

Įpareigojančio sprendimo turinio santrauka	Teisinė bazė
• Kai iš pateiktų aplinkybių nustatoma, kad atliekamas bendrovės dalies atskyrimas (PMĮ 41 str. 2 d. 8 p.) vykdomas ne dėl tinkamų komercinių priežasčių, netaikomos PMĮ IX skyriaus nuostatos ir susidariusios turto vertės padidėjimo pajamos apmokestinamos. Situacija. Bendrovė planuoja perleisti nekilnojamąjį turtą. Turto perleidimas planuojamas perleidžiant ne turtą, bet turto atskyrimo būdu suformuojant atskiras bendroves ir perleidžiant bendrovių akcijas. Bendrovių akcijų pardavimas formaliai atitiktų PMĮ 12 straipsnio 15 punkto nuostatose įtvirtintą lengvatą. Atsiradus naujam pirkėjui, kuriam aktualus likęs bendrovės turtas, vėl būtų vykdomas to turto atskyrimas ir parduodamos akcijos. Įvertinus pateiktas aplinkybes, daroma išvada, kad aprašyti veiksmai (planuojamos atskyrimo operacijos) ir tokio veiklos modelio atlikimo priežastys ir tikslas – faktiškai parduoti nekilnojamąjį turtą formaliai šį sandorį įforminant kaip neapmokestinamų akcijų pardavimą, nėra laikytinos tinkamomis reorganizavimo ar perleidimo ekonominėmis – komercinėmis priežastimis, todėl mokesčių tikslais tokiam planuojamam atskyrimui, PMĮ IX skyriaus nuostatos netaikomos.	Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau — PMĮ) 12 straipsnio 15 punktas; PMĮ 41 straipsnio 2 dalies 8 punktas; PMĮ 42 straipsnis

Įpareigojančio sprendimo turinio santrauka	Teisinė bazė
• Vykdamas vieneto reorganizavimą atskyrimo būdu nelaikoma, kad akcijos yra parduodamos ar kitaip perleidžiamos nuosavybėn PMĮ 42 str. 10 dalies taikymo tikslais; • po vieneto turto dalies bei su juo susijusių įsipareigojimų ir dotacijų bei nuosavo kapitalo atskyrimo, toliau akcininkų atliekamas Valdymo bendrovės įstatinio kapitalo didinimas pagal PMĮ 41 str. 2 dalies 7 punktą mokesčių prasme yra neutralus ir nesukelia reorganizavime dalyvaujantiems vienetais PMĮ pasekmių; • vienetų akcijų įsigijimo kaina Valdymo bendrovei lygi jos akcijų emisijos kainai, kuri lygi vienetų nepriklausomo vertintojo parengtoje vertinimo ataskaitoje nurodytai vertei; • Valdymo bendrovės pajamos, gautos už parduotas vienos ar kelių bendrovių įneštas akcijas, išlaikytas daugiau kaip 10 proc. akcijų ir praėjus ilgiau nei 3 metams nuo jų įnešimo į Valdymo bendrovę, priskiriamos neapmokestinamoms pajamoms pelno mokesčio prasme; • jei gyventojų akcijų perleidimo nuosavybėn sandoris atitinka visas GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. sąlygas, laikoma, kad akcijų perleidimo momentu gyventojas negauna akcijų perleidimo (pardavimo) pajamų ir dėl tokio sandorio GPMĮ mokesčių prievolių neatsiranda; • gyventojų valdomų vieneto akcijų įsigijimo kaina nesumažėja vertė, kuria padidinamas vieneto įstatinis kapitalas, o vieneto akcijų įsigijimo kaina akcininkams lygi vieneto nominaliai akcijų vertei; • Valdymo bendrovės akcijų įsigijimo kaina akcininkams (fiziniams asmenims) lygi įneštų vienetų akcijų įsigijimo vertei; • akcininkų (tėvų) Valdymo bendrovės akcijų dovanojimas vaikams nesukelia gyventojų pajamų mokesčio pasekmių tiek dovanotojams, tiek apdovanotiesiems. Situacija. Dviejų bendrovių akcininkai siekia sukurti įmonių grupę, kurios vienetų akcijas kontroliuotų valdymo bendrovė. Šio tikslo įgyvendinimui pirmiausiai bus inicijuotas vienos bendrovės turto dalies atskyrimas ir jos pagrindinėje veikloje nenaudojamas turtas kartu su susijusiais įsipareigojimais bus atskiriamas į naują bendrovę. Bendrovės akcininkai fiziniai asmenys (sutuoktiniai), vietoje Bendrovės akcijų mainų būdu neatlygintinai gaus 100 proc. atskirtos dalies pagrindu įsteigtos bendrovės akcijų. Susidaręs akcijų verčių skirtumas, pinigais nebus apmokamas.	PMĮ 2 str. 2 d. PMĮ 12 str. 15 d. PMĮ 41 str. 1 d. PMĮ 41 str. 2 d. 7 - 8 p. PMĮ 42 str. 1 - 2 d. PMĮ 42 str. 10 d. Direktyva 90/434/EB GPMĮ 2 str. 14 d. GPMĮ 2 str. 14 d. 7 - 8 p. GPMĮ 17 str. 1 d. 26 p. GPMĮ 19 str. 5 d.

Naujai įsteigtos Valdymo bendrovės įstatinis kapitalas bus didinamas papildomais nepiniginiais įnašais, išleidžiant naujas Valdymo bendrovės akcijas, kurios bus apmokėtos nepiniginiais įnašais ir akcijų verčių skirtumas nebus apmokamas pinigais. Po išleistų akcijų apmokėjimo Valdymo bendrovė įgis visišką kontrolę kitų bendrovių atžvilgiu.

Valdymo bendrovė, pardavusi jos valdomų bendrovių akcijas, jas išlaikius daugiau nei 10 proc. ilgiau kaip 3 metus, nuo jų įnešimo į Valdymo bendrovę momento, gautas pajamas priskirs neapmokestinamosioms pajamoms.

Vertinant PMĮ 42 str. 10 d. nustatytus reikalavimus ir sąlygas, Bendrovės dalies atskyrimas, vadovaujantis PMĮ 41 str. 2 d. 8 p. nuostatomis, į PMĮ 42 str. 10 d. reguliavimo sritį nepatenka, nes vykdant Bendrovės reorganizavimą atskyrimo būdu nėra parduodamos ar kitaip perleidžiamos nuosavybės akcijų mainų metu gautos Bendrovės akcijos. Todėl nepraėjus 3 metams po įvykdytų akcijų mainų, atliktas reorganizavimo sandoris, kuriuo vykdant Bendrovės atskyrimą nėra parduodamos ar kitaip perleidžiamos Bendrijos nuosavybės akcijų mainų metu gautos Bendrovės akcijos, nebus laikomas PMĮ 42 str. 10 d. įtvirtinto draudimo parduoti ar kitaip perleisti mainais įgytas akcijas pažeidimu, kuris sukelia PMĮ 42 str. 10 d. numatytas pasekmes.

Valdymo bendrovei pardavus akcijas, kai tenkinamos PMĮ 12 str. 15 p. nuostatos, gautos pajamos bus priskiriamos pelno mokesčiu neapmokestinamosioms pajamoms.

Atliekant Bendrovės reorganizavimą PMĮ 41 str. 2 dalies 8 punkte nustatyto būdu, Bendrovės akcininkai fiziniai asmenys vietoje Bendrovės akcijų mainų būdu neatlygintinai gaus 100 proc. atskirtos dalies pagrindu naujai įsteigtos Valdymo bendrovės akcijų. Susidaręs akcijų verčių skirtumas, pinigais nebus apmokamas.

Akcininkai turimas bendrovių akcijas PMĮ 41 str. 2 d. 7 p. nustatyto būdu išmainys į Valdymo bendrovės akcijas; akcijų kainų skirtumas nebus apmokamas pinigais.

Vertinant GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. nustatytus reikalavimus ir sąlygas, gyventojai dėl bendrovių akcijų perleidimo nuosavybės nebus laikomi gavusiais akcijų perleidimo (pardavimo) pajamų ir todėl mainų sandorio šalims GPMĮ nustatytų mokestinių prievolių neatsiras.

Įregistravus Valdymo bendrovę, bus didinamas jos įstatinis kapitalas ir naujai išleistas Valdymo bendrovės akcijas akcininkai apmokės nepiniginiu įnašu, t. y. kiekvienas perleis savo valdomų bendrovių akcijas. Susidaręs akcijų kainų skirtumas nebus apmokamas pinigais.

Valdymo bendrovės akcijų įsigijimo kaina akcininkams bus lygi į Valdymo bendrovę kiekvieno jų įneštų akcijų įsigijimo kainai.

Akcininkams (tėvams) turimas Valdymo bendrovės akcijas padovanojus savo vaikams, toks sandoris nesukelia jokių mokestinių pasekmių nei dovanos gavėjams, nei dovanotojams.

