



Hr Teet Roopalu
teet.roopalu@merko.ee

Teie 15.09.2014.a
Meie kuupäev digitaalalkirjas nr 9-2/036727-1

Aktsiate soetamismaksumuse jaotumine

Austatud hr Roopalu

Pöördusite meie poole küsimuses, mis puudutab AS Järvevana füüsilisest isikust aktsionäride aktsiate soetamismaksumuse arvestust. Küsimus puudutab AS Järvevana aktsiaid, mis on omandatud enne AS Järvevana jagunemist.

Soetamismaksumuse arvestamise põhimõtted vastavalt tulumaksuseadusele

Tulumaksuseaduse (TuMS) § 38 lg 1 kohaselt on soetamismaksumus kõik maksumaksja poolt vara omandamiseks ning selle parendamiseks ja täiendamiseks tehtud dokumentaalselt tõendatud kulud, sealhulgas makstud komisjonitasud ja lõivud.

TuMS § 38 lõike 5 järgi äriühingute /.../ jagunemise või ümberkujundamise tulemusena omandatud osaluse (aktsiad, osad, osamaks, sissemaks) soetamismaksumuseks loetakse ühineva, ühendatava, jaguneva või ümberkujundatava äriühingu /.../ osaluse soetamismaksumus või nimetatud osaluse soetamiseks tehtud sissemaksed, millele on juurde arvatud ühinemise, jagunemise või ümberkujundamise käigus tehtud täiendavad sissemaksed ja maha arvatud saadud väljamaksed.

Vastavalt TuMS § 38 lg-le 6 tuleb erineva hinnaga ja erineval ajal soetatud samanimeliste väärtpaberite soetamismaksumuse arvestamisel järjepidevalt lähtuda ühest alljärgnevatest meetoditest:

- 1) FIFO – võõrandamine toimub sisseostu järjekorras või
- 2) kaalutud keskmise meetod – ühe võõrandatud väärtpaberi soetamismaksumus leitakse võõrandamise hetkeks olemasolevate samanimeliste väärtpaberite soetamismaksumuse summa jagamisel nende arvuga.

Järeldus

TuMS § 38 lg-st 5 tulenevalt on füüsilisest isikust aktsionäril lubatud äriühingute jagunemise tulemusena omandatud osaluse soetamismaksumusena arvesse võtta jagunenud äriühingu soetamismaksumus. AS Järvevana aktsiate võõrandamisel on lubatud arvesse võtta isiku poolt ka enne AS Järvevana jagunemist aktsiate omandamisel tehtud kulu (ostuhind ja tehingukulu) ulatuses, mida isik pole varasemalt maksuarvestuses selle äriühingu soetamismaksumuse hulgas arvesse võtnud. TuMS § 38 lg-s 5 ei ole kehtestatud äriühingute jagunemisel kohustuslikku soetamismaksumuse arvestusmeetodi nõuet. TuMS § 38 lg 6 arvestusmeetod – FIFO või kaalutud keskmine puudutab olukorda, kui maksumaksja on soetanud erineva hinnaga ja erineval ajal samanimelisi väärtpabereid. Seega võib füüsilisest isikust aktsionär AS Järvevana aktsiate võõrandamisel

soetamismaksumust arvestada vastavalt TuMS § 38 lg-le 1 vabalt valitud meetodil, kas proportsiooniga, mis vastab AS-le Järvevana netovara suhtele või FIFO või kaalutud keskmise meetodil. Samuti pole keelatud AS Järvevana aktsiate müümisel kogu nende aktsiate soetamismaksumust kajastada üksnes AS Järvevana aktsiate soetamismaksumusena. AS Järvevana aktsiate võõrandamise maksuarvestuses arvessevõetud soetamismaksumust ei saa edaspidi AS Merko Ehitus osaluse maksustamisel enam arvesse võtta.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Evelyn Liivamägi
Maksude osakonna juhataja

Reet Mets 676 2283
reet.mets@emta.ee