

KĄ VERTA ŽINOTI VADOVUI

# Akcininkų paskolos

**5** žingsniai  
nepiknaudžiavimui  
pagrįsti

- „Plonosios kapitalizacijos“ taisyklės pažeidimas gresia papildomais mokesčiais
- Nauja teismų praktika gali padėti apsiginti nuo VMI

## Kurių įmonių vadovams aktualu?

Vadovams įmonių, kurios iš kontroliuojančiųjų akcininkų gauna paskolas.

## Plonosios kapitalizacijos taisyklė. Kas tai yra?

- Įmonė už kontroliuojančiojo akcininko suteiktą paskolą apskaičiuotas palūkanas gali pripažinti leidžiamais atskaitymais, jeigu nuosavo kapitalo ir iš kontroliuojančiojo akcininko gautos paskolos santykis neviršija 1:4 ribos.
- Jei santykis viršija 1:4 kriterijų, reikalaujama pagrįsti, kad tokia pati paskolos sutartis tokiomis pačiomis sąlygomis galėjo būti sudaryta tarp nesusijusių asmenų.
- Jei mokesčio mokėtojas tokių įrodymų pateikti negali, VMI konstatuoja, kad nuo akcininko suteiktos paskolos, viršijančios 1:4 santykį, apskaičiuotos palūkanos yra neleidžiami atskaitymai. Pavyzdžiui, jeigu įmonės nuosavas kapitalas yra 10 000 Eur, o akcininko paskola – 500 000 Eur, tai palūkanas, apskaičiuotas nuo 460 000 Eur (!) sumos, VMI laikys neleidžiamais atskaitymais.

**Šaltinis:** LR Vyriausybės 2003-12-09 nutarimu Nr.1575 patvirtintos [Pajamų arba išmokų apibūdinimo iš naujo taisyklės](#)

## Naujas, įmonėms palankus teismo sprendimas

- Įmonės nuosavo kapitalo ir iš kontroliuojančiojo akcininko pasiskolinto kapitalo santykio 1:4 viršijimas nesuteikia teisės mokesčių administratoriui savaime taikyti plonosios kapitalizacijos taisyklės.
- Taisyklių nuostatos taikytinos tik tais atvejais, kai mokesčių administratorius nustato piktnaudžiavimo teise, sudarius apsimestinius ir ekonominės realybės neatspindinčius sandorius, faktą.
- Jei akcininko suteiktomis paslaugomis nebuvo siekiama mokestinės naudos ir nebuvo piktnaudžiauta, nuosavo ir skolinto kapitalo santykio 1:4 nesilaikymas nesukelia jokių neigiamų pasekmių – tokiais atvejais VMI neturi pagrindo palūkanų sąnaudų perkvalifikuoti į neleidžiamus atskaitymus.

**Šaltinis:** Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo (LVAT) sprendimas byloje [eA-305-438/2018](#)

MERITS



verslo žvalgas

Verslo žvalgas - tai patirties mainų vieta aukščiausio lygio vadovams, akcininkams ir finansų direktoriams Mokesčių SUFLERYJE. Čia reguliariai aptariamos konkrečios temos, kuriose vadovai dalijasi praktiniais pavyzdžiais ir įgyvendinimo rekomendacijomis.

## Penki žingsniai nepiktnaudžiavimui pagrįsti

MERITS mokesčių patarėjų patirtis rodo, kad įrodinėjant nepiktnaudžiavimą reikia:

### 1. Įvertinti akcininko paskolos ekonominę logiką

Pavyzdžiui, dėl susitarimo tarp kelių kontroliuojančių akcininkų įstatinio kapitalo didinimas negalimas, nes būtų pažeistos nuosavybės proporcijos.

### 2. Pagrįsti paskolos reikalingumą ir ryšį su įmonės ekonomine nauda

Turėti investicijų projekto, apyvartinio kapitalo poreikio dėl spartaus augimo ar nuostolingos įmonės veiklos skaičiavimus.

### 3. Pagrįsti, kad paskolos palūkanos atitinka rinkos palūkanų normą

Turėti bankų pasiūlymus; atsižvelgti į įkeitimu neužtikrintos akcininko paskolos aplinkybę.

### 4. Pagrįsti, kad įmonės pelningumas atitinka rinkos vidurkius

Turėti parengtą analogišką veiklą vykdančių įmonių pelningumo palyginamąją analizę.

### 5. Įvertinti finansavimo struktūrą ir paskolos priežastis

Atrasti priežastis, kodėl dėl verslo veiksmų akcininkui ir įmonei buvo naudingiau paskola, o ne investicija į įstatinį kapitalą. Pavyzdžiui, nesusijusio kreditoriaus (banko), suteikęs įmonei paskolą, reikalavimas akcininkui finansuoti tam tikrą dalį projekto savo lėšomis ir toks finansavimas galimas tik suteikiant paskolą dėl tarp akcininkų sutartų nuosavybės proporcijų.

Daugiau apie VMI ir teismų praktiką akcininkų paskolų atžvilgiu sužinosite „Verslo žvalgo“ seminare internetu vadovams:

 TRUKMĖ  
30 min.

BIRŽELIO

12

## Akcininkų paskolos: senos mokesčių rizikos ir naujos galimybės



**PRANEŠĖJAS:** Gintaras Juškauskas | MERITS mokesčių patarėjas

**DATA:** Birželio 12 d. | antradienis | 14:00 - 14:30 val.

Šioje transliacijoje per 30 min. sužinosite apie naujausią VMI ir teismų praktiką akcininkų paskolų atžvilgiu.

#### TRANSLIACIJOJE APTARSIME:

- Kaip VMI vertina palūkanas akcininkams;
- VMI praktika taikant plonosios kapitalizacijos taisykles;
- Nauji, įmonėms palankūs teismų sprendimai dėl plonosios kapitalizacijos;
- Kaip tinkamai pasiruošti gynybai dėl akcininkų paskolų mokesčių rizikų.

VADOVAMS, TURINTIEMS CFO LYGMENS  
MOKESČIŲ SUFLERIO ABONEMENTĄ

[REGISTRACIJA - SUFLERIS.LT >](https://www.sufleris.lt)