

## 8 straipsnis

### TARPTAUTINIS TRANSPORTAS (Korėjos sutartyje – Laivininkystė ir oro transportas)

#### *Bendras komentaras*

Šis straipsnis paskirsto pajamų, kurias susitariančių valstybių įmonės gauna tarptautiniams pervežimams naudodamos laivus ir orlaivius, apmokestinimo teises tarp Susitariančių Valstybių, tačiau nenustato, kaip tos pajamos turi būti apmokestintos. Susitariančioji valstybė, kuriai pagal Sutarties nuostatas tenka teisė apmokestinti iš tarptautinių pervežimų gautas pajamas, šias pajamas apmokestina vadovaudamasi vidaus teisės aktais.

Sąvoka „tarptautiniai pervežimai“ apibrėžta Sutarties 3 straipsnio (Bendrosios sąvokos) 1 paragrafe.

Pažymėtina, kad šis straipsnis nustato specialią įmonių pelno apmokestinimo taisyklę: išimtinė apmokestinimo teisė suteikiama valstybei, kurios rezidentė yra atitinkamas pajamas gavusi įmonė, nors paprastai, atsižvelgiant į Sutarčių 7 straipsnio nuostatas, Susitariančios Valstybės įmonės pajamos, gautos iš veiklos kitoje Susitariančioje Valstybėje, gali būti apmokestinamos toje kitoje Susitariančioje Valstybėje, jei įmonė šias pajamas gauna per kitoje Susitariančioje Valstybėje veikiančią nuolatinę buveinę.

Šio straipsnio nuostatos netaikomos turto vertės padidėjimo pajamų, gaunamų iš laivų ir orlaivių perleidimo, apmokestinimui (tokiu atveju taikomos Sutarties 13 straipsnio (Turto vertės padidėjimo pajamos) 4 paragrafo nuostatos).

#### **1. Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniams pervežimams, apmokestinamas tik toje Valstybėje.**

#### *Komentaras*

1. Išimtinė teisė apmokestinti įmonės pelną, gautą naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniams pervežimams, suteikiama tik tai Susitariančiai Valstybei, kurios rezidentė yra ta įmonė.

2. Šio paragrafo nuostatos taikomos įmonės pelnui, gautam atliekant keleivių ir krovinių pervežimus jūrų laivais ir orlaiviais, kuriuos įmonė naudoja tarptautiniams pervežimams (neatsižvelgiama į tai, ar šie laivai ir orlaiviai įmonei priklauso nuosavybės teise ar įmonė juos nuomoja ir pan.).

Šio straipsnio nuostatos taip pat taikomos pajamoms iš jūrų laivų ir oro transporto kompanijų vykdomos papildomos veiklos, kuri yra:

- a) tiesiogiai susijusi su laivų ir oro transporto veikla arba
- b) netiesiogiai susijusi su laivų ir oro transporto veikla, t.y. pagalbinė (atsitiktinė) veikla, susijusi su laivų ar orlaivių naudojimu tarptautiniams pervežimams ir dėl savo atsitiktinumo ir sąsajos su vykdomais tarptautiniais pervežimais nelaikoma atskira komercine ūkine veikla.

Papildomos veiklos pavyzdžiais gali būti (kitos įmonės bilietų pardavimo paslaugos, keleiviams teikiamos transporto paslaugos, juos vežant iš miesto į oro uostą ir atgal, reklamos paslaugos, teikiamos kitoms įmonėms, prekių gabenimo iš sandėlių į laivų arba oro uostą krovininiais automobiliais paslaugos, ir kt.

Tuo atveju kai įmonės, vykdančios tarptautinius pervežimus, darbuotojai kitoje Susitariančioje Valstybėje aptarnauja (patikrina, papildo degalais, reikalui esant, remontuoja, krauna krovinius ir pan.) atvykstančius įmonės laivus ar orlaivius ir tokias paslaugas teikia kitoms transporto kompanijoms, tačiau tokios kitoms kompanijoms teikiamos paslaugos yra tiesiogiai susijusios su pačios įmonės tarptautinių pervežimų veikla arba yra atsitiktinės, tai teikiant tokias paslaugas kitoms įmonėms gautas pelnas taip pat paprastai gali būti priskiriamas pelnui iš tarptautinių pervežimų naudojant laivus ar orlaivius.

3. Įmonės pelnas, gautas nuomojant su įranga tarptautiniam keleivių ar krovinių pervežimui laivus ar orlaivius su įgulomis, laikomas pelnu, gautu iš tarptautinių keleivių ar krovinių pervežimo, todėl tokiam įmonės pelnui taip pat taikomos šio paragrafo nuostatos.

Tuo atveju, kai nuomojami laivai ar orlaiviai nėra specialiai paruošti tarptautiniam keleivių ar krovinių gabenimui ir jie nuomojami be įgulos, tai taip gautam pelnui taikomos ne šio straipsnio, o Sutarties 7 straipsnio nuostatos. Tačiau tais atvejais, kai tarptautinius keleivių ar krovinių pervežimus vykdančios įmonės pajamos iš tokios laivų ar orlaivių nuomos yra atsitiktinės, tai tokiam įmonės pelnui taip pat gali būti taikomos šio paragrafo nuostatos.

4. Lietuvos įmonių pajamų, gautų kitose Susitariančiose Valstybėse iš tarptautinių pervežimų jūrų laivais ir orlaiviais, apmokestinimas.

Jeigu Lietuvos įmonė kitoje Susitariančioje Valstybėje gauna pelno iš tarptautinių pervežimų jūrų laivais ir orlaiviais, tai pelnas, gautas iš tokių pervežimų, kitoje Susitariančioje Valstybėje neapmokestinamas, neatsižvelgiant į tai, ar Lietuvos įmonė veikia kitoje Susitariančioje valstybėje per nuolatinę buveinę, ar ne per nuolatinę buveinę.

#### *Pavyzdys*

Lietuvos jūrų transporto kompanija, vykdanči tarptautinius pervežimus, gabena krovinius laivais į Vokietiją. Ši Lietuvos jūrų transporto kompanija Vokietijos įmonei išnuomojo su įgulomis 2 laivus, parengtus krovinių gabenimui. Vokietijoje Lietuvos jūrų transporto kompanija yra įsteigusi filialą, kuris teikia krovinių gabenimo kroviniiais automobiliais paslaugas (iš Vokietijos uosto krovinius veža jų gavėjams). Be to, Lietuvos jūrų transporto kompanijos filialas uosto teritorijoje nuomoja patalpas ir jose prekiauja lietuviškais suvenyrais ir kitomis lietuviškomis prekėmis.

Lietuvos jūrų transporto kompanijos gautos pajamos iš krovinių į Vokietiją gabenimo (įskaitant pajamas gautas už prekių gabenimą iš Vokietijos uosto prekių gavėjams), gali būti laikomos pajamomis, gautomis iš tarptautinių krovinių pervežimų. Iš Vokietijos įmonės gautas nuomos mokeskis už 2 laivus taip pat laikomas pajamomis, gautomis iš tarptautinių krovinių pervežimų. Todėl, remiantis Sutarties 8 straipsnio nuostatomis, pelnas, gautas iš tokių krovinių gabenimo ir laivų nuomos gali būti apmokestinamas tik Lietuvoje vadovaujantis Lietuvos vidaus teisės aktais.

Tačiau Vokietija, atsižvelgdama į sutarties 7 straipsnio nuostatas, turi teisę apmokestinti Lietuvos transporto kompanijos nuolatinės buveinės pelną, gautą iš suvenyrų ir lietuviškų prekių pardavimo, kadangi šios pajamos nėra susijusios su kompanijos vykdomu tarptautiniu pervežimu.

5. Susitariančių Valstybių įmonių pajamų, gautų Lietuvoje iš tarptautinių pervežimų jūrų laivais ir orlaiviais, apmokestinimas.

Jeigu kitos Susitariančios Valstybės įmonė gauna Lietuvoje pajamų iš tarptautinių pervežimų jūrų laivais ir orlaiviais, tai pelnas, gautas iš tokių pervežimų, Lietuvoje neapmokestinamas, neatsižvelgiant į tai ar tos Susitariančios valstybės įmonė veikia Lietuvoje per nuolatinę buveinę, ar ne per nuolatinę buveinę: teisę apmokestinti minėtą pelną turi tik ta Susitariančioji Valstybė, kurios rezidentė yra ta įmonė.

#### *Pavyzdys*

Lenkijos oro transporto kompanija, įsteigė Lietuvoje atstovybę, kuri parduoda bilietus tos kompanijos oro linijomis skrendantiems keleiviams, atstovybėje dirbantys darbuotojai aptarnauja

(patikrina, papildoma degalais, reikalui esant, remontuoja ir pan.) atskrendančius kompanijos lėktuvus. Be to, Lenkijos vieneto atstovybė teikia turizmo paslaugas.

Remiantis Sutarties nuostatomis, Lenkijos oro transporto kompanijos pelnas, gaunamas vykdant tarptautinius oro pervežimus, Lietuvoje neapmokestinamas – teisę apmokestinti šias pajamas turi tik Lenkija. Tačiau atsižvelgiant į sutarties 7 straipsnio nuostatas, Lietuva turi teisę apmokestinti Lenkijos įmonės per nuolatinę buveinę iš turizmo paslaugų gautas pajamas, kadangi šios pajamos nėra gaunamos naudojant lėktuvus tarptautiniams pervežimams ar teikiant papildomas su tarptautiniais pervežimams susijusias paslaugas.

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

<b>Valstybė</b>	<b>Sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentaras</b>
Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Čekija, Estija (Sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01- 01), Ispanija, Italija, Izraelis, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Liuksemburgas, Malta, Portugalija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Šveicarija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.
Airija	Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šio straipsnio 2 paragrafe nustatyta:  <b>2. 1 paragrafo tikslams pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniuose pervežimuose, apima pelną, gaunamą be įgulos nuomojant jūrų laivus ar orlaivius, kai tokia nuoma yra atsitiktinė tos įmonės vykdomam jūros laivų ar orlaivių naudojimui tarptautiniuose pervežimuose.</b>  Šios sutarties 8 straipsnio 2 paragrafe paaiškinama, kad Susitariančioje Valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė, gali būti apmokestinamas ir pelnas, kuris gaunamas be įgulos nuomojant jūrų laivus ar orlaivius, kai tokia nuoma yra atsitiktinė tos įmonės vykdomam jūros laivų ar orlaivių naudojimui tarptautiniuose pervežimuose.
Armėnija, Moldova	Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šių sutarčių 8 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:  <b>Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas iš tarptautiniam gabenimui naudojamų orlaivių apmokestinamas tik toje Valstybėje.</b>  Pagal šių sutarčių 8 straipsnio 1 paragrafo nuostatas Susitariančioje

	<p>Valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė, gali būti apmokestinamas pelnas tik iš tokių tarptautinių pervežimų, kuriems naudojami orlaiviai. Vadinasi, įmonės pelnui, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant jūrų laivus, taikomos Sutarčių 7 straipsnio nuostatos.</p>
Bulgarija	<p>Sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>1. Susitariančiosios Šalies įmonės pelnas, gaunamas naudojant laivus, orlaivius arba tokelių transporto priemones tarptautiniuose pervežimuose, apmokestinamas tik toje Šalyje.</b></p> <p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 1 ir 2 paragrafų nuostatas Susitariančioje Valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė, gali būti apmokestinamas ne tik pelnas, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant jūrų laivus ar orlaivius, bet ir pelnas, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant kelių transporto priemones.</p>
Danija, Islandija, Nyderlandai, Norvegija, Suomija, Švedija	<p>Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, nustatyta:</p> <p><b>Suprantama, kad "sutartį sudarančios šalies įmonės pelnas, gaunamas naudojant laivus tarptautiniuose pervežimuose," yra apibrėžiamas Ekonominio bendradarbiavimo ir vystymosi organizacijos (OECD) Pajamų ir kapitalo mokesčių sutarties modelio (1992) Komentaro 8 straipsnio 7-14 paragrafuose ir bet koku atveju neapima pelno, gaunamo naudojant ar turint nuosavybėje dokus, sandėlius, terminalus, uosto krovimo įrenginius ar kitą panašų turtą sausumoje, išskyrus ten, kur šis pelnas tiesiogiai susijęs operacijomis, kurias atlieka įmonės naudodamos laivus.</b></p> <p>Pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas nustatant ar įmonės pelnui, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant jūrų laivus ir orlaivius, taikomos šio straipsnio nuostatos, turi būti vadovaujamosi Ekonominio bendradarbiavimo ir vystymosi organizacijos (OECD) Pajamų ir kapitalo mokesčių sutarties modelio (1992) Komentaro 8 straipsnio 7-14 paragrafais.</p> <p>Tačiau pagal Protokolo, pasirašyto prie šios sutarties, nuostatas pelnui, gautam naudojant ar turint nuosavybėje dokus, sandėlius, terminalus, uosto krovimo įrenginius ar kitą panašų turtą sausumoje, šio straipsnio nuostatos netaikomos, išskyrus atvejus, kai šis pelnas tiesiogiai susijęs operacijomis, kurias atlieka įmonės naudodamos laivus.</p>
Latvija, Estija (sutartis, pasirašyta 1993 m. rugsėjo 13 d. ir taikyta iki 2005-12-31)	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šių sutarčių 8 straipsnio 1 ir 2 paragrafuose nustatyta:</p> <p><b>1. Sutartį sudarančios šalies įmonės pelnas, gaunamas naudojant laivus, oro, geležinkelio ar autokelių transporto priemones tarptautiniuose pervežimuose, apmokestinamas tik toje šalyje.</b></p> <p><b>2. 1 paragrafo nuostatos taip pat taikomos įmonės, naudojančios laivus, oro, geležinkelio ar autokelių transporto priemones tarptautiniuose pervežimuose, pajamoms, kurios gaunamoms už konteinerių (įskaitant priekabas, baržas ir panašius įrenginius, reikalingus konteinerių pervežimui), naudojamų gaminių ar prekių tarptautiniuose pervežimuose, naudojimą, laikymą arba nuomą.</b></p> <p>Pagal šių sutarčių, 8 straipsnio 1 paragrafo nuostatas Susitariančioje</p>

	<p>Valstybėje, kurios rezidentė yra ta įmonė, gali būti apmokestinamas ne tik pelnas, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant jūrų laivus ar orlaivius, bet ir pelnas, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant geležinkelio ar autokelių transporto priemones. Taip pat nustatyta, kad pajamos, kurios gaunamos už konteinerių (įskaitant priekabas, baržas ir panašius įrenginius, reikalingus konteinerių pervežimui), naudojamų gaminių ar prekių tarptautiniuose pervežimuose, naudojimą, laikymą ar nuomą apmokestinamos kaip pelnas, gaunamas iš tarptautinių pervežimų, t.y. tik toje susitariančioje valstybėje, kurios rezidentė yra tą pelną gaunanti įmonė.</p>
Graikija	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 8 straipsnio 1, 2 ir 3 paragrafuose nustatyta:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Pelnas, gaunamas iš laivų, naudojamų tarptautiniam gabenimui, apmokestinamas tik toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje tie laivai įregistruoti.</b></li> <li><b>2. Atsižvelgiant į 1 dalies nuostatas, pajamos, kurias Susitariančiosios Valstybės įmonė gauna tarptautiniam gabenimui naudodama laivą, apmokestinamos tik toje Susitariančiojoje Valstybėje.</b></li> <li><b>3. Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, gaunamas tarptautiniam gabenimui naudojant orlaivius, apmokestinamas tik toje Valstybėje.</b></li> </ol> <p>Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafo pelnas, gaunamas iš jūrų laivų, naudojamų tarptautiniam gabenimui, apmokestinamas tik toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje tie laivai įregistruoti. Laivas laikomas registruotu Lietuvoje arba Graikijoje, jei jis plaukioja atitinkamai su Lietuvos arba Graikijos vėliava. Jeigu laivas plaukioja ne su Lietuvos arba Graikijos vėliava, tai tuomet taikoma šios Sutarties 8 straipsnio 2 paragrafo nuostata, pagal kurią teisę apmokestinti įmonės pajamas, gautas naudojant laivą tarptautiniam pervežimui, turi tik ta Susitariančioji valstybė, kurios rezidentė yra pajamas gaunanti įmonė.</p> <p>Šios sutarties 8 straipsnio 3 paragrafe pateiktos tos pačios nuostatos kaip daugumos sutarčių 1 paragrafe (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą).</p>
Gruzija	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šių sutarčių 8 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>Pelnas, gaunamas tarptautiniam gabenimui naudojant laivus arba orlaivius, apmokestinamas tik toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje yra įmonės faktinės vadovybės buvimo vieta.</b></p> <p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, nustatyta:</p> <p><b>Dėl 8 straipsnio, 13 straipsnio, 15 straipsnio ir 23 straipsnio</b></p> <p><b>Susitariama, kad 8 straipsnio 1 dalies, 13 straipsnio 3 dalies, 15 straipsnio 3 dalies ir 23 straipsnio 3 dalies nuostatos netaikomos tol, kol Lietuva savo vidaus teisės aktuose buvimo vietai nustatyti nepradės naudoti faktinės vadovybės buvimo vietos kriterijaus, tačiau vietoj jų taikomos šios nuostatos:</b></p> <p><b>Dėl 8 straipsnio 1 dalies</b></p> <p><b>"Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, gaunamas tarptautiniam gabenimui naudojant laivus arba orlaivius, apmokestinamas tik toje Valstybėje."</b></p>

	<p>Kadangi Lietuva savo vidaus teisės aktuose įmonės buvimo vietai nustatyti nepradėjo naudoti faktinės vadovybės buvimo vietos kriterijaus, tai pagal Protokolą, pasirašytą prie šios sutarties, taikoma ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių: iš tarptautinių gabenimų naudojant laivus arba orlaivius gautas pelnas apmokestinamas toje valstybėje, kurios rezidentė yra ta įmonė (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą).</p>
JAV	<p>Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šio straipsnio 2 ir 3 paragrafuose nustatyta:</p> <p><b>2. Šio straipsnio tikslams sąvoka "pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniams pervežimams," apima pelną, gaunamą su įgula (laikui ar kelionei) nuomojant jūrų laivus ar orlaivius. Ji taip pat apima pelną, kurį gauna įmonė, vykdanči tarptautinius pervežimus jūrų laivais ar orlaiviais, kai ji be įgulos nuomoja jūrų laivus ar orlaivius, jeigu tokia nuoma yra atsitiktinė 1 paragrafe aprašytai veiklai. Pelnas, kurį gauna įmonė už turto ar keleivių pervežimą bet kurios Susitariančiosios Valstybės viduje, laikomas pelnu, gaunamu naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniams pervežimams, jeigu toks pervežimas yra įmonės vykdomo tarptautinio pervežimo dalis.</b></p> <p><b>3. Susitariančiosios Valstybės įmonės, kuri vykdo tarptautinius pervežimus jūrų laivais ar orlaiviais, pelnas, gaunamas naudojant, laikant ar nuomojant tarptautiniams pervežimams reikalingus konteinerius (įskaitant konteinerių pervežimams naudojamas priekabas, baržas ir susijusius įrengimus), apmokestinamas tik toje Valstybėje.</b></p> <p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 2 ir 3 paragrafuose papildomai paaiškinama, kad iš tarptautinių pervežimų gautam pelnui taip pat priskiriamas pelnas, kuris gaunamas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) su įgula nuomojant jūrų laivus ar orlaivius;</li> <li>2) be įgulos nuomojant jūrų laivus ar orlaivius, kai tokia nuoma yra atsitiktinė tos įmonės vykdomam jūros laivų ar orlaivių naudojimui tarptautiniuose pervežimuose.</li> </ol> <p>Atitinkamai toks pelnas apmokestinamas Susitariančioje Valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė.</p> <p>Taip pat išskiriama, kad Susitariančios Valstybės įmonės pelnas, gaunamas naudojant, laikant ar nuomojant tarptautiniams pervežimams reikalingus konteinerius (įskaitant konteinerių pervežimams naudojamas priekabas, baržas ir susijusius įrengimus), taip pat apmokestinamas tik toje Susitariančioje Valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė.</p>
Jungtinė Karalystė, Singapūras, Ukraina	<p>Šių sutarčių 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau šio straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>2. Šio straipsnio tikslams įmonės pelnas, gaunamas tarptautiniam gabenimui naudojant jūrų laivus ar orlaivius, apima:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) pelną, gaunamą nuomojant jūrų laivus ar orlaivius be įgulos, ir</li> <li>b) pelną, gaunamą naudojant, laikant ar nuomojant konteinerius (įskaitant gabenant konteineriais pervežimams naudojamas priekabas ir</li> </ol>

	<p><b>susijusius įrengimus), reikalingus gaminių ar prekių gabenimui, jeigu tokia nuoma arba toks naudojimas, laikymas ar nuoma kiekvienu atveju atitinkamai turi tik neesminį ryšį su įmonės vykdomu jūrų laivų ar orlaivių naudojimu tarptautiniam gabenimui.</b></p> <p>Šios sutarties 8 straipsnio 4 paragrafo nuostatos papildomai paaiškina, kad iš tarptautinių gabenimų gautam pelnui priskiriamas ir pelnas, gautas be įgulos nuomojant jūrų laivus ar orlaivius, ir naudojant, laikant ar nuomojant konteinerius (įskaitant konteinerių pervežimams naudojamas priekabas ir giminingus įrengimus), reikalingus gaminių ar prekių pervežimams, jeigu tokia nuoma arba toks naudojimas, laikymas ar nuoma kiekvienu atveju tai įmonei yra tik atsitiktinė veikla. Atitinkamai, toks pelnas apmokestinamas tik toje Susitariančioje Valstybėje, kurios rezidentė yra ta įmonė.</p>
Kanada	<p>Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau atkreiptinas dėmesys į tai, kad šios sutarties 8 straipsnio 2 ir 4 paragrafuose nustatyta:</p> <p><b>2. Neatsižvelgiant į 7 straipsnio nuostatas, pelnas, kurį Susitariančiosios Valstybės įmonė gauna iš jūros laivo kelionės, kai pagrindinis kelionės tikslas yra pervežti keleivius ar turtą tarp vietovių, esančių kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, gali būti apmokestinamas toje kitoje Valstybėje.</b></p> <p><b>4. Šiame straipsnyje įmonės pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniuose pervežimuose, apima:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>a) pelną, gaunamą be įgulos nuomojant jūrų laivus ar orlaivius, ir</b></li> <li><b>b) pelną, gaunamą naudojant, laikant ar nuomojant konteinerius (įskaitant konteinerių pervežimams naudojamas priekabas ir giminingus įrengimus), reikalingus gaminių ar prekių pervežimams,</b></li> </ul> <p><b>jeigu tokia nuoma arba toks naudojimas, laikymas ar nuoma kiekvienu atveju yra neesminiai susiję su šios įmonės vykdomu jūrų laivų ar orlaivių naudojimu tarptautiniuose pervežimuose.</b></p> <p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 2 paragrafo nuostatas, neatsižvelgiant į 7 straipsnio nuostatas, pelnas, kurį Susitariančiosios Valstybės (pvz. Lietuvos) įmonė gauna iš jūros laivo kelionės, kai pagrindinis kelionės tikslas yra pervežti keleivius ar turtą tarp vietovių, esančių kitoje Susitariančiojoje Valstybėje (pvz. Kanados), gali būti apmokestinimas toje kitoje Valstybėje (Kanadoje), jei tai numato tos valstybės (Kanados) vidaus mokesčių įstatymai. Tokiu atveju Susitariančioji Valstybė (Lietuva), kurios rezidentė yra pervežimus vykdanči įmonė, turi naikinti dvigubą apmokestinimą remdamasi sutarties 23 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatomis.</p> <p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 4 paragrafo nuostatas, papildomai paaiškinama, kad iš tarptautinių pervežimų gautam pelnui priskiriamas ir pelnas, gautas be įgulos nuomojant jūrų laivus ar orlaivius, ir naudojant, laikant ar nuomojant konteinerius (įskaitant konteinerių pervežimams naudojamas priekabas ir giminingus įrengimus), reikalingus gaminių ar prekių pervežimams, jeigu tokia nuoma arba toks naudojimas, laikymas ar nuoma kiekvienu atveju šiai įmonei yra atsitiktinė veikla. Atitinkamai toks pelnas taip pat apmokestinamas tik toje Susitariančioje Valstybėje, kurios</p>

	<p>rezidentė yra ta įmonė.</p>
Lenkija	<p>Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šių sutarčių 8 straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>1. Susitariančiosios Šalies įmonės pelnas, gaunamas naudojant laivus, oro arba autokelių transporto priemones tarptautiniuose pervežimuose, apmokestinamas tik toje Šalyje.</b></p> <p><b>2. Susitariančiosios Šalies įmonės pelnas, gaunamas naudojant upių laivus pervežimuose vidaus vandenų keliais, apmokestinamas tik toje Šalyje.</b></p> <p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 1 ir 2 paragrafų nuostatas Susitariančioje Valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė, gali būti apmokestinamas ne tik pelnas, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant jūrų laivus ar orlaivius, bet ir pelnas, kuris gaunamas tarptautiniams pervežimams naudojant autokelių transporto priemones. Be to, šioje sutartyje nurodoma, kad pelnas, kurį Susitariančios Valstybės įmonė gauna iš pervežimų upių laivais vidaus vandenimis taip pat apmokestinamas tik valstybėje, kurios rezidentė yra ta įmonė.</p>
Prancūzija	<p>Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą), tačiau kartu nurodoma, kad: <b>Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniuose pervežimuose, apmokestinamas tik toje Valstybėje. Toks pelnas apima pelną, kurį ta įmonė gauna be įgulos nuomodama jūrų laivus ir orlaivius arba naudodama, laikydama ar nuomodama konteinerius su sąlyga, kad tokia veikla yra atsitiktinė tos įmonės vykdomam jūros laivų ar orlaivių naudojimui tarptautiniuose pervežimuose.</b></p> <p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafo nuostatas papildomai nustatyta, kad pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniuose pervežimuose, kuris apmokestinamas toje valstybėje, kurios rezidentė yra įmonė, apima ir pelną, kurį ta įmonė gauna be įgulos nuomodama jūrų laivus ir orlaivius arba naudodama, laikydama ar nuomodama konteinerius, jeigu tokia veikla yra atsitiktinė tos įmonės vykdomam jūros laivų ar orlaivių naudojimui tarptautiniuose pervežimuose.</p>
Turkija	<p>Šios sutarties 8 straipsnio 1 paragrafe pateikta ta pati nuostata kaip ir daugumoje sutarčių (žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentarą). Tačiau Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, nustatyta:</p> <p><b>Šio straipsnio tikslams Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, gaunamas naudojant jūrų laivus ar orlaivius tarptautiniams pervežimams, taip pat apima pelną, gaunamą naudojant ar nuomojant konteinerius, jeigu toks pelnas yra atsitiktinis pelnui, kuriam taikomos 1 paragrafo nuostatos.</b></p> <p>Taigi Protokole papildomai nustatyta, kad tarptautiniams pervežimams naudojant laivus ar orlaivius įmonės gautas pelnas apima ir pelną iš konteinerių naudojimo ar nuomos, tačiau tik tokiu atveju, jei konteinerių naudojimo ar nuomos veikla yra tik atsitiktinė ir negali būti laikoma atskira įmonės komercine ūkine veikla. Atitinkamai pelnas iš tokio konteinerių naudojimo ar nuomos apmokestinamas kaip tarptautinio gabenimo naudojant laivus ar orlaivius pajamos, t.y. teisę apmokestinti šį pelną turi tik ta Susitariančioji valstybė, kurios įmonė jį gauna.</p>



**2. 1 paragrafo nuostatos taip pat taikomos pelnui, gaunamam dalyvaujant pule, bendroje komercinėje-ūkinėje veikloje ar tarptautinėje agentūroje.**

*Komentaras*

Įmonės, vykdančios tarptautinių pervežimų laivais ar orlaiviais veiklą, sudaro įvairius bendradarbiavimo susitarimus, pagal kuriuos šios įmonės vykdo bendrą veiklą ir iš tos bendros veiklos gautą pelną atitinkamai pasidalina. Pagal šio paragrafo nuostatas tuo atveju, kai įmonės pelnas iš tarptautinių pervežimų gaunamas dalyvaujant pule, bendroje komercinėje-ūkinėje veikloje ar tarptautinėje pervežimus vykdančioje agentūroje, tai iš tarptautinių pervežimų bendros veiklos įmonei tenkanti gauto pelno dalis apmokestinama tik toje valstybėje, kurios rezidentė yra ta įmonė.

**2 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES**

<b>Valstybė</b>	<b>Sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 1 paragrafo nuostatų komentaras</b>
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (sutartis, pasirašyta 1993 m. rugsėjo 13 d. ir taikyta iki 2005-12-3, ir sutartis, pasirašyta 2004 spalio 21 d. ir taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Tarptautinis transportas“ 2 paragrafo nuostatų komentarą.

**STRAIPSNIO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES**

Danija, Norvegija, Portugalija, Švedija	Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šių sutarčių 8 straipsnyje yra 3 paragrafas, kuriame nustatyta:  <b>Kai skirtingų šalių bendrovės susitaria kartu užsiimti pervežimų oro transportu veikla konsorciumo forma, 1 ir 2 paragrafų nuostatos taikomos tik tai konsorciumo pelno daliai, kuri yra susijusi su bendrovės, sutartį sudarančios šalies rezidentės, dalyvavimu tame konsorciame.</b>
---	---

	<p>Pagal šios sutarties 8 straipsnio 3 paragrafo nuostatas, tuo atveju, kai skirtingų Susitariančių Valstybių bendrovės susitaria kartu užsiimti pervežimų oro transportu veikla konsorciumo forma, tai Susitariančioji Valstybė, kurios rezidentė yra įmonė, turi teisę apmokestinti tik tos Susitariančios Valstybės bendrovei tenkančią konsorciumo pelno dalį, gautą vykdant veiklą tame konsorciume.</p>
<p>Italija</p>	<p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, nustatyta:</p> <p><b>Susitariančiosios Valstybės įmonė, gaunanti pelną tarptautiniuose pervežimuose naudodama jūrų laivus ar orlaivius, kitoje Susitariančiojoje Valstybėje negali būti apmokestinama jokia vietiniu pajamų mokesčiu.</b></p> <p>Protokole, pasirašytame prie šios sutarties, papildomai nustatyta, kad Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, gautas tarptautiniuose pervežimuose naudojant jūrų laivus ar orlaivius, kitoje Susitariančiojoje Valstybėje negali būti apmokestinama jokia vietiniu pajamų mokesčiu.</p>