

Mokesčių rizikos holdingo įmonėse

2016-10-10

Kam aktualu? LT patronuojančiosioms (dukterinių įmonių akcijų paketus valdančioms) įmonėms.

Dėmesio! Pastaruoju metu mokesčių administratoriaus dėmesys yra nukreiptas į didžiuosius mokesčių mokėtojus ir įmonių grupes. Todėl LT holdingo bendrovės turėtų iš naujo įvertinti sudaromų sandorių mokestines rizikas.

Kokia rizika? Mokesčių rizikas LT patronuojančiojoje bendrovėje keliantys scenarijai:

– LT holdingo (patronuojančioji) bendrovė įsigyja konsultacijas, susijusias su dukterinės įmonės akcijų paketo pardavimu. Mokestinės rizikos: jeigu LT holdingo bendrovė veikė kaip pasyvi holdingo bendrovė (parduodamai dukterinei įmonei neteikė valdymo paslaugų), ji gali būti pripažinta nevykdžiusia ekonominės veiklos (veikusia kaip neapmokestinamasis asmuo). Vien dėl to VMI gali ginčyti įsigytų konsultavimo paslaugų pirkimo PVM atskaitą. Jeigu holdingo bendrovė dukterinei įmonei teikė valdymo paslaugas (veikė kaip aktyvi holdingo bendrovė), VMI gali laikyti, kad įsigytos konsultavimo paslaugos yra susijusios su PVM neapmokestinamu akcijų perleidimo sandoriu. Dėl to iš Lietuvos konsultantų įsigytų konsultacijų pirkimo PVM mokesčio administratoriaus gali laikyti neatskaitomu. Dėl to iš užsienio konsultantų įsigytų paslaugų atvirkštiniu principu apskaičiuotą PVM mokesčių administratorius gali reikalauti sumokėti į biudžetą ir neleisti šio PVM atskaityti;

– LT holdingo bendrovė įsigyja akcijų paketą ir patiria su tokiu sandoriu susijusių reikšmingų konsultavimo sąnaudų. LT holdingo bendrovė perparduoda konsultavimo sąnaudas naujai įsigytai dukterinei bendrovei. Mokestinės rizikos: dukterinėje bendrovėje iš LT patronuojančiosios bendrovės gauta perparduotų konsultacijų sąskaita nemažins apmokestinamojo pelno, o šioje sąskaitoje išskirta PVM suma bus laikoma neatskaitomu dukterinės bendrovės pirkimo PVM;

– LT holdingo bendrovė skolintomis lėšomis finansuoja dukterinės įmonės akcijų paketo įsigijimo sandorį. Palūkanas už paskolą priskiria leidžiamiesiems atskaitymas. Po dvejų metų LT holdingo bendrovė perleidžia dukterinės įmonės akcijas, uždirbtą pelną iš akcijų perleidimo priskiria pelno mokesčiu neapmokestinamoms pajamoms. Mokestinės rizikos: mokesčio administratorius gali laikyti, kad visos palūkanų sąnaudos (apskaičiuotos nuo paskolos, skirtos dukterinės bendrovės akcijoms įsigyti) yra susijusios su pelno mokesčiu neapmokestinamomis akcijų perleidimo pajamomis, todėl priskirtinos neleidžiamiesiems atskaitymams;

– LT patronuojančioji bendrovė veikia tik kaip pasyvi holdingo bendrovė, dukterinėms įmonėms neteikia valdymo paslaugų, neturi reikiamos kompetencijos darbuotojų, nevykdo jokios kitos ūkinės komercinės veiklos. Mokestinės rizikos: mokesčio administratorius gali laikyti, kad tokia LT pasyvi holdingo bendrovė neturi pakankamai ekonominio turinio, kad jos įsteigimo pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų buvo siekis gauti mokestinės naudos. Dėl to kyla rizika, kad LT patronuojančiosios bendrovės iš užsienio dukterinės įmonės gaunamiems dividendams gali būti netaikoma PMĮ 35 str. 2 ir 3 dalyse nustatyta neapmokestinimo lengvata.

Ką daryti? Iš anksto įvertinkite aktyvios (pasyvios) holdingo bendrovės statuso įtaką mokesčiams. Jeigu LT patronuojančioji bendrovė neteikia valdymo paslaugų savo dukterinėms įmonėms ir veikia vien tik kaip pasyvus holdingas, tokia bendrovė PVM apskaičiavimo tikslais laikoma nevykdančia ekonominės veiklos ir neturi teisės į pirkimo PVM atskaitą. Jeigu holdingo bendrovė daliai dukterinių bendrovių teikia valdymo

paslaugas, o kitų dukterinių bendrovių atžvilgiu veikia kaip pasyvi holdingo bendrovė, tokia bendrovė laikytina vykdančia ir ekonominę, ir neekonominę veiklą. Dėl to holdingo bendrovei kyla prievolė tiesiogiai neekonominėi veiklai tenkantį pirkimo PVM laikyti neatskaitomu PVM, o bendrosios paskirties pirkimo PVM skirstyti tarp ekonominės veiklos (atskaitomas bendrosios paskirties PVM) ir neekonominės veiklos (neatskaitomas bendrosios paskirties PVM).

Jvertinkite pasyviai holdingo bendrovei kylančias pelno mokesčio rizikas: nuo 2016 metų įsigaliojus PMĮ 32 straipsnio pataisai mokesčio administratorius gali laikyti, kad pasyvia holdingo bendrove grindžiama įmonių grupės struktūra neturi pakankamai ekonominės logikos ir tokios struktūros vienas iš pagrindinių tikslų – gauti mokestinės naudos. Dėl to VMI gali siekti LT pasyvios holdingo bendrovės iš užsienio dukterinių įmonių gaunamus dividendus apmokestinti pelno mokesčiu.

Įsidėmėkite: holdingo įmonės vardu įsigytų konsultavimo paslaugų (susijusių su akcijų paketo įsigijimu) perpardavimas naujai įsigyti dukterinei bendrovei faktiškai perkelia mokestines rizikas iš patronuojančiosios bendrovės į dukterinės bendrovės lygį. Perparduotos konsultavimo paslaugų sąnaudos netampa dukterinės įmonės sąnaudomis (netampa leidžiamais atskaitymais): mokesčio administratorius tebelaiko tokias sąnaudas akcininko (patronuojančiosios bendrovės) sąnaudomis, dukterinei įmonei neleidžia jomis mažinti pelno mokesčio ir reikalauja šių paslaugų pirkimo PVM sumas išbraukti iš PVM atskaitos.

Kai akcijų įsigijimo sandoris finansuojamas paskolomis, apsvarstykite galimybę kuo greičiau iš kitų dukterinių įmonių išsimokėti dividendus patronuojančiajai bendrovei ir sugrąžinti paskolą kreditoriui. Jeigu patronuojančioji bendrovė tebeturi poreikį finansuoti veiklą skolintomis lėšomis, apsvarstykite galimybę sugrąžinti akcijoms įsigyti skirtą paskolą iš dukterinių įmonių „sukeltais“ dividendais ir iš to paties kreditoriaus pasiskolinti lėšų pagal naują kitam tikslui (ne akcijoms įsigyti) sudarytą paskolos sutartį.

Jei reikia padėti įvertinti Jūsų konkrečią situaciją, kviečiame susisiekti su MERITS asocijuotu partneriu Gintaru Juškausku tel. +370 698 10800 arba gintaras.juskauskas@merits.lt.

