

MAKSU- JA TOLLIAMET

Lõõtsa tn 8a, Tallinn 15176

emta@emta.ee

15. september 2014. a.

SELGITUSTAOTLUS

Teema: aktsiate soetamismaksumuse jaotumine

Austatud maksuhaldur,

Juhindudes nii maksukorralduse seaduses kui ka märgukirjale ja selgitustaotlusele vastamise ning kollektiivse pöördumise esitamise seaduses sätestatust palun käesolevaga anda seoses AS Järvevana ja AS Merko Ehitus füüsilistest isikutest aktsionäride tulumaksuarvestusega tulumaksuseaduse selgitamiseks alltoodud küsimuste osas kirjalikus vormis seisukoht.

Asjaolud

1. AS-ile Riverito kuulub 71,99% AS Järvevana poolt emiteeritud aktsiatest ning ta esitas 18. augustil 2014. a. kõikide AS Järvevana aktsiate omandamiseks pakkumise (vt link <https://newsclient.omxgroup.com/cdsPublic/viewDisclosure.action?disclosureId=620705&messageId=769828>).
2. AS Järvevana jagunes eraldumise teel vastavalt jagunemiskavale selliselt, et enamik varast anti üle jagunemise käigus asutatud AS-ile Merko Ehitus (registrikood 11520257). Jagunemine kanti äriregistrisse 1. augustil 2008. a. AS Järvevana (registrikood 10068022) endine nimi on AS Merko Ehitus, mida muudeti jagunemise käigus (vt jagunemiskava link http://www.nasdaqomxbaltic.com/market/?pg=details&instrument=EE3100098328&list=2&tab=news&news_id=226082).
3. Jagunemise tulemusel said kõik AS Järvevana aktsionärid ka AS Merko Ehitus aktsionärideks ning aktsiate asendussuhe oli üks ühele ehk iga AS Järvevana aktsionär sai iga AS Järvevana aktsia kohta ühe AS Merko Ehitus aktsia. Seega näiteks juhul, kui aktsionärile kuulus jagunemise hetkel 1 000 AS Järvevana aktsiat, siis omandas ta neile lisaks 1 000 AS Merko Ehitus aktsiat (mõlema aktsia nimiväärtus on 10 krooni).
4. AS Järvevana aktsiad ja AS Merko Ehitus aktsiad on noteeritud börsil (vastavalt lisanimekirjas ja põhinimekirjas, vt link <http://www.nasdaqomxbaltic.com/market/?pg=issuers&lang=et>).
5. AS-il Järvevana on ca 800 aktsionäri. Seejuures nendest on ca 360 füüsilised isikud, kellele kuuluvad AS Järvevana aktsiad, mis on omandatud enne jagunemist ning, kes ei ole peale jagunemise toimumist võõrandanud AS Järvevana ega AS Merko Ehitus aktsiaid.
6. Mitmed AS Järvevana füüsilistest isikutest aktsionärid on nimetatud pakkumisega seonduvalt pöördunud AS Järvevana ja AS Riverito poole küsimusega, kuidas arvestada nende poolt enne jagunemist omandatud ja peale jagunemist võõrandamata AS Järvevana aktsiate ning jagunemise käigus omandatud AS Merko Ehitus aktsiate soetamismaksumust ning võib arvata, et sama küsimus on tekkinud või tekib ka paljudel teistel aktsionäridel.

7. Maksu- ja Tolliamet on andnud seisukoha, et enne jagunemist omandatud ja peale seda võõrandamata AS Järvevana aktsiate soetamismaksumuse võib jagada nende ning jagunemise tulemusel omandatud AS Merko Ehitus aktsiate vahel proportsioonis, mis vastab jagunemise äriregistrisse kandmise või sellele ligilähedasel kuupäeval fikseeritud äriühingu netovarade suhtele (vt lisa 1 MTA kiri 29.05.2008 ja lisa 2 MTA kiri 21.07.2008).

8. AS-ile Järvevana jagunemise tulemusel allesjäänud (asutatud AS-ile Merko Ehitus mitte üle läinud) netovara summa oli seisuga 31. juulil 2008. a. koostatud bilansi kohaselt 232 500 687 krooni ning tema kogu netovara summa oli enne jagunemist sama kuupäeva seisuga koostatud bilansi kohaselt 2 375 050 687 krooni (vt lisa 3 AS Järvevana jagunemiseelne ja –järgne bilanss seisuga 31.07.2008). Netovarade suhte leidmiseks tuleb nimetatud allesjäänud netovara summa jagada kogu nimetatud netovara summaga.

9. Eelnimetatud summade jagatis ehk netovarade suhe on 0,0979 ning see on aktsiate soetamismaksumuse koefitsient. Seega jagatud soetamismaksumuse summade leidmiseks korrutatakse esmalt AS Järvevana aktsia soetamismaksumuse kogusumma enne jagunemist selle koefitsiendiga ning nende kahe arvu korrutis on jagunemise tulemusel AS Järvevana aktsia soetamismaksumuseks. AS Merko Ehitus aktsia soetamismaksumuseks on vastavalt omakorda eelnimetatud kahe soetamismaksumuse summade vaheks olev summa.

Järeldus

Aksionäril on õigus jagada enne jagunemist omandatud ja praeguseks ajaks võõrandamata AS Järvevana aktsiate müümise korral kogu nende aktsiate soetamismaksumuse summa (kogusumma) vastavalt eeltoodule ning selle tulemusel võib ta oma tuludeklaratsioonis vastavalt kajastada AS Järvevana aktsia soetamismaksumusena kogusummast 9,79% ning seega AS Merko Ehitus aktsia soetamismaksumuseks jääb kogusummast 90,21%.

Küsimus

Kas aksionär võib alternatiivina eeltoodud viisil aktsiate soetamismaksumuse jagamisele ehk selle asemel kajastada enne jagunemist omandatud ja praeguseks ajaks võõrandamata AS Järvevana aktsiate müümise korral kogu nende aktsiate soetamismaksumuse summa oma tuludeklaratsioonis üksnes AS Järvevana aktsiate soetamismaksumusena?

Palun maksuhalduri heakskiitu eeltoodud järeldusele ja vastust esitatud küsimusele.

Juhul, kui seoses eeltooduga tekib küsimusi vms, siis palun võtke allakirjutanuga ühendust (telefon 6805400, e-post teet.roopalu@merko.ee). Vastus palun saata e-posti teel.

Lugupidamisega,

[digitaalallkirjastatud]

Teet Roopalu
AS Riverito juhatuse liige
AS Järvevana nõukogu liige