

11 straipsnis PALŪKANOS

Bendras komentaras

Šio straipsnio nuostatos paskirsto palūkanų, kurios susidaro vienoje susitariančioje valstybėje ir yra mokamos kitos susitariančios valstybės rezidentui, apmokestinimo teises tarp valstybių, tačiau nenustato, kaip tokios pajamos turi būti apmokestintos. Kiekviena susitariančioji valstybė, kuriai pagal sutarties nuostatas tenka teisė apmokestinti palūkanas, jas apmokestina vadovaudamasi savo vidaus mokesčių įstatymais, atsižvelgdama į sutartyje nustatytus apribojimus.

1. Palūkanos, susidaranti Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, gali būti apmokestinamos toje kitoje Valstybėje.

Komentaras

Pagal šio paragrafo nuostatas palūkanas, kurias Susitariančiosios valstybės rezidentas gauna iš kitos susitariančios valstybės šaltinių, apmokestina palūkanas gaunančio asmens rezidavimo valstybė pagal savo vidaus teisės aktus. Tačiau, atsižvelgiant į sutarties 11 straipsnio 2 dalies nuostatas, pirmumo teisė apmokestinti palūkanas suteikta Susitariančiai Valstybei, kurioje tos palūkanos susidaro.

1 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Palūkanos“ 1 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006- 01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Korėja, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.

Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	
---	--

2. Tačiau tokios palūkanos taip pat gali būti apmokestinamos toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jos susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis palūkanų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros palūkanų sumos.

Komentaras

1. Pagal šio paragrafo nuostatas pirmumo teisė apmokestinti palūkanas, susidariusias vienoje Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamas kitos Susitariančios Valstybės rezidentui, suteikiama tai Valstybei, kurioje susidaro tokios palūkanos (palūkanų susidarymo valstybė nustatoma pagal sutarties 11 straipsnio 5 paragrafą). Jas apmokestinant taikomi vidaus mokesčių įstatymuose nustatyti mokesčių tarifai, tačiau imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros palūkanų sumos, jeigu palūkanos mokamos faktiškajam jų savininkui, kuris yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas.

Sąvoka „faktiškasis palūkanų savininkas“ sutartyje nėra apibrėžta. Todėl ši sąvoka sutarties tikslais turi būti suprantama taip, kaip ji apibrėžta susitariančių valstybių vidaus teisės aktuose. Pažymėtina, kad Lietuvos teisės aktuose minėta sąvoka nėra apibrėžta. Tačiau, atsižvelgiant į sutarties kontekstą, sutarties tikslais sąvoka „faktiškasis palūkanų savininkas“ reiškia asmenį (fizinį ar juridinį), kuris gali daryti ekonominius sprendimus kaip naudoti gautas palūkanas arba pats naudoti palūkanų pajamas savo nuožiūra, t. y. naudotis palūkanų pajamų teikiama ekonomine nauda.

2. Lietuvos rezidentų ar užsienio valstybių rezidentų, turinčių Lietuvoje nuolatinę buveinę ar nuolatinę veiklavietę, Susitariančių Valstybių rezidentams - fiziniams asmenims mokamų palūkanų apmokestinimas.

Lietuvai pirmumo teisė apmokestinti fiziniam asmeniui mokamas palūkanas tenka tuomet, kai tos palūkanos susidaro Lietuvoje, t. y. kai palūkanas, susidariusias pagal skolinius įsipareigojimus, Lietuvos įmonė ar nuolatinis gyventojas arba bet kurios užsienio valstybės įmonė arba nuolatinis gyventojas, veikiantis Lietuvoje per nuolatinę buveinę arba veiklavietę (toliau – Lietuvos ūkio subjektas), su kuria palūkanos susijusios, išmoka fiziniam asmeniui – Susitariančiosios Valstybės rezidentui. Jeigu tokios palūkanos išmokamos fiziniam asmeniui – Susitariančiosios Valstybės rezidentui, kuris yra faktiškasis tokių palūkanų savininkas, tai jos apmokestinamos prie pajamų šaltinio taikant 10 proc. mokesčio tarifą.

Lietuvos ūkio subjektas, išmokantis palūkanas Susitariančiosios Valstybės rezidentui, ir taikantis tokioje Sutartyje nustatytą 10 proc. mokesčio tarifą, privalo turėti Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį FR0021 (DAS-1) formą (kuri patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2001 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 159 (Žin., 2001, Nr. 56 – 2014)).

Šio paragrafo nuostatos netaikomos palūkanoms, kurias Lietuvos ūkio subjektas moka fiziniam asmeniui – Susitariančiosios Valstybės rezidentui, ne tiesiogiai, o per tarpininką (pvz.,

agentą, įgaliotą asmenį ir pan.). Tokiu atveju, minėtas Lietuvos ūkio subjektas, mokėdamas palūkanas, turi taikyti Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme (toliau – GPMĮ) nustatytą (15 proc.) mokesčio tarifą. Jeigu faktiškasis palūkanų savininkas - fizinis asmuo yra Susitariančios Valstybės rezidentas ir jam gali būti taikomos Sutarties 11 straipsnio 2 paragrafo nuostatos, tai jis, norėdamas susigrąžinti permokėtą mokesčio sumą, turi Lietuvos mokesčių administratoriui pateikti atitinkamus dokumentus, patvirtinančius tai, kad jam gali būti taikomos Sutarties 11 straipsnio 2 paragrafo nuostatos.

Pavyzdžiai

1. Įmonė - Lietuvos rezidentė tiesiogiai moka 10 000 Lt palūkanų už suteiktą paskolą fiziniam asmeniui, kuris yra Danijos rezidentas.

Tarkime, kad mokėdama tokias palūkanas, Lietuvos įmonė turi palūkanas gaunančio asmens rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą (t.y. Danijos mokesčių administracijos patvirtintą rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą). Pagal Sutarties nuostatas nuo šiam asmeniui mokamos 10 000 Lt palūkanų sumos Lietuvos įmonė turi išskaičiuoti (taikydama sutartyje nustatytą 10 proc. mokesčio tarifą) ir į biudžetą sumokėti 1 000 Lt (10 000 x 10 proc.) mokesį.

2. Įmonė - Lietuvos rezidentė tiesiogiai moka 10 000 Lt palūkanų už suteiktą paskolą fiziniam asmeniui, kuris yra Airijos rezidentas.

Tarkime, kad mokėdama palūkanas, Lietuvos įmonė neturėjo palūkanas gaunančio asmens rezidavimo vietą patvirtinančios pažymos, (t.y. Airijos mokesčių administracijos patvirtintos tokios pažymos) ir nuo mokamos palūkanų sumos (10 000 Lt) taikydama 15 proc. mokesčio tarifą išskaičiavo ir sumokėjo į biudžetą 1 500 Lt (10 000 x 15 proc.) mokesį. Pagal sutarties nuostatas nuo fiziniam asmeniui – Airijos rezidentui mokamos 10 000 Lt palūkanų sumos Lietuvoje galėjo būti išskaičiuotas 10 proc. tarifo mokeskis, t.y. galėjo būti išskaičiuota 1000 Lt (10 000 x 10 proc.), jeigu Lietuvos įmonė būtų turėjusi tokias palūkanas gaunančio asmens Airijos rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą. Todėl Airijos rezidentas, norėdamas susigrąžinti Lietuvoje permokėtą mokesčio sumą, pats arba per savo įgaliotąjį asmenį pateikia prašymą grąžinti Lietuvoje išskaitytą mokesį tam apskrities Valstybinės mokesčių inspekcijos miesto teritoriniam skyriui, kurio veiklos teritorijoje įregistruota palūkanas išmokėjusi ir pelno mokesį nuo šių palūkanų išskaičiavusi bei į biudžetą sumokėjusi Lietuvos įmonė. Apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritorinis skyrius, patikrinęs prašyme pateiktus duomenis ir priėmęs sprendimą, grąžina tokiam Airijos asmeniui Lietuvoje permokėto mokesčio sumą – 500 Lt (1 500 Lt – 1 000 Lt).

3. Lietuvos ūkio subjektų Susitariančių Valstybių rezidentėms – įmonėms mokamų palūkanų apmokestinimas.

Palūkanos, kurias Lietuvos ūkio subjektai (Lietuvos rezidentai ar užsienio valstybių rezidentai, turintys Lietuvoje nuolatinės buveines ar nuolatinės veiklavietes, su kuriomis mokamos palūkanos susijusios) moka įmonei – Susitariančios Valstybės rezidentei, faktiškai tokių palūkanų savininkei, apmokestinamos prie pajamų šaltinio taikant 10 proc. mokesčio tarifą.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagal šio straipsnio 2 paragrafo nuostatas palūkanos apmokestinamos tokio pat dydžio, kaip ir Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme (toliau - PMĮ) nustatytas, t. y. 10 proc., pelno mokesčio tarifu. Todėl ir palūkanas išmokantiems Lietuvos subjektams, ir palūkanas gaunančioms Susitariančių Valstybių įmonėms rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą turėti netikslinga.

Pavyzdys

Įmonė - Italijos rezidentė už suteiktą paskolą tiesiogiai gauna 50 000 Lt palūkanų iš Lietuvos įmonės. Lietuvos įmonė, išmokėdama šių palūkanų sumą, ir pagal Lietuvos vidaus mokesčių įstatymo nuostatas, ir pagal Sutarties nuostatas turi išskaičiuoti 10 proc. dydžio pelno mokestį.

4. Lietuvos rezidentams - fiziniams asmenims Susitariančių Valstybių rezidentų ar trečiųjų valstybių rezidentų, turinčių tose Susitariančiose valstybėse nuolatinės buveines ar nuolatinės veiklavietes, išmokėtų palūkanų apmokestinimas.

Jeigu fizinis asmuo – Lietuvos rezidentas gauna palūkanas iš Susitariančios Valstybės rezidento (įmonės arba fizinio asmens) ar trečiųjų valstybių rezidentų, turinčių tose Susitariančiose valstybėse nuolatinės buveines ar nuolatinės veiklavietes, tai tokios palūkanos gali būti apmokestinamos Susitariančioje Valstybėje, jeigu tai numato Susitariančios Valstybės vidaus mokesčių įstatymai. Tačiau, jeigu toks fizinis asmuo – Lietuvos rezidentas yra faktiškasis palūkanų savininkas, tai Susitariančioje Valstybėje imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros palūkanų sumos. Atsižvelgiant į šio straipsnio 1 paragrafo nuostatas, Lietuva taip pat gali apmokestinti tokias fizinio asmens – Lietuvos rezidento gautas palūkanas, tačiau kartu privalo užtikinti dvigubo tų palūkanų apmokestinimo panaikinimą. Tuo atveju, jei Susitariančioje Valstybėje buvo išskaityta ir sumokėta didesnė mokesčio nuo palūkanų suma, Lietuva, naikindama dvigubą apmokestinimą, atsižvelgia tik į sumokėto mokesčio sumą, lygią 10 proc. Dvigubas apmokestinimas naikinamas remiantis 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatomis. Tais atvejais, kai Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (toliau – GPMĮ) numato palankesnę dvigubo pajamų apmokestinimo panaikinimą, taikomos GPMĮ nuostatos.

Pavyzdys

Įmonė - Lenkijos rezidentė išmoka 1 000 Lt palūkanų Lietuvos nuolatiniam gyventojui, kuris yra faktiškasis šių palūkanų savininkas. Mokėdama palūkanas Lietuvos gyventojui, Lenkijos įmonė pagal Sutarties nuostatas nuo šių palūkanų išskaičiavo mokestį taikydama 10 proc. tarifą, t.y. išskaičiavo 100 Lt $((1\ 000 \times 10)/100)$ mokestį. Išskaičiavus mokestį, minėtas Lietuvos gyventojas gavo 900 Lt (1 000 Lt – 100 Lt) palūkanų.

Lietuva taip pat turi teisę apmokestinti minėtas palūkanas. Lietuvoje palūkanų pajamos (1 000 Lt) apmokestinamos GPMĮ nustatyta tvarka. Tačiau apmokestindama palūkanų pajamas, Lietuva, atsižvelgdama į 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatas ir remdamasi GPMĮ 37 straipsnio nuostatomis, privalo naikinti atsiradusį dvigubą apmokestinimą.

5. Lietuvos rezidenčių - įmonių iš Susitariančių Valstybių rezidentų ar trečiųjų valstybių rezidentų, turinčių tose Susitariančiose Valstybėse nuolatinės buveines ar nuolatinės veiklavietes, gautų palūkanų apmokestinimas.

Jeigu įmonė – Lietuvos rezidentė gauna palūkanas iš Susitariančios Valstybės rezidento (įmonės ar fizinio asmens) ar trečiųjų valstybių rezidentų, turinčių tose Susitariančiose Valstybėse nuolatinės buveinės ar nuolatinės veiklavietės, tai tokios palūkanos gali būti apmokestinamos Susitariančioje Valstybėje, jeigu tai numato Susitariančios Valstybės vidaus mokesčių įstatymai. Tačiau, jeigu tokia įmonė – Lietuvos rezidentė yra faktiškoji palūkanų savininkė, tai Susitariančioje Valstybėje imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros palūkanų sumos. Atsižvelgiant į šio straipsnio 1 paragrafo nuostatas, Lietuva taip pat gali apmokestinti tokios įmonės – Lietuvos rezidentės gautas palūkanas, tačiau kartu privalo užtikinti dvigubo tų palūkanų apmokestinimo panaikinimą. Tuo atveju, jei Susitariančioje Valstybėje buvo išskaityta ir sumokėta didesnė mokesčio nuo palūkanų suma, Lietuva, naikindama dvigubą apmokestinimą, atsižvelgia tik į sumokėto mokesčio sumą, lygią 10 proc. Dvigubas apmokestinimas naikinamas remiantis 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatomis. Tais atvejais, kai PMĮ numato palankesnę dvigubo pajamų apmokestinimo panaikinimą, taikomos PMĮ nuostatos.

Pavyzdys

Įmonė – Švedijos rezidentė už suteiktą paskolą išmoka Lietuvos įmonei 10 000 Lt palūkanų.

Tarkim, kad mokėdama palūkanas Lietuvos įmonei, Švedijos įmonė pagal sutarties nuostatas nuo palūkanų išskaičiavo 10 proc. tarifo mokestį, t.y. išskaičiavo 1 000 Lt (10 000 x 10 proc.). Lietuva taip pat turi teisę šių palūkanų sumą (10 000 Lt) priskirti apmokestinamosioms pajamoms ir apmokestinti PMĮ nustatyta tvarka. Tačiau atsižvelgdama į 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatas bei remdamasi PMĮ 55 straipsnio nuostatomis, Lietuva privalo panaikinti atsiradusį dvigubą minėtų palūkanų apmokestinimą.

2 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Palūkanos“ 2 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Estija (sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Korėja, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Portugalija, Prancūzija,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 2 paragrafo nuostatų komentarą.

Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	
Čekija, Danija, Lenkija, Norvegija, Nyderlandai, Suomija, Švedija,	Šių sutarčių 11 straipsnio 2 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 2 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau papildomai nustatyta, kad Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti šio apribojimo taikymo būdą. Todėl Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti Sutarties 11 straipsnio 2 paragrafe nustatytos mokesčių lengvatos taikymo tvarką, dokumentų formas, kurias privaloma turėti taikant Sutartyje numatytas lengvatas (t.y. taikant mažesnę negu Susitariančios valstybės vidaus teisės aktuose nustatytą mokesčio tarifą arba visai neišskaičiuojant mokesčio) ir pan.

3. Nepaisant 2 dalies nuostatų, palūkanos, susidariusios vienoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurių tikrasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos vietos valdžią, centrinį banką ar bet kokią finansinę instituciją, kuri nuosavybės teise visiškai priklauso tai Vyriausybei, arba palūkanos, gaunamos už tos Vyriausybės garantuotą paskolą, yra atleidžiamos nuo mokesčio pirmiau minėtoje Valstybėje.

Komentaras

Šiame paragrafe nustatytos tam tikros palūkanų rūšys, kurios neapmokestinamos Susitariančioje Valstybėje, kurioje tos palūkanos susidarė. Sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo nuostatos taikomos neatsižvelgiant į 2 paragrafo nuostatas.

Pagal šio paragrafo nuostatas palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje, jeigu jų gavėjas yra kitos Susitariančios Valstybės Vyriausybė, vietos valdžios institucija, centrinis bankas ar kita atitinkama finansinė institucija arba paskola, už kurią gaunamos palūkanos, yra garantuota tos kitos Susitariančios Valstybės Vyriausybės.

3 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarai
Airija, Armėnija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Čekija, Estija (sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Gruzija, Italija, Kazachstanas, Kinija, Kroatija,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.

<p>Lenkija, Malta, Moldova, Portugalija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija</p>	
<p>Austrija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkte nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant 2 paragrafo nuostatas:</p> <p>a) palūkanos, susidarancios Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos politinius padalinius ir vietos valdžią, centrinis bankas arba finansinė institucija, nuosavybės teise visiškai priklausanti tai Vyriausybei, arba palūkanos, gaunamos iš paskolų, kurioms garantiją suteikė ta Vyriausybė, atleidžiamos nuo mokesčio pirmiau minėtoje Valstybėje;</p> <p>b) Susitariančiojoje Valstybėje susidarancios palūkanos apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu:</p> <p>i) gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas,</p> <p>ii) toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė bei palūkanų faktiškasis savininkas,</p> <p>iii) palūkanos mokamos dėl išiskolinimo, atsiradusio tai įmonei pardavus kreditan bet kokią prekę arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą pirmiau minėtos Valstybės įmonei, išskyrus atvejus, kai pardavimas arba išiskolinimas yra tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkte pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau 3 paragrafo b) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Austrijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba pramoninius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Austrijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p>
<p>Belgija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p>

	<p>Neatsižvelgiant į 2 paragrafo nuostatas:</p> <p>a) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gavo ir kurių faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos politinius padalinius ir vietos valdžią, centrinę banką ar bet kokią finansinę instituciją, nuosavybės teise pilnai priklausančią tai Vyriausybei, arba palūkanos, mokamos už paskolą, garantuotą ar apdraustą tos Vyriausybės, padalinio ar valdžios, ar valstybinės institucijos, veikiančios pagal planą eksportui skatinti, ir dėl kurios abiejų Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys sutarė abipusiu susitarimu, atleidžiamos nuo mokesčio pirma minėtoje Valstybėje;</p> <p>b) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, atleidžiamos nuo mokesčio toje Valstybėje, jeigu palūkanų faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės įmonė, o palūkanos yra mokamos už išskolinimą, atsiradusį, kai tos kitos Valstybės įmonė pardavė kreditan pirma minėtos Valstybės įmonei bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus, išskyrus atvejus, kai prekyba vyksta arba išskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe punkte pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punktą vienoje Susitariančiojoje Valstybėje (pvz., Lietuvoje) susidarančios palūkanos, kurios mokamos už paskolą, kurią garantavo kitos Susitariančios Valstybės valstybinė institucija, vykdanči eksporto skatinimo veiklą, Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), kurioje tos palūkanos susidarė, neapmokestinamos.</p> <p>Ar palūkanos, mokamos valstybinei institucijai, vykdančiai eksporto skatinimo veiklą, gali būti neapmokestinamos Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jos susidarė, abipusiu susitarimu nusprendžia Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Belgijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Belgijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p>
Izraelis	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>3. Nepaisant 1 ir 2 dalies nuostatų,</p>

	<p>a) Lietuvoje susidarančios palūkanos apmokestinamos tik Izraelyje, jei palūkanas moka ar užtikrina:</p> <p>i) Izraelio Valstybė arba jos vietos valdžios institucija; arba</p> <p>ii) Izraelio Centrinis bankas; arba</p> <p>iii) bet kokia finansinė institucija, visiškai arba iš dalies priklausanti Izraelio Vyriausybei arba jos vietos valdžios institucijai, atsižvelgiant į tai, kaip susitaria Susitariančiųjų Šalių kompetentingos institucijos;</p> <p>b) Izraelyje susidarančios palūkanos apmokestinamos tik Lietuvoje, jei palūkanas moka ar užtikrina:</p> <p>i) Lietuvos Vyriausybė arba jos vietos valdžios institucija; arba</p> <p>ii) Lietuvos bankas; arba</p> <p>iii) bet kokia finansinė institucija, visiškai arba iš dalies priklausanti Lietuvos Vyriausybei arba jos vietos valdžios institucijai, atsižvelgiant į tai, kaip susitaria Susitariančiųjų Valstybių kompetentingos institucijos;</p> <p>Susitariančiojoje Valstybėje susidarančios palūkanos apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jei gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas ir toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė bei palūkanų faktiškasis savininkas, o palūkanos mokamos dėl įsiskolinimo, atsiradusio tos kitos Valstybės įmonei pardavus kreditan bet kokią prekę arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą pirmiau minėtos Valstybės įmonei, kai tokio kredito trukmė yra ne daugiau kaip šeši mėnesiai, išskyrus atvejus, kai pardavimas arba įsiskolinimas yra tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe punkte pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo c) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Izraelio) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Izraelio) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata taikoma jei kredito trukmė yra ne daugiau kaip šeši mėnesiai. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p>
Korėja	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3-4 paragrafuose nustatyta:</p> <p>3. Nepaisant 2 dalies nuostatų, palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gauna kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos politinį padalinį ar vietos valdžią, tos kitos Susitariančiosios Valstybės centrinis bankas ar kita finansinė institucija, atliekanti vyriausybės funkcijas, ar bet kuris tos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas iš skolinių</p>

	<p>reikalavimų, kurioms garantiją suteikė tos kitos Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos politinį padalinį ar vietos valdžią, tos kitos Valstybės centrinį banką ar kitą finansinę instituciją, atliekančią vyriausybės funkcijas, atleidžiamos nuo mokesčių pirmiau minėtoje Valstybėje.</p> <p>4. 3 dalyje sąvoka "centrinis bankas ir finansinė institucija, atliekanti vyriausybės funkcijas" - tai:</p> <p>a) Korėjoje:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) Korėjos bankas; ii) Korėjos eksporto-importo bankas; iii) Korėjos plėtros bankas iv) Korėjos eksporto draudimo korporacija; ir v) bet kuri kita finansinė institucija, atliekanti vyriausybės funkcijas, kurios gali būti nurodytos ir suderintos laiškuose, kuriais pasikeičia Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys; <p>b) Lietuvoje:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) Lietuvos bankas; ir ii) bet kuri kita finansinė institucija, atliekanti vyriausybės funkcijas, kurios gali būti nurodytos ir suderintos laiškuose, kuriais pasikeičia Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys; <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe punkte pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą).</p>
Danija	<p>1. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkte nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas:</p> <p>a) Danijoje susidaranti palūkanos atleidžiamos nuo Danijos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Lietuvos valstybei, administraciniam-teritoriniam padaliniiui, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai, (ii) Lietuvos bankui, (iii) bet kokiai po šios sutarties pasirašymo dienos Lietuvos valstybėje įsteigtai organizacijai, panašiai į kokią nors Danijoje įsteigtą ir b) (iii)-(v) punkte minimą organizaciją (sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nusprendžia, ar tokios organizacijos panašios), arba (iv) bet kokiai institucijai, panašiai į kokias nors iš tų, kurios minimos b) (vi) punkte, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti sutartį

	<p>sudarančių šalių kompetentingi asmenys;</p> <p>b) Lietuvoje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Lietuvos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Danijos valstybei, administraciniam-teritoriniam padaliniui, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Danijos Nacionaliniam bankui,</p> <p>(iii) Besivystančių šalių industrializacijos fondui bei Centrinės ir Rytų Europos investicijų fondui,</p> <p>(iv) Danijos Eksporto finansavimo korporacijai,</p> <p>(v) Danijos Laivininkystės kreditavimo fondui arba</p> <p>(vi) bet kokiai kitai institucijai, panašiai į tas, kurios minimos (iii)-(v) papunktyje, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys;</p> <p>c) palūkanos, susidarančios sutartį sudarančioje šalyje nuo paskolos, už kurią laidavo bet kokia a) arba b) punkte minima ar nurodyta organizacija, ir mokamos kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje šalyje;</p> <p>d) palūkanos, susidarančios sutartį sudarančioje šalyje, apmokestinamos tik kitoje sutartį sudarančioje šalyje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos šalies rezidentas ir</p> <p>(ii) toks gavėjas yra tos kitos šalies įmonė ir tikrasis palūkanų savininkas ir</p> <p>(iii) palūkanos yra mokamos tai įmonei už išskolinimą, atsiradusį pardavus kreditan pirma paminėtos šalies įmonei bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrenginius, išskyrus atvejus, kai prekyba vyksta arba išskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe punkte pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) papunktį bei c) punktą Danijoje susidarančios palūkanos Danijoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos arba bet kuriai Lietuvoje įsteigtai organizacijai, panašiai į Danijoje įsteigtą Besivystančių šalių industrializacijos fondą, Centrinės ir Rytų Europos investicijų fondą, Danijos Eksporto finansavimo korporaciją ar Danijos Laivininkystės kreditavimo fondą, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias šios organizacijos garantavo. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Danijoje įsteigtą Besivystančių šalių industrializacijos fondą, Centrinės ir Rytų Europos investicijų fondą, Danijos Eksporto finansavimo korporaciją ar Danijos Laivininkystės kreditavimo fondą, ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Danijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Danijos kompetentingi asmenys.</p>
--	--

	<p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) - (vi) papunkčius bei c) punktą Lietuvoje susidariusios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos Danijoje įsteigtam Besivystančių šalių industrializacijos fondui, Centrinės ir Rytų Europos investicijų fondui, Danijos Eksporto finansavimo korporacijai ar Danijos Laivininkystės kreditavimo fondui, arba bet kuriai Danijoje įsteigtai organizacijai, panašiai į minėtąsias organizacijas, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos garantavo. Ar Danijoje įsteigta organizacija yra panaši į Besivystančių šalių industrializacijos fondą, Centrinės ir Rytų Europos investicijų fondą, Danijos Eksporto finansavimo korporaciją ar Danijos Laivininkystės kreditavimo fondą, ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Danijos kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Danijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Danijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas asmuo (įmonė) yra susijęs su kitu asmeniu (su kita įmone), jei jis vienas pats arba kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį kito asmens komercinėje-ūkinėje veikloje, arba kai vienas ar daugiau asmenų, vienas pats ar kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų, tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį tų dviejų asmenų komercinėje-ūkinėje veikloje.</p>
<p>Estija (sutartis, pasirašyta 1993 m. rugsėjo 13 d. ir taikyta iki 2005-12-31), Latvija,</p>	<p>Skirtingai nei daugumoje kitų sutarčių, šioje sutartyje nėra nuostatų, pagal kurias vienos Susitariančios Valstybės rezidento mokamos palūkanos kitos Susitariančios Valstybės Vyriausybei, vietos valdžios institucijai, centriniam bankui ar kitai atitinkamai finansinei institucijai arba palūkanos mokamos už paskolą, kurią garantavo kitos Susitariančios Valstybės Vyriausybės, galėtų būti neapmokestinamos palūkanų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje.</p>
<p>Graikija, Bulgarija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant 2 paragrafo nuostatų, palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos vietos valdžią ir centrinį banką, atleidžiamos nuo mokesčių pirmiau minėtoje Valstybėje.</p>

	<p>Skirtingai nei daugumoje kitų sutarčių, šiame paragrafe nėra nuostatos, pagal kurią vienos Susitariančios Valstybės rezidento mokamos palūkanos už paskolą, kurią garantavo kitos Susitariančios Valstybės Vyriausybė, palūkanų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje galėtų būti neapmokestinamos.</p>
Islandija	<p>1. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkte nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas:</p> <p>a) Lietuvoje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Lietuvos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Islandijos valstybei, jos politiniam padaliniui, vietos valdžiai arba statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Islandijos Centriniam bankui,</p> <p>(iii) Paskolų pramonei fondui (Industrial Loan Fund) arba Pramonės plėtros fondui (Industrial Development Fund), arba bet kokiai kitai panašiai institucijai, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys, arba</p> <p>(iv) bet kokiai kitai institucijai, panašiai į tas, kurios minimos (iii) papunktyje, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys;</p> <p>b) Islandijoje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Islandijos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos valstybei, jos politiniam padaliniui, vietos valdžiai arba statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Lietuvos bankui,</p> <p>(iii) bet kokiai po šios Sutarties pasirašymo dienos Lietuvos valstybėje įsteigtai organizacijai, panašiai į kokią nors Islandijoje įsteigtą ir a) (iii) punkte minimą organizaciją (Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nusprendžia, ar tokios organizacijos panašios), arba</p> <p>(iv) bet kokiai institucijai, panašiai į kokią nors iš tų, kurios minimos a) (iv) punkte, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys;</p> <p>c) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje dėl paskolos, už kurią garantavo bet kokia a) punkte arba b) punkte minima ar nurodyta organizacija, ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje;</p> <p>d) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas ir</p> <p>(ii) toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė ir faktiškasis</p>

	<p>palūkanų savininkas, ir</p> <p>(iii) palūkanos yra mokamos už įsiskolinimą, atsiradusį, kai ta įmonė pardavė kreditan pirma minėtos Valstybės įmonei bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus, išskyrus atvejus, kai prekyba vyksta arba įsiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) ir (iv) papunkčius bei c) punktą Lietuvoje susidarančios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu palūkanos mokamos Islandijoje įsteigtam Paskolų pramonei fondui (Industrial Loan Fund) arba Pramonės plėtros fondui (Industrial Development Fund), arba į šias institucijas panašiai bet kokiai kitai Islandijoje įsteigta institucijai, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos garantavo.</p> <p>Ar Islandijoje įsteigta organizacija yra panaši į Islandijos Paskolų pramonei fondą (Industrial Loan Fund) arba Pramonės plėtros fondą (Industrial Development Fund) ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Islandijos kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) papunktį bei c) punktą Islandijoje susidarančios palūkanos Islandijoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos bet kuriai Lietuvoje įsteigta organizacijai, panašiai į Islandijoje įsteigtą Paskolų pramonės fondą (Industrial Loan Fund) arba Pramonės plėtros fondą (Industrial Development Fund), arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos garantavo.</p> <p>Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Islandijos Paskolų pramonei fondą (Industrial Loan Fund), Pramonės plėtros fondą (Industrial Development Fund) ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Islandijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Vengrijos kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Islandijos) įmonė parduoda bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Islandijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p>
Ispanija	1. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkte nustatyta:

	<p>Nepaisant 2 dalies nuostatų:</p> <p>a) palūkanos, susidaranti Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos politinius padalinius ir vietos valdžią, centrinis bankas arba finansinė institucija, nuosavybės teise visiškai priklausanti tai Vyriausybei, arba palūkanos, mokamos už paskolas, kurioms garantiją suteikė ta Vyriausybė, padalinys, valdžia arba viešoji įstaiga veikianti pagal eksporto skatinimo programą, dėl kurios abipusiu susitarimu yra susitarę abiejų Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys, atleidžiamos nuo mokesčių pirmiau minėtoje Valstybėje;</p> <p>b) palūkanos, susidaranti Susitariančiojoje Valstybėje, atleidžiamos nuo mokesčių toje Valstybėje, jei faktiškasis palūkanų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės įmonė, ir palūkanos mokamos už išskolinimą, susidariusį, kai tos kitos Valstybės įmonė pardavė kreditan bet kokią prekę arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą pirmiau minėtos Valstybės įmonei, išskyrus atvejus, kai pardavimas vyksta arba išskolinimas susidaro tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkte nustatyta, kad palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu jų gavėjas yra kitos Susitariančiosios Valstybės viešoji įstaiga veikianti pagal eksporto skatinimo programą, jeigu taip yra nusprendę abipusiu susitarimu abiejų Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančiosios Valstybės (pvz., Ispanijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą kreditan kitos Susitariančiosios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei įmonei ir pastaroji už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas jeigu Susitariančiosios Valstybės (pvz. Lietuvos) rezidentė - įmonė, kurios tiesiogiai arba netiesiogiai daugiau kaip 50 procentų akcinio kapitalo valdantys akcininkai nėra šios Susitariančiosios Valstybės (Lietuvos) rezidentai, neturi teisės į šioje sutartyje numatytas lengvatas, taikomas palūkanoms, susidarantioms kitoje Susitariančiojoje Valstybėje (pvz. Danijoje), jei ši įmonė tik disponuoja akcijomis arba turtu, ir nevykdo tikros ūkinės komercinės veiklos. Tokiai įmonei sutartyje numatytas</p>
--	---

	<p>palūkanų lengvatos, galėtų būti taikomos tik tuo atveju, jeigu Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys pagal Sutarties 26 straipsnį susitartų, kad ši įmonė buvo įsteigta ir jos veikla vykdoma remiantis pagrįstais komercinės-ūkinės veiklos motyvais ir dėl to jos pagrindinis tikslas nėra gauti Sutartyje numatytas lengvatas.</p> <p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, taip pat nustatyta, kad tuo jei po šios sutarties pasirašymo Lietuva sudarys sutartį (toliau – nauja sutartis) su trečiąją valstybe, kuri šios sutarties pasirašymo dieną bus Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos narė, ir toje naujoje sutartyje bus nustatyta, kad Lietuvoje susidarančios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, išskyrus 3 dalyje minėtas palūkanas, arba toje naujoje sutartyje palūkanoms bus nustatytas mažesnis mokesčio tarifas nei šios sutarties 2 paragrafe nustatytas tarifas (t.y. mažesnis nei 10 proc. tarifas), tai nuo tos dienos, kurią bus pradėta taikyti ta nauja sutartis arba ši sutartis (atsižvelgiant į tai, kuri data yra vėlesnė), analogiškos naujai sutarčiai nuostatos (atleidimas arba mažesnis tarifas) automatiškai taikomos ir pagal šią sutartį taip, lyg jos būtų nustatytos šios sutarties 11 straipsnyje. Iki šiol Lietuva tokių sutarčių nėra pasirašiusi.</p>
JAV	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 2 paragrafo nuostatas:</p> <p>a) Susitariančiojoje Valstybėje susidarančios palūkanos, kurias gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, įskaitant jos politinius padalinius ir vietos valdžią, centrinis bankas ar bet kokia finansinė institucija, nuosavybės teise visiškai priklausanti tai Vyriausybei, arba palūkanos, gaunamos už tos Vyriausybės, padalinio, valdžios ar institucijos garantuotą ar apdraustą paskolą, atleidžiamos nuo mokesčio pirma minėtoje Valstybėje;</p> <p>b) Susitariančiojoje Valstybėje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo mokesčio toje Valstybėje, jeigu faktiškasis palūkanų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės įmonė ir palūkanos mokamos už įsiskolinimą, atsirandantį, kai tos kitos Valstybės įmonė parduoda kreditan bet kokius gaminius ar gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus pirma minėtos Valstybės įmonei, išskyrus kai pardavimas vyksta ar įsiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų;</p> <p>c) Jungtinės Valstijos pagal savo vidaus įstatymą gali apmokestinti įskaitytą likutinio dalyvavimo Nekilnojamojo turto ipotekų fonde (Real Estate Mortgage Investment Conduit) perviršį ir</p> <p>d) palūkanos, kurias moka Susitariančiosios Valstybės rezidentas ir kurios nustatomos remiantis įplaukais, pardavimu, pajamomis, pelnu arba kitais skolininko ar susijusio asmens finansinės-ūkinės veiklos rodikliais, remiantis skolininko ar susijusio asmens turto vertės bet koku pasikeitimu arba remiantis</p>

	<p>bet kokiais skolininko ar susijusio asmens mokamais dividendais, bendrijos pajamų paskirstymu ar panašia išmoka, taip pat gali būti apmokestinamos toje Valstybėje ir pagal jos įstatymus, bet jeigu faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, bendra palūkanų suma gali būti apmokestinama tarifu, ne didesniu negu 10 straipsnio (Dividendai) 2 paragrafo b) punkte nurodytas tarifas.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančiosios Valstybės (pvz., JAV) rezidentė - įmonė parduoda bet kokius gaminius ar gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančiosios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentui (fiziniam arba juridiniam asmeniui), kuris už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių asmenų. 2. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo c) punkte nustatyta, kad JAV pagal vidaus teisės aktus turi teisę prie pajamų šaltinio apmokestinti įskaitytą likutinio dalyvavimo Nekilnojamojo turto ipotekų fonde (Real Estate Mortgage Investment Conduit) perviršį (pagal JAV vidaus teisės aktus toks perviršis apmokestinamas taikant 30 proc. tarifą) 3. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkto nuostatas Susitariančiosios Valstybės rezidento mokamos palūkanos, kurios nustatomos remiantis įplaukomis, pardavimu, pajamomis, pelnu arba kitais skolininko ar susijusio asmens finansinės-ūkinės veiklos rodikliais, remiantis skolininko ar susijusio asmens turto vertės bet koku pasikeitimu arba remiantis bet kokiais skolininko ar susijusio asmens mokamais dividendais, bendrijos pajamų paskirstymu ar panašia išmoka, gali būti apmokestinamos pagal vidaus teisės aktus toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jos susidaro. Tačiau jeigu faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, bendra palūkanų suma gali būti apmokestinama didesniu nei 15 proc. tarifu, t.y. taikomas tarifas negali būti didesnis, nei 10 straipsnyje (Dividendai) 2 paragrafo b) punkte nustatytas tarifas.
Jungtinė Karalystė	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant šio straipsnio 2 dalies nuostatų, palūkanos, susidarancios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje, jei toks rezidentas yra faktiškasis palūkanų savininkas, o:</p>

a) palūkanų mokėtojas arba gavėjas yra Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, jos politinis padalinys ar vietos valdžia arba tos Vyriausybės, politinio padalinio ar vietos valdžios agentūra ar įstaiga;

b) palūkanos mokamos už Jungtinės Karalystės Eksporto kreditų garantijos departamento (the United Kingdom Export Credits Guarantee Department) arba bet kokios panašaus pobūdžio organizacijos, įsteigtos vienoje iš Susitariančiųjų Valstybių po šios Sutarties pasirašymo dienos (Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato, ar tokios organizacijos yra panašaus pobūdžio), suteiktą, garantuotą ar apdraustą paskolą arba bet kokią jų garantuotą ar apdraustą skolinę pretenziją ar kreditą;

c) palūkanos mokamos už Anglijos banko (The Bank of England) ar Lietuvos banko suteiktą, garantuotą ar apdraustą paskolą arba

d) palūkanos mokamos už išiskolinimą, susidarantį, kai kitos Susitariančiosios Valstybės įmonė parduoda kreditan bet kokią pramoninę, komercinę ar mokslinę įrangą pirmiau minėtos Valstybės įmonei, išskyrus, kai pardavimas vyksta ar išiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.

Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:

1. Pagal šios sutarties straipsnio 3 paragrafo b) punkto nuostatas palūkanos, mokamos už Jungtinės Karalystės Eksporto kreditų garantijos departamento (the United Kingdom Export Credits Guarantee Department) arba bet kokios panašaus pobūdžio organizacijos, įsteigtos vienoje iš Susitariančiųjų Valstybių po šios Sutarties pasirašymo dienos, suteiktą, garantuotą ar apdraustą paskolą arba bet kokią jų garantuotą ar apdraustą skolinę pretenziją ar kreditą, neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje. Ar Susitariančioje Valstybėje įsteigta organizacija yra panaši į Jungtinės Karalystės Eksporto kreditų garantijos departamento (the United Kingdom Export Credits Guarantee Department), ir, ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Jungtinės Karalystės kompetentingi asmenys.

2. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Jungtinės Karalystės) rezidentė - įmonė parduoda bet kokią pramoninę, komercinę ar mokslinę įrangą kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei įmonei ir pastaroji už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.

Kanada	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas,</p> <p>a) palūkanos, susidarančios Lietuvoje, apmokestinamos tik Kanadoje, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Kanados Vyriausybei arba jos politiniam padaliniui ar vietos valdžiai,</p> <p>(ii) Kanados bankui arba</p> <p>(iii) Eksporto plėtojimo korporacijai (Export Development Corporation);</p> <p>b) palūkanos, susidarančios Kanadoje, apmokestinamos tik Lietuvoje, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos Vyriausybei ar vietos valdžiai,</p> <p>(ii) Lietuvos bankui arba</p> <p>(iii) bet kokiai po šios Sutarties pasirašymo dienos Lietuvoje įsteigtai organizacijai, kuri yra panašaus pobūdžio kaip Eksporto plėtojimo korporacija (Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato, ar tokios organizacijos yra panašaus pobūdžio);</p> <p>c) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje dėl paskolos, kurią garantavo ar apdraudė bet koks a) ar b) punktuose minimas ar nurodytas vienetas, ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje;</p> <p>d) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė ir faktiškasis palūkanų savininkas ir</p> <p>(ii) palūkanos mokamos už įsiskolinimą, atsirandantį, kai ta įmonė parduoda kreditan bet kokius gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus pirma minimos Valstybės įmonei, išskyrus, kai pardavimas vyksta ar įsiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų;</p> <p>e) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, kuris yra faktiškasis jų savininkas, apmokestinamos tik kitoje Valstybėje, kai tokios palūkanos yra bauda už pavėluotus mokėjimus.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) papunktį ir c) punktą Lietuvoje susidarančios palūkanos, mokamos Eksporto</p>

	<p>plėtojimo korporacijai (Export Development Corporation) mokamos palūkanos, ir palūkanos, mokamos už paskolą, kurią garantavo šis Kanados vienetas, Lietuvoje neapmokestinamos.</p> <p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) papunktį ir c) punktą Kanadoje susidarančios palūkanos Kanadoje neapmokestinamos, jeigu tos palūkanos mokamos bet kokiam po šios sutarties pasirašymo dienos Lietuvoje įsteigtam vienetai, kuris yra panašus į Eksperto plėtojimo korporaciją, arba palūkanos mokamos už paskolą, kurią toks vienetas garantavo. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Eksperto plėtojimo korporaciją (Export Development Corporation) ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Kanadoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Kanados kompetentingi asmenys kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Kanados) rezidentė - įmonė parduoda gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei – įmonei, kuri už tokių kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių asmenų.</p> <p>4. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo e) punkte nustatyta, kad tais atvejais, kai už sutartyse numatytų įsipareigojimų nevykdymą yra nustatytos sankcijos, kurios laikomos palūkanomis, ir tokios palūkanos, mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės (Kanados) rezidentui, kuris yra faktiškasis jų savininkas, tai tos palūkanos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje (pvz., Lietuvoje) neapmokestinamos.</p>
Liuksemburgas	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 ir 4 paragrafuose nustatyta:</p> <p>3. Nepaisant 2 dalies nuostatų:</p> <p>a) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gauna ir kurių faktiškasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė, vietos valdžia, centrinis bankas arba bet kuri finansinė institucija, nuosavybės teise visiškai priklausanti tai Vyriausybei, kaip dėl to susitarė kompetentingi asmenys, arba palūkanos, mokamos už paskolą, kuriai garantiją suteikė ta Vyriausybė arba valdžia, atleidžiamos nuo mokesčių pirmiau minėtoje Valstybėje;</p> <p>b) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, atleidžiamos nuo mokesčių toje Valstybėje, jei faktiškasis palūkanų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės įmonė, o palūkanos mokamos dėl įsiskolinimo, atsiradusio tos kitos Valstybės įmonei pardavus kreditan bet kokią prekę arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą pirmiau minėtos Valstybės įmonei, išskyrus atvejus, kai pardavimas arba</p>

	<p>įsiskolinimas yra tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šio paragrafo b) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Liuksemburgo) rezidentė - įmonė parduoda bet kokią prekę arba pramoninę, komercinę ar mokslinę įrangą kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Lieksemburgo) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių. Be to, pagal šio straipsnio 4 paragrafą Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti 2 ir 3 paragrafų taikymo būdą.</p>
Nyderlandai	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 ir 4 paragrafuose nustatyta:</p> <p>3. Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas,</p> <p>a) Nyderlanduose susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Nyderlandų mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos valstybei, jos politiniam padaliniui ar vietos valdžiai,</p> <p>(ii) Lietuvos bankui (centriniam bankui),</p> <p>(iii) finansinei institucijai, kurios nuosavybės teisė priklauso Lietuvos Vyriausybei, įskaitant jos politinius padalinius ir vietos valdžią, arba kuri yra jų kontroliuojama;</p> <p>b) Lietuvoje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Lietuvos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Nyderlandų valstybei, jos politiniam padaliniui ar vietos valdžiai,</p> <p>(ii) Nederlandsche Bank (centriniam bankui),</p> <p>(iii) finansinei institucijai, kurios nuosavybės teisė priklauso Nyderlandų Vyriausybei, įskaitant jos politinius padalinius ir vietos valdžią, arba kuri yra jų kontroliuojama;</p> <p>c) Susitariančiojoje Valstybėje susidarančios palūkanos, kurios mokamos už paskolas, garantuotas ar apdraustas bet kokios a) punkte arba b) punkte minimos ar nurodytos organizacijos, kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje;</p> <p>d) Susitariančiojoje Valstybėje susidarančios palūkanos apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas ir toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė ir faktiškasis palūkanų savininkas, o</p>

	<p>palūkanos mokamos už išskolinimą, atsirandantį, kai ta įmonė parduoda kreditan bet kokius gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus pirma minėtos Valstybės įmonei, išskyrus kai pardavimas vyksta ar išskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>4. Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato 2 ir 3 paragrafų taikymo būdą.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šio paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Nyderlandų) rezidentė - įmonė parduoda gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Nyderlandų) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių. Be to, pagal šio straipsnio 4 paragrafą Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti 2 ir 3 paragrafų taikymo būdą.</p>
Norvegija	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas:</p> <p>a) Norvegijoje susidariusios palūkanos apmokestinamos tik Lietuvoje, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos valstybei, administraciniam-teritoriniam padaliniui, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Lietuvos bankui,</p> <p>(iii) bet kuriai po sutarties pasirašymo dienos Lietuvos valstybėje įsteigtai organizacijai, panašiai į b) (iii) - (iv) papunkčiuose minimas Norvegijos organizacijas (sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusio susitarimo pagrindu nusprendžia, ar tokios organizacijos panašios), arba</p> <p>(iv) kitoms institucijoms, panašioms į b) (v) papunktyje minimas institucijas, dėl kurių laikas nuo laiko susitaria sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys;</p> <p>b) Lietuvoje susidariusios palūkanos apmokestinamos tik Norvegijoje, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Norvegijos valstybei, administraciniam-teritoriniam padaliniui, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Centriniam Norvegijos bankui,</p> <p>(iii) Norvegijos eksporto kreditavimo garantijų institutui,</p>

	<p>(iv) A/S Eksportfinans, arba</p> <p>(v) bet kokioms kitoms institucijoms, panašioms į (iii) - (iv) papunkčiuose minimas institucijas, dėl kurių laikas nuo laiko susitaria sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys;</p> <p>c) palūkanos, susidariusios sutartį sudarančioje šalyje nuo paskolos, kurią garantavo viena iš a) arba b) punktuose paminėtų organizacijų, ir mokamos kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje šalyje;</p> <p>d) palūkanos, susidariusios sutartį sudarančioje šalyje, apmokestinamos tik kitoje sutartį sudarančioje šalyje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos šalies rezidentas,</p> <p>(ii) gavėjas yra tos kitos šalies įmonė ir tikrasis palūkanų savininkas,</p> <p>(iii) įmonė moka palūkanas pirma paminėtos šalies įmonei už skolą, susidariusią perkant kreditą bet kokias prekes bei gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrenginius, išskyrus tuos atvejus, kai prekyba vyksta arba įsiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) ir (iv) papunkčius bei c) punktą Norvegijoje susidariusios palūkanos Norvegijoje neapmokestinamos, jeigu palūkanos mokamos bet kuriai iki ir po sutarties pasirašymo dienos Lietuvos Valstybėje įsteigta organizacijai, panašiai į Norvegijos eksporto kreditavimo garantijų institutą arba A/S Eksportfinans, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias šios organizacijos garantavo. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Norvegijos eksporto kreditavimo garantijų institutą arba A/S Eksportfinans, ir, ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Norvegijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Norvegijos kompetentingi asmenys kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) - (v) papunkčius bei c) punktą Lietuvoje susidariusios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu tos palūkanos mokamos Norvegijos eksporto kreditavimo garantijų institutui, A/S Eksportfinans, ar bet kuriai Norvegijoje įsteigta organizacijai, panašiai į šias paminėtasias organizacijas, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias šios organizacijos garantavo. Ar Norvegijoje įsteigta organizacija yra panaši į Norvegijos eksporto kreditavimo garantijų institutą arba A/S Eksportfinans, ir, ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Norvegijos kompetentingi asmenys kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz.,</p>
--	--

	<p>Norvegijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Norvegijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas asmuo (įmonė) yra susijęs su kitu asmeniu, jei jis vienas pats arba kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį kito asmens komercinėje-ūkinėje veikloje, arba kai vienas ar daugiau asmenų, vienas pats ar kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų, tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį tų dviejų asmenų komercinėje-ūkinėje veikloje.</p>
Prancūzija	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 2 paragrafo nuostatas, bet kokios tokios palūkanos, kaip minima 1 paragrafe, apmokestinamos tik toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentas yra gavėjas, jeigu toks gavėjas yra faktiškasis palūkanų savininkas, ir</p> <p>a) toks gavėjas yra Susitariančioji Valstybė, jos centrinis bankas ar tos Valstybės vietos valdžia arba</p> <p>b) tokios palūkanos mokamos už bet kokią skolinį pareikalavimą ar paskolą, kurią garantavo ar apdraudė Susitariančioji Valstybė, jos centrinis bankas ar jos vietos valdžia arba, Prancūzijos atveju, "Compagnie Française d'Assurance du Commerce Extérieur" (COFACE), arba bet kokia po šios Sutarties pasirašymo dienos vienoje iš Susitariančiųjų Valstybių įsteigta organizacija, kuri veikia finansuojama valstybės arba garantuodama užsienio prekybą ir dėl kurios abipusiai susitarė kompetentingi asmenys, arba</p> <p>c) gavėjas yra tos Valstybės įmonė, ir palūkanos mokamos už įsiskolinimą, atsirandantį, kai ta įmonė parduoda kreditan bet kokius gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kitai įmonei, išskyrus atvejus, kai pardavimas vyksta ar įsiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punktą punktą</p> <p>1.1. Lietuvoje susidariusios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu palūkanos mokamos "Compagnie Française d'Assurance du Commerce Extérieur" (COFACE), arba bet kokia po šios Sutarties</p>

	<p>pasirašymo dienos Prancūzijoje įsteigtai organizacijai, kuri veikia finansuojama valstybės arba garantuodama užsienio prekybą. Ar Prancūzijoje įsteigta organizacija yra panaši į "Compagnie Française d'Assurance du Commerce Extérieur" (COFACE) ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Prancūzijos kompetentingi asmenys kompetentingi asmenys.</p> <p>1.2. Prancūzijoje susidariusios palūkanos Prancūzijoje neapmokestinamos, jeigu palūkanos mokamos bet kuriai po sutarties pasirašymo dienos Lietuvoje įsteigtai organizacijai, panašiai į "Compagnie Française d'Assurance du Commerce Extérieur" (COFACE), kuri veikia finansuojama valstybės arba garantuodama užsienio prekybą. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į "Compagnie Française d'Assurance du Commerce Extérieur" (COFACE), ir, ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Prancūzijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Prancūzijos kompetentingi asmenys kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo c) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Prancūzijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokius gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentei įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Prancūzijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas asmuo (įmonė) yra susijęs su kitu asmeniu (su kita įmone), jei jis vienas pats arba kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį kito asmens komercinėje-ūkinėje veikloje, arba kai vienas ar daugiau asmenų, vienas pats ar kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų, tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį tų dviejų asmenų komercinėje-ūkinėje veikloje.</p> <p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, taip pat nustatyta, kad tuo jei po šios sutarties pasirašymo Lietuva sudarys sutartį (toliau – nauja sutartis) su trečiąją valstybe, kuri šios sutarties pasirašymo dieną bus Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos narė, ir toje naujoje sutartyje bus nustatyta, kad Lietuvoje susidarančios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, arba toje naujoje sutartyje tokioms palūkanoms bus nustatytas mažesnis mokesčio tarifas nei šios sutarties 2 paragrafe nustatytas tarifas (t.y. mažesnis nei 10 proc. tarifas), tai nuo tos dienos, kurią bus pradėta taikyti ta nauja sutartis arba ši sutartis (atsižvelgiant į tai, kuri data yra vėlesnė), analogiškos naujai sutarčiai nuostatos (atleidimas arba mažesnis tarifas) automatiškai taikomos ir pagal šią sutartį taip, lyg jos būtų nustatytos šios sutarties 11 straipsnyje. Iki šiol Lietuva nėra sudariusi tokių sutarčių.</p>
Slovėnija	Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe

	<p>nustatyta:</p> <p>Nepaisant 2 dalies nuostatų, palūkanos, susidariusios Susitariančiojoje Valstybėje, kurias gauna ir kurių tikrasis savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės vyriausybė, įskaitant savivaldybes ir politinius padalinius, centrinį banką, Slovėnijos eksporto kompaniją (Slovenska izvozna družba) ar bet kurią kitą į Slovėnijos eksporto kompaniją panašią instituciją, įsteigtą Lietuvoje, kaip kad gali susitarti Susitariančiųjų Valstybių kompetentingos institucijos, arba palūkanos, gaunamos iš paskolų su Slovėnijos eksporto kompanijos ar kitos panašios institucijos garantija, atleidžiamos nuo mokesčių pirmiau minėtoje Valstybėje.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvoje susidariusios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu tos palūkanos mokamos Slovėnijos eksporto kompanijai (Slovenska izvozna družba) arba palūkanos mokamos už šios kompanijos garantuotą paskolą. 2. Slovėnijoje susidariusios palūkanos Slovėnijoje neapmokestinamos, jeigu tos palūkanos mokamos bet kokiai Lietuvoje įsteigtai kompanijai, panašiai į Slovėnijos eksporto kompaniją (Slovenska izvozna družba) arba arba palūkanos mokamos už šios kompanijos garantuotą paskolą. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Slovėnijos eksporto kompaniją (Slovenska izvozna družba), ir, ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Slovėnijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Slovėnijos kompetentingi asmenys.
Suomija	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas:</p> <p>a) Lietuvoje susidariusios palūkanos apmokestinamos tik Suomijoje, jeigu jos mokamos:</p> <ol style="list-style-type: none"> (i) Suomijos valstybei, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai; (ii) Suomijos bankui; (iii) Suomijos Industrinio bendradarbiavimo fondui (FINNFUND) ar Suomijos Eksporto-kreditavimo kompanijai (Export Credit Ltd) arba (iv) bet kokioms kitoms institucijoms, panašioms į (iii) papunktyje minimas institucijas, dėl kurių periodiškai gali susitarti sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys. <p>b) Suomijoje susidariusios palūkanos apmokestinamos tik</p>

	<p>Lietuvoje, jeigu jos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos valstybei, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Lietuvos bankui,</p> <p>(iii) bet kuriai po sutarties pasirašymo dienos Lietuvos valstybėje įsteigtai organizacijai, panašiai į Suomijos organizacijas, minimas a) punkto (iii) papunktyje (sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusio susitarimo pagrindu nusprendžia, ar tokios organizacijos panašios), arba</p> <p>(iv) kitoms institucijoms, panašioms į a) punkte (iv) papunktyje minimas institucijas, dėl kurių periodiškai gali susitarti sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys.</p> <p>c) palūkanos, susidariusios sutartį sudariusioje šalyje nuo paskolos, kurią garantavo viena iš a) arba b) punktuose minėtų organizacijų, ir išmokamos kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje šalyje.</p> <p>d) palūkanos, susidariusios sutartį sudariusioje šalyje, apmokestinamos tik kitoje sutartį sudariusioje šalyje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos šalies rezidentas,</p> <p>(ii) gavėjas yra tos kitos šalies įmonė ir tikrasis palūkanų savininkas,</p> <p>(iii) įmonė moka palūkanas pirma paminėtos šalies įmonei už skolą, susidariusią perkant kreditan bet kokias prekes bei gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrenginius, išskyrus tuos atvejus, kai prekyba vyksta arba įsiskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) ir (iv) papunkčius bei c) punktą Lietuvoje susidariusios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos Suomijos Industrinio bendradarbiavimo fondui (FINNFUND) ar Suomijos Eksporto-kreditavimo kompanijai (Export Credit Ltd) arba bet kuriai Suomijoje įsteigta organizacijai, panašiai į minėtas Suomijos organizacijas, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos (Suomijos Industrinio bendradarbiavimo fondas (FINNFUND), Suomijos Eksporto-kreditavimo kompanija (Export Credit Ltd) arba į jas panašios organizacijos) garantavo. Ar Suomijoje įsteigta organizacija yra panaši į Suomijos Industrinio bendradarbiavimo fondą (FINNFUND) ar Suomijos Eksporto-kreditavimo kompaniją (Export Credit Ltd) ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Suomijos kompetentingi asmenys.</p>
--	--

	<p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) - (v) papunkčius bei c) punktą Suomijoje susidariusios palūkanos Suomijoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos bet kuriai Lietuvoje įsteigtai organizacijai, panašiai į Suomijos Industrinio bendradarbiavimo fondą (FINNFUND) ar Suomijos Eksporto-kreditavimo kompaniją (Export Credit Ltd), arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias šios organizacijos garantavo. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Suomijos Industrinio bendradarbiavimo fondą (FINNFUND) ar Suomijos Eksporto-kreditavimo kompaniją (Export Credit Ltd) ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Suomijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Suomijos kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Suomijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Suomijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas asmuo (įmonė) yra susijęs su kitu asmeniu (su kita įmone), jei jis vienas pats arba kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį kito asmens komercinėje-ūkinėje veikloje, arba kai vienas ar daugiau asmenų, vienas pats ar kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų, tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį tų dviejų asmenų komercinėje-ūkinėje veikloje.</p>
Švedija	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 1 ir 2 paragrafų nuostatas:</p> <p>a) Švedijoje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Švedijos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos valstybei, administraciniam-teritoriniam padaliniui, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Lietuvos bankui,</p> <p>(iii) bet kokiai po šios sutarties pasirašymo dienos Lietuvos valstybėje įsteigta organizacijai, panašiai į kokią nors Švedijoje įsteigtą ir b) (iii) punkte minimą Švedijos organizaciją (sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nusprendžia, ar tokios organizacijos panašios), arba</p> <p>(iv) bet kokiai institucijai, panašiai į kokią nors, kuri minima b) (iv) punkte, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys;</p>

	<p>b) Lietuvoje susidarančios palūkanos atleidžiamos nuo Lietuvos mokesčio, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Švedijos valstybei, administraciniam-teritoriniam padaliniui, vietos valdžiai arba jų statutinei institucijai,</p> <p>(ii) Centriniam Švedijos bankui,</p> <p>(iii) SWEDECORP arba</p> <p>(iv) bet kokiai kitai institucijai, panašiai į tą, kuri minima (iii) papunktyje, dėl ko laikas nuo laiko gali susitarti sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys;</p> <p>c) palūkanos, susidarančios sutartį sudarančioje šalyje nuo paskolos, už kurią laidavo bet kokia a) arba b) punkte minima ar nurodyta organizacija, ir mokamos kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, apmokestinamos tik toje kitoje šalyje;</p> <p>d) palūkanos, susidarančios sutartį sudarančioje šalyje, apmokestinamos tik kitoje sutartį sudarančioje šalyje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos šalies rezidentas ir</p> <p>(ii) toks gavėjas yra tos kitos šalies įmonė ir tikrasis palūkanų savininkas, ir</p> <p>(iii) palūkanos yra mokamos tai įmonei už išskolinimą, atsiradusį pardavus kreditan pirma paminėtos šalies įmonei bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrenginius, išskyrus atvejus, kai prekyba vyksta arba išskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) ir (iv) papunkčius bei c) punktą Švedijoje susidarančios palūkanos Švedijoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos SWEDECORP arba bet kuriai Lietuvoje įsteigtai organizacijai, panašiai į SWEDECORP, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias šios organizacijos garantavo. Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į SWEDECORP ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Švedijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Švedijos kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) ir (iv) papunkčius bei c) punktą Lietuvoje susidariusios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos SWEDECORP arba bet kuriai Švedijoje įsteigtai organizacijai, panašiai į minėtas SWEDECORP organizacijas, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos garantavo. Ar Švedijoje įsteigta organizacija yra panaši į SWEDECORP ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Švedijos kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai</p>
--	---

	<p>nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Švedijos) rezidentė - įmonė parduoda bet kokias prekes arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Švedijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas asmuo (įmonė) yra susijęs su kitu asmeniu (su kita įmone), jei jis vienas pats arba kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį kito asmens komercinėje-ūkinėje veikloje, arba kai vienas ar daugiau asmenų, vienas pats ar kartu su vienu ar daugiau susijusių asmenų, tiesiogiai ar netiesiogiai turi didesnę kaip 50 procentų dalį tų dviejų asmenų komercinėje-ūkinėje veikloje.</p>
Šveicarija	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant 2 dalies nuostatų:</p> <p>a) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, kuris yra faktiškasis jų savininkas, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje, jeigu jos mokamos už obligacijas, skolinius įsipareigojimus arba kitus panašius pirmiau minėtos Valstybės arba jos politinio padalinio arba vietos valdžios įsipareigojimus;</p> <p>b) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitai Susitariančiajai Valstybei arba jos politiniam padaliniui arba vietos valdžiai, arba tos kitos Valstybės centriniam bankui, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje;</p> <p>c) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje ir mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui už paskolas, kurias išduoda, už kurias garantuoja arba kurias apdraudžia ta kita Valstybė, jos politinis padalinys arba vietos valdžia, arba bet kokia institucija, veikianti tos kitos Valstybės, padalinio arba valdžios vardu, dėl kurios Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys susitaria, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje;</p> <p>d) palūkanos, susidarančios Susitariančiojoje Valstybėje, apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas, ir</p> <p>(ii) toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė ir faktiškasis palūkanų savininkas, ir</p> <p>(iii) palūkanos mokamos už išskolinimą, susidariusį, kai ta įmonė pardavė kreditan pirmiau minėtos Valstybės įmonei bet kokius gaminius arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą,</p>

	<p>išskyrus atvejus, kai pardavimas vyksta ir įsiskolinimas susidaro tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo c) punktą vienoje Susitariančioje Valstybėje (pvz., Lietuvoje) susidaranti palūkanos šioje Valstybėje (Lietuvoje) neapmokestinamos, jeigu jos mokamos bet kokiai institucijai, veikiančiai kitos Susitariančios Valstybės (Šveicarijos), jos padalinio arba valdžios vardu. Ar Susitariančioje Valstybėje (pvz., Lietuvoje) susidaranti palūkanos, mokamos institucijai, veikiančiai kitos Susitariančios Valstybės (Šveicarijos), gali būti neapmokestinamos jų susidarymo Valstybėje (Lietuvoje), abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Šveicarijos kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Šveicarijos) įmonė parduoda bet kokius gamybinius, pramoninius, komercinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Šveicarijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p> <p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, taip pat nustatyta, kad tuo jei po šios sutarties pasirašymo Lietuva sudarys sutartį (toliau – nauja sutartis) su trečiąją valstybe, kuri šios sutarties pasirašymo dieną bus Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos narė, ir toje naujoje sutartyje bus nustatyta, kad Lietuvoje neapmokestinamos Lietuvoje susidaranti palūkanos, mokamos už banko suteiktą bet kokios rūšies paskolą, arba palūkanos, mokamos už įsiskolinimą, susidariusį, kai įmonė parduoda kreditan kitai įmonei, susijusiai su pirmiau minėta įmone, bet kokius gaminius arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą, arba toje naujoje sutartyje tokioms palūkanoms bus nustatytas mažesnis mokesčio tarifas nei šios sutarties 2 paragrafe nustatytas tarifas (t.y. mažesnis nei 10 proc. tarifas), tai nuo tos dienos, kurią bus pradėta taikyti ta nauja sutartis arba ši sutartis (atsižvelgiant į tai, kuri data yra vėlesnė), analogiškos naujai sutarčiai nuostatos (atleidimas arba mažesnis tarifas) automatiškai taikomos ir pagal šią sutartį taip, lyg jos būtų nustatytos šios sutarties 11 straipsnyje. Lietuva iki šiol tokių sutarčių nėra sudariusi.</p>
Vengrija	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Nepaisant 1 ir 2 dalių nuostatų,</p> <p>a) Lietuvoje susidaranti palūkanos apmokestinamos tik</p>

	<p>Vengrijoje, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Vengrijos Respublikai arba jos vietos valdžiai, arba Vengrijos Respublikos Vyriausybei;</p> <p>(ii) Vengrijos nacionaliniam bankui;</p> <p>(iii) Vengrijos eksporto-importo bankui;</p> <p>(iv) Vengrijos eksporto kredito draudimui;</p> <p>(v) bet kuriai Vengrijoje įsisteigusiai organizacijai, kuri yra panašaus pobūdžio kaip (iii) ir (iv) papunkčiuose nurodytos įstaigos (Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato, ar tokios organizacijos yra panašaus pobūdžio);</p> <p>b) Vengrijoje susidaranti palūkanos apmokestinamos tik Lietuvoje, jeigu palūkanos mokamos:</p> <p>(i) Lietuvos Respublikai arba jos vietos valdžiai, arba Lietuvos Respublikos Vyriausybei;</p> <p>(ii) Lietuvos bankui;</p> <p>(iii) bet kuriai Lietuvoje įsisteigusiai organizacijai, kuri yra panašaus pobūdžio kaip a) punkto (iii) ir (iv) papunkčiuose nurodytos įstaigos (Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato, ar tokios organizacijos yra panašaus pobūdžio);</p> <p>c) Susitariančiojoje Valstybėje susidaranti palūkanos, gaunamos už paskolą, kuriai garantiją suteikė arba kurią apdraudėbet kuri iš a) arba b) punktuose paminėtų ar nurodytų įstaigų, ir kurios yra mokamos kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, kuris yra faktiškasis palūkanų savininkas, apmokestinamos tik toje kitoje Valstybėje;</p> <p>d) Susitariančiojoje Valstybėje susidaranti palūkanos apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu:</p> <p>(i) gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas ir</p> <p>(ii) toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė bei faktiškasis palūkanų savininkas, ir</p> <p>(iii) palūkanos mokamos dėl įsiskolinimo, atsiradusio tai įmonei pardavus kreditan bet kokią prekę arba pramoninę, komercinę arba mokslinę įrangą pirmiau minėtos Valstybės įmonei, išskyrus atvejus, kai pardavimas arba įsiskolinimas yra tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo a) punkto (iii) - (v) papunkčius bei c) punktą Lietuvoje susidaranti palūkanos Lietuvoje</p>
--	---

	<p>neapmokestinamos, jeigu palūkanos mokamos Vengrijos eksporto-importo bankui, Vengrijos eksporto kredito draudimui arba bet kuriai Vengrijoje įsisteigusiai organizacijai, panašiai į paminėtąsias įstaigas, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos garantavo.</p> <p>Ar Vengrijoje įsteigta organizacija yra panaši į Vengrijos eksporto-importo banką ar Vengrijos eksporto kredito draudimą ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Lietuvoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Vengrijos kompetentingi asmenys.</p> <p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto (iii) papunktį bei c) punktą Vengrijoje susidaranti palūkanos Vengrijoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos bet kuriai Lietuvoje įsteigtai organizacijai, panašiai į Vengrijos eksporto-importo banką ar Vengrijos eksporto kredito draudimą, arba palūkanos mokamos už paskolas, kurias minėtos organizacijos garantavo.</p> <p>Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Vengrijos eksporto-importo banką ar Vengrijos eksporto kredito draudimą ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Vengrijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Vengrijos kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Vengrijos) įmonė parduoda bet kokias prekes arba pramoninius, komercinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančioje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Vengrijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p>
Vokietija	<p>Atkreipiamas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:</p> <p>Neatsižvelgiant į 2 paragrafo nuostatas,</p> <p>a) Vokietijos Federacinėje Respublikoje susidaranti palūkanos, mokamos Lietuvos Respublikos Vyriausybei arba Lietuvos Bankui, atleidžiamos nuo Vokietijos mokesčio;</p> <p>b) Lietuvos Respublikoje susidaranti palūkanos, mokamos už paskolą, kurią garantavo Hermes-Deckung, arba mokamos Vokietijos Federacinės Respublikos Vyriausybei, Deutsche Bundesbank, Kreditanstalt für Wiederaufbau arba Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft, atleidžiamos nuo Lietuvos mokesčio;</p> <p>c) Vokietijos Federacinėje Respublikoje susidaranti palūkanos, kurios mokamos už paskolą, kurią garantavo bet kokia po šios Sutarties pasirašymo dienos Lietuvos Respublikoje įsteigta organizacija, savo pobūdžiu panaši į bet kurią iš b) punkte</p>

	<p>nurodytų (Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato, ar tokios organizacijos yra panašaus pobūdžio), arba kurios mokamos šiai organizacijai, atleidžiamos nuo Vokietijos mokesčio;</p> <p>d) Susitariančiojoje Valstybėje susidarančios palūkanos apmokestinamos tik kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu:</p> <p>aa) gavėjas yra tos kitos Valstybės rezidentas ir</p> <p>bb) toks gavėjas yra tos kitos Valstybės įmonė ir faktiškasis palūkanų savininkas, ir</p> <p>cc) palūkanos mokamos už išskolinimą, atsirandantį, kai ta įmonė parduoda kreditan bet kokius gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus pirma paminėtos Valstybės įmonei, išskyrus kai pardavimas vyksta ar išskolinimas atsiranda tarp susijusių asmenų.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 3 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šiame paragrafe nustatytos tokios papildomos nuostatos:</p> <p>1. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo b) punkto nuostatas Lietuvoje susidarančios palūkanos Lietuvoje neapmokestinamos, jeigu jos mokamos Vokietijos Federacinės Respublikos Kreditanstalt für Wiederaufbau arba Deutsche Investitions - und Entwicklungsgesellschaft, arba jei palūkanos mokamos už paskolą, kurią garantavo Hermes-Deckung.</p> <p>2. Pagal šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo c) punkto nuostatas Vokietijoje susidarančios palūkanos, kurios mokamos už paskolą, kurią garantavo bet kokia po šios sutarties pasirašymo dienos Lietuvoje įsteigta organizacija, kuri panaši į Vokietijos Federacinės Respublikos Kreditanstalt für Wiederaufbau, Deutsche Investitions - und Entwicklungsgesellschaft, arba Hermes-Deckung, Vokietijoje neapmokestinamos.</p> <p>Ar Lietuvoje įsteigta organizacija yra panaši į Vokietijos Federacinės Respublikos Kreditanstalt für Wiederaufbau, Deutsche Investitions - und Entwicklungsgesellschaft, arba Hermes-Deckung ir ar mokamos palūkanos gali būti neapmokestinamos Vokietijoje, abipusiu susitarimu nusprendžia Lietuvos ir Vokietijos kompetentingi asmenys.</p> <p>3. Šios sutarties 11 straipsnio 3 paragrafo d) punkte papildomai nustatyta, kad tais atvejais kai vienos Susitariančios Valstybės (pvz., Vokietijos) įmonė parduoda bet kokius gaminius arba gamybinius, prekybinius ar mokslinius įrengimus kreditan kitos Susitariančios Valstybės (pvz., Lietuvos) įmonei, kuri už tokį kreditavimą moka palūkanas, tai tokios palūkanos neapmokestinamos jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), jeigu tos kitos Susitariančios Valstybės (Vokietijos) įmonė - palūkanų gavėja yra faktiškoji jų savininkė. Ši nuostata netaikoma, kai minėti pardavimo kreditan sandoriai sudaryti tarp susijusių įmonių.</p>
--	---

	<p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, papildomai nustatyta, kad neatsižvelgiant į 11 straipsnio nuostatas, palūkanos gali būti apmokestinamos pagal vidaus teisės aktų nuostatas jų susidarymo Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu jos gaunamos už skolinius pareikalavimus, suteikiančius teisę dalyvauti pelne (įskaitant pajamas, kurias gauna miegantysis partneris iš savo dalyvavimo kaip tokio, iš "partiarisches Darlehen" ir iš "Gewinnobligationen", turinčių tokią prasmę, kokia jie turi pagal Vokietijos Federacinės Respublikos mokesčių įstatymą), ir jei nustatant palūkanas mokačio asmens pelną, tokios palūkanos atimamos.</p>
--	---

4. Šiame straipsnyje terminas „palūkanos“ - tai pajamos iš bet kokios rūšies skolinių reikalavimų, nesvarbu, ar jos užtikrintos įkeitimu, ar ne, ir ar jos suteikia teisę dalyvauti skolininko pelne, ar ne, ypač pajamos iš vyriausybės vertybinių popierių ir iš obligacijų arba skolinių įsipareigojimų, įskaitant su tokiais vertybiniais popieriais, obligacijomis arba skoliniais įsipareigojimais susijusias premijas ir laimėjimus. Terminas „palūkanos“ neapima pajamų, kurios pagal 10 straipsnio nuostatas yra laikomos dividendais. Sankcijos už pavėluotus mokėjimus pagal šį straipsnį nelaikomos palūkanomis.

Komentaras

Šioje dalyje pateiktas palūkanų apibrėžimas.

Palūkanomis laikomos bet kokios pajamos, gautos iš bet kokios rūšies skolinių reikalavimų, neatsižvelgiant į tai, ar jos užtikrintos įkeitimu, ar ne, ir ar jos suteikia teisę dalyvauti skolininko pelne, ar ne. Palūkanomis taip pat laikomos pajamos iš Susitariančios Valstybės vyriausybės vertybinių popierių, obligacijų, skolinių įsipareigojimų, įskaitant su tokiais vertybiniais popieriais, obligacijomis arba skoliniais įsipareigojimais susijusias premijas ir laimėjimus. Sutarties tikslams palūkanomis laikomos:

- palūkanos už suteiktas paskolas,
- palūkanos, mokamos pagal kredito ar vartojimo kredito sutartis,
- palūkanos, mokamos pagal pirkimo-pardavimo išsimokėtinai sutartis,
- lizingo (finansinės nuomos) palūkanos,
- palūkanos už vertybinius popierius,
- indėlių palūkanos;
- kitoks atlygis už pinigų skolinimą.

Palūkanomis nelaikomos pajamos, kurios pagal 10 straipsnio (Dividendai) nuostatas yra laikomos dividendais. Atsižvelgiant į tai, bei į 10 straipsnio (Dividendai) nuostatas, tuo atveju, kai pagal vidaus teisės aktus palūkanos, gaunamos dėl suteiktos paskolos, leidžiančios jos davėjui dalyvauti įmonėje priimant sprendimus, apmokestinamos kaip paskirstytasis pelnas, Sutartis nedraudžia už tokią paskolą gaunamas palūkanas laikyti dividendais ir joms taikyti 10 straipsnį.

Sankcijos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą ar pavėluotą vykdymą (delspinigiai, baudos) taip pat palūkanomis nelaikomos.

4 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija,	Žiūrėti bendrą sutarties 11 straipsnio „Palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų

<p>Azerbaidžanas, Belgija, Bulgarija, Estija (sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Ispanija, Izraelis, Kinija, Kroatija, Korėja, Liuksemburgas, Malta, Nyderlandai, Portugalija, Prancūzija, Slovakija, Slovėnija, Vengrija</p>	<p>komentarą.</p>
<p>Armėnija, Austrija, Baltarusija, Čekija, Danija, Islandija, Kazachstanas, Kinija, Lenkija, Moldova, Norvegija, Rumunija, Rusija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas,</p>	<p>Atkreipiame dėmesį į tai, kad šių sutarčių 11 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:</p> <p>Šiame straipsnyje sąvoka „palūkanos” - tai pajamos iš bet kokios rūšies skolinių pretenzijų, nesvarbu, ar jos būtų apsaugotos įkeitimu, ar ne, ar jos suteikia teisę dalyvauti skolininko pelne, ar ne, o svarbiausia - tai pajamos iš Vyriausybės vertybinių popierių ir pajamos iš obligacijų bei įmonių obligacijų, įskaitant su tokiais vertybiniais popieriais, obligacijomis ir įmonių obligacijomis susijusias priemokas bei premijas. Delspinigiai už pavėluotus mokėjimus pagal šio straipsnio nuostatas palūkanomis nelaikomi.</p> <p>Šių sutarčių 11 straipsnio 4 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų komentarą), tačiau pažymėtina, kad šiame paragrafe nėra nustatyta, kad terminas „palūkanos“ neapima pajamų, kurios pagal 10 straipsnio (Dividendai) nuostatas yra laikomos dividendais. Tokios nuostatos nebuvimas automatiškai nereiškia, kad pagal šias sutartis palūkanos gali apimti ir tas pajamas, kurios pagal 10 straipsnio (Dividendai) nuostatas yra laikomos dividendais.</p>
<p>Italija</p>	<p>Atkreipiame dėmesį į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:</p> <p>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka „palūkanos“ reiškia pajamas iš Vyriausybės vertybinių popierių, obligacijų ar skolinių įsipareigojimų, nepriklausomai nuo to, ar jie užtikrinti įkeitimu ar ne, ir iš bet kokios rūšies skolinių pareikalavimų, taip pat iš pajamų, kurios pagal mokesčių įstatymą tos Valstybės, kurioje pajamos susidaro, prilyginamos pajamoms, gaunamoms iš pinigų skolinimo.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau papildomai nustatyta, kad palūkanomis laikomos ne tik šiame paragrafe nurodytos pajamos, bet ir pajamos, kurios laikomos palūkanomis pagal</p>

	<p>Susitariančios Valstybės vidaus teisės aktus.</p> <p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, papildomai apibrėžta, kad pajamos iš vyriausybės vertybinių popierių, obligacijų ar skolinių įsipareigojimų apima priemokas ir laimėjimus, gaunamus už tuos vertybinius popierius, obligacijas ar skolinius įsipareigojimus.</p>
JAV	<p>Atkreipiame dėmesį į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:</p> <p>Šioje Sutartyje vartojama sąvoka „palūkanos“ reiškia pajamas iš bet kokios rūšies skolinių pareikalavimų, nepriklausomai nuo to, ar jie užtikrinti įkeitimu ar ne, ir nuo to, atsižvelgiant į 10 straipsnio (Dividendai) 4 paragrafą, ar jie turi teisę dalyvauti skolininko pelne ar ne, o būtent pajamas iš vyriausybės vertybinių popierių ir pajamas iš obligacijų ar skolinių įsipareigojimų, įskaitant priemokas ar laimėjimus, gaunamus už tuos vertybinius popierius, obligacijas ar skolinius įsipareigojimus, taip pat visas kitas pajamas, laikomas palūkanomis pagal tos Susitariančiosios Valstybės, kurioje tos pajamos susidaro, mokesčių įstatymą. Baudos už pavėluotus mokėjimus šio straipsnio tikslui palūkanomis nelaikomos.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau papildomai nustatyta, kad palūkanomis laikomos ne tik šiame paragrafe nurodytos pajamos, bet ir pajamos, kurios laikomos palūkanomis pagal Susitariančios Valstybės vidaus teisės aktus.</p>
Kanada	<p>Atkreipiame dėmesį į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:</p> <p>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "palūkanos" reiškia pajamas iš bet kokios rūšies skolinių pareikalavimų, nepriklausomai nuo to, ar jie užtikrinti įkeitimu ar ne, ir būtent pajamas iš vyriausybės vertybinių popierių ir pajamas iš obligacijų ar skolinių įsipareigojimų, įskaitant priemokas ir laimėjimus, gaunamus už tuos vertybinius popierius, obligacijas ar skolinius įsipareigojimus, taip pat pajamas, kurios pagal Susitariančiosios Valstybės, kurioje tos pajamos susidaro, įstatymus apmokestinamos taip pat, kaip pajamos iš pinigų skolinimo. Tačiau sąvoka "palūkanos" neapima pajamų, nagrinėjamų 10 straipsnyje.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų komentarą), išskyrus tai, kad jame nėra nustatyta, jog sankcijos už pavėluotus mokėjimus šio straipsnio tikslui palūkanomis nelaikomos. Tačiau, atsižvelgiant į pateiktą palūkanų apibrėžimą, tokios sankcijos vis tiek palūkanomis nebus laikomos.</p>

5. 1, 2 ir 3 paragrafų nuostatos netaikomos, jeigu faktiškasis palūkanų savininkas, būdamas Susitariančiosios Valstybės rezidentas, užsiima komercine-ūkine veikla kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje susidaro palūkanos, per ten esančią nuolatinę buveinę arba užsiima toje kitoje Valstybėje individualia savarankiška veikla per ten esančią nuolatinę veiklavietę, o skolinis pareikalavimas, kurio pagrindu mokamos palūkanos, efektyviai susijęs su tokia nuolatine buveine ar nuolatine veiklaviete. Kiekvienu tokiu atveju atitinkamai taikomos 7 straipsnio arba 14 straipsnio nuostatos.

Komentaras

Šiame straipsnyje nustatyti atvejai, kuriais apmokestinant palūkanas, taikomos ne 11 straipsnio, o 7 arba 14 straipsnio nuostatos.

1. Tuo atveju, kai vienos Susitariančiosios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentas moka palūkanas kitos Susitariančiosios Valstybės įmonei, kuri palūkanas moka rezidentui Valstybėje (pvz., Lietuvoje) turi nuolatinę buveinę, tai tos palūkanos apmokestinamos kaip tokios nuolatinės buveinės pelno dalis, jeigu skolinis pareikalavimas, už kurį mokamos palūkanos, efektyviai susijęs su nuolatine buveine. Tokiu atveju, nepaisant šio straipsnio 1, 2 ir 3 paragrafo nuostatų, tokios palūkanos bus laikomos nuolatinės buveinės gauto pelno dalimi ir apmokestinamos remiantis Sutarties 7 straipsnio (Komercinės-ūkinės veiklos pelnas) nuostatomis.

Skolinis pareikalavimas yra laikomas efektyviai susijęs su nuolatine buveine, kai palūkanų pajamos uždirbamos vykdant veiklą per nuolatinę buveinę.

Pavyzdys

Lenkijos bankas įsteigė savo filialą Lietuvoje, kuris yra šio banko nuolatinė buveinė, ir teikia paskolų teikimo, sąskaitų atidarymo ir aptarnavimo ir kitas banko paslaugas ne tik Lietuvos, bet ir Latvijos klientams. Lenkijos banko Lietuvos filialo klientų minėtam bankui mokamos palūkanos už šio banko filialo Lietuvoje suteiktas pinigų skolinimo paslaugas apmokestinamos kaip banko nuolatinės buveinės pelno dalis, nes tokie skoliniai reikalavimai, už kurį mokamos palūkanos, efektyviai susiję su nuolatine buveine. Vadinasi, šiuo atveju tokios palūkanos bus apmokestinamos remiantis Latvijos ir Lietuvos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 7 straipsnio (Komercinės-ūkinės veiklos pelnas) nuostatomis.

2. Vienos Susitariančiosios Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidentui mokamos palūkanos fiziniam asmeniui, kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, kuris palūkanas moka rezidentui Valstybėje (pvz., Lietuvoje) užsiima individualia savarankiška veikla per joje (pvz., Lietuvoje) esančią savo nuolatinę veiklavietę, apmokestinamos kaip tokios nuolatinės veiklavietės gaunamos pajamos, jeigu skolinis pareikalavimas, už kurį mokamos palūkanos, efektyviai susijęs su tokia nuolatine veiklaviete. Tokiu atveju, nepaisant šio straipsnio 1, 2 ir 3 paragrafo nuostatų, palūkanos bus laikomos nuolatinės veiklavietės gautomis pajamomis, kurios apmokestinamos remiantis Sutarties 14 straipsnio (Individuali savarankiška veikla) nuostatomis.

Skolinis pareikalavimas yra laikomas efektyviai susijęs su nuolatine veiklaviete, kai palūkanų pajamos uždirbamos vykdant veiklą per nuolatinę veiklavietę.

Pavyzdys

Fizinis asmuo, Baltarusijos rezidentas, Lietuvoje gamina baldus. Šis Baltarusijos rezidentas yra įregistravęs nuolatinę bazę Lietuvoje. Minėtas asmuo Lietuvoje pagamintus baldus ne tik Lietuvos, bet ir Rusijos ūkio subjektams parduoda pagal pirkimo - pardavimo išsimokėtinai sutartis. Šiam Baltarusijos rezidentui mokamos pagal minėtas pirkimo - pardavimo išsimokėtinai Rusijos klientų palūkanos apmokestinamos kaip nuolatinės bazės Lietuvoje gaunamos pajamos, nes toks skolinis reikalavimas, už kurį mokamos palūkanos, efektyviai susijęs su tokia nuolatinė base. Vadinasi, šiuo atveju palūkanos bus apmokestinamos remiantis Rusijos ir Lietuvo dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 14 straipsnio (Individuali savarankiška veikla) nuostatomis.

5 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Palūkanos“ 5 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (sutartis, pasirašyta 1993 m. rugsėjo 13 d. ir taikyta iki 2005-12-31 ir sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Korėja, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą sutarties 11 straipsnio „Palūkanos“ 5 paragrafo nuostatų komentarą.

<p>Italija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 11 straipsnio 5 paragrafe nustatyta:</p> <p>1, 2 ir 3 paragrafų nuostatos netaikomos, jeigu faktiškasis palūkanų savininkas, būdamas Susitariančiosios Valstybės rezidentas, užsiima komercine-ūkine veikla kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje susidaro palūkanos, per ten esančią nuolatinę buveinę arba užsiima toje kitoje Valstybėje individualia savarankiška veikla per ten esančią nuolatinę veiklavietę, o skolinis pareikalavimas, kurio pagrindu mokamos palūkanos, efektyviai susijęs su tokia nuolatinė buveine ar nuolatinė veiklaviete. Tokiu atveju palūkanos apmokestinamos kitoje Susitariančiojoje Valstybėje pagal jos vidaus įstatymą.</p> <p>Šios sutarties 11 straipsnio 4 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Palūkanos“ 4 paragrafo nuostatų komentarą), išskyrus tai, kad tai, kad tuo atveju, kai faktiškasis palūkanų savininkas, būdamas Susitariančiosios Valstybės rezidentas, užsiima komercine-ūkine veikla kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje susidaro palūkanos, per ten esančią nuolatinę buveinę arba užsiima toje kitoje Valstybėje individualia savarankiška veikla per ten esančią nuolatinę veiklavietę, o skolinis pareikalavimas, kurio pagrindu mokamos palūkanos, efektyviai susijęs su tokia nuolatinė buveine ar nuolatinė veiklaviete, palūkanos apmokestinamos kitoje Susitariančiojoje Valstybėje pagal jos vidaus įstatymą (o ne pagal sutarties 7 straipsnio (Komercinės-ūkinės veiklos pelnas) arba 14 straipsnio (Individuali savarankiška veikla) nuostatas).</p>
----------------	--

6. Palūkanos laikomos susidarančiomis Susitariančiojoje Valstybėje, kai jų mokėtojas yra tos Valstybės rezidentas. Tačiau jeigu palūkanas mokantis asmuo, nepriklausomai nuo to, ar jis yra ar nėra Susitariančiosios Valstybės rezidentas, turi Susitariančiojoje Valstybėje nuolatinę buveinę arba nuolatinę veiklavietę, dėl kurių atsirado įsiskolinimas, už kurį mokamos palūkanos, ir tos palūkanos priskiriamos tokiai nuolatinėi buveinei ar nuolatinėi veiklavietei, tada tokios palūkanos laikomos susidarančiomis toje Valstybėje, kurioje yra nuolatinė buveinė ar nuolatinė veiklavietė.

Komentaras

Šiame paragrafe nurodoma kaip nustatoma palūkanų susidarymo valstybė.

1. Laikoma, kad palūkanos susidaro toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentas išmoka palūkanas (išskyrus šio paragrafo komentaro 2 ir 3 punkte nurodytus atvejus).

Pavyzdys

Lietuvos rezidentas moka palūkanas Danijos rezidentui. Šiuo atveju palūkanos susidaro Lietuvoje.

2. Jeigu įmonė – bet kurios (ne tik Susitariančios) valstybės rezidentė, turinti nuolatinę buveinę Susitariančiojoje Valstybėje, moka palūkanas už skolinius reikalavimus, tos kitos

Susitariančios Valstybės rezidentui (įmonei ar fiziniam asmeniui) ir įsiskolinimas, kurie yra susiję su ta nuolatine buveine, tuomet palūkanų susidarymo Valstybe laikoma Valstybė, kurioje yra nuolatinė buveinė.

Pavyzdys

Japonijos rezidentė - įmonė Lietuvoje prekiauja kompiuterine technika. Ši įmonė yra įregistravusi nuolatinę buveinę Lietuvoje. Minėta įmonė prekes perka pagal pirkimo - pardavimo išsimokėtinai sutartis iš Japonijos įmonės - kompiuterinės technikos gamintojos ir per savo nuolatinę buveinę Lietuvoje jas parduoda Lietuvos, Latvijos ir Estijos ūkio subjektams. Japonijos įmonės pagal minėtas pirkimo - pardavimo išsimokėtinai sutartis Japonijos įmonei - kompiuterinės technikos gamintojai mokamos palūkanos yra priskiriamos nuolatinei buveinei Lietuvoje, todėl šiuo atveju palūkanų susidarymo Valstybe laikoma ne Japonija, o Valstybė, kurioje yra nuolatinė buveinė, t. y. Lietuva.

3. Jeigu fizinis asmuo – bet kurios (ne tik Susitariančios) valstybės rezidentas, turintis Susitariančioje Valstybėje nuolatinę veiklavietę, moka palūkanas už skolinius reikalavimus, kurie susijusę su ta nuolatine veiklaviete, tuomet palūkanų susidarymo Valstybe laikoma Valstybė, kurioje yra nuolatinė veiklavietė.

Pavyzdys

Turkmėnijos rezidentas, turintis nuolatinę bazę Lietuvoje, iš Rusijos banko gavo paskolą. Šią paskolą minėtas asmuo panaudojo patalpoms, kurios bus naudojamos veiklai vykdyti Lietuvoje, įsigyti. Rusijos bankui mokamos palūkanos yra susijusios su Turkmenistano rezidento nuolatine baze Lietuvoje. Šiuo atveju palūkanų susidarymo Valstybe laikoma ne Turkmenistanas, o Valstybė, kurioje yra Turkmenistano rezidento nuolatinė bazė, t. y. Lietuva.

6 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Palūkanos“ 6 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Korėja, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova,	Žiūrėti bendrą sutarties 11 straipsnio „Palūkanos“ 6 paragrafo nuostatų komentarą.

Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	
---	--

7. Jeigu tarp mokėtojo ir faktiškojo savininko arba tarp jų abiejų ir kokio kito asmens susiformuoja ypatingi santykiai ir dėl to palūkanų suma, tenkanti skoliniam pareikalavimui, už kurią ji mokama, viršija sumą, kuri būtų sutarta tarp mokėtojo ir faktiškojo savininko, jeigu tokių santykių nebūtų, tai šio straipsnio nuostatos taikomos tik tai paskutinei minėtai sumai. Tokiu atveju išmokų perteklius lieka apmokestinamas pagal kiekvienos Susitariančiosios Valstybės įstatymus, atsižvelgiant į kitas šios Sutarties nuostatas.

Komentaras

Šio paragrafo nuostatos taikomos tik tokiais atvejais, kai vienos Valstybės (pvz., Lietuvos) rezidento mokamų palūkanų suma kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui – faktiškajam gaunamų palūkanų savininkui, yra didesnė už palūkanų sumą, kuri būtų mokama, jeigu susitarimas tarp palūkanų mokėtojo ir gavėjo būtų sudarytas pagal rinkos kainą. Rinkos kaina susiformuoja sandoriuose tarp nepriklausomų ir ketinančių pirkti ar parduoti asmenų. Sudarydami tokius sandorius asmenys veikia sąžiningai, laisva valia, nevaržomi jokiais apribojimais ar tarpusavio ryšiais (santykiais), galinčiais turėti įtakos sandorio objekto kainai, susiklosčiusiomis rinkos sąlygomis siekdami abipusės maksimalios ekonominės naudos.

Susiję asmenys arba asmenys, net ir nebūdami susijusiais asmenimis, gali daryti vienas kitam įtaką, dėl kurios tokių asmenų sandorių arba kitokių ūkinių operacijų sąlygos būna ne tokios, kokios būtų, jeigu šie asmenys siektų sau maksimalios naudos, t.y. veiktų visiškai nepriklausomai vienas nuo kito.

Jeigu palūkanų mokėtojas ir gavėjas yra susiję asmenys arba asmenys, kurie gali daryti vienas kitam įtaką, ir mokamų palūkanų suma yra didesnė už palūkanų rinkos kainą, rinkos kainą viršijanti palūkanų dalis apmokestinama pagal kiekvienos Susitariančiosios Valstybės vidaus įstatymus, atsižvelgiant į kitas sutarties nuostatas. Tuo atveju, kai pagal Susitariančių Valstybių vidaus teisės aktus tikrąją rinkos kainą viršijanti palūkanų dalis apmokestinama abiejose valstybėse, šių valstybių kompetentingi asmenys, atsižvelgdami į Sutarčių 25 straipsnio nuostatas, gali susitarti dėl nuostatų taikymo ir dvigubo apmokestinimo panaikinimo

7 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Palūkanos“ 7 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija,	Žiūrėti bendrą sutarties 11 straipsnio „Palūkanos“ 7 paragrafo nuostatų komentarą.

<p>Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (sutartis, pasirašyta 1993 m. rugsėjo 13 d. ir taikyta iki 2005-12- 31 ir sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Koreja, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija</p>	
---	--

STRAIPSNIO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties 11 straipsnio „Palūkanos“ nuostatų komentaras
JAV	<p>Šios sutarties 11 straipsnyje, skirtingai nei daugumoje kitų sutarčių, yra 8 paragrafas.</p> <p>Susitariančiosios Valstybės rezidentas gali būti apmokestinamas kitoje Susitariančiojoje Valstybėje už išlaidas palūkanoms, priskiriamas jo pelnui, kuris priskiriamas kitoje Susitariančiojoje Valstybėje esančiai nuolatinei buveinei arba kuris apmokestinamas kitoje Susitariančiojoje Valstybėje pagal 6 straipsnį (Pajamos iš nekilnojamojo turto) ar 13 straipsnio (Kapitalo prieaugio pajamos) 1 paragrafą tiek, kiek tokios palūkanos viršija tos nuolatinės buveinės arba už tokią aukščiau nurodytą veiklą faktiškai išmokėtas palūkanas. Šiuo atveju priskiriamos išlaidos palūkanoms, viršijančios faktiškai išmokėtas palūkanas, laikomos pajamomis, kurios susidaro kitoje Susitariančiojoje Valstybėje ir kurių</p>

	<p>faktiškasis savininkas yra pirma minėtos Susitariančiosios Valstybės rezidentas.</p> <p>Pagal šį paragrafą viena Susitariančioji Valstybė (pvz., JAV) gali apmokestinti kitos Susitariančiosios Valstybės (Lietuvos) rezidento palūkanas arba jų dalį. Šiuo atveju mokesčio bazė bus palūkanų, kurios buvo priskirtos išlaidoms Susitariančiojoje Valstybėje (JAV) apskaičiuojant kitos Susitariančiosios Valstybės (Lietuvos) rezidento pelną, priskirtiną Susitariančiojoje Valstybėje (JAV) esančiai jo nuolatinei buveinei, arba kurios buvo priskirtos išlaidoms apskaičiuojant pelną, kuris apmokestiamas pagal 6 straipsnį (Pajamos iš nekilnojamojo turto) ar 13 straipsnio (Kapitalo prieaugio pajamos) 1 paragrafą, sumos ir faktiškai išmokėtų palūkanų sumos, skirtumas. Šis skirtumas laikomas pajamomis, susidarančiomis kitoje Susitariančiojoje Valstybėje (Lietuvoje), kurių faktiškasis savininkas yra Susitariančiosios Valstybės (JAV) rezidentas.</p>
Jungtinė Karalystė	<p>Šios sutarties 11 straipsnyje, skirtingai nei daugumoje kitų sutarčių, yra 8 paragrafas. Šiame paragrafe nustatyta:</p> <p>Šio straipsnio nuostatos netaikomos, jei bet kokio asmens, susijusio su skolinės pretenzijos, už kurią mokamos palūkanos, sukūrimu ar perleidimu, pagrindinis tikslas ar vienas pagrindinių tikslų - pasinaudoti šiuo straipsniu tokio sukūrimo ar perleidimo dėka.</p> <p>Pagal šio paragrafo nuostatas, 11 straipsnio nuostatos netaikomos, jei yra sukuriamas arba koku nors būdu perleidžiamas išskolinimas siekiant pasinaudoti sutarties teikiamomis apmokestinimo lengvatomis, arba pagal šio straipsnio nuostatas siekiant išvengti apmokestinimo.</p>