

Vilnius, 2026 m. spalio 13 d.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

PRITARIAME INVESTICINĖS SĄSKAITOS REŽIMO SUPAPRASTINIMUI

Investuotojų forumas teigiamai vertina Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 12¹ straipsnio pakeitimo įstatymo projektą (reg. Nr. 26-12836, toliau – Projektas). Siūlomas per investicinę sąskaitą gautų apmokestinamųjų pajamų apskaičiavimas pagal mokestinio laikotarpio įmokas ir išmokas supaprastintų naudojimąsi šiuo režimu ir jo administravimą.

Pritariame ir galimybei režimą taikyti Projekte nustatytas sąlygas atitinkantiems pirminio platinimo metu įsigyjamiems ne nuosavybės vertybiniais popieriais. Tai sudarytų palankesnes sąlygas gyventojams dalyvauti emitentų finansavime. Taip pat palankiai vertiname siūlymą leisti nuolatiniais Lietuvos gyventojais tapusiems asmenims investicinei sąskaitai priskirti anksčiau įsigytus tinkamus finansinius produktus.

Kartu teikiame pastabą, kuri padėtų išvengti teisinio neapibrėžtumo taikant Projekto nuostatas:

Projektu keičiamo 12¹ straipsnio 1 dalies 1 punkto taikymas pirminio platinimo metu įsigyjamiems ne nuosavybės vertybiniais popieriais siejamas su prospekte nustatytu terminu, per kurį jie bus įtraukti į prekybos reguliuojamoje rinkoje sąrašą. Siūlome įstatyme aiškiai nustatyti, ar ir kokios mokestinės pasekmės gyventojui kiltų, jeigu vertybiniai popieriai per šį terminą nebūtų įtraukti į prekybą. Nustatant šias pasekmes, siūlome numatyti apsaugą gyventojui, kuris juos įsigijo remdamasis prospekte pateikta informacija, jeigu vertybiniai popieriai į prekybą nebuvo įtraukti dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių.

Įgyvendinant pakeitimus, prašytume užtikrinti, kad VMI įgyvendinamuosiuose teisės aktuose (be kita ko, keičiant VMI viršininko 2024 m. gruodžio 19 d. įsakymą Nr. VA-107) ir gyventojams skirtuose paaiškinimuose būtų aiškiai parodyta, kaip deklaruojamos metų įmokos bei išmokos, kaip investicinei sąskaitai priskiriami iki tapimo nuolatiniu Lietuvos gyventoju įsigyti finansiniai produktai, įskaitant terminą, per kurį gyventojas turi apie tokį sprendimą informuoti mokesčių administratorių. Taip pat prašytume juose aiškiai nurodyti, kaip pagal Projekto 2 straipsnio 3 dalį, deklaruojant 2027 metų mokestinio laikotarpio pajamas, investicinei sąskaitai priskiriama iki 2026 m. gruodžio 31 d. pirminio platinimo metu įsigytų ir

Projekto sąlygas atitinkančių viešai siūlomų ne nuosavybės vertybinių popierių įsigijimo kaina.
Aiški tvarka padėtų pasinaudoti siūlomais pakeitimais praktikoje.

Vykdantysis direktorius

Asociacija „Investors‘ forum“



Vytautas Šilinskas