstatinio kapitalo dalis, kuri buvo sudaryta ne iš vieneto dalyvių įnašų, bet didinant įstatinį kapitalą iš pelno ar rezervų. Tokios vieneto dalyviams išmokamos sumos priskiriamos dividendams.

Pavyzdžiai

1. Bendrovės įstatinis kapitalas 2020 m. buvo 3 475 EUR. 2022 m. bendrovės akcininkai, skirstant 2021 metais bendrovės uždirbtą pelną, priėmė sprendimą nukreipti jį į rezervus, o vėliau iš rezervų padidinti įstatinį kapitalą iki 30 000 EUR. 2023 m. bendrovė sumažino įstatinį kapitalą iki 17 000 EUR ir dviem akcininkams (gyventojams) išmokėjo po 6 500 EUR.

Nagrinėjamu atveju, bendrovės įstatinis kapitalas iš jos uždirbto pelno buvo padidintas 26 525 EUR suma (nuo 3 475 EUR iki 30 000 EUR), o akcininkams paskirta ir išmokėta suma sudarė 13 000 EUR (30 000 – 17 000). Kadangi mažinant vieneto įstatinį kapitalą laikoma, kad pirmiausia išmokama iš vieneto pelno ar rezervų padidinta jo dalis, gyventojams išmokėtos išmokos laikomos jų pajamomis iš paskirstytojo pelno (dividendais).

2. Bendrovės įstatinis kapitalas 2018 m. buvo sudarytas iš akcininkų įnašų (14 481 EUR), o 2019 m. iš pelno ir rezervų padidintas iki 30 000 EUR. Padidinimo suma — 15 519 EUR (30 000 – 14 481). 2023 m. bendrovė sumažino įstatinį kapitalą iki 3 000 EUR ir dviem akcininkams išmokėjo po 13 500 EUR $((30\,000 - 3\,000) / 2)$.

Nagrinėjamu atveju laikoma, kad pirmiausia išmokėta iš bendrovės pelno ir rezervų padidintoji įstatinio kapitalo dalis, t. y. 15 519 EUR. Todėl kiekvienam akcininkui tenkanti įstatinio kapitalo mažinimo dalis, priskiriama dividendams yra 7759,50 EUR $(15\,519 / 2)$. Likusi įstatinio kapitalo mažinimo pagrindu išmokama dalis (kiekvienam akcininkui po 5 740,50 EUR) – grąžinami įnašai, kurie pajamoms (mokesčio objektui) nepriskiriami.

2. Gyventojų, esančių vieneto dalyviu (akcininku, pajininku, nariu) pinigais ar turtu atsiimti įnašai nelaikomi jo pajamomis (žr. GPMĮ 2 str. 14 dalies komentarą). Todėl, sumažinus vieneto įstatinį kapitalą, kuris nebuvo didinamas iš vieneto pelno ar rezervų, gyventojui išmokama išmoka (pinigais ar turtu) nepriskiriama dividendams.

Pavyzdys

2018 m. įkurtos UAB įstatinis kapitalas buvo 17 595 EUR., iki 2023 m. jis nebuvo didinamas. 2023 m. akcininkų sprendimu įstatinis kapitalas sumažintas iki 3 000 EUR, 5 akcininkams (gyventojams) išmokant po 2 919 EUR sumą $((17\,595 - 3\,000) / 5)$. Šios išmokos priskiriamos ne gyventojų (akcininkų) dividendams, o atsiimtiesiems įnašams, kurie nepriskiriami mokesčio objektui.

3. Tuo atveju, kai vieneto įstatinis kapitalas buvo didinamas Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 41 str. 2 dalies 7 punkte nustatytu vienetų reorganizavimo būdu, gyventojų (vieneto dalyvio) turimas kito vieneto akcijas (dalis, pajus) mainais keičiant į vieneto, kurio įstatinis kapitalas didinamas, akcijas (dalis, pajus) ir jei šio vieneto įstatinis kapitalas nebuvo didinamas iš pelno ar rezervų, tai sumažinus tokio vieneto įstatinį kapitalą gyventojui išmokama išmoka, viršijanti gyventojų įnašą į šį vienetą ir iki reorganizavimo gyventojų turėtų reorganizuoto vieneto akcijų

(dalių, pajamų) įsigijimo kainos sumą, apmokestinama taikant GPMĮ numatytą vertybinių popierių pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybės apmokestinimo tvarką.

Pavyzdys

Bendrovės X, kurios vieninteliu akcininku yra gyventojas, įstatinis kapitalas yra 2 896 EUR. Tas pats gyventojas turi bendrovės Y akcijų, kurių nominali vertė 20 273 EUR. 2022 m. bendrovė X padidino įstatinį kapitalą nepiniginiu akcininko įnašu — gyventojas turimomis bendrovės Y akcijomis, t. y. bendrovė X, siekdama visiškai kontroliuoti bendrovę Y, Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 41 str. 2 dalies 7 punkte nustatytu atveju perleido savo naujai išleistas akcijas (100 proc.) gyventojui mainais už 100 proc. jo turimų bendrovės Y akcijų. Akcijų kainų skirtumas pinigais nebuvo apmokėtas. Prieš akcijų mainus atliktas bendrovės Y akcijų vertinimas, kurio metu nepriklausomas turto vertintojas mainomas bendrovės Y akcijas įvertino 55 000 EUR, t. y. didesne verte, palyginus su nominalia verte (20 273 EUR).

Bendrovės X įstatinis kapitalas nebuvo didinamas iš pelno ar rezervų. 2023 metais mažinamas bendrovės X įstatinis kapitalas, sumažinus akcijų nominalias vertes, ir akcininkui išmokėta 40 970 EUR suma.

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 41 str. 2 dalies 7 punkte nustatytu atveju gyventojas turimas bendrovės Y akcijas mainais keičiant į naujai išleidžiamas bendrovės X akcijas, gyventojas įnašo vertė lygi lėšų, kurias gyventojas įnešė formuojant bendrovės Y įstatinį kapitalą, sumai (20 273 EUR). Bendra gyventojas įnašo vertė lygi įnašų, kuriais suformuotas bendrovių X ir Y įstatinis kapitalas. Taigi, gyventojas atsiimtas įnašas lygus 23 169 EUR (20 273 + 2 896), kuris nepriskiriamas mokesčio objektui (pajamoms). Nagrinėjamu atveju, įstatinio kapitalo mažinimo pagrindu gyventojui išmokėtos išmokos dalis, viršijanti atsiimamam įnašui priskiriamą sumą, t. y. 17 801 EUR (40 970 - 23 169), apmokestinama laikantis GPMĮ numatytos vertybinių popierių pardavimo pajamų apmokestinimo tvarkos.

4. Laikydami jį veiklą reglamentuojančių teisės aktų nustatytos tvarkos, vienetai gali mažinti įstatinį kapitalą ir išmokėti laisvas lėšas savo dalyviams. Akcinės bendrovės įstatinis kapitalas gali būti mažinamas dviem būdais — anuliuojant akcijas arba mažinant akcijų nominalią vertę (ABĮ 52 str. 3 dalis). Kaip nurodyta šio komentaro 2 punkte, kai mažinamas vieneto įstatinis kapitalas, kuris nebuvo didinamas iš vieneto pelno ar rezervų, gyventojui (vieneto dalyviui) išmokama išmoka laikoma įnašo grąžinimu, kuris pajamoms (mokesčio objektui) nepriskiriamas. Įnašu laikomi gyventojų (vieneto dalyvių) į vieneto įstatinį kapitalą faktiškai įnešti pinigai ar turtas (žr. GPMĮ 2 str. 14 d. 1 punkto komentarą).

Jeigu gyventojas įsigijo akcijas antrinėje rinkoje, kainą, kurią jis sumokėjo pardavėjui (pirminiam akcininkui), gali būti tiek didesnė, tiek ir mažesnė už akcijų nominalią vertę. Gyventojas su pirminiu akcininku sudarytas akcijų pirkimo-pardavimo sandoris vieneto įstatinio kapitalo dydžio nekeičia. Mažinant tokio vieneto įstatinį kapitalą, kuris nebuvo didintas iš pelno ar rezervų, akcijas antrinėje rinkoje įgijusiam gyventojui išmokamos sumos, viršijančios akcijų įsigijimo kainą, nelaikytinos įnašo grąžinimu, nes jis tokių sumų nemokėjo (neįnešė). Tuo atveju, kai akcijos antrinėje rinkoje įsigytos už mažesnę kainą nei jų nominali vertė, ir vieneto įstatinio kapitalo mažinimo atveju gyventojui (vieneto dalyviui) išmokamos lėšos, viršijančios akcijų įsigijimo kainą, jos priskiriamos pajamų mokesčio objektui (pajamoms) ir apmokestinamos, vadovaujantis vertybinių popierių pardavimo pajamoms taikytinomis apmokestinimo taisyklėmis. Vertybinių popierių įsigijimo kainos nustatymą reglamentuoja GPMĮ 19 straipsnis (žr. GPMĮ 19 str. komentarą).

Pavyzdys

1. Formuojant bendrovės įstatinį kapitalą, gyventojas A įnešė 30 000 EUR vertės įnašą ir gavo 1 000 vnt. bendrovės akcijų (1 vnt. nominali vertė — 30 EUR). 100 proc. šių akcijų pagal pirkimo-pardavimo sutartį gyventojas A pardavė gyventojui B, kuris atsiskaitydamas už įgytas

akcijas sumokėjo 15 000 EUR. Vėliau buvo nuspręsta mažinti bendrovės įstatinį kapitalą, anuliuojant 500 vnt. akcijų ir gyventojui B išmokėti 15 000 EUR. Bendrovės įstatinis kapitalas nebuvo didintas iš pelno ar rezervų. Gyventojui B išmokėta suma (15 000 EUR) atitinka 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo (30 000 EUR / 2). Todėl aptariamam įstatinio kapitalo mažinimo atveju laikytina, kad gyventojas B pardavė 50 proc. bendrovės akcijų.

Kadangi gyventojas B už akcijas antrinėje rinkoje sumokėjo 15 000 EUR, akcijų įsigijimo kainai galima priskirti 7 500 EUR, t. y. 50 proc. sumos (15 000 / 2). Kadangi aptariamam vieneto įstatinio kapitalo mažinimo atveju, gyventojas B už akcijų pardavimą gavo 15 000 EUR, o jų įsigijimui tenka 7 500 EUR, skirtumas tarp pardavimo pajamų ir įsigijimo kainos (15 000-7 500=7 500 EUR) apmokestinamas taikant GPMĮ 6 straipsnyje numatytą pajamų mokesčio tarifą.

2. Formuojant bendrovės įstatinį kapitalą, gyventojas D įnešė 20 000 EUR įnašą ir gavo 1 000 vnt. bendrovės akcijų (1 vnt. nominali vertė — 20 EUR). 100 proc. akcijų pirkimo-pardavimo sutarties pagrindu parduotos gyventojui E, kuris už įgyjamas akcijas sumokėjo 10 000 EUR. Nuspręsta mažinti bendrovės įstatinį kapitalą, sumažinant akcijų nominalią vertę. Šiuo pagrindu gyventojui E išmokėta 16 000 EUR. Bendrovės įstatinis kapitalas nebuvo didinamas iš jos pelno ar rezervų.

Tokiu (akcijų nominalios vertės mažinimo) pagrindu visų akcijų nominali vertė sumažinta iki 4 000 EUR (20 000 – 16 000). Gyventojui E išmokėta išmoka (16 000 EUR) viršija sumą (kainą), kurią jis mokėjo pirkdamas akcijas antrinėje rinkoje (akcijos įsigytos už 10 000 EUR). Taigi, aptariamam įstatinio kapitalo mažinimo pagrindu gauta 6 000 EUR suma (16 000 – 10 000) apmokestinama laikantis GPMĮ numatytos vertybinių popierių pardavimo pajamų apmokestinimo tvarkos. Likusių (po nominalios vertės mažinimo) akcijų įsigijimo kaina bus lygi 0 EUR.

5. Bendrovės įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų pasirašytų bendrovės akcijų nominalių verčių sumai. Pasirašytos akcijos apmokamos pinigais arba akcijas apmokančiam asmeniui nuosavybės teise priklausančiais nepiniginiais įnašais. Bendrovės įstatinis kapitalas padalytas į dalis (akcijas). Vadinasi, akcininkui priklauso bendrovės įstatinio kapitalo dalis, lygi jo turimų akcijų nominaliai vertei. Įstatinis kapitalas gali būti didinamas papildomais akcininkų įnašais arba iš bendrovės lėšų. Įstatinį kapitalą didinant iš bendrovės lėšų, išleidžiamos naujos akcijos, kurios nemokamai išduodamos akcininkams, arba padidinama anksčiau išleistų akcijų nominali vertė. Taip suformuojama akcininkų įnašais neapmokėta bendrovės įstatinio kapitalo dalis. Ta įstatinio kapitalo dalis, kuri buvo suformuota padidinus įstatinį kapitalą iš bendrovės lėšų, išmokant laisvas lėšas, laikoma ne įnašo grąžinimu, o dividendais.

}

Pavyzdys

Formuojant UAB įstatinį kapitalą gyventojas J.J. įnešė 24 000 EUR vertės įnašą ir gavo 800 vnt. akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 30 EUR. UAB įstatinis kapitalas buvo padidintas iš pelno 6 000 EUR suma (iki 30 000 EUR). UAB sumažino įstatinį kapitalą iki 14 000 EUR ir akcininkui (gyventojui J. J.) išmokėjo 16 000 EUR. Vadovaujantis taisykle, kad aptariamam atveju laikoma, kad pirmiausia vieneto dalyviui išmokama iš vieneto pelno padidintoji įstatinio kapitalo dalis, dividendams priskiriama 6 000 EUR suma, o įnašo grąžinimui — 10 000 EUR suma.

6. Jeigu pelno skirstymo metu ar mažinant vieneto įstatinį kapitalą vieneto dalyvis gauna turtą, jo pajamomis iš paskirstytojo pelno laikoma gauto turto tikroji rinkos kaina tą dieną, kai to turto nuosavybės teisė buvo perleista dalyviui.

Pavyzdys

Žemės ūkio bendrovių įstatymo 17 straipsnyje nustatyta, kad bendrovės narių susirinkimui nutarus, jei pajininkai pageidauja, dividendai gali būti mokami turtu. Vadinasi, jei žemės ūkio

bendrovė tokiu būdu perleistų turtą pajininkams, tai pajininko pajamomis iš paskirstytojo pelno būtų laikoma gauto turto tikroji rinkos kaina nuosavybės teisės į jį įgijimo dieną.

Gyventojui žemės ūkio bendrovė dividendus išmokėjo turtu – perleido sandėlį. Turto tikroji rinkos kaina nuosavybės teisės perleidimo dieną yra 8 000 EUR. Šiuo atveju laikoma, kad gyventojas gavo 8 000 EUR dividendų.

7. Dividendais laikomos ir skirstant mažosios bendrijos pelną šio vieneto dalyvio (mažosios bendrijos nario) gautos lėšos, išskyrus mažosios bendrijos nario pajamų iš šios bendrijos dalį, priskiriamą su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms. Mažosios bendrijos nario pajamos iš paskirstytojo pelno pagal GPMĮ 6 str. 1 dalies nuostatas apmokestinamos taikant 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.