

## 4 straipsnis REZIDENTAS

### *Bendras komentaras*

Šiame straipsnyje apibrėžiama Sutartyje vartojama sąvoka „Susitariančios valstybės rezidentas“ ir įtvirtinamos taisyklės, kuriomis remiantis nustatoma, kurios valstybės rezidentu Sutarties tikslais laikomas asmuo, kai pagal valstybių vidaus įstatymus jis yra abiejų valstybių rezidentas.

**1. Šios Sutarties tikslams sąvoka "Susitariančiosios Valstybės rezidentas" reiškia bet kokį asmenį, kuris pagal tos Valstybės įstatymus apmokestinamas joje jo nuolatinės gyvenamosios vietos, buvimo vietos, vadovybės buvimo vietos, inkorporavimo vietos arba bet kokio kito panašaus požymio pagrindu, ir taip pat apima tą Valstybę ir bet kokią jos vietos valdžią. Tačiau ši sąvoka neapima jokio asmens, kuris toje Valstybėje apmokestinamas tik todėl, kad toje Valstybėje turi pajamų šaltinį ar kapitalo.**

### *Komentaras*

1. Bendrąja prasme asmuo laikomas valstybės rezidentu Sutarties tikslams, jei atitinka tam tikrus nustatytus kriterijus, dėl kurių jam atsiranda prievolė mokėti mokesčius nuo pasaulinių pajamų (t.y. pajamos, gautos tiek rezidavimo valstybėje, tiek kitose valstybėse).

Pavyzdiniai kriterijai, kuriais remiantis asmuo apmokestinamas kaip rezidentas, yra šie: jo nuolatinė gyvenamoji vieta, buvimo vieta, vadovybės buvimo vieta, įsteigimo (inkorporavimo) vieta arba bet koks kitas panašus požymis. Minėtas kriterijų, apsprendžiančių, ar asmuo laikomas rezidentu, sąrašas nėra baigtinis ir iš esmės pagrįstas susitariančių valstybių vidaus įstatymų nuostatomis, t. y. kiekviena valstybė sąvoką "rezidentas" apibrėžia remdamasi savo vidaus įstatymais.

Pati valstybė ir bet kokia jos vietos valdžia (įskaitant valstybines ar savivaldybių institucijas) laikomos rezidentais, kuriems taikomos Sutartyje numatytos lengvatos.

Turimas kapitalas (turtas) arba esantis pajamų šaltinis nėra kriterijai, kuriais remiantis nustatoma asmens rezidavimo vieta. Atsižvelgiant į tai, vienos valstybės vienetai tik gaunantys kitoje valstybėje kokių nors pajamų (pavyzdžiui, pajamų iš veiklos, vykdomos per nuolatinės buveinės) ar turintys nekilnojamojo turto, nelaikomi tos kitos valstybės rezidentais.

### *Pavyzdys*

Lietuvos įmonė moka dividendus fiziniam asmeniui – Lenkijos nuolatiniam gyventojui. Nors šis asmuo ir turi Lietuvoje pajamų šaltinį (gauna dividendus), jis nėra laikomas Lietuvos rezidentu Sutarties tikslams. Sutarties lengvatomis jis galėtų pasinaudoti tik tuo atveju, jeigu, remiantis Lenkijos vidaus įstatymais, jis yra minėtos valstybės rezidentas.

2. Fiziniai asmenys laikomi Lietuvos rezidentais, jeigu jie atitinka Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 4 straipsnyje nustatytus kriterijus (žr. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 4 straipsnio komentarą).

Juridiniai asmenys laikomi Lietuvos rezidentais, jeigu jie yra įsteigti Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka. **Pastaba:** Lietuvos Respublikoje registruotos užsienio valstybių įmonių (įsteigtų tų užsienio valstybių nustatyta tvarka) atstovybės, filialai ir nuolatinės buveinės nėra laikomos Lietuvos rezidentais.

**1 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES**

| Valstybė  | Sutarties straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentaras   |
|---|---|
| Armėnija, Austrija,<br>Azerbaidžanas,<br>Baltarusija,<br>Belgija, Bulgarija,<br>Čekija, Danija,<br>Estija, Graikija,<br>Gruzija, Islandija,<br>Ispanija, Izraelis,<br>Kanada,<br>Kazachstanas,<br>Kroatija, Latvija,<br>Lenkija,<br>Liuksemburgas,<br>Malta, Moldova,<br>Norvegija,<br>Portugalija,<br>Rumunija, Rusija,<br>Slovakija,<br>Slovėnija,<br>Suomija, Švedija,<br>Šveicarija, Turkija,<br>Ukraina,<br>Uzbekistanas,<br>Vengrija, Vokietija | Žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.  |
| Airija  | Atkreiptinas dėmesys, jog Sutarties protokole numatyta, kad:<br><b>asmuo, kuris yra inkorporuotas ar koku kitu būdu įsteigtas pagal Susitariančiosios Valstybės įstatymus, nėra laikomas tos Valstybės rezidentu šios Sutarties tikslams, jeigu toks asmuo nėra apmokestinamas toje Valstybėje už jo pasaulines pajamas, nesvarbu kur susidaranchias, kaip yra apmokestinamas tos Valstybės rezidentas.</b><br>Šia nuostata siekiama akcentuoti, jog norint laikyti asmenį rezidentu neužtenka atsižvelgti tik į tai, kad asmuo yra inkorporuotas ar kitaip įsteigtas tam tikroje valstybėje pagal jos įstatymus - šis asmuo turi būti apmokestinamas toje valstybėje kaip jos rezidentas, t.y. nuo visų pasaulinių pajamų.<br>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.       |
| JAV   | Atkreiptinas dėmesys, jog sutartyje su JAV yra papildomas 2 paragrafas, kuriame aptariami tam tikri specialūs klausimai:<br><b>2. a) Tačiau sąvoka „Susitariančiosios Valstybės rezidentas“ neapima jokio asmens, kuris toje Valstybėje apmokestinamas tik todėl, kad toje Valstybėje turi pajamų šaltinį;</b><br><b>b) bendrijos, palikiminio trasto (estate) ar trasto gaunamų ar mokamų pajamų atveju ši sąvoka taikoma tiek, kiek tokios bendrijos, palikiminio trasto (estate) ar trasto pajamos apmokestinamos toje Valstybėje kaip rezidentų pajamos - arba kaip jo paties arba kaip jo narių ar beneficiantų, ir</b><br><b>c) jeigu fizinis asmuo moka mokesčius kaip rezidentas, nes šis fizinis asmuo yra Susitariančiosios Valstybės pilietis ar nuolatinis rezidentas ir toks rezidentas kartu nėra kitos Susitariančiosios</b> |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
|                             | <p><b>Valstybės rezidentas, kita Valstybė laiko, kad toks fizinis asmuo yra pirma minėtos Valstybės rezidentas tik tada, kai šio fizinio asmens buvimas pirma minėtoje Valstybėje yra esminis, kai jis joje turi pastovią gyvenamąją vietą ar reguliariai gyvenamą vietą. Jeigu fizinis asmuo yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, jo rezidavimo Valstybė nustatoma remiantis 4 paragrafu.</b></p> <p>Šio paragrafo a) punkte nustatyta, kad esantis pajamų šaltinis nėra kriterijus, kuriuo remiantis nustatoma asmens rezidavimo vieta.</p> <p>Šio paragrafo b) punkte aptariami t. t. vienetų, tokių kaip bendrijos, palikiminiai trastai ar trastai, rezidavimo vietos nustatymo klausimai. Vienetas gali būti laikomas susitariančios valstybės rezidentu, kai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pačio vieneto pajamos apmokestinamos toje valstybėje kaip rezidentų pajamos;</li> <li>- vieneto narių ar beneficiantų pajamos apmokestinamos toje valstybėje kaip rezidentų pajamos.</li> </ul> <p>Šio paragrafo c) punkte reglamentuojami atvejai, kai susitariančioji valstybė fizinius asmenis, kurie yra jos piliečiai arba turi leidimą nuolat joje gyventi, apmokestina kaip savo rezidentus. Taigi, c) punktas nustato, kad susitariančios valstybės pilietį ar asmenį, turintį leidimą nuolatos gyventi, kuris nėra kitos valstybės rezidentas 1 paragrafo prasme, kita susitariančioji valstybė laiko pirmosios susitariančios valstybės rezidentu sutarties tikslams tik jei to asmens buvimas pirmojoje valstybėje yra esminis, t.y. jis turi pastovią gyvenamąją vietą arba reguliarią gyvenamąją vietą toje valstybėje.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, jog sutartyje su JAV yra papildomas 3 paragrafas, kuriame nustatyta:</p> <p><b>3. Sąvoka “Susitariančiosios Valstybės rezidentas” apima:</b></p> <p><b>a) tą Valstybę, jos politinį padalinį ar vietos valdžią ir bet kokią tokios Valstybės, padalinio ar valdžios agentūrą ar organizaciją bei</b></p> <p><b>b) juridinį asmenį, kuris įsteigtas pagal Susitariančiosios Valstybės įstatymus ir kuris paprastai atleidžiamas nuo mokesčio toje Valstybėje, nes toje Valstybėje jis yra įsteigtas ir veikia arba</b></p> <p><b>(i) tik religiniam, labdaros, mokymo, mokslo ar panašiam tikslui, arba</b></p> <p><b>(ii) tam, kad pagal programą aprūpintų samdomus darbuotojus pensijomis ar kita panašia į pensijas nauda.</b></p> <p>Šio paragrafo a) punkte nustatyta, kad pati valstybė ir bet kokia jos vietos valdžia (įskaitant valstybines ar savivaldybių institucijas, taip pat valstybės padalinius, valdžios agentūras ir organizacijas) laikomos rezidentais, kuriems taikomos Sutartyje numatytos lengvatos.</p> <p>Šio paragrafo b) punkte nustatyta, kad Susitariančioje valstybėje įsteigti vienetai, kurie paprastai joje yra neapmokestinami (pvz., pensijų fondai, labdaros organizacijos ir kt.) taip pat laikomi tos valstybės, kurioje jie įsteigti, rezidentais, neatsižvelgiant į tai, kad pajamų mokesčiai nuo tų vienetų pajamų nerenkami.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p> |
| Jungtinė Karalystė, Italija | <p>Šio straipsnio 1 paragrafe nenumatyta, kad sąvoka „rezidentas“ taip pat apima tą Valstybę ir bet kokią jos vietos valdžią.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p>   |
| Korėja                      | <p>Šio straipsnio 1 paragrafe numatyta, kad sąvoka „rezidentas“ taip pat</p>  |

|             |   |
|-------------|---|
|             | <p>apima tą Valstybę ir bet kurią jos politinį padalinį ar vietos valdžią.<br/>Atkreiptinas dėmesys, jog 1 paragrafe naudojama ne tik sąvoka „vadovybės buvimo vietos, bet ir sąvoka „pagrindinės buveinės vietos“.<br/>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p>  |
| Kinija      | <p>Šio straipsnio 1 paragrafe nenumatyta, kad sąvoka „rezidentas“ taip pat apima tą Valstybę ir bet kokią jos vietos valdžią.<br/>Atkreiptinas dėmesys, jog 1 paragrafe naudojama ne sąvoka „vadovybės buvimo vietos, o sąvoka „pagrindinės buveinės vietos“.<br/>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p>  |
| Nyderlandai | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog sutarties protokole susitarta, kad:<br/><b>šios Sutarties tikslams Susitariančioji Valstybė, jos politiniai padaliniai ar vietos valdžia, tos Valstybės, jos politinio padalinio ar valdžios įstaiga, taip pat pensijų fondas ar labdaros organizacija, kuri yra pripažinta kaip tokia Susitariančiojoje Valstybėje ir kurios pajamos toje Valstybėje paprastai atleidžiamos nuo mokesčių, laikomi tos Valstybės rezidentais. Pripažintu pensijų fondu Lietuvos atveju laikomas bet koks pensijų fondas, įsteigtas pagal Lietuvos įstatymus, o Nyderlandų atveju - bet koks pensijų fondas, pripažintas ir kontroliuojamas remiantis statutinėmis nuostatomis.</b><br/>Nustatyta, kad pati valstybė, jos politiniai padaliniai ar jos vietos valdžia, laikomos rezidentais, kuriems taikomos Sutartyje numatytos lengvatos.<br/>Taip pat nustatyta, kad Susitariančioje valstybėje įsteigti vienetai, kurie paprastai joje yra neapmokestinami (pvz., pensijų fondai, labdaros organizacijos ir kt.) taip pat laikomi tos valstybės, kurioje jie įsteigti, rezidentais, neatsižvelgiant į tai, kad pajamų mokesčiai nuo tų vienetų pajamų nerenkami. Nustatyta privaloma sąlyga, kad toks pensijų fondas ar labdaros organizacija turi būti oficialiai pripažinti ir paaiškinta, kada laikoma, kad organizacija oficialiai pripažinta Lietuvoje ir Nyderlanduose.<br/>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p> |
| Prancūzija  | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog 1 paragrafe papildomai nustatyta, jog:<br/><b>sąvoka „Susitariančiosios Valstybės rezidentas“ apima:</b><br/><b>(i) tą Valstybę, jos vietos valdžią ir tos Valstybės ar jos vietos valdžios statutines institucijas ir</b><br/><b>(ii) jeigu ta Valstybė yra Prancūzija, bet kokią bendriją ar asmenų grupę, kuri pagal Prancūzijos vidaus įstatymą apmokestinama panašiai kaip bendrijos, kurių faktiško vadovavimo vieta yra Prancūzijoje ir kurios korporacijų mokesčiu ten neapmokestinamos.</b><br/>Nustatyta, kad pati valstybė, jos vietos valdžia ir tos valstybės ar jos vietos valdžios statutinės institucijos laikomos rezidentais, kuriems taikomos Sutartyje numatytos lengvatos.<br/>Taip pat nustatyta išimtis bendrijoms ir asmenų grupėms, neapmokestinamoms korporacijų mokesčiu – jei jų faktiško vadovavimo vieta yra Prancūzijoje, toks vienetas laikomas Prancūzijos rezidentu.<br/>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p>  |
| Singapūras  | <p>Šio straipsnio 1 paragrafe numatyta, jog:<br/><b>šioje Sutartyje terminas „Susitariančiosios Valstybės rezidentas“ – tai bet kuris asmuo, kuris yra rezidentas Susitariančiojoje Valstybėje tos Valstybės mokesčių tikslais.</b></p>   |

|  |  |
|--|--|
|  | Sutartyje nėra pateiktas pavyzdinis rezidavimo vietos kriterijų sąrašas. Tačiau nepaisant to, kaip ir sutarčių su kitomis valstybėmis atveju, asmens rezidavimo vieta nustatoma remiantis vidaus mokesčių įstatymuose nustatytais kriterijais. |
|--|--|

**2. Jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas fizinis asmuo yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, jo statusas apibrėžiamas taip:**

**a) jis laikomas rezidentu tik tos Valstybės, kurioje jis savo dispozicijoje turi pastovią gyvenamąją vietą; jeigu jis savo dispozicijoje turi pastovią gyvenamąją vietą abiejose Valstybėse, tai laikomas rezidentu tik tos Valstybės, su kuria turi glaudesnius asmeninius ir ekonominius ryšius (gyvybinių interesų centras);**

**b) jeigu negalima nustatyti Valstybės, kurioje yra jo gyvybinių interesų centras, arba jeigu jis nei vienoje Valstybėje neturi pastovios gyvenamosios vietos, tai laikomas rezidentu tik tos Valstybės, kurioje jis paprastai gyvena;**

**c) jeigu jis paprastai gyvena abiejose Valstybėse arba negyvena nei vienoje jų, tai laikomas rezidentu tik tos Valstybės, kurios nacionalinis subjektas jis yra;**

**d) jeigu jis yra nacionalinis subjektas abiejų valstybių arba nėra nei vienos jų, tai Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys sprendžia šį klausimą abipusiu susitarimu.**

*Komentaras*

1. Atkreiptinas dėmesys, jog šis paragrafas skirtas tik fizinių asmenų dvigubos rezidencijos klausimams spręsti.

Jeigu pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą ir šio straipsnio 1 paragrafą fizinis asmuo laikomas Lietuvos rezidentu, o pagal užsienio valstybės vidaus įstatymus ir šio straipsnio 1 paragrafą jis taip pat laikomas ir tos užsienio valstybės rezidentu, tai klausimas, kurios valstybės rezidentas jis yra sutarties tikslams, sprendžiamas remiantis šiame paragrafe išdėstytomis taisyklėmis. Šios taisyklės taikomos tokiu eiliškumu, kokiu jos yra išdėstytos.

2. Teisė fizinių asmenį laikyti savo rezidentu pirmiausia suteikiama tai valstybei, kurioje jis turi pastovią gyvenamąją vietą. Nustatant, ar asmuo turi valstybėje pastovią gyvenamąją vietą, vadovaujamosi vidaus mokesčių teisės aktais.

Reikia atkreipti dėmesį, jog sąvoka „turi“ šiuo atveju yra labai svarbi. Reikia įvertinti, ar asmuo yra būsto savininkas arba turi teisę valdyti ir naudoti gyvenamąjį būstą. Taip pat, ar jis pats praktiškai realizuoja minėtas teises, t.y., pavyzdžiui, nėra minėto būsto išnuomojęs, kas reikštų valdymo ir naudojimo teisių perleidimą kitam asmeniui.

Svarbu pažymėti, kad ši gyvenamoji vieta turi būti pastovi, t.y. fizinis asmuo ją turi būti įkūręs tam ir išlaikyti taip, kad galėtų pastoviai ja naudotis, o ne tik trumpam apsistoti poilsinės kelionės, komandiruotės, mokymo kursų ar panašiais atvejais.

3. Nustatant valstybę, kuri laikoma fizinio asmens gyvybinių interesų centru, kai asmuo turi nuolatinę gyvenamąją vietą ir Lietuvoje, ir užsienio valstybėje, reikia atsižvelgti į daugelį aplinkybių: fizinio asmens šeimyninius ryšius, jo politinę, kultūrinę ar kitą veiklą, verslo vietą, vietą, iš kurios jis valdo savo turtą, ir pan. Šios aplinkybės turi būti nagrinėjamos kaip visuma, pagrindinį dėmesį skiriant fizinio asmens poelgių motyvacijai.

4. Jeigu nenustatoma asmens nuolatinė gyvenamoji vieta, arba kai asmuo turi nuolatinę gyvenamąją vietą ir Lietuvoje, ir užsienio valstybėje ir negalima nustatyti, kur yra jo interesų centras, atsižvelgiama į vietą, kurioje jis paprastai gyvena.

Fizinis asmuo laikomas paprastai gyvenančiu toje valstybė, kurioje jis dažniausiai gyvena. Šiuo atveju skaičiuojamas ne tik tas laikas, kuriuo jis gyvena savo pastovioje gyvenamojoje vietoje (jeigu tokią turi), bet ir bet kurioje kitoje toje valstybėje esančioje vietoje. Taikant punktą c) nėra nurodoma, kiek laiko fizinis asmuo turi pragyventi valstybėje, kad būtų laikomas jos rezidentu, tačiau abiejose valstybėse pragyventi laikotarpiai turi būti pakankami, kad juos būtų galima palyginti.

5. Rezidavimo vieta nustatoma atsižvelgiant į tai, kurios valstybės nacionalinis subjektas yra tas asmuo, jeigu pagal aukščiau išvardintus kriterijus nepavyksta nustatyti rezidavimo valstybės.

Sąvoka “nacionalinis subjektas” apibrėžta 3 straipsnio (Bendrosios sąvokos) 1 paragrafo i) punkte, t.y. fizinis asmuo yra Lietuvos nacionalinis subjektas, jeigu turi Lietuvos Respublikos pilietybę, arba jis yra užsienio valstybės nacionalinis subjektas, jeigu turi užsienio valstybės pilietybę.

6. Jeigu pagal a) – c) punktų nuostatas nepavyksta nustatyti valstybės, kuri yra fizinio asmens rezidavimo vieta Sutarties tikslams, tai šį klausimą sprendžia Lietuvos ir užsienio valstybės kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.

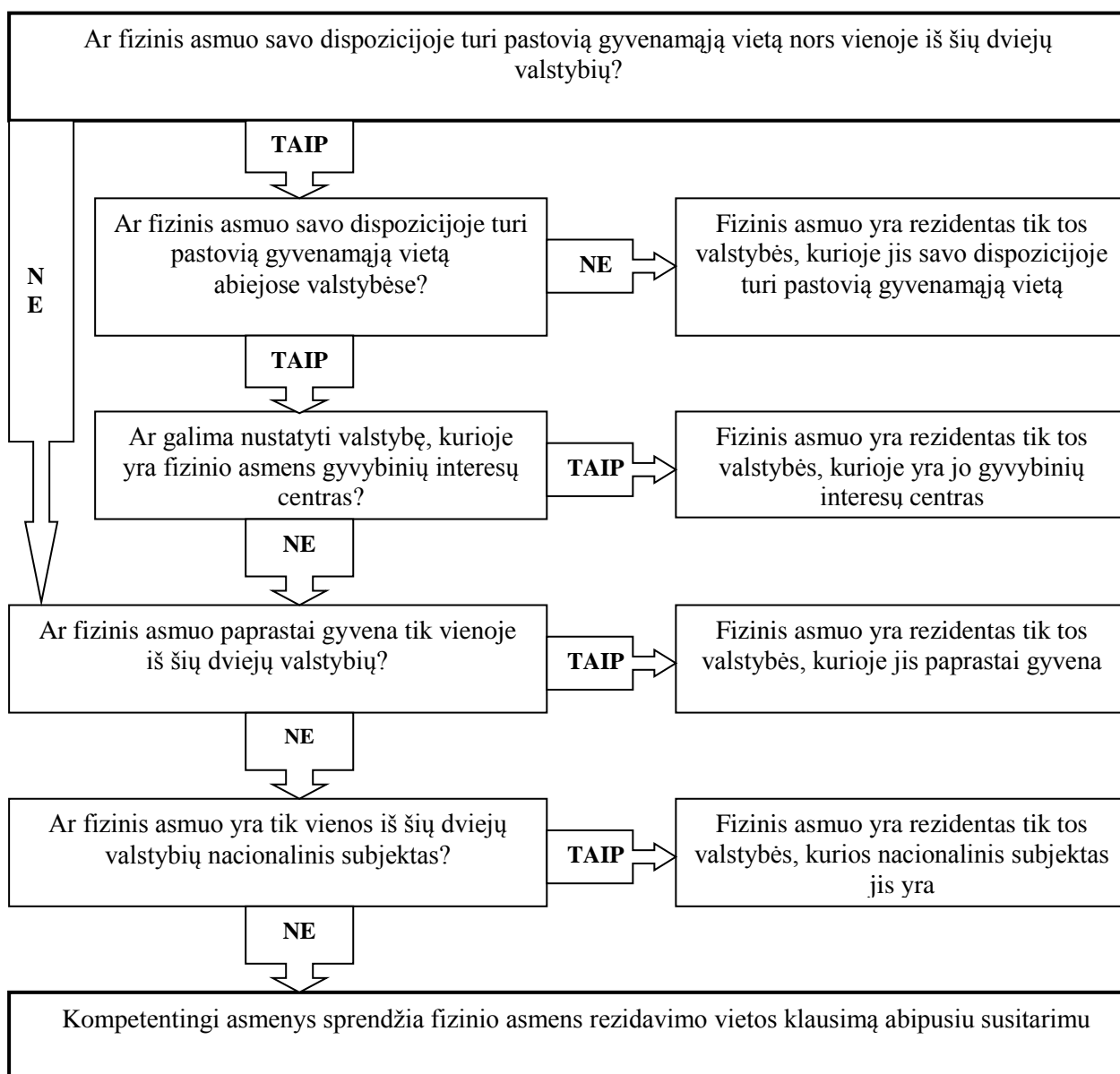
Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties nuostatos nedraudžia kompetentingiems asmenims susitarti, kad asmuo gali būti laikomas vienos valstybės rezidentu tik dalį to paties mokestinio laikotarpio, o kitą dalį – kitos valstybės rezidentu.

## **2 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES**

| <b>Valstybė</b>  | <b>Sutarties straipsnio “Rezidentas” 2 paragrafo nuostatų komentaras</b> |
|--|--|
| Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, | Žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 2 paragrafo nuostatų komentarą.   |

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| Uzbekistanas,<br>Vengrija, Vokietija |  |
| Nyderlandai                          | Atkreiptinas dėmesys, jog sutarties protokole numatyta, kad:<br><b>fizinis asmuo, gyvenantis laive ir neturintis kokios nors realios gyvenamosios vietos nei vienoje iš Susitariančiųjų Valstybių, laikomas rezidentu tos Susitariančiosios Valstybės, kurios uoste laivas registruotas.</b><br>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 2 paragrafo nuostatų komentarą. |

*Schema.* Valstybės, kuri yra fizinio asmens rezidavimo vieta, nustatymas



**3. Jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas asmuo, bet ne fizinis asmuo, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, tai Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi išspręsti šį klausimą abipusiu susitarimu. Jeigu tokio susitarimo nėra, tai Sutarties tikslams šis asmuo neturi teisės pretenduoti į jokiais šioje Sutartyje numatytas lengvatas.**

*Komentaras*

1. Pažymėtina, jog Sutarties 4 straipsnio 3 paragrafas yra skirtas ne fizinių asmenų dvigubos rezidencijos klausimams spręsti. Jeigu asmuo buvo įsteigtas pagal Lietuvos teisės aktus bei pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą jis privalo mokėti mokesčius nuo pasaulinių pajamų ir todėl pagal šio straipsnio 1 paragrafą jis laikomas Lietuvos rezidentu, o pagal užsienio valstybės vidaus įstatymus ir šio straipsnio 1 paragrafą jis taip pat laikomas ir tos užsienio valstybės rezidentu, tai klausimą, kurios valstybės rezidentas jis yra sutarties tikslams, sprendžia Lietuvos ir užsienio valstybės kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.

2. Kol rezidavimo vietos klausimas nėra išspręstas, toks asmuo sutarties tikslams nėra laikomas nei Lietuvos rezidentu, nei užsienio valstybės rezidentu ir negali pretenduoti į jokiais sutartyje numatytas lengvatas. Tačiau nors rezidavimas dviejuose valstybėse neleidžia pasinaudoti Sutarties lengvatomis, toks asmuo gali būti laikomas Lietuvos ar užsienio valstybės rezidentu kitais atvejais.

*Pavyzdys*

Įmonė A įsteigta pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Sutarties tikslams Lietuva ją laiko savo rezidente. Ispanija, remdamasi savo vidaus įstatymais, ją taip pat laiko savo rezidente, kadangi jos akcininkai yra Ispanijos rezidentai, kurie faktinį vadovavimą tai įmonei vykdo iš Ispanijos.

Ši įmonė A gauna dividendus iš kitos įmonės B, kuri yra Ispanijos rezidentė.

Kol klausimas dėl įmonės A rezidavimo vietos nėra išspręstas, ji Sutarties tikslams nėra laikoma nei Lietuvos rezidente, nei Ispanijos rezidente. Įmonė B, išmokėdama įmonei A dividendus, negali taikyti Sutarties 10 straipsnyje (Dividendai) nustatytų sumažintų mokesčio tarifų, o išskaičiuoja dividendų mokesį remdamasi tik savo vidaus mokesčių įstatymu.

**3 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES**

| Valstybė  | Sutarties straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentaras      |
|---|--|
| Bulgarija, Estija, Danija, Gruzija, Islandija, Kazachstanas, Kroatija, Liuksemburgas, Norvegija, Slovėnija, Suomija, Singapūras, Slovakija, | Žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą. |



|   |  |
|---|--|
| Uzbekistanas,<br>Švedija  |  |
| Airija, Graikija,<br>Jungtinė Karalystė,<br>Prancūzija,<br>Vengrija | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog Sutarties protokole nustatyta, kad:</p> <p><b>kai asmuo, bet ne fizinis asmuo, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas ir Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi jo statusą nustatyti abipusiu susitarimu, tai jie atsižvelgia į tokius faktorius kaip faktiško vadovavimo vieta, vieta, kur jis inkorporuotas ar koku kitu būdu įsteigtas ir į bet kokius kitus tinkamus faktorius.</b></p> <p>Sutartyje nustatyti pagrindiniai kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant ne fizinio asmens rezidencijos valstybę: faktiško vadovavimo, inkorporavimo, registravimo, steigimo vieta, kitos tinkamos aplinkybės.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p>   |
| Armėnija  | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>kai pagal 1 paragrafo nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi klausimą išspręsti abipusiu susitarimu ir nustatyti šios Sutarties taikymo tokiam asmeniui taisykles.</b></p> <p>Kompetentingi asmenys ne tik stengiasi išspręsti dvigubos rezidencijos klausimą, bet nustato ir Sutarties taikymo tokiam asmeniui taisykles.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, jog Sutarties protokole susitarta, kad:</p> <p><b>nesant Susitariančiųjų Valstybių kompetentingų asmenų susitarimo, asmuo kiekvienoje Susitariančiojoje Valstybėje nelaikomas kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentu.</b></p> <p>Kol nėra kompetentingų asmenų susitarimo dėl asmens rezidavimo vietos, toks asmuo neturi teisės pretenduoti į Sutartyje nustatytas lengvatas.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p> |
| Austrija  | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog šio straipsnio 3 paragrafe papildomai nustatyta, kad:</p> <p><b>jei dėl 1 paragrafo nuostatų asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi šį klausimą išspręsti abipusiu susitarimu ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą. Jei tokio susitarimo nėra, šios Sutarties tikslais asmuo nelaikomas nė vienos Susitariančiosios Valstybės rezidentu ir negali naudotis šioje Sutartyje numatytais lengvatomis.</b></p> <p>Susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys stengiasi ne tik nustatyti abiejų Susitariančiųjų valstybių rezidento statusą, bet ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą. Kol nėra kompetentingų asmenų susitarimo dėl asmens rezidavimo vietos, toks asmuo neturi teisės pretenduoti į Sutartyje nustatytas lengvatas.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p>                   |

|  |  |
|--|--|
| <p>Azerbaidžanas,<br/>Rusija<br/>Baltarusija, Čekija,<br/>Kinija, Moldova,<br/>Rumunija, Turkija,<br/>Vokietija</p>                          | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog šio straipsnio 3 paragrafe papildomai nustatyta, kad:</p> <p><b>jei dėl 1 paragrafo nuostatų asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi šį klausimą išspręsti abipusiu susitarimu ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą. Jei tokio susitarimo nėra, šios Sutarties tikslais asmuo nelaikomas nė vienos Susitariančiosios Valstybės rezidentu ir negali naudotis šioje Sutartyje numatytomis lengvatomis.</b></p> <p>Susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys stengiasi ne tik nustatyti abiejų Susitariančiųjų valstybių rezidento statusą, bet ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p>  |
| <p>Belgija</p>   | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog Sutarties protokole susitarta, kad:</p> <p><b>3 paragrafo antrasis sakiny s negali būti aiškinamas kaip draudžiantis Susitariančiajai Valstybei 4 straipsnio 3 paragrafe numatytiems asmenims dvigubą apmokestinimą panaikinti remiantis 23 straipsniu.</b></p> <p>Sutarties protokole patikslinama, kad nors Sutartyje yra pabrėžiama, kad jei nėra Susitariančių valstybių susitarimo, tai Sutarties tikslams asmuo neturi teisės pretenduoti į jokia s Sutartyje numatytas lengvatas, tačiau Susitariančioms valstybėms nedraudžiama naikinti dvigubo apmokestinimo remiantis 23 straipsniu.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p>   |
| <p>Estija (iki 2005-12-31; nuo 2006-01-01 taikoma nauja sutartis su Estija, kurioje šio ypatumo nėra),<br/>Latvija, Lenkija,<br/>Ukraina</p> | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jeigu pagal 1 paragrafo nuostatą asmuo, bet ne individas, yra abiejų Sutartį sudarančių šalių rezidentas, tai jis laikomas rezidentu tos šalies, pagal kurios įstatymus jis tokį savo statusą įgyja.</b></p> <p>Sutartyje nustatyta, kad asmuo laikomas tos valstybės rezidentu, pagal kurios teisės aktus buvo įsteigtas.</p>   |
| <p>Ispanija</p>  | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jeigu dėl 1 dalies nuostatų asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys, atsižvelgdami į asmens faktišką vadovavimo vietą, registravimo arba įsteigimo vietą ir bet kurias kitas svarbias ekonomines bei materialines aplinkybes, stengiasi šį klausimą išspręsti abipusiu susitarimu. Jei tokio susitarimo nėra, šios Sutarties tikslams asmuo neturi teisės reikalauti šioje Sutartyje numatytų lengvatų.</b></p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančių valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p> <p>Sutartyje nustatyti pagrindiniai kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant asmens rezidencijos valstybę: faktiško vadovavimo, registravimo arba įsisteigimo vieta, kitos ekonominės bei materialinės aplinkybės.</p> <p>Sutarties protokole susitariama, kad:</p> <p><b>3 paragrafo nuostatą bus taikomas tol, kol pagal Lietuvos vidaus teisės aktus buvimo vietai nustatyti nenaudojamas faktiško</b></p> |

|          |   |
|----------|---|
|          | <p>vadovavimo vietos kriterijus. Įgyvendinus šį kriterijų Lietuvos kompetentingi asmenys iš karto praneša apie tai Ispanijos kompetentingiems asmenims, ir vietoj 3 dalies nuostatų nuo kiek galima ankstesnės datos, kurią nustato abiejų Susitariančiųjų Šalių kompetentingi asmenys, pradedamos taikyti toliau nurodytos nuostatos:</p> <p><b>„3. Jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, laikoma, kad jis yra rezidentas tos Valstybės, kurioje yra jo faktiško vadovavimo vieta.“</b></p> <p>Šiuo metu pagal Lietuvos Respublikos vidaus įstatymus vienetas gali būti laikomas rezidentu mokesčių tikslams, jeigu jis yra įsteigtas Lietuvos Respublikoje. Protokole įtvirtinama nuostata, kad kai Lietuvos Respublikoje buvimo vietai nustatyti bus taikomas faktiško vadovavimo vietos kriterijus, minėtas kriterijus bus pagrindas nustatyti asmens rezidencijai.</p>  |
| Italija  | <p>Atkreiptinas dėmesys, jog šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas asmuo, bet ne fizinis asmuo, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, tai Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi išspręsti šį klausimą abipusiu susitarimu, ypač atsižvelgdami į jo faktiško vadovavimo vietą, vietą, kur jis inkorporuotas ar koku kitu būdu įsteigtas, ir į bet kokius kitus tinkamus faktorius, ir nustatyti Sutarties taikymo būdą tokiam asmeniui. Jeigu tokio susitarimo nėra, tai toks asmuo nėra laikomas kurios nors Susitariančiosios Valstybės rezidentu 6-24 straipsnių ir 26 straipsnio tikslams.</b></p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančių valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p> <p>Sutartyje nustatyti pagrindiniai kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant asmens rezidencijos valstybę: faktiško vadovavimo, inkorporavimo, įsteigimo, kiti tinkami faktoriai.</p> <p>Susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys stengiasi ne tik nustatyti abiejų Susitariančiųjų valstybių rezidento statusą, bet ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą.</p> <p>Pažymėta, kad norint asmenį laikyti kurios nors Susitariančiosios Valstybės rezidentu 6-24 straipsnių ir 26 straipsnio tikslams, yra būtinas abipusio Susitariančiųjų valstybių susitarimas dėl asmens rezidencijos.</p> |
| Izraelis | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>3. Jeigu dėl 1 dalies nuostatų asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys, atsižvelgdami į asmens faktišką vadovavimo vietą, registracijos arba įsteigimo vietą ir bet kurias kitas svarbias ekonomines bei materialines aplinkybes, stengiasi šį klausimą išspręsti abipusiu susitarimu. Jeigu tokio susitarimo nėra, pagal šią Sutartį asmuo negali reikalauti, kad jam būtų suteiktos šioje Sutartyje numatytos lengvatos, išskyrus tai, kad toks asmuo gali reikalauti 24 ir 25 straipsnyje numatytų lengvatų.</b></p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančių valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p>   |

|        |  |
|--------|--|
|        | <p>Sutartyje nustatyti pagrindiniai kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant asmens rezidencijos valstybę: faktiško vadovavimo, registravimo arba įsteigimo vieta, kiti tinkami faktoriai.</p> <p>Nors Sutartyje yra pabrėžiama, kad jei nėra Susitariančių valstybių susitarimo, tai Sutarties tikslams asmuo neturi teisės pretenduoti į jokiais Sutartyje numatytas lengvatas, tačiau toks asmuo gali reikalauti lengvatų, numatytų 24 (Nediskriminavimas) ir 25 (Abipusio susitarimo procedūra) straipsniuose.</p> <p>Sutarties protokole susitariama, kad:</p> <p><b>3 dalies nuostatos bus taikomos tol, kol pagal Lietuvos vidaus teisės aktus buvimo vietai nustatyti nenaudojamas faktiško vadovavimo vietos kriterijus. Įgyvendinus tokį kriterijų, Lietuvos kompetentingi asmenys nedelsdami informuoja Izraelio kompetentingus asmenis, ir vietoj 3 dalies nuostatų nuo kiek galima ankstesnės datos, kurią nustato abiejų Susitariančiųjų Šalių kompetentingi asmenys, pradedamos taikyti toliau nurodytos nuostatos:</b></p> <p><b>„3. Jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, laikoma, kad jis yra rezidentas tos Valstybės, kurioje yra jo faktiško vadovavimo vieta.</b></p> <p>Šiuo metu pagal Lietuvos Respublikos vidaus įstatymus vienetas gali būti laikomas rezidentu mokesčių tikslams, jeigu jis yra įsteigtas Lietuvos Respublikoje. Protokole įtvirtinama nuostata, kad kai Lietuvos Respublikoje buvimo vietai nustatyti bus taikomas faktiško vadovavimo vietos kriterijus, minėtas kriterijus bus pagrindas nustatyti asmens rezidencijai.</p> |
| JAV    | <p>Dėl šio straipsnio 5 paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p> <p>Šio straipsnio 6 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas asmuo, bet ne fizinis asmuo ar kompanija, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys sprendžia šį klausimą abipusiu susitarimu ir nustato Sutarties taikymo tokiam asmeniui būdą.</b></p> <p>Sutartyje papildomai nustatyta, kaip sprendžiamas dvigubos rezidencijos klausimas, jei asmuo nėra fizinis asmuo ar kompanija (pavyzdžiui, JAV atveju trustas).</p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas toks asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančių valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p> <p>Susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys stengiasi ne tik nustatyti abiejų Susitariančiųjų valstybių rezidento statusą, bet ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą.</p>  |
| Kanada | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad</p> <p><b>jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas kompanija yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentė, tai laikoma rezidente tik tos Valstybės, kurios nacionalė ji yra.</b></p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad kompanija laikoma tos valstybės rezidente, kurios nacionalė ji yra, t.y. tos valstybės., pagal kurios įstatymus ji įgijo kompanijos statusą (buvo įsteigta, įregistruota ar inkorporuota).</p> <p>Šio straipsnio 4 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas asmuo, bet ne fizinis asmuo ir ne</b></p>   |

|             |   |
|-------------|---|
|             | <p><b>kompanija, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, tai Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi išspręsti šį klausimą abipusiu susitarimu ir nustatyti Sutarties taikymo būdą tokiam asmeniui.</b></p> <p>Sutartyje papildomai nustatyta, kaip sprendžiamas dvigubos rezidencijos klausimas, jei asmuo nėra fizinis asmuo ar kompanija.</p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas toks asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p> <p>Susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys stengiasi ne tik nustatyti abiejų Susitariančiųjų valstybių rezidento statusą, bet ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą.</p>   |
| Korėja      | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi šį klausimą išspręsti abipusiu susitarimu, atsižvelgdami į faktiškosios vadovybės buvimo vietą, į pagrindinės buveinės buvimo vietą, įsteigimo vietą ar kitus atitinkamus faktorius.</b></p> <p>Sutartyje nustatyti pagrindiniai kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant ne fizinio asmens rezidencijos valstybę: faktiškosios vadovybės buvimo vieta, pagrindinės buveinės buvimo vieta, įsteigimo vieta, kitos tinkamos aplinkybės.</p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas toks asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 25 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p> |
| Malta       | <p>Sutarties protokole susitarta, kad:</p> <p><b>pagal Lietuvos vidaus įstatymus kompanija mokesčių tikslams gali būti laikoma rezidente tik tada, jei ji yra įsteigta Lietuvoje. Jei tokie įstatymai būtų pakeisti ir rezidavimo vieta mokesčių tikslams būtų nustatoma remiantis taip pat ir kompanijos efektyvaus vadovavimo vieta, tada, kai kompanija yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentė, ji laikoma rezidente tik tos Susitariančiosios Valstybės, kurioje yra jos efektyvaus vadovavimo vieta. Ši nuostata taikoma nuo tos dienos, nuo kurios įsigalioja minėtas įstatymo pakeitimas.</b></p> <p>Protokole įtvirtinama nuostata, kad kai Lietuvos Respublikoje buvimo vietai nustatyti bus taikomas efektyvaus vadovavimo vietos kriterijus, minėtas kriterijus bus pagrindas nustatyti asmens rezidencijai.</p> <p>Dėl kitų 3 paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p>   |
| Nyderlandai | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jeigu pagal 1 paragrafo nuostatas asmuo, bet ne fizinis asmuo, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi išspręsti šį klausimą abipusiu susitarimu, atsižvelgdami į jo faktiško vadovavimo vietą, vietą, kur jis inkorporuotas ar kitaip įsteigtas, ir bet kokius kitus tinkamus faktorius. Jeigu tokio susitarimo nėra, tai tokia kompanija negali pasinaudoti jokiais šios Sutarties teikiamomis lengvatomis, išskyrus</b></p>   |

|             |  |
|-------------|--|
|             | <p><b>tai, kad tokia kompanija gali reikalauti lengvatų, numatytų 24, 26 ir 27 straipsniuose.</b></p> <p>Klausimą, kurios valstybės rezidentas asmuo yra sutarties tikslams, sprendžia susitariančių valstybių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu, remdamiesi 27 straipsnio (Abipusio susitarimo procedūra) nuostatomis.</p> <p>Sutartyje nustatyti pagrindiniai kriterijai, į kuriuos atsižvelgiama nustatant asmens rezidencijos valstybę: faktiško vadovavimo, inkorporavimo, įsteigimo, kiti tinkami faktoriai.</p> <p>Nors Sutartyje yra pabrėžiama, kad jei nėra Susitariančių valstybių susitarimo, tai Sutarties tikslams asmuo neturi teisės pretenduoti į jokias Sutartyje numatytas lengvatas, tačiau toks asmuo gali reikalauti lengvatų, numatytų 24 (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas), 26 (Nediskriminacija), 27 (Abipusio susitarimo procedūra) straipsniuose.</p>  |
| Portugalija | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys išsprendžia klausimą abipusiu susitarimu ir nustato Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą.</b></p> <p>Sutartyje papildomai nustatyta, jog norint išspręsti asmens rezidavimo klausimą susitariančios valstybės nustato Sutarties taikymo tokiam asmeniui būdą.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p> <p>Sutarties protokole susitarta, kad:</p> <p><b>tol, kol nėra pasiektas susitarimas tarp kompetentingų asmenų, toks asmuo negali reikalauti jokių šioje Sutartyje nustatytų lengvatų. Pasiiektas susitarimas įgyvendinamas pagal 26 straipsnio nuostatas.</b></p> <p><b>Susitarta, kad 3 dalies nuostatos taikomos tol, kol faktiško vadovavimo vietos kriterijus netaikomas pagal Lietuvos vidaus teisės aktus nustatant rezidavimą. Jei Lietuva įtvirtina tokį kriterijų, Lietuvos kompetentingi asmenys nedelsdami informuoja apie tokio kriterijaus įtvirtinimą Portugalijos kompetentingus asmenis, ir kaip galima greičiau nuo kompetentingų asmenų nustatytos dienos vietoj 3 dalies nuostatų taikomos šios nuostatos:</b></p> <p><b>„3. Jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, jis laikomas rezidentu tos Valstybės, kurioje yra jo faktiško vadovavimo vieta.“</b></p> <p>Šiuo metu pagal Lietuvos Respublikos vidaus įstatymus vienetas gali būti laikomas rezidentu mokesčių tikslams, jeigu jis yra įsteigtas Lietuvos Respublikoje. Protokole įtvirtinama nuostata, kad kai Lietuvos Respublikoje buvimo vietai nustatyti bus taikomas faktiško vadovavimo vietos kriterijus, minėtas kriterijus bus pagrindas nustatyti asmens rezidencijai.</p> |
| Šveicarija  | <p>Šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad:</p> <p><b>3. Jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys stengiasi šį klausimą išspręsti abipusiu susitarimu ir nustatyti Sutarties taikymo šiam asmeniui būdą.</b></p> <p>Sutartyje papildomai nustatyta, jog norint išspręsti asmens rezidavimo klausimą susitariančios valstybės nustato Sutarties taikymo tokiam asmeniui būdą.</p>   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Rezidentas“ 3 paragrafo nuostatų komentarą.</p> <p>Sutarties protokole susitarta, kad:</p> <p><b>kai tik abi Susitariančiosios Valstybės savo vidaus įstatymuose nustato faktiško vadovavimo vietą kaip rezidavimo kriterijų, 4 straipsnio 3 dalis pakeičiama šia nuostata:</b></p> <p><b>„3. Jei pagal 1 dalies nuostatas asmuo, išskyrus fizinį asmenį, yra abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentas, jis laikomas rezidentu tik tos Valstybės, kurioje yra jo faktiško vadovavimo vieta.“</b></p> <p>Šiuo metu pagal Lietuvos Respublikos vidaus įstatymus vienetas gali būti laikomas rezidentu mokesčių tikslams, jeigu jis yra įsteigtas Lietuvos Respublikoje. Protokole įtvirtinama nuostata, kad kai Lietuvos Respublikoje buvimo vietai nustatyti bus taikomas faktiško vadovavimo vietos kriterijus, minėtas kriterijus bus pagrindas nustatyti asmens rezidencijai.</p> |
|--|--|