

# Dividendų apmokestinimas GPM ir pelno mokesčiu

VU Teisės fakulteto docentas

Martynas Endrijaitis

# Gyventojų pajamų mokestis

- GPM Lietuvoje yra progresinis mokestis.
- **Gyventojų pajamos iš darbo santykių**, tantjemos bei atlygis už veiklą stebėtojų taryboje, valdyboje, paskolų komitete, iš darbdavio pagal autorines sutartis gautos pajamos, mažųjų bendrijų (MB) vadovų (ne MB narių) pagal civilinę (paslaugų) sutartį už vadovavimo MB veiklą gautos pajamos apmokestinamos taip:
  - 1) metinė pajamų dalis, neviršijanti 60 vidutinių šalies darbo užmokesčių (VDU) dydžio sumos, taikomos apdraustųjų asmenų 2020 metų valstybinio socialinio draudimo įmokų (VSD įmokos) bazei skaičiuoti, apmokestinama taikant 20% pajamų mokesčio tarifą;
  - 2) metinė pajamų dalis, viršijanti 60 VDU dydžio sumą, taikomą apdraustųjų asmenų 2020 m. VSD įmokų bazei skaičiuoti, apmokestinama taikant 32% pajamų mokesčio tarifą.

# Gyventojų pajamų mokestis

- **15 %** apmokestinamos pajamos iš paskirstytojo pelno (dividendai) (neatsižvelgiant į metinių pajamų sumą).
- **15 %** (atėmus mokesčio kreditą) individualios veiklos pajamos (pagal individualios veiklos pažymą). Verslo liudijimams – fiksuota suma

# Dividendai

- Dividendais taip pat laikomos:
- mažinant bendrovės įstatinį kapitalą, sudarytą ne iš bendrovės dalyvių įnašų, bendrovės dalyvio gautos lėšos ir (arba) jam perleisto turto tikroji rinkos kaina to turto nuosavybės teisės perleidimo bendrovės dalyviui dieną;
- Individualios įmonės savininko, mažosios bendrijos nario iš šių įmonių gautos pajamos, išskyrus pajamų dalį priskiriamą su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais susijusioms pajamoms.

# Dividendai

- Taikomas 15 proc. pajamų mokesčio tarifas (nuo 2014-01-01).
- Užsienio valtybių, su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, rezidentų gautiems dividendams gali būti taikomas šiose sutartyse nustatytas sutartyse nustatytas mažesnis mokesčio tarifas.

# Dividendai

- Iš Lietuvos įmonės gyventojų (nuolatinio ir nenuolatinio) gauti dividendai priskiriami A klasės pajamoms, nuo kurių mokestį išskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti turi pajamas išmokantis asmuo.
- 
- Nuolatinio Lietuvos gyventojų iš užsienio įmonių gaunami dividendai priskiriami B klasės pajamoms, nuo kurių mokestį sumokėti ir deklaruoti metinėje pajamų deklaracijoje turi pats nuolatinis Lietuvos gyventojas.

# Dividendai

- Dividendus išmokėjusi Lietuvos įmonė apskaičiuotą pajamų mokestį privalo sumokėti į biudžetą:
- iki to paties mėnesio 15 dienos, kai dividendai išmokėti iki to mėnesio 15 dienos;
- iki to paties mėnesio paskutinės dienos, kai dividendai išmokėti po to mėnesio 15 dienos.
- Dividendus iš užsienio įmonių gavęs gyventojas sumokėti metinėje pajamų deklaracijoje apskaičiuotą pajamų mokestį (užsienio valstybėje sumokėtas pajamų mokestis gali būti atskaitomas) privalo sumokėti į biudžetą, pasibaigus metams, iki kitų metų gegužės 1 d.

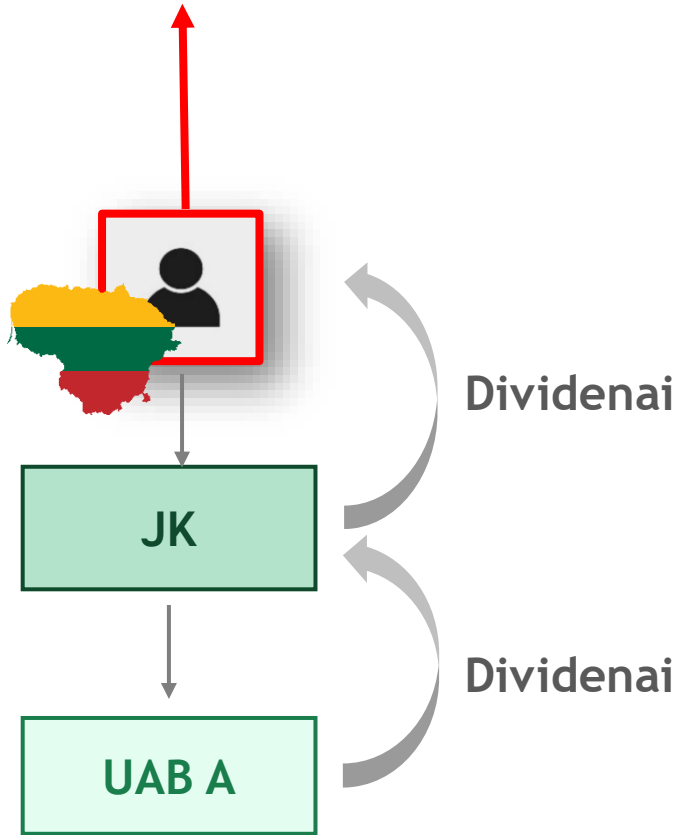
# Dividendai

- **Nuo 2018-01-01** Lietuvos įmonė, išmokėtus dividendus turi deklaruoti mėnesinės pajamų mokesčio deklaracijos GPM313 formoje (iki kito mėnesio 15 dienos) bei metinės gyventojams išmokėtų išmokų deklaracijos GPM312 formoje (iki kitų metų vasario 15 d.) ir jos GPM313L ir / ar GPM313U prieduose.

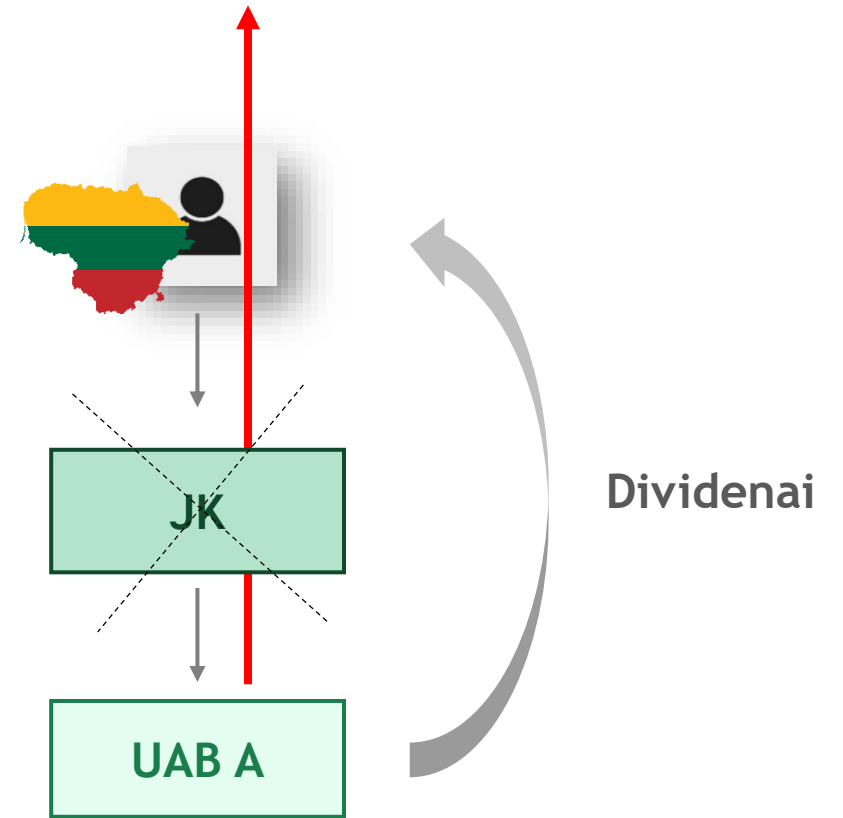


# Dividendai

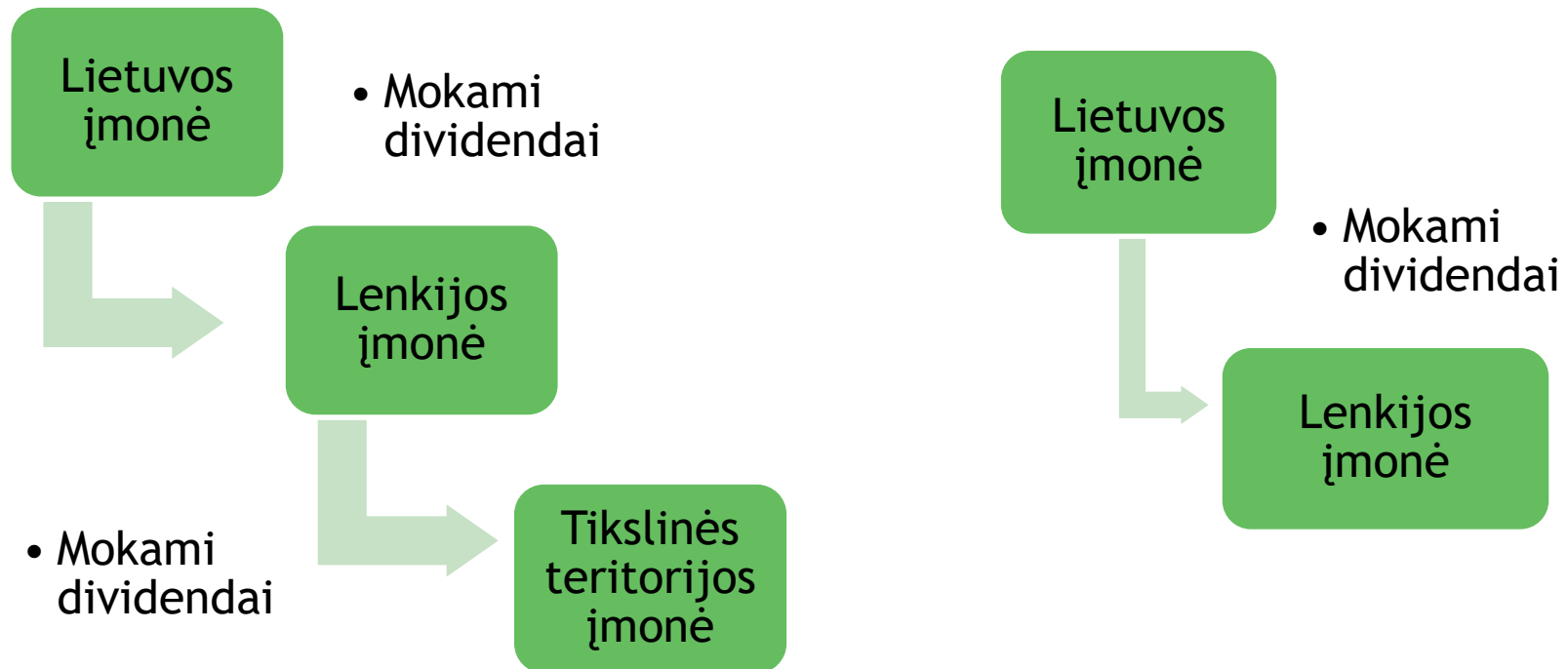
15 % GPM, B klasė (gegužės 1 d.)  
Lietuvos biudžetas



15 % GPM, A klasė (iki kito mėn. 15 d.)  
Lietuvos biudžetas



# Dividendai į Lenkiją arba per Lenkiją



# Dividendai. Reglamentavimas

## PMĮ 34 str. , 35 str. „dalyvavimo išimties“ taisyklė

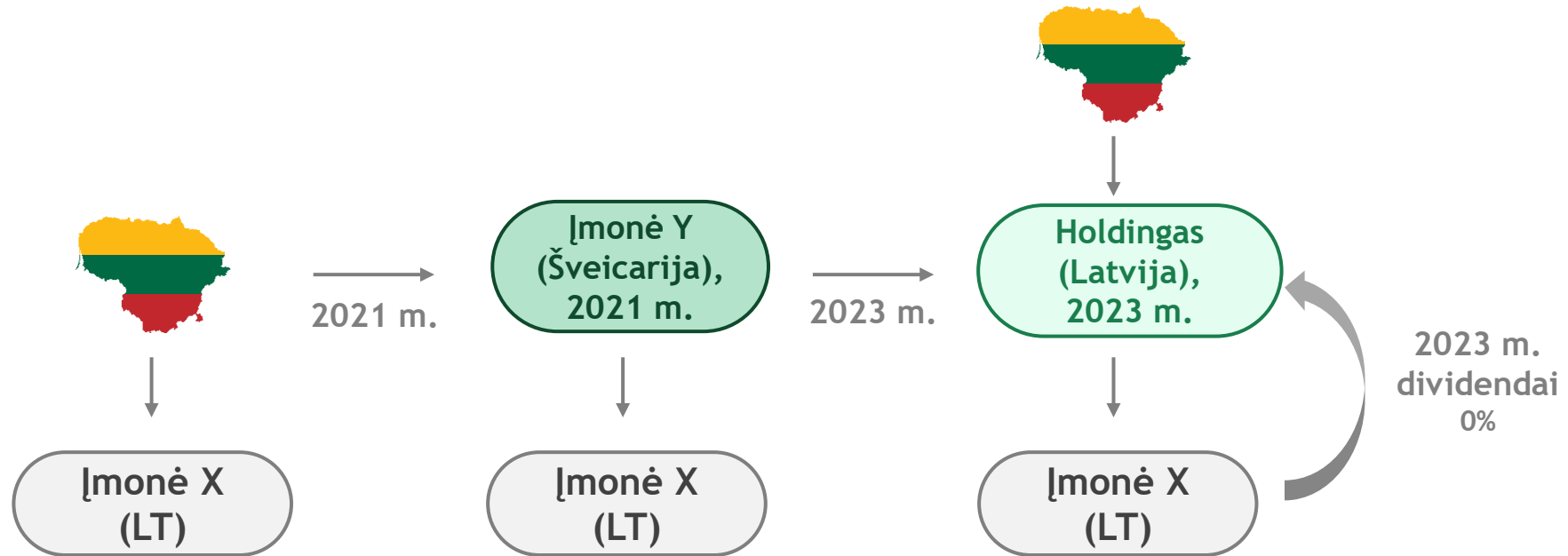
Ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų, įskaitant dividendų paskirstymo momentą, valdant ne mažiau kaip 10 procentų balsų suteikiančių akcijų (dalių, pajų), išmokami dividendai tarp Lietuvos vienetų arba Lietuvos ir užsienio vienetų (išskyrus tikslines teritorijas) yra neapmokestinami.

## 2016-03-26 PMĮ 32 str. 6 d. „dalyvavimo išimties“ taisyklė netaikoma

Išmokamų dividendų apmokestinimo lengvatos netaikomos dariniams, kurių pagrindinis tikslas (vienas iš pagrindinių tikslų) mokestinės naudos gavimas.

Darinyis arba keli dariniai laikomi apsimestiniais tokia apimtimi, kiek jie nebuvo nustatyti dėl svarių komercinių priežasčių, atspindinčių ekonominę realybę.

# Dividendų apmokestinimas



- Kokios aplinkybės kelia dividendų apmokestinimo riziką?
- Pvz. įmonių minimalūs įstatiniai kapitalai, įmonės akcijas įsigyja už skolintas iš susijusių asmenų lėšas; veiksmai laiko požiūriu vyksta gana greitai, Lietuvos įmonės dividendai/ pelnas kaupiamas ir neskirstomas tol, kol nepakeičiama struktūra per tarpinę įmonę.

# Situacijos vertinimas

Mokesčių administratorius, vertindamas ar vieneto (vienetų grupės) darinys nėra apsimestinis, atsižvelgia ir kompleksškai įvertina tokias aplinkybes:

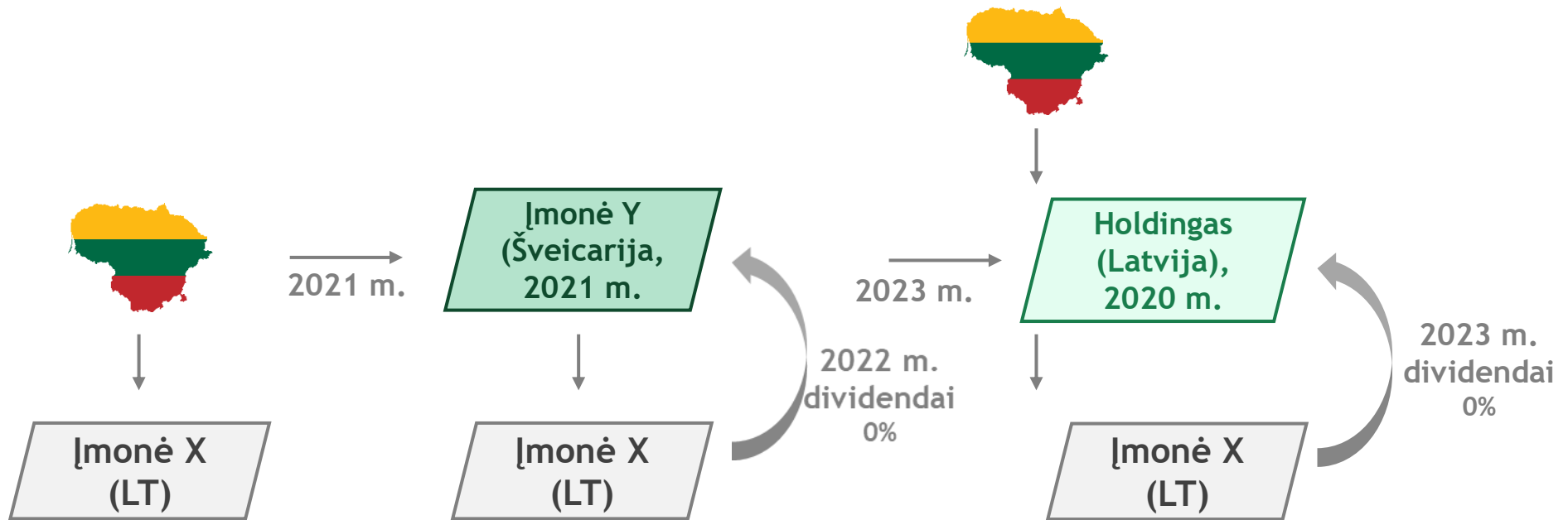
- Holdingo įmonės statusas ir veiklos vertinimas (turinys) yra reikšminga aplinkybė (Holdingo įmonė nevykdė jokios realios (ekonominės, ūkinės) veiklos, veiklai vykdyti ir vystyti ji neturėjo nei žmogiškųjų išteklių nei kitų resursų)
- Darinio „apsimestinumo“ nepaneigtų tai, kad pvz. holdingas gautus dividendus investavo į tam tikras investavimo sritis, pvz. finansinį, kripto turtą ar pan.
- Apsimestiniu (fiktyviu) dariniu laikoma įmonių grupė tiek, kiek ji buvo sukurta dėl ekonominės realybės neatspindinčių motyvų ir kurios struktūra yra tik formali, o jos pagrindinis tikslas yra gauti mokestinės naudos (**vertinimas kinta laike**)
- Mokestinė nauda - yra pelno mokesčio lengvatos (0 % tarifo) nepagrįstas taikymas dividendų išmokėjimui

# Apmokestinimą lemiančios aplinkybės

## Latvijos holdingo bruožai/aplinkybės:

- Vieneto vadovai ar valdymo organai **neturi tinkamos kvalifikacijos** eiti tokias pareigas;
- Vienete **nėra darbuotojų** arba jų yra per mažai deklaruojamai veiklai vykdyti;
- Vieneto darbuotojai neturi tinkamų įgaliojimų sutartoms funkcijoms atlikti;
- Vieneto darbuotojų patirtis, kompetencijos, darbo funkcijų vykdymui skiriamas laikas neatitinka vieneto veiklos pobūdžio ir/ar minimalių reikalavimų;
- Svarbiausi vieneto sprendimai nėra priimami to vieneto vadovų ar valdymo organų;
- Vieneto valdybos narių susirinkimai vyksta ne įsisteigimo (įregistravimo) valstybėje;
- Vienetas **nevykdo realios aktyvios veiklos** (pvz., nėra produkcijos);
- Vieneto **pajamos yra tik pasyvios veiklos pajamos**;
- Įsisteigimo valstybėje nėra faktinio vieneto buvimo (nėra patalpų, įrangos ir pan.), jei jos reikalingos veiklos vykdymui;
- Vienetas neturi banko sąskaitos jurisdikcijoje, kurioje yra įregistruotas;
- **Vieneto veikimo laikas trumpas arba jis įsteigiamas prieš pat dividendų mokėjimą**;
- Kt.

# Dividendų neapmokestinimas



- Kokios aplinkybės pagrindžia ekonominių tarpinės įmonės turinį?
- Lietuvos įmonės nekaupia dividendų, o juos išmokėdavo ir anksčiau; po struktūros pasikeitimo Lietuvos įmonės pelnas padidėjo, įmonė išplėtė savo veiklą, priėmė daugiau darbuotojų ir t. t.

# Apmokestinimą paneigiančios aplinkybės

Mokesčių administratorius, vertindamas ar vieneto (vienetų grupės) darinys nėra apsimestinis, turi atsižvelgti ir į aplinkybes, paneigiančias dividendų apmokestinimą:

- **Latvijos holdingas:**
  - plečia savo veiklą, įsigyja kitų įmonių akcijų paketus ir už juos atsiskaito rinko kaina;
  - turi pakankamai nuosavų lėšų;
  - visiškai atsiskaito su Šveicarijos įmone, kuri taip pat valdo kitų įmonių akcijų paketus;
  - turi tinkamos kvalifikacijos vadovybę, kelis darbuotojus; jiems mokami atitinkami atlyginimai.
- **Šveicarijos įmonė:**
  - Įsteigta ir veikia jau 15 metų;
  - Įsigyja ir kitų įmonių akcijų paketus, už juos atsiskaito rinkos kaina iš nuosavų turimų lėšų;
  - iš akcijų paketų gauna dividendus už kuriuos įsigyja dar kitų įmonių akcijų paketus;
  - Įmonė kasmet turi apmokestinamojo pelno, nepatiria mokestinių nuostolių.



# Išvados

Jeigu dauguma aplinkybių pagrindžia įmonės ekonominę turinį/ekonominę naudą - apmokestinimas paneigiamas.

Jeigu dauguma aplinkybių rodo ekonominės logikos nebuvimą, galimai tik mokestinę naudą - pagrindžiamas apmokestinimas.

**Mokestinių lengvatų netaikymo ar mokesčio perskaičiavimo tikslais mokesčių administratorius neturi pareigos nustatyti, kas yra galutinis / tikrasis naudos gavėjas, tačiau gali pareikalauti, kad naudą gavusi įmonė įrodytų, jog ji yra tikrasis savininkas**

Ačiū už dėmesį