

20 straipsnis

STUDENTAI

Bendras komentaras

Šis straipsnis nustato studentų – vienos Susitariančios valstybės rezidentų kitoje Susitariančioje valstybėje gaunamų pajamų, skirtų pragyvenimui, mokslui ar stažuotei, neapmokestinimo atvejus.

Išmokos, kurias savo pragyvenimui, mokslui ar stažuotei gauna studentas, mokinys ar praktikantas, kuris yra arba prieš pat atvykdamas į Susitariančiąją Valstybę buvo kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas ir kuris pirma minėtoje Valstybėje tikrai mokosi ar stažuojasi, neapmokestinamos toje Valstybėje su sąlyga, kad tokie mokėjimai gaunami iš šaltinių, esančių už tos Valstybės ribų.

Komentaras

Šio straipsnio nuostatos taikomos išmokoms, kurias studentai, mokiniai ar praktikantai, vienos valstybės rezidentai, gauna pragyvenimui, mokslui ar stažuotei kitoje valstybėje apmokėti.

Išmokos, kurias gauna studentas, mokinys ar praktikantas, vienos Susitariančios valstybės rezidentas, besimokantis kitoje Susitariančioje valstybėje, toje kitoje valstybėje neapmokestinamos, jeigu:

– tas studentas, mokinys ar praktikantas yra pirmosios valstybės rezidentas ar juo buvo prieš pat atvykdamas į kitą valstybę,

– išmokos yra tiesiogiai susijusios su pragyvenimu, mokslu, ar stažuoje ir išmokos gaunamos iš šaltinių, esančių už tos kitos valstybės, kurioje fizinis asmuo studijuoja, mokosi ar stažuojasi, ribų, neatsižvelgiant į tai, ar tos lėšos yra gaunamos iš valstybinių, ar iš privačių šaltinių. Šio straipsnio tikslais laikoma, kad pajamų šaltinis yra toje valstybėje, kurios rezidentas pats ar kurio vardu išmokamos atitinkamos išmokos arba kurioje yra šias išmokas mokanti įmonės nuolatinė buveinė.

Pavyzdys

2006 m. studentas, Lietuvos rezidentas, gavęs stipendiją iš Vilniaus Universiteto, išvyko į 5 mėnesių stažuotę Ispanijoje. Tokios studento gautos pajamos Ispanijoje, remiantis Sutarties 20 str. nuostatomis, neapmokestinamos.

Jei vienos Susitariančiosios valstybės studentas, stažuotojas ar praktikantas mokosi kitoje Susitariančioje valstybėje ir finansavimą gauna iš tos valstybės, kurioje mokosi, praktikuojasi ar stažuojasi, šio straipsnio nuostatos netaikomos, o tokios studento, stažuotojo ar praktikanto gautos išmokos apmokestinamos atsižvelgiant į Sutarčių 21 straipsnio nuostatas (Kitos pajamos).

Pavyzdys

Tarkime, Austrijos stipendijų fondas skiria stipendiją fiziniam asmeniui - Lietuvos rezidentui, kuris studijuoja Austrijoje. Atsižvelgiant į tai, kad Austrijoje studijuojantis Lietuvos rezidentas gauna stipendiją iš pačios Austrijos šaltinio, ji apmokestinama ne pagal Lietuvos –Austrijos sutarties 20 straipsnio (Studentai), o pagal šios sutarties 22 (Kitos pajamos) straipsnio nuostatas. Kadangi pagal pastarojo straipsnio nuostatas tokios pajamos yra apmokestinamos tik pajamų gavėjo rezidavimo valstybėje, teisę apmokestinti minėtą stipendiją turi tik Lietuva.

Šio straipsnio nuostatos bet kokių atveju neapriboja rezidavimo valstybės teisės apmokestinti tokių rezidento gautų išmokų pragyvenimui, mokslui ar stažuotei. Tačiau tuo atveju, jeigu šios išmokos apmokestinamos ir toje valstybėje, kurioje asmuo mokosi ar stažuojasi (t.y. neišpildomos visos šiame straipsnyje nustatytos sąlygos, dėl ko valstybė, kurioje asmuo mokosi, įgyja teisę apmokestinti šio

asmens mokslui gautas pajamas), rezidavimo valstybė, jeigu jos vidaus teisės aktai nustato minėtų išmokų apmokestinimą, privalo užtikrinti tų išmokų dvigubo apmokestinimo panaikinimą.

Straipsnio nuostatos netaikomos pajamoms, gautoms už studento, mokinio ar praktikanto suteiktas paslaugas. Šios pajamos apmokestinamos remiantis Sutarties 15 straipsnio (Veikla, susijusi su darbo santykiais) nuostatomis ar 14 straipsnio (Individuali savarankiška veikla) nuostatomis.

Pavyzdys

Sakykime, kad Danijos stipendijų fondas skiria 22 000 Lt stipendiją fiziniam asmeniui - Danijos rezidentui už 2006 - 2007 m. teisės studijas Lietuvos universitete. Pagal šio straipsnio nuostatas, fizinio asmens - Danijos rezidento - pajamos Lietuvoje neapmokestinamos.

Tačiau sakykime, kad šis Danijos rezidentas, studijuodamas tame pačiame Lietuvos universitete dėsto danų kalbą. Už šias paskaitas Lietuvos universitetas skiria jam 1500 Lt dydžio atlyginimą. Tokios Lietuvoje studijuojančio fizinio asmens pajamos apmokestinamos remiantis Sutarties 15 straipsnio (Veikla, susijusi su darbo santykiais) nuostatomis.

Sutartyje vartojama sąvoka „praktikantas“ apima asmenis, kurie siunčiami stažuotis į kitos Susitariančiosios valstybės įmonę ar įstaigą. Tuo atveju, kai praktikantas stažuojasi Susitariančiosios valstybės įmonėje ar įstaigoje ir tuo pačiu gauna pajamų už suteiktas paslaugas, būtina atskirti išmokas, gaunamas stažuotei atlikti, kurios stažavimosi valstybėje bus neapmokestinamos ir išmokas už suteiktas paslaugas, kurioms apmokestinti taikomos Sutarties 15 straipsnio (Veikla susijusi su darbo santykiais) arba 14 straipsnio (Individuali savarankiška veikla) nuostatos.

Išmokos, kurias savo pragyvenimui, mokslui ar stažuotei gauna fizinis asmuo, turi būti pagrįstos ir neviršyti protingos išlaidų sumos, kurios paprastai pakanka užtikrinti tokio pobūdžio studijas, pragyvenimą ar stažavimąsi.

STRAIPSNIO "STUDENTAI" YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Studentai“ nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Didžioji Britanija ir Š. Airija, Estija (taikoma iki 2006 01 01), Estija (taikoma po 2006 01 01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija (21 str.), Izraelis, Kanada, Kazachstanas, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai(21 str.), Norvegija, Portugalija, Rumunija (21 str.), Rusija, Slovakija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija,	Žiūrėti bendrą straipsnio „Studentai“ komentara

Ukraina, Uzbekistanas, Vokietija, Vengrija	
JAV	<p>Sutarties 20 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>1.a) Fizinį asmenį, kuris yra Susitariančiosios Valstybės rezidentas atvykimo į kitą Susitariančiąją Valstybę dieną ir kuris laikinai gyvena toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, turėdamas pagrindinį tikslą:</p> <p>(i) mokytis universitete ar kitoje toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje pripažintoje mokymosi institucijoje arba</p> <p>(ii) atlikti stažuotę, reikalingą įgyjant profesinių ar specialybės įgūdžių, arba</p> <p>(iii) mokytis ar atlikti tyrinėjimus gaudamas tam stipendiją, pašalpą ar apdovanojimą iš valstybinės, religinės, labdaros, mokslo, literatūrinės ar švietimo organizacijos,</p> <p>ta kita Susitariančioji Valstybė atleidžia nuo mokesčio, mokamo nuo šio paragrafo b) punkte aprašytų sumų ne ilgesniu kaip penkerių metų laikotarpiu, prasidedančiu jo atvykimo į tą kitą Susitariančiąją Valstybę dieną.</p> <p>b) Šio paragrafo a) punkte minimos sumos yra:</p> <p>(i) iš užsienio gaunamos ir jo pragyvenimui, švietimui, mokslui, tyrinėjimams ar stažuotei skiriamos išmokos (bet ne kompensacija už suteiktas paslaugas),</p> <p>(ii) stipendija, pašalpa ar apdovanojimas ir</p> <p>(iii) pajamos, gaunamos už toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje teikiamas paslaugas, kurių bendra suma bet kuriais mokestiniais metais neviršija penkių tūkstančių Jungtinių Valstijų dolerių (\$5,000) arba jų ekvivalento Lietuvos litais.</p> <p>Šioje sutartyje, kaip ir kitose Sutartyse, nustatyta, kad Susitariančioji valstybė, kurioje kitos Susitariančios valstybės rezidentas mokosi, stažuojasi ar atlieka tyrinėjimus, neapmokestina tam tikrų mokslui, stažuotei ar tyrinėjimams gautų pajamų, tačiau ne ilgesnį negu 5 metų laikotarpį. Pasibaigus šiam laikotarpiui, išmokos, gautos pragyvenimui, mokslui, tyrinėjimams ar stažuotei, apmokestinamos taikant sutarties 22 straipsnio (Kitos pajamos) nuostatas.</p> <p>Be to, išplėstas pajamų, kurioms taikomas šis Sutarties straipsnis, sąrašas: jis taikomas tam tikroms stipendijoms, pašalpoms ir apdovanojimams, nepriklausomai nuo to, iš kurios valstybės šaltinių šios lėšos gautos (tačiau, atsižvelgiant į a) (iii) punkto nuostatas šios lėšos turi būti gautos iš valstybinės, religinės, labdaros, mokslo, literatūrinės ar švietimo organizacijos), o taip pat pajamoms, gautoms už kitoje susitariančiojoje valstybėje teikiamas paslaugas, jeigu šių paslaugų suma mokestiniais metais neviršija 5000 JAV dolerių (ar jų ekvivalento litais). Tačiau pajamoms už teikiamas paslaugas šis straipsnis taikomas tik tokiu atveju, jei jas gaunančio asmens buvimo kitoje susitariančiojoje valstybėje pagrindinis tikslas yra mokslas, stažuotė ar tyrinėjimai. Jeigu pajamų už paslaugas bendra suma mokestiniais metais viršija 5 000 JAV dolerių, apmokestinama tik ši dydį viršijanti suma.</p> <p>Sutarties 20 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Fizinį asmenį, kuris yra Susitariančiosios Valstybės rezidentas atvykimo į kitą Susitariančiąją Valstybę dieną ir kuris kaip pirma minėtos Susitariančiosios Valstybės rezidento darbuotojas arba pagal su šiuo rezidentu sudarytą sutartį laikinai gyvena toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, turėdamas pagrindinį tikslą:</p>

a) įgyti techninės, profesinės ar komercinės-ūkinės veiklos patirties iš asmens, kuris nėra tas pirma minėtos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, arba

b) mokytis universitete ar kitoje toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje pripažintoje mokymosi institucijoje,

ta kita Susitariančioji Valstybė dvylikos vienas po kito einančių mėnesių laikotarpiu atleidžia nuo mokesčio, mokamo nuo jo už paslaugas gaunamų pajamų, jeigu jų bendra suma neviršija aštuonių tūkstančių Jungtinių Valstijų dolerių (\$8,000) arba jų ekvivalento Lietuvos litais.

Šis paragrafas taikomas tais atvejais, kai asmuo – vienos susitariančios valstybės rezidentas - kitoje susitariančiojoje valstybėje mokosi ar stažuojasi kaip pirmosios susitariančios valstybės rezidento darbuotojas: jei vienos susitariančios valstybės rezidentas, kuris yra tos pačios valstybės subjekto darbuotojas kitoje susitariančiojoje valstybėje mokosi mokymosi institucijoje arba siekia įgyti techninės, profesinės ar komercinės-ūkinės veiklos patirties ir jo bendra gaunamų už paslaugas pajamų suma neviršija 8 000 JAV dolerių (ar jų ekvivalento Lietuvos litais), tai studijavimo ar stažavimosi vietos valstybė 12 mėnesių laikotarpiu neapmokestina tokio darbuotojo pajamų, gautų už jo teikiamas paslaugas.

Sutarties 20 straipsnio 3 paragrafe nustatyta:

3. Fizinį asmenį, kuris yra vienos iš Susitariančiųjų Valstybių rezidentas tuo metu, kai atvyksta laikinai gyventi į kitą Susitariančiąją Valstybę, ir kuris laikinai gyvena kitoje Susitariančiojoje Valstybėje ne ilgesniu kaip vienerių metų laikotarpiu kaip tos kitos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybės remiamos programos dalyvis, turėdamas pagrindinį tikslą stažuotis, atlikti tyrinėjimus ar mokytis, ta kita Susitariančioji Valstybė atleidžia nuo mokesčio, mokamo nuo jo už taip stažuojantis, atliekant tyrinėjimus ar mokantis teikiamas paslaugas toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje gaunamų pajamų, jeigu jų bendra suma neviršija dešimties tūkstančių Jungtinių Valstijų dolerių (\$10,000) arba jų ekvivalento Lietuvos litais.

Šis paragrafas taikomas tais atvejais, kai atitinkamos sumos yra gaunamos vienos valstybės rezidentui dalyvaujant kitos valstybės Vyriausybės remiamoje programoje: jei vienos susitariančios valstybės rezidentas, atvykstantis į kitą susitariančią valstybę kaip priimančios valstybės Vyriausybės remiamos programos dalyvis, turėdamas pagrindinį tikslą stažuotis, atlikti tyrinėjimus ar mokytis **ne ilgesniam kaip vienerių metų laikotarpiui**, priimančioje valstybėje yra atleidžiamas nuo atitinkamų pajamų, jeigu jų bendra **suma neviršija 10 000** Jungtinių Valstijų dolerių arba jų ekvivalento Lietuvos litais.

Sutarties 20 straipsnio 4 paragrafe nustatyta:

4. Šis straipsnis netaikomas pajamoms, gaunamoms iš tyrinėjimų, kai tokie tyrinėjimai atliekami ne visuomeniniais tikslais, o pirmiausia konkretaus asmens ar asmenų naudai.

Šiame paragrafe nustatyti 20 straipsnio taikymo apribojimai tam tikriems tyrinėjimams. Pavyzdžiui, šiame straipsnyje nustatytas atleidimas nuo mokesčių nebus taikomas iš ne pelno siekiančios organizacijos gautoms dotacijoms, skirtoms kokių nors vaistų paieškai privačios kompanijos užsakymu.

Kinija (21 str.)

Bendrajame komentare nurodytas straipsnis "Studentai" įtvirtintas Sutarties 21 straipsnyje.

	<p>Sutarties 21 straipsnyje nustatyta:</p> <p>Studentas, mokinys arba praktikantas, kuris yra arba prieš pat atvykdamas į Susitariančiąją Valstybę buvo kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas ir kuris pirma paminėtoje Valstybėje tikrai mokosi, stažuojasi, neapmokestinamas toje pirma paminėtoje Valstybėje už tokias savo pragyvenimui, mokslui ar stažuotei jo gautas pajamas:</p> <p>a) mokėjimus, gautus iš šaltinių, esančių už tos Susitariančiosios Valstybės ribų, ir skirtus jo pragyvenimui, mokslui, studijoms, tyrimams ar stažuotei,</p> <p>b) dotacijas, stipendijas ar apdovanojimus, kuriuos suteikia Vyriausybė arba mokslo, švietimo ar kultūros organizacija.</p> <p>Sutarties 21 straipsnio b punkte išskiriami papildomi pajamų išmokėjimo šaltiniai, kurių išmokamos pajamos neapmokestinamos priimančiojoje valstybėje: tai bet kokios dotacijos, stipendijos ar apdovanojimai, kuriuos studentui, mokiniui arba praktikantui suteikia Vyriausybė arba mokslo, švietimo ar kultūros organizacija jo pragyvenimui, mokslui ar stažuotei.</p>
Prancūzija	<p>Sutarties 20 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Neatsižvelgiant į 14 ir 15 straipsnių nuostatas, atlyginimai, kuriuos už individualias paslaugas, suteiktas Susitariančiojoje Valstybėje, gauna studentas arba mokinys, arba praktikantas, kuris yra arba prieš pat atvykdamas į tą Valstybę buvo kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas ir kuris pirma paminėtoje Valstybėje tikrai mokosi ar stažuojasi, neapmokestinami toje Valstybėje su sąlyga, kad šios paslaugos susijusios su jo mokymusi ar stažavimusi ir yra atsitiktinės arba atlyginimai už tokias paslaugas yra būtini papildant jo žinioje esančius ir jo pragyvenimui skirtus išteklius.</p> <p>2 paragrafe įtvirtinamos papildomos nuostatos dėl studentų, mokinių ar praktikantų gaunamų pajamų neapmokestinimo: atlyginimas, gautas už tokio asmens paslaugas, suteiktas Susitariančiojoje Valstybėje, yra neapmokestinamas, jeigu tokios paslaugos yra susijusios su jo mokymusi ar stažavimusi ir yra atsitiktinės arba atlyginimai už tokias paslaugas yra būtini papildant jo žinioje esančius ir jo pragyvenimui skirtus išteklius.</p>
Singapūras	<p>Sutarties 20 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Praktikanto atveju šio straipsnio 1 dalies nuostatos taikomos tik išmokoms mokymosi ar praktinio tobulinimosi laikotarpiu, neviršijančiu dvylikos mėnesių nuo tos dienos, kai jis tokiu tikslu į pirma minėtą Valstybę atvyko pirmą kartą.</p> <p>2 paragrafe įtvirtinamos praktikantų gaunamų atlyginimų neapmokestinimo sąlygos: išmokos, skiriamos mokymuisi ar praktiniam tobulinimuisi, toje valstybėje neapmokestinamos ne ilgiau kaip 12 mėnesių laikotarpiu nuo tos dienos, kai jis tokiu tikslu pirmą kartą atvyksta į tą valstybę.</p>
Slovėnija (21 str.)	<p>Bendrajame komentare nurodytas straipsnis “Studentai” įtvirtintas Sutarties 21 straipsnyje.</p> <p>Sutarties 21 straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. 1 dalies nuostatos netaikomos pajamoms, gautoms iš mokslo tiriamojo darbo, jei toks tiriamasis darbas vykdomas ne valstybės interesais, o pirmiausia juo siekiama kito konkretaus asmens ar asmenų asmeninės naudos.</p> <p>Šiame paragrafe nustatyti straipsnio taikymo apribojimai tam tikriems tyrinėjimams. Pvz. šiame straipsnyje nustatytas atleidimas nuo mokesčių nebus taikomas iš ne pelno siekiančios organizacijos gautoms dotacijoms, skirtoms kokių nors vaistų paieškai privačios kompanijos užsakymu.</p>

DĖSTYTOJAI IR TYRINĖTOJAI

Bendras komentaras

Šis straipsnis nustato dėstytojų ir tyrinėtojų – vienos Susitariančios valstybės rezidentų, dėstančių ar atliekančių tiriamuosius darbus kitoje Susitariančioje valstybėje, neapmokestinimo atvejus.

Straipsnis “Dėstytojai ir tyrinėtojai” yra tik keliose Lietuvos sudarytose Sutartyse.

1. Fizinis asmuo, kuris Susitariančioje Valstybėje lankosi dėstyimo arba tiriamojo darbo atlikimo universitete, koledže arba kitoje toje Susitariančioje Valstybėje pripažintoje mokymo įstaigoje tikslais ir kuris yra arba prieš pat atvykdamas buvo kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, pirmiau minėtoje Susitariančioje Valstybėje atleidžiamas nuo mokesčių, imamų nuo atlyginimo už tokį dėstymą arba tiriamąjį darbą, bet ne ilgiau kaip dvejus metus, skaičiuojant nuo jo pirmojo atvykimo į tą Valstybę tokiais tikslais dienos.

Komentaras

Šio straipsnio nuostatos taikomos išmokoms, kurias dėstytojai ar tyrinėtojai, vienos Susitariančiosios valstybės rezidentai, gauna už dėstymą ar atliekamą tiriamąjį darbą kitos Susitariančiosios valstybės universitete, koledže arba kitoje pripažintoje mokymo įstaigoje.

Susitariančioji valstybė, kurioje fizinis asmuo, kitos Susitariančiosios valstybės rezidentas, dėsto arba atlieka tyrimus, du metus nuo fizinio asmens pirmo atvykimo tokiais tikslais dienos jo gaunamo atlyginimo neapmokestina, jeigu:

- tas dėstytojas ar tyrinėtojas yra pirmosios Susitariančios valstybės rezidentas ar juo buvo prieš pat atvykdamas į kitą Susitariančiąją valstybę,
- asmuo kitoje susitariančioje valstybėje lankosi dėstyimo ar tiriamojo darbo tikslais ir atlyginimas gaunamas už tą dėstymą ar tiriamąjį darbą, ir
- dėstoma ar atliekami tyrimai universitete, koledže arba kitoje toje Susitariančiojoje Valstybėje pripažintoje mokymo įstaigoje.

Šio straipsnio nuostatos bet koku atveju neapriboja rezidavimo valstybės teisės apmokestinti tokių rezidento gautų atlyginimų, kuriuos rezidavimo valstybė apmokestina pagal savo vidaus teisės aktų nuostatas. Tačiau tuo atveju, jeigu šie atlyginimai apmokestinami ir toje valstybėje, kurioje asmuo dėsto ar atlieka tiriamuosius darbus (t.y., kai Sutartis suteikia teisę tokius atlyginimus apmokestinti valstybėje, kurioje asmuo dėsto), tai rezidavimo valstybė, jeigu jos vidaus teisės aktuose įtvirtintos minėtų atlyginimų apmokestinimo nuostatos, privalo užtikrinti tų atlyginimų dvigubo apmokestinimo panaikinimą.

Pavyzdys

Italijos universitete dėstantis Lietuvos rezidentas du metus nuo jo dėstyimo pradžios, remiantis Lietuvos – Italijos sutarties nuostatomis, Italijoje buvo atleidžiamas nuo mokesčių, susijusių su atlyginimo gavimu, bet trečiaisiais jo dėstytojavimo metais pajamos, gautos už dėstytojavimą, pradėtos apmokestinti pagal Italijos vidaus teisės aktų nuostatas. Tačiau dėstytojo, kaip Lietuvos rezidento, visais metais gautos pajamos Lietuvoje apmokestinamos pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas, nepriklausomai nuo to, kada apmokestinimo teises įgyja ir Italija.

Atkreiptinas dėmesys, kad, atsižvelgiant į tai, kad trečiaisiais dėstyimo metais Italija taip pat turi teisę apmokestinti tokį Lietuvos dėstytojo gautą atlyginimą, Lietuva, atsižvelgdama į sutarties 25 straipsnį (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) bei vadovaudamasi Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatomis, privalo užtikrinti dvigubo tokio atlyginimo apmokestinimo panaikinimą.

2. 1 dalies nuostatos netaikomos pajamoms, gaunamoms už tiriamąjį darbą, jei toks tiriamasis darbas vykdomas ne visuomeniniais interesais, o visų pirma konkretaus asmens arba asmenų naudai.

2 paragrafe nustatomos 1 paragrafo nuostatų taikymo išimtys.

Jei tiriamasis darbas mokymo įstaigoje bus atliekamas konkrečių asmenų ar asmens naudai, o ne visuomeniniais tikslais (pvz., mokymo įstaigoje tyrimai atliekami pelno siekiančios organizacijos užsakymu) tyrėjo gautoms pajamoms nebus taikomos šio straipsnio 1 paragrafo nuostatos, todėl tokios pajamos bus apmokestinamos vadovaujantis Sutarčių 14 (Individuali veikla), 15 (Samdomas darbas) ar 21 straipsnio (Kitos pajamos) straipsnių nuostatomis. Tačiau tuo atveju, kai tyrimas buvo atliekamas visuomeniniais tikslais, o vėliau tyrimo rezultatas tapo privačios įmonės nuosavybe, iš tokio tyrimo gautoms pajamoms šio straipsnio 1 dalies nuostatos gali būti taikomos.

Pavyzdys

Pelno nesiekianti organizacija užsakė 1 metus trunkančius Lenkijos mokymo įstaigoje atliekamus mokslinius tyrimus, susijusius su vaistų retoms ligoms gydyti sukūrimu. Šių tyrimų rezultatas vėliau tapo kitos, pelno siekiančios organizacijos nuosavybe. Neatsižvelgiant į tai, tyrimus atlikusių Lietuvos tyrėjų gautiems atlyginimams sutarties 21 straipsnio 1 paragrafo nuostatos būtų taikomos, t.y. Lenkijoje jie būtų atleidžiami nuo mokesčio.

STRAIPSNIO "DĖSTYTOJAI IR TYRINĖTOJAI" YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dėstytojai ir tyrinėtojai“ nuostatų komentaras
Bulgarija (21 str.), Italija (20 str.), Kinija (20 str.), Korėja (21 str.), Lenkija (21 str.), Nyderlandai (20 str.), Rumunija (22 str.)	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dėstytojai ir tyrinėtojai“ komentarą.
Čekija (20 str.), Vengrija (20 str.)	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dėstytojai ir tyrinėtojai“ komentarą. Šių valstybių Sutartyse nuostatos apie dėstytojų ir tyrinėtojų išmokų apmokestinimą pateikiamos ne atskirame Sutarties straipsnyje, bet kartu su kartu su studentų, praktikantų ir stažuotojų gaunamų lėšų apmokestinimo nuostatomis.
Kazachstanas (20 str.), Portugalija (21 str.), Slovėnija (20 str.)	Šiose sutartyse nustatyta, kad dėstymas ar tyrimai gali būti atliekami ne tik pripažintoje mokymo, bet ir mokslo institucijoje. Pažymėtina, kad sutartyje su Kazachstanu nuostatos apie dėstytojų ir tyrinėtojų išmokų apmokestinimą pateikiamos ne atskirame Sutarties straipsnyje, bet kartu su kartu su studentų, praktikantų ir stažuotojų gaunamų lėšų apmokestinimo nuostatomis.
Turkija (20 str.)	Šioje sutartyje nustatyta papildoma sąlyga, kada dėstytojų ar tyrinėtojų – vienos Susitariančios valstybės rezidentų už kitoje Susitariančioje valstybėje atliekamą dėstymą ar tyrinėjimą gautas atlyginimas toje kitoje valstybėje yra neapmokestinamas: toks atlyginimas turi būti gautas iš šaltinių, esančių Susitariančioje valstybėje, kurios rezidentas yra dėstytojas ar tyrinėtojas, arba trečiosios valstybės šaltinių. Pažymėtina, kad pajamos sutartyje su Kazachstanu nuostatos apie dėstytojų ir tyrinėtojų išmokų apmokestinimą pateikiamos ne atskirame Sutarties straipsnyje, bet kartu su kartu su studentų, praktikantų ir

	stažuotojų gaunamų lėšų apmokestinimo nuostatomis.
JAV (20 str.)	<p>Sutarties 20 straipsnyje išskiriami tik tyrinėtojai, o dėstytojai – ne.</p> <p>Sutartyje nuostatos apie tyrinėtojų gaunamų išmokų apmokestinimą pateikiamos kartu su studentų, praktikantų ir stažuotojų gaunamų lėšų apmokestinimo nuostatomis (Žr. straipsnio “Studentai” ypatumus pagal JAV Sutarties komentarą).</p>
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Danija, Didžioji Britanija ir Š. Airija, Estija (taikoma iki 2006 01 01), Estija (taikoma po 2006 01 01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Izraelis, Kanada, Kroatija, Latvija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Norvegija, Rusija, Slovakija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Ukraina, Uzbekistanas, Vokietija	<p>Sutartyse su šiomis valstybėmis straipsnio “Dėstytojai ir tyrinėtojai” nėra.</p>