Įpareigojančio sprendimo turinio santrauka	Teisinė bazė
• Reikalavimas atlikus akcijų mainus neperleisti įsigytų akcijų 3 metus netaikomas vieneto dalyviams - fiziniams asmenims. ***Situacija***. Vykdomas reorganizavimas planuojant Lietuvoje esamų įmonių grupės valdymo pokyčius - dviejų steigėjų - fizinių asmenų, turimų akcijų perleidimas kuriamoms Valdymo bendrovėms. Pokyčių įgyvendinimą bendrovės steigėjai planuoja atlikti dviem etapais, t. y. atliekant akcijų mainus pagal PMĮ 41 str. 2 d. 7 p. ir įsteigiant Valdymo bendrovę1, bei nepraėjus trejiems metams atlikti atskyrimo sandorį pagal PMĮ 41 str. 2 d. 8 p. ir sukuriant Valdymo bendrovę2. PMĮ 42 str. 10 dalyje nustatytas apribojimas dėl akcijų 3 metų išlaikymo termino netaikomas vieneto dalyviams - fiziniams asmenims. GPMĮ apribojimas dėl PMĮ 41 str. 2 dalyje nustatytais atvejais įgytų akcijų perleidimo GPMĮ 2 str. 14 d. 8 punkto nuostatos taikymo atžvilgiu nenustatytas. Vadinasi, jeigu akcininkai - nuolatiniai Lietuvos gyventojai, perleistų nuosavybėn PMĮ 41 str. 2 d. 7 punkte nustatytų mainų metu įsigytas Valdymo bendrovės1 akcijas anksčiau nei po 3 metų nuo jų įsigijimo, prieš tai vykusiems akcijų mainams būtų taikomos GPMĮ 2 str. 14 d. 8 punkto nuostatos ir akcijų mainų pagrindu susidaręs turto vertės skirtumas būtų nelaikomas gyventojų pajamomis.	PMĮ 41 str. 1 d. 1 p. PMĮ 41 str. 2 d. 7 p. PMĮ 41 str. 2 d. 8 p. PMĮ 42 str. 1 d. PMĮ 42 str. 10 d. GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p.
• vykdant vieneto **reorganizavimą atskyrimo** būdu nelaikoma, kad akcijos yra parduodamos ar kitaip perleidžiamos nuosavybėn PMĮ 42 str. 10 dalies taikymo tikslais. • jei gyventojo 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 mokestinių prievolių neatsiranda. Jei akcijų perleidimo nuosavybėn momentu tenkinamos visos GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. sąlygos, tai dėl gyventojo vėlesnių sandorių neatsiranda prievolės retrospektyviai vertinti įvykusio akcijų perleidimo sandorio. PMĮ IX skyriaus (Reorganizavimo, perleidimo, likvidavimo paskirų atvejų apmokestinimas, turto vertės pajamų bei nuostolių pripažinimas tam tikrais reorganizavimo, likvidavimo, perleidimo atvejais) nuostatos taikomos: tokiems Lietuvos vienetams, kurie yra PMĮ nustatyto pelno mokesčio mokėtojai ir kurių apmokestinamasis pelnas, remiantis PMĮ 5 str., apmokestinamas taikant 15 arba 5 proc. mokesčio tarifą, arba tokiems užsienio vienetams, kurie: yra ES valstybių narių rezidentai mokesčių tikslais ir ES valstybėse narėse	PMĮ 2 str. 2 d. PMĮ 14 str. 4 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. 8 p. GPMĮ 8 str. 1-2 d.

turi verslo organizavimo formą, nurodytą Direktyvos 90/434/EB priede, ir yra Direktyvos 90/434/EB 3 straipsnio c punkte nustatytų mokesčių mokėtojai. PMĮ 42 str. 10 d. yra įtvirtinta, kad PMĮ 42 str. numatytos turto vertės padidėjimo nepripažinimo pajamomis tam tikrais reorganizavimo ir perleidimo atvejais taisyklės taikomos tik tuo atveju, kai PMĮ 41 str. 2 d. 7 p. nustatytu atveju vienetas ar jo dalyviai, mainais gavę akcijų, jų neparduoda ar kitaip neperleidžia nuosavybėn trejus metus, išskyrus atvejus, kai akcijos perleidžiamos dėl teisės aktų reikalavimų, ar vėlesnius PMĮ 41 str. 2 d. 4, 5, 6 ir 7 p. nustatytus atvejus. GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. nustatyta, kad gyventojo pajamomis nelaikomas tarp PMĮ 41 str. 1 d. 1 p. nustatytų vienetų PMĮ 41 str. 2 d. nustatytais reorganizavimo ar perleidimo atvejais vykdomų operacijų metu susidaręs turto vertės skirtumas, kai gaunamos akcijos (dalys, pajai) vieneto dalyvių turimas šio vieneto akcijas (dalis, pajus) mainais keičiant į kito vieneto akcijas (dalis, pajus), išskyrus akcijų kainų skirtumo apmokėjimą pinigais. GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. taikymo tikslu nenustatytas apribojimas (sąlyga) dėl akcijų (dalių, pajų) išlaikymo nuosavybėje. GPMĮ 8 str. 1-2 d. nustatyta, kad gyventojo pajamos pripažįstamos gautomis jų gavimo momentu (kai pajamos bet kokia forma faktiškai gaunamos, arba, kai bet kokia forma išmokamos išmokos, jei pagal GPMĮ prievolė išskaičiuoti pajamų mokestį nuo gyventojo pajamų nustatyta mokestį išskaičiuojančiam asmeniui). ***Situacija***. Bendrovės akcijas komanditinė ūkinė bendrija (toliau - Bendrija) įgys iš gyventojo akcijų mainų sandoriu pagal PMĮ 41 str. 2 d. 7 p. Neišlaikius akcijų trejus metus, bus atliekamas Bendrovės, toliau tęsiančios veiklą, dalies atskyrimą, atitinkantis PMĮ 41 str. 2 d. 8 p. reikalavimus: a) iš atskirtos Bendrovės dalies ir jai proporcingai priskirto turto, teisių, įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo, kuriama Nauja bendrovė, b) perleidžiančiojo vieneto - Bendrovės vienintelis dalyvis ir akcininkas – Bendrija, neatlygintinai gaus tos Naujos bendrovės akcijų mainais už panaikinamas turėtas perleidžiančiojo vieneto (Bendrovės) akcijas, bei c) bus sumažintas Bendrovės įstatinis kapitalas. Vertinant PMĮ 42 str. 10 d. nustatytus reikalavimus ir sąlygas, Bendrovės dalies atskyrimas, vadovaujantis aukščiau nurodytomis 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 nuosavybėn 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 nuosavybėn 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. Gyventojas turimas Bendrovės akcijas PMĮ 41 str. 2 d. 7 p. nustatytu būdu išmainys į Bendrijos dalis (teises); Bendrovė ir Bendrija yra vienetai, atitinkantys PMĮ 41 str. 1 d. 1 p. nuostatas, o akcijų kainų skirtumas (jei susidarys) nebus apmokamas pinigais. Mainais gautas Bendrijos teises gyventojas planuoja perleisti nuosavybėn anksčiau negu po trejų metų. Vertinant GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. nustatytus reikalavimus ir sąlygas, gyventojas dėl Bendrovės akcijų perleidimo nuosavybėn nebus laikomas gavusiu akcijų perleidimo (pardavimo) pajamų ir todėl mainų sandorio šalims GPMĮ nustatytų mokestinių prievolių neatsiras. Jeigu gyventojas mainais gautas Bendrijos dalis (teises) vėliau perleis nuosavybėn, jam dėl Bendrijos dalių perleidimo neatsiras prievolės retrospektyviai vertinti (GPMĮ 2 str. 14 d. 8 p. taikymo tikslu) ankstesnį sandorį dėl Bendrovės akcijų perleidimo (nepriklausomai nuo to, kiek laiko Bendrijos dalis bus išlaikęs nuosavybėje).	