

## **9 straipsnis**

### **ASOCIJUOTOS ĮMONĖS**

*(Korėjos sutartyje – Susijusios įmonės)*

#### *Bendras komentaras*

Šis straipsnis nustato „ištiesiosios rankos“ principą, pagal kurį mokesčių tikslais sandorių arba ūkinių operacijų tarp asocijuotų įmonių kainos neturi skirtis nuo tikrųjų rinkos kainų, o pelnas, uždirbtas atlikus tokius sandorius ar ūkines operacijas, neturi skirtis nuo pelno, gaunamo atliekant juos tikrosiomis rinkos kainomis. Atsižvelgiant į tai, šiuo straipsniu susitariančiosioms valstybėms suteikiama teisė mokesčių tikslais perskirstyti pelną tarp asocijuotų įmonių, veikiančių susitariančiose valstybėse, kai tų įmonių komerciniuose ar finansiniuose santykiuose sukuriama ar nusistovi kitokios sąlygos, negu būtų tarp nepriklausomų įmonių, ir nustato dėl tokio pelno perskirstymo susidariusio ekonominio dvigubo apmokestinimo (t.y. situacijos, kai tos pačios pajamos priskiriamos skirtingų mokesčių mokėtojų apmokestinamosioms pajamoms) panaikinimo galimybes.

#### **1. Tuo atveju,**

- a) kai Susitariančios Valstybės įmonė tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauja kitos Susitariančios Valstybės įmonės valdyme, kontrolėje ar kapitale arba**
- b) kai tie patys asmenys tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauja Susitariančios Valstybės įmonės ir kitos Susitariančios Valstybės įmonės valdyme, kontrolėje ar kapitale**

**ir kai kiekvienu atveju tarp tų dviejų įmonių jų komerciniuose ar finansiniuose santykiuose sukuriama arba nusistovi kitokios sąlygos, negu būtų tarp nepriklausomų įmonių, tada bet koks pelnas, kuris, jeigu nebūtų tokių sąlygų, būtų priskiriamas vienai iš tų įmonių, bet dėl nusistovėjusių sąlygų jai nepriskiriamas, gali būti įskaitomas į tos įmonės pelną ir atitinkamai apmokestinamas.**

#### *Komentaras*

1. Šis straipsnio paragrafas nustato „ištiesiosios rankos“ principą, tai yra tarptautinį standartą, pagal kurį mokesčių tikslais formuojama sandorių kainodara. „Ištiesiosios rankos“ principas reiškia, jog susijusios (asocijuotos) įmonės, t.y. įmonės, kurių santykius įtakoja ne tik rinkos dėsniai, bet ir kiti faktoriai (pavyzdžiui, dalyvavimas viena kitos valdyme, kontrolėje, kapitale), tarpusavio sandorius turi sudaryti eliminuodamos šių faktorių poveikį sandorių kainoms ir iš sandorių gaunamam pelnui. Mokesčių tikslais kiekvienas sandoris tarp tokių įmonių turi būti sudaromas tikrąja rinkos kaina – suma, už kurią gali būti apsieista turtu arba kuria, sudarius tiesioginį sandorį, gali būti įskaitytas nepriklausomų ir ketinančių pirkti arba parduoti asmenų tarpusavio įsipareigojimas.

Šiuo straipsniu numatoma, jog susitariančioji valstybė gali mokesčio apskaičiavimo tikslais koreguoti iš sandorio ar ūkinės operacijos tarp asocijuotų įmonių susidariusio susitariančioje valstybėse esančios įmonės apmokestinamojo pelno sumą, jei dėl tam tikrų specifinių sąlygų gauta suma skiriasi nuo tos, kuri būtų uždirbta, atlikus tokį sandorį ar ūkinę operaciją tikrąja rinkos kaina. Sprendžiant, ar konkrečiuose susitariančiųjų valstybių asocijuotų įmonių finansiniuose ar komerciniuose santykiuose susiformuoja sąlygos, besiskiriančios nuo tų, kurios paprastai egzistuoja tarp nepriklausomų įmonių, turi būti įvertinamos sandorio ar ūkinės operacijos charakteristikos, šalių funkcijos, prisiimta rizika, ekonominės aplinkybės, verslo strategija. Tais atvejais, kai

sandoriai ar ūkinės operacijos tarp asocijuotų susitariančių valstybių įmonių vykdomos vadovaujantis laisvosios rinkos principais, t.y. vadovaujantis „ištiesiosios rinkos“ principu, įmonių pelno koregavimas apmokestinimo tikslais šio straipsnio pagrindu negalimas.

2. Šiame straipsnio paragrafe nustatytos susitariančiųjų valstybių asocijuotų įmonių santykiuose susidariusio apmokestinamojo pelno koregavimo mokesčių tikslais taisyklės taikomos susitariančiųjų valstybių įmonėms, kurios atitinka tam tikras sąlygas:

- a) įmonės yra **skirtingose** susitariančiose valstybėse,
- b) bent viena iš jų tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauja kitos iš jų valdyme ir (ar) kontrolėje, ir (ar) kapitale arba tie patys tretieji asmenys tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvauja abiejų įmonių valdyme ir (ar) kontrolėje, ir (ar) kapitale
- c) tarp tų įmonių konkrečiuose komerciniuose ar finansiniuose santykiuose sukuriama arba nusistovi **kitokios sąlygos**, negu būtų tarp nepriklausomų įmonių,
- d) dėl aukščiau minėtų sąlygų konkrečiu atveju susidaręs **pelnas nepriskiriamas** vienai iš tų įmonių, nors, jeigu nebūtų tokių sąlygų, būtų jai priskiriamas.

3. Nei šiame straipsnyje, nei apskritai sutartyse dėl pajamų bei kapitalo dvigubo apmokestinimo išvengimo detaliau neaptariama, kada viena įmonė šio straipsnio prasme bus laikoma tiesiogiai ar netiesiogiai dalyvaujanti kitos įmonės valdyme, kontrolėje ar kapitale, o kada ne. Todėl, atsakant į šį klausimą, būtina vadovautis tipine minėtų sutarčių 3 straipsnio 2 paragrafo nuostata (žr. DAIS 3 straipsnio 2 paragrafo komentarą). Atsižvelgiant į minėto paragrafo nuostatas, ir sprendžiant dėl tiesioginio ar netiesioginio dalyvavimo įmonės valdyme, kontrolėje ar kapitale šio straipsnio prasme, pirmiausiai turi būti atsižvelgiama į [Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo](#) (Žin., 2001, Nr. 110-3992), [Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo](#) (Žin., 2002, Nr. 73-3085 nuostatas).

4. Atkreipiame dėmesį, jog šio straipsnio nuostatos neriboja susitariančiųjų valstybių teisės vienašališkai taikyti nacionaliniuose teisės aktuose nustatytų pajamų arba išmokų apibūdinimo iš naujo taisyklių, kurios sudaro sąlygas priskirti įmonei skolininkei „ištiesiosios rinkos“ principą atitinkantį pelną.

Lietuvoje taikomos pajamų arba išmokų apibūdinimo iš naujo taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės [nutarimu Nr. 1575](#) „Dėl pajamų arba išmokų apibūdinimo iš naujo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 116-5289).

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

<b>Valstybė</b>	<b>Sutarties straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 1 paragrafo nuostatų komentaras</b>
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija, Gruzija, JAV, Jungtinė Karalystė, Islandija, Italija, Ispanija, Izraelis, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija,	Žiūrėti bendrą straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.

Liuksemburgas, Malta, Moldova, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	
Nyderlandai	<p>Šios Sutarties straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 1 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>„Susitarta, kad tas faktas, kai asocijuotos įmonės sudaro susitarimus (tokius kaip susitarimai dėl išlaidų pasidalijimo ar bendros paslaugų sutartys) dėl valdymo, bendrų vadovavimo, techninių ar komercinių išlaidų, tyrimų ar plėtos išlaidų bei kitų panašių išlaidų paskirstymo arba susitarimus, pagrįstus tokių išlaidų paskirstymu, savaime dar nėra ankstesniame sakinyje minima sąlyga.“</b></p> <p>Šioje Sutartyje šalys iš anksto aptaria, kokie jose veikiančių asocijuotų įmonių tarpusavio atitinkami susitarimai nebus savaime laikomi kaip rodantys, jog šių įmonių konkrečiuose finansiniuose ar komerciniuose santykiuose susiformuoja sąlygos, besiskiriančios nuo tų, kurios paprastai egzistuoja tarp nepriklausomų įmonių, t.y. nebus iš anksto preziumuojama, jog šios įmonės nesilaiko „ištiesiosios rankos“ principo. Tai, pavyzdžiui, susitarimai dėl bendrai vykdomų komercinių projektų techninių, tyrimų ar kitokių išlaidų arba bendrai steigiamų bendrovių valdymo, vadovavimo bei kitų susijusių išlaidų pasidalijimo ir panašiai.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 1 paragrafo nuostatų komentarą.</p>

**2. Jeigu Susitariančioji Valstybė įskaito į tos Valstybės įmonės pelną – ir atitinkamai apmokestina – pelną, kuris buvo apmokestintas kaip kitos Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas toje kitoje Valstybėje, ir taip įskaitytas pelnas yra pelnas, kuris būtų priskirtas pirma minėtos Valstybės įmonei, jeigu tarp tų dviejų įmonių būtų sukurtos tokios sąlygos kaip tarp nepriklausomų įmonių, tada ta kita Valstybė atitinkamai koreguoja ten mokamo šio pelno mokesčio sumą. Nustatant tokią pataisą atsižvelgiama į kitas šios Sutarties nuostatas, o Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys reikalui esant šiuo klausimu vieni su kitais konsultuojasi.**

#### *Komentaras*

Šio straipsnio pirmo paragrafo nuostatų taikymas atskirais atvejais gali lemti ekonominį dvigubą to paties pelno apmokestinimą – tas pats pelnas apmokestinamas tiek tos asocijuotos įmonės, kurioje tas pelnas susikaupė, susitariančioje valstybėje, tiek kitoje susitariančioje valstybėje, kuri, remdamasi šio straipsnio 1 paragrafo nuostatomis, įtraukia tą pelną į kitos asocijuotos įmonės pelną. Šio straipsnio 2 paragrafas nustato, jog tokiu atveju pirmojoje valstybėje (t.y. valstybėje, kurioje pelnas faktiškai susikaupė, nors, laikantis „ištiesiosios rankos“, neturėjo susikaupti) esančios asocijuotos įmonės mokama pelno mokesčio suma taip pat atitinkamai

koreguojama. Pažymėtina, jog viena susitariančioji valstybė nėra įpareigota automatiškai sutikti su kitos susitariančiosios valstybės siūlomu koregavimu, ir privalo atlikti koregavimą tik tuo atveju, jei pati mano, kad asocijuotos įmonės pakoreguotas pelnas atitinka tą pelną, kuri ta įmonė būtų gavusi, jei sandoriai būtų vykdomi laikantis „ištiesiosios rankos“ principo.

Pelno koregavimo mokesčių tikslais klausimas, įskaitant ir taikytinų pelno koregavimo metodų parinkimą, sprendžiamas vadovaujantis Sutarties straipsnio, apibrėžiančio abipusio susitarimo procedūras, nuostatomis.

Šiame straipsnyje taip pat nustatyta, kad susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys, reikalui esant, konsultuojasi tarpusavyje pelno koregavimo klausimais.

## 2 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Estija, Graikija, Gruzija, JAV, Jungtinė Karalystė, Ispanija, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Rumunija, Rusija, Slovakija, Ukraina, Uzbekistanas	Žiūrėti bendrą straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafo nuostatų komentarą.
Italija	<p>Šios Sutarties straipsnis „Asocijuotos įmonės“ neturi 2 paragrafo, tačiau prie Sutarties priedamame protokole nustatyta:</p> <p><b>„g) dėl 9 straipsnio, jeigu viena Susitariančioji Valstybė padaro pataisas asmens atžvilgiu, tai kita Susitariančioji Valstybė tiek, kiek ji sutinka su tuo, kad tokia pataisa atspindi tokius susitarimus ar sąlygas, kokios būtų tarp nepriklausomų asmenų, daro atitinkamas pataisas tų asmenų, kurie susiję su tokiu asmeniu ir patenka į tos Valstybės mokesčių jurisdikciją, atžvilgiu. Bet koks toks pakeitimas daromas tik remiantis 27 straipsnyje nustatyta abipusio susitarimo procedūra ir šio papildomo protokolo k) punktu.“</b></p> <p>Prie Sutarties priedamo protokolo k) punkte nustatyta:</p> <p><b>„k) dėl 27 straipsnio 1 paragrafo, išsireiškimas „nepriklausomai nuo priemonių, numatytų vidaus įstatyme“ reiškia, kad abipusio susitarimo procedūra nėra alternatyva valstybės vidaus ginčytinoms byloms, kurios bet kokių atveju iškeliamos, kai ieškinys susijęs su mokesčių apskaičiavimu ne remiantis šia Sutartimi.“</b></p> <p>Protokolo g) punkte susitarta ir akcentuota, jog susitariančioji valstybė joje imamo pelno mokesčio sumą, atsižvelgdama į kitoje susitariančioje valstybėje atliktą asocijuotos įmonės pelno</p>

	<p>koregavimą mokesčio tikslais, savo įmonei rezidentei koreguoja tik tiek, kiek sutinka, jog pirmojoje valstybėje padaryta pataisa atitinka „ištiestosios rankos“ principą. Konkrečios korekcijos sąlygos nustatomos tik vadovaujantis Sutartyje nustatyta abipusio susitarimo procedūra.</p>
Singapūras	<p>Šios Sutarties straipsnio „Susijusios įmonės“ 2 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>„2. Kai Susitariančioji Valstybė įskaičiuoja į tos Valstybės įmonės pelną – ir atitinkamai apmokestina – pelną, kuris buvo apmokestintas kaip kitos Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas toje kitoje Valstybėje <u>ir tos kitos Valstybės kompetentingos institucijos sutinka</u>, jog visas ar dalis taip įskaičiuoto pelno yra pelnas, kuris būtų priskirtas pirmiau minėtos Valstybės įmonei, jei tarp tų dviejų įmonių būtų sudarytos tokios sąlygos, kokios yra tarp nepriklausomų įmonių, tada ta kita Valstybė atitinkamai koreguoja joje imamo pelno mokesčio sumą.“</b></p> <p>Šiame straipsnio paragrafe akcentuota, jog susitariančioji valstybė įsipareigoja atitinkamai pakoreguoti įmonės rezidentės pelno mokesčio sumą tik tuo atveju, kai sutinka, jog kitoje susitariančioje valstybėje atlikta susijusios įmonės pelno korekcija mokesčių tikslais atitinka „ištiestosios rankos“ principą.</p>
Slovėnija, Šveicarija	<p>Šių Sutarčių straipsnio „Susijusios įmonės“ 2 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>„2. Kai Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas, apmokestintas toje Valstybėje, yra taip pat įskaičiuojamas į kitos Susitariančiosios Valstybės įmonės pelną ir atitinkamai apmokestinamas ir kai taip įskaičiuotas pelnas yra pelnas, kuris būtų priskirtas tai kitos Valstybės įmonei, jei tarp tų įmonių būtų sudarytos tokios sąlygos, kokios yra tarp nepriklausomų įmonių, <u>tada Susitariančiųjų Valstybių kompetetingi asmenys gali vieni su kitais konsultuotis tam, kad pasiektų susitarimą dėl pelno koregavimo vienoje arba abiejose Susitariančiose Valstybėse.</u>“</b></p> <p>Pažymėtina, jog šių Sutarčių straipsnio „Susijusios įmonės“ 2 paragrafe nėra įsipareigojimų dėl pelno koregavimo, tik nustatyta, jog susitariančiųjų valstybių kompetetingi asmenys gali vieni su kitais konsultuotis dėl atitinkamo pelno koregavimo, siekiant išvengti galimo ekonominio dvigubo to paties pelno apmokestinimo.</p>
Danija, Islandija, Izraelis, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Suomija, Švedija, Turkija	<p>Šių Sutarčių straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafe nustatyta:</p> <p><b>„2. Kai Susitariančioji Valstybė įskaičiuoja į tos Valstybės įmonės pelną – ir atitinkamai apmokestina – pelną, kuris buvo apmokestintas kaip kitos Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas toje kitoje Valstybėje, ir taip įskaičiuotas pelnas yra pelnas, kuris būtų priskirtas pirmiau minėtos Valstybės įmonei, jei tarp tų dviejų įmonių būtų sudarytos tokios sąlygos, kokios yra tarp nepriklausomų įmonių, tada</b></p>

	<p>ta kita Valstybė atitinkamai koreguoja joje imamo tokio pelno mokesčio sumą, <u>jeigu ji mano, kad toks koregavimas yra pagrįstas</u>. Nustatant, kaip šią sumą reikia koreguoti, atsižvelgiama į kitas šios Sutarties nuostatas, o prireikus Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys vieni su kitais konsultuojasi.“</p> <p>Šiose Sutartyse papildomai akcentuojama, jog vienoje susitariančioje valstybėje atliktas vienos iš asocijuotų įmonių mokėtino pelno mokesčio perskaičiavimas įpareigoja kitos susitariančios valstybės atitinkamai koreguoti pelno mokesčio sumą tik tuo atveju, jeigu ta kita valstybė mano, kad toks koregavimas pagrįstas.</p>
Vengrija	<p>Šios Sutarties straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>„2. Kai Susitariančioji Valstybė įskaičiuoja į tos Valstybės įmonės pelną – ir atitinkamai apmokestina – pelną, kuris buvo apmokestintas kaip kitos Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas toje kitoje Valstybėje, ir taip įskaičiuotas pelnas yra pelnas, kuris būtų priskirtas pirmiau minėtos Valstybės įmonei, jei tarp tų dviejų įmonių būtų sudarytos tokios sąlygos, kokios yra tarp nepriklausomų įmonių, tada ta kita Valstybė atitinkamai <u>gali</u> koreguoti, <u>jeigu ji mano, kad toks koregavimas yra pagrįstas</u>, joje imamo tokio pelno mokesčio sumą. Nustatant, kaip šią sumą reikia koreguoti, atsižvelgiama į kitas šios Sutarties nuostatas, o prireikus Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys vieni su kitais konsultuojasi.“</p> <p>Šia nuostata pabrėžiama, jog susitariančioji valstybė, kurioje pelnas faktiškai susikaupė, nors, laikantis „ištiestosios rankos“ principo, nebūtų susikaupęs, nėra automatiškai įpareigota koreguoti joje mokamą pelno mokesčio sumą, o tik gali tai padaryti, ir tik tuo atveju, kai pripažįsta, jog toks koregavimas yra pagrįstas.</p>
Bulgarija	<p>Šios Sutarties straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>„2. Kai Susitariančioji Valstybė įskaičiuoja į tos Valstybės įmonės pelną – ir atitinkamai apmokestina – pelną, kuris buvo apmokestintas kaip kitos Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas toje kitoje Valstybėje, ir taip įskaičiuotas pelnas yra pelnas, kuris būtų priskirtas pirmiau minėtos Valstybės įmonei, jei tarp tų dviejų įmonių būtų sudarytos tokios sąlygos, kokios yra tarp nepriklausomų įmonių, tada ta kita Valstybė <u>gali</u> atitinkamai koreguoti joje imamo tokio pelno mokesčio sumą. Nustatant, kaip šią sumą reikia koreguoti, atsižvelgiama į kitas šios Sutarties nuostatas, o prireikus Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys vieni su kitais konsultuojasi.“</p> <p>Šia nuostata pabrėžiama, jog susitariančioji valstybė, kurioje pelnas faktiškai susikaupė, nors, laikantis „ištiestosios rankos“ principo, nebūtų susikaupęs, nėra automatiškai įpareigota</p>

	koreguoti joje mokamą pelno mokesčio sumą, o tik gali tai padaryti.
Čekija, Vokietija	Šių Sutarčių straipsnis „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafo neturi. Šiais atvejais pelno įskaitymo ir apmokestinimo, mokėtino pelno mokesčio koregavimo bei dvigubo apmokestinimo panaikinimo klausimai sprendžiami vadovaujantis Sutarčių nuostatomis, reglamentuojančiomis abipusio susitarimo procedūras.

***KITI STRAIPSNIO „ASOCIJUOTOS ĮMONĖS“ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES***

<b>Valstybė</b>	<b>Sutarties straipsnio „Asocijuotos įmonės“ ypatumų komentaras</b>
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija, Gruzija, Jungtinė Karalystė, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą straipsnio „Asocijuotos įmonės“ nuostatų komentarą.
Slovėnija	Šios Sutarties straipsnis „Asocijuotos įmonės“ turi 3 paragrafą, kuris nustato: <b>„3. Esant 1 dalyje nurodytoms aplinkybėms, Susitariančioji Valstybė nekeičia įmonės pelno, praėjus nacionaliniuose įstatymuose nustatytam terminui ir bet kuriuo atveju, praėjus penkeriems metams, skaičiuojamiems nuo pabaigos tų metų, kuriais pelnas, kuriam būtų taikomas toks keitimas, būtų susikaupęs tos Valstybės įmonėje. Ši dalis netaikoma sukčiavimo ar sąmoningo finansinių įsipareigojimų nevykdymo atvejais.“</b> Šiuo paragrafu susitarta, jog įmonių pelnas apmokestinimo tikslais nebus perskaičiuojamas praėjus atitinkamam nacionaliniuose įstatymuose nustatytam, bet neilgesniam nei penki metai, terminui. Penkerių metų terminas skaičiuojamas nuo tų metų, kuriais pelnas būtų susikaupęs susitariančios valstybės įmonėje, pabaigos. Antrasis sakiny nustato, jog šis pelno perskaičiavimo apmokestinimo tikslais ribojimas laike netaikomas sukčiavimo

	ar sąmoningo finansinių įsipareigojimų nevykdymo atvejais.
Slovakija	<p>Šios Sutarties straipsnis „Asocijuotos įmonės“ turi 3 paragrafą, kuris nustato:</p> <p><b>„3. 2 paragrafo nuostatos netaikomos sukčiavimo ar sąmoningo finansinių įsipareigojimų nevykdymo atvejais.“</b></p> <p>Šiuo paragrafu nustatyta, jog straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafas, kuriuo aptariama ekonominio dvigubo apmokestinimo panaikinimo tvarka, koreguojant asocijuotų įmonių pelnus, nebus taikoma nustačius, jog buvo sukčiaujama ar sąmoningai nevykdomi finansiniai įsipareigojimai.</p>
Kanada	<p>Šios Sutarties straipsnis „Asocijuotos įmonės“ turi 3 paragrafą, kuris nustato:</p> <p><b>„3. Susitariančioji Valstybė netikslina įmonės pelno esant 1 paragrafe minimomis aplinkybėmis, kai pasibaigia jos vidaus įstatymuose nustatyti laiko limitai, o bet koku atveju – po penkerių metų nuo tų metų, kuriais pelnas galėtų būti tikslinamas, bet dėl 1 paragrafe minimų sąlygų atitektų tai įmonei, pabaigos.“</b></p> <p>Šiuo paragrafu susitarta, jog įmonių pelnas apmokestinimo tikslais nebus perskaičiuojamas praėjus atitinkamam nacionaliniuose įstatymuose nustatytam, bet neilgesniam nei penki metai, terminui.</p> <p>Šios Sutarties straipsnis „Asocijuotos įmonės“ turi 4 paragrafą, kuris nustato:</p> <p><b>„4. 2 ir 3 paragrafų nuostatos netaikomos sukčiavimo, tyčinės klaidos ar aplaidumo atvejais.“</b></p> <p>Šiuo paragrafu nustatyta, jog straipsnio „Asocijuotos įmonės“ 2 paragrafas, kuriuo aptariama ekonominio dvigubo apmokestinimo panaikinimo tvarka, koreguojant asocijuotų įmonių pelnus, bei 3 paragrafas, kuriuo ribojamas asocijuotų įmonių pelnų koregavimo mokesčių tikslais laikotarpis, nebus taikomi nustačius sukčiavimo, tyčinės klaidos ar aplaidumo atvejus.</p>
JAV	<p>Šios sutarties straipsnis „Asocijuotos įmonės“ turi 3 paragrafą, kuris nustato:</p> <p><b>„3. 1 paragrafo nuostatos neapriboja jokios bet kurios Susitariančiosios Valstybės įstatymo nuostatos, leidžiančios paskirstyti, padalyti ar priskirti pajamas, atskaitymus, įskaitymus ar nuolaidas tarp asmenų ar asmenims (nepriklausomai nuo to, ar jie yra ar nėra Susitariančiosios Valstybės rezidentai), kurie priklauso ar kuriuos tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja tas pats dalyvavimas, tais atvejais, kai būtina užkirsti kelią mokesčių nemokėjimui arba aiškiai pateikti bet kurio iš tokių asmenų pajamas.“</b></p> <p>Šiuo paragrafu nustatoma, jog susitariančiosios Valstybės išsaugo teises taikyti kitas, nacionaliniuose teisės aktuose numatytas priemones siekiant užkirsti kelią mokesčių nemokėjimui arba aiškiai nustatyti tokių asmenų pajamas.</p>