

## 10 straipsnis

### DIVIDENDAI

#### *Bendras komentaras*

Šis straipsnis paskirsto dividendų, kuriuos vienos susitariančios valstybės rezidentas – tiek fizinis, tiek juridinis asmuo - gauna kitoje susitariančioje valstybėje, apmokestinimo teises tarp tų valstybių. Susitariančioji valstybė, kuriai suteikiama teisė apmokestinti dividendus, juos apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau, apmokestindama dividendus, turi atsižvelgti į šiame straipsnyje nustatytus apribojimus.

**1. Dividendai, kuriuos bendrovė, Susitariančiosios Valstybės rezidentė, moka kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, gali būti apmokestinami toje kitoje Valstybėje.**

#### *Komentaras*

Šio paragrafo nuostatos suteikia teisę susitariančiajai valstybei, kurios rezidentas gauna dividendus iš bendrovės, kuri yra kitos susitariančios valstybės rezidentė, apmokestinti tokius dividendus pagal savo vidaus mokesčių įstatymus. Tačiau kadangi, atsižvelgiant į šio straipsnio 2 paragrafą, dividendai gali būti apmokestinami ir juos išmokančios bendrovės rezidavimo valstybėje, dividendų gavėjo rezidavimo valstybė, apmokestindama juos, privalo naikinti tokių dividendų dvigubą apmokestinimą, remdamasi sutarties 23 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatomis, o tais atvejais, kai valstybės vidaus mokesčių įstatymai numato palankesnę pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimą, turi būti atsižvelgiama ir į vidaus mokesčių įstatymų nuostatas.

#### 1 PARAGRAFO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dividendai“ 1 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (taikoma po 2006 01 01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 1 paragrafo komentarą.
Suomija	Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 1 paragrafas apima ir tokias nuostatas, kurios paprastai nurodomos šio straipsnio 2 paragrafe (žr. bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą)
Estija (taikoma iki 2006 01 01), Latvija.	Šių sutarčių straipsnio „Dividendai“ 1 paragrafas nustato: <b>Dividendai, kuriuos bendrovė, sutartį sudarančios šalies rezidentė, moka kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui,</b>

	<p><b>apmokestinami tik toje kitoje šalyje, jeigu dividendų gavėjas:</b></p> <p><b>a) yra bendrovė (bet ne bendrija),</b></p> <p><b>b) yra tikrasis šių dividendų savininkas, ir</b></p> <p><b>c) jam tiesiogiai priklauso dividendus mokančios bendrovės akcijos, sudarančios ne mažiau kaip 25 procentus jos kapitalo ir visų balsų.</b></p> <p>Šiose Sutartyse, skirtingai nuo Sutarčių su kitomis valstybėmis, tam tikrais atvejais dividendų gavėjo rezidavimo valstybei suteikiama išimtinė teisė apmokestinti dividendus: kai tikrasis dividendų savininkas yra bendrovė (išskyrus bendrijas), kuri valdo ne mažiau kaip 25 proc. dividendus išmokančios bendrovės kapitalo ir balsų, teisę apmokestinti šios bendrovės gautus dividendus turi tik jos rezidavimo valstybė pagal savo vidaus teisės aktus.</p>
--	---

**2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti bendrovė, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti:**

**a) 5 procentų bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra bendrovė (bet ne bendrija), kuri tiesiogiai turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios bendrovės kapitalo,**

**b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais.**

**Ši dalis nekeičia kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo.**

#### *Komentaras*

1. Pagal šio paragrafo nuostatas teisę apmokestinti dividendus taip pat turi ir ta valstybė, kurios rezidentė yra dividendus išmokanti bendrovė. Valstybė, kurios rezidentė yra dividendus išmokanti bendrovė, šiuos dividendus apmokestina, jeigu tai numato jos vidaus mokesčių įstatymai, tačiau taikydama ne didesnę nei šiame paragrafe nurodytą mokesčio tarifą. Taigi jeigu bendrovė, kuri yra vienos susitariančios valstybės rezidentė, išmoka dividendus ir:

- dividendų gavėjas yra kitos susitariančiosios valstybės rezidentas;
- dividendus gauna jų faktiškasis savininkas;
- faktiškasis savininkas yra kompanija;
- ši kompanija nėra bendrija;
- kompanija turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios kompanijos kapitalo;

tokie dividendai juos išmokančios kompanijos rezidavimo valstybėje gali būti apmokestinami taikant ne didesnę kaip **5 procentų** mokesčio tarifą.

Minėtų sąlygų netenkinančiais atvejais dividendai juos išmokančios bendrovės rezidavimo valstybėje gali būti apmokestinami taikant ne didesnę kaip 15 procentų mokesčio tarifą.

Jeigu pagal valstybės, kurios rezidentė yra dividendus išmokanti bendrovė, vidaus mokesčių įstatymus taip išmokami dividendai neapmokestinami arba apmokestinami taikant mažesnę mokesčio tarifą, taikomos šių vidaus mokesčių įstatymų nuostatos.

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

2. Lietuvos rezidento (įmonės) gaunamų dividendų iš bendrovės, kuri yra užsienio valstybės rezidentė, apmokestinimas.

Pagal šio straipsnio 1 dalies nuostatas Lietuva turi teisę apmokestinti Lietuvos įmonės iš užsienio valstybės bendrovės gaunamus dividendus. Apmokestindama dividendus, Lietuva

vadovaujasi vidaus teisės aktais. Lietuvos įmonės gautų dividendų iš užsienio valstybės bendrovės apmokestinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas (Plačiau - žr. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 35 str. komentarą).

Tačiau pagal šio straipsnio 2 dalies nuostatas užsienio valstybė, kurios rezidentė yra dividendus išmokanti bendrovė, turi pirmumo teisę apmokestinti Lietuvos įmonei išmokamus dividendus pagal savo vidaus teisės aktus, bet neviršijant šio straipsnio 2 dalyje nustatytų maksimalių mokesčio tarifų. Todėl tuo atveju, jei užsienio valstybės bendrovė išmoka dividendus Lietuvos įmonei, kuri yra faktiškasis dividendų savininkas ir turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios bendrovės kapitalo, ta užsienio valstybė turi teisę apmokestinti tokius Lietuvos įmonės gaunamus dividendus taikydama ne didesnę kaip 5 proc. mokesčio tarifą. Jei Lietuvos įmonė neatitinka bent vieno iš minėtų kriterijų, jai išmokami dividendai gali būti apmokestinami užsienio valstybėje ne didesniu kaip 15 proc. mokesčio tarifu. Kai pagal užsienio valstybės vidaus teisės aktus dividendai neapmokestinami arba apmokestinami taikant mažesnius mokesčio tarifus, nei nustatyti šio straipsnio 2 dalyje, taikomos vidaus teisės aktų nuostatos.

Tais atvejais, kai Lietuvos įmonės iš užsienio valstybės bendrovės gaunami dividendai neatleidžiami nuo mokesčio pagal Pelno mokesčio įstatymo nuostatas, o užsienio valstybė, atsižvelgdama į Sutarčių 10 straipsnio 2 dalies nuostatas, šiuos Lietuvos įmonei išmokėtus dividendus taip pat apmokestina, Lietuva privalo užtikrinti tokių dividendų dvigubo apmokestinimo panaikinimą vadovaujantis Sutarčių 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) nuostatomis. Tačiau tuo atveju, jeigu Lietuvos įmonės dividendai užsienio valstybėje buvo apmokestinti didesniu nei Sutartyje nurodytu tarifu, Lietuva, naikindama dvigubą apmokestinimą, atsižvelgia tik į tokią užsienio valstybėje sumokėtą mokesčio sumą, kuri neviršija Sutartyje nustatytų apribojimų (t.y. į sumą, neviršijančią 5 arba 15 proc.).

#### Pavyzdys

Lietuvos UAB 3 metus valdo 30 procentų balsus suteikiančių Ukrainos bendrovės akcijų. 2007 m. Ukrainos bendrovė išmokėjo 80 000 Lt dividendų Lietuvos UAB. Pagal Lietuvos – Ukrainos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas Ukraina turi teisę apmokestinti tokius Lietuvos UAB išmokamus dividendus, tačiau ne didesniu nei 5 proc. tarifu (kadangi Lietuvos UAB atitinka visas minėtos sutarties 10 straipsnio 2 dalies a) punkte nustatytas sąlygas), t.y. Ukrainos bendrovė gali išskaityti ne daugiau kaip 4 000 Lt. pelno mokesčio nuo Lietuvos UAB išmokamų dividendų. Lietuva taip pat turi teisę apmokestinti tokius Lietuvos UAB gautus dividendus (80 000 Lt), tačiau vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymo nuostatomis, minėtas sąlygas tenkinantys dividendai neapmokestinami. Atsižvelgiant į tai, Lietuvos UAB iš Ukrainos bendrovės gaunamų dividendų dvigubas apmokestinimas nesusidaro.

#### Lietuvos rezidento (gyventojų) gaunamų dividendų iš bendrovės, kuri yra užsienio valstybės rezidentė, apmokestinimas.

Pagal šio straipsnio 1 dalies nuostatas Lietuva turi teisę apmokestinti Lietuvos gyventojų iš užsienio valstybės bendrovės gaunamus dividendus. Apmokestindama dividendus, Lietuva vadovaujasi vidaus teisės aktais. Lietuvos gyventojų gautų dividendų iš užsienio įmonės apmokestinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos gyventojų mokesčio įstatymas (Plačiau - žr. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 6 str. 2 d. 1 punkto komentarą). Tačiau pagal šio straipsnio 2 dalies nuostatas užsienio valstybė, kurios rezidentė yra dividendus išmokanti bendrovė, turi pirmumo teisę apmokestinti Lietuvos gyventojui išmokamus dividendus pagal savo vidaus teisės aktus, bet neviršijant šio straipsnio 2 dalyje nustatytų maksimalių mokesčio tarifų. Atsižvelgiant į tai, kad dividendų gavėjas yra fizinis asmuo, užsienio valstybė gali apmokestinti tokius dividendus ne didesniu kaip 15 proc. mokesčio tarifu. Kai pagal užsienio valstybės vidaus teisės aktus dividendai neapmokestinami arba apmokestinami taikant mažesnius mokesčio tarifus, nei nustatyti šio straipsnio 2 dalyje, taikomos vidaus teisės aktų nuostatos.

Atsižvelgiant į tai, kad pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas Lietuvos gyventojų iš užsienio valstybės bendrovės gaunami dividendai apmokestinami, tais atvejais, kai užsienio valstybė taip pat apmokestina tokius Lietuvos gyventojui išmokamus dividendus, Lietuva, atsižvelgdama į Sutarčių 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (Plačiau - žr. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio komentarą) nuostatas, privalo užtikrinti tokių dividendų dvigubo apmokestinimo panaikinimą. Tačiau tuo atveju, jeigu Lietuvos gyventojų dividendai užsienio valstybėje buvo apmokestinami didesniu nei Sutartyje nurodytu tarifu, Lietuva, naikindama dvigubą apmokestinimą, atsižvelgia tik į tokią užsienio valstybėje sumokėtą mokesčio sumą, kuri neviršija Sutartyje nustatytų apribojimų (t.y. į sumą, neviršijančią 15 proc.).

#### Pavyzdys

Lietuvos gyventojas valdo 30 procentų balsus suteikiančių Ukrainos bendrovės akcijų. 2007 m. Ukrainos bendrovė išmokėjo 80 000 Lt dividendų Lietuvos gyventojui. Pagal Lietuvos – Ukrainos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas Ukraina turi teisę apmokestinti tokius Lietuvos UAB išmokamus dividendus, tačiau ne didesniu nei 15 proc. tarifu (kadangi dividendai mokami fiziniam asmeniui), t.y. Ukrainos bendrovė gali išskaityti ne daugiau kaip 12 000 Lt. pelno mokesčio nuo Lietuvos gyventojui išmokamų dividendų. Lietuva taip pat turi teisę apmokestinti tokius Lietuvos gyventojų gautus dividendus (80 000 Lt) vadovaujantis Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatomis. Kartu Lietuva, atsižvelgdama į minėtos sutarties 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio nuostatas, privalo naikinti dvigubą Lietuvos gyventojų iš Ukrainos bendrovės gautų dividendų apmokestinimą.

### 3. Užsienio valstybės rezidento (įmonės) gaunamų dividendų iš Lietuvos bendrovės apmokestinimas.

Pagal šio straipsnio 2 dalies nuostatas pirmumo teisę apmokestinti užsienio valstybės įmonės iš Lietuvos bendrovės gaunamus dividendus turi Lietuva. Apmokestindama tokius užsienio valstybės įmonės gautus dividendus, Lietuva vadovaujasi Pelno mokesčio įstatymo nuostatomis (Plačiau - žr. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 34 str. komentarą), tačiau bet kokiame atveju jos imamas mokestis negali viršyti šio straipsnio 2 dalyje nustatytų maksimalių mokesčio tarifų. Todėl tuo atveju, jei įmonė, užsienio valstybės rezidentė, kuri nėra bendrija ir yra faktiškasis dividendų savininkas ir turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios Lietuvos bendrovės kapitalo, Lietuva turi teisę apmokestinti tokią užsienio valstybės įmonę taikydama ne didesnę kaip 5 proc. mokesčio tarifą. Jei užsienio valstybės įmonė neatitinka bent vieno iš minėtų kriterijų, ji gali būti apmokestinama Lietuvoje ne didesniu kaip 15 proc. mokesčio tarifu. Tais atvejais, kai pagal Pelno mokesčio įstatymo nuostatas užsienio valstybių įmonėms išmokami dividendai neapmokestinami, taikomos vidaus teisės aktų nuostatos.

Lietuvos bendrovė, išmokanti dividendus užsienio valstybės įmonei ir pagal Sutarčių nuostatas taikanti mažesnę mokesčio tarifą nei nustatytasis Pelno mokesčio įstatyme, privalo turėti Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamąjį mokestį FR0021 (DAS-1) formą (ši forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2001 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 159 (Žin., Nr. 56-2014)). Taip atvejais, kai pagal Pelno mokesčio įstatymą taikomas toks pat mokesčio tarifas kaip ir Sutartyje arba užsienio valstybės įmonei išmokami dividendai atleidžiami nuo pelno mokesčio, minėtą formą turėti nebūtina.

#### Pavyzdys

Danijos įmonė 2 metus valdo 25 procentų balsus suteikiančių Lietuvos įmonės akcijų. 2006 m. Lietuvos įmonė išmokėjo 100 000 Lt dividendų Danijos įmonei. Pagal Danijos – Lietuvos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas, Lietuva turi pirmumo teisę apmokestinti Danijos įmonės gautus dividendus, tačiau ne didesniu kaip 15 procentų mokesčio tarifu. Tačiau, remiantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 34 str. nuostatomis šie dividendai pelno mokesčiu Lietuvoje neapmokestinami.

## 5. Užsienio valstybės rezidento (gyventojų) gaunamų dividendų iš Lietuvos bendrovės apmokestinimas.

Pagal šio straipsnio 2 dalies nuostatas pirmumo teisę apmokestinti užsienio valstybės gyventojų iš Lietuvos bendrovės gaunamus dividendus turi Lietuva. Apmokestindama tokius užsienio valstybės gyventojų gautus dividendus, Lietuva vadovaujasi Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatomis (Plačiau - žr. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 5 str. ir 6 str. komentarą), tačiau bet kokių atveju jos imamas mokestis negali viršyti šio straipsnio 2 dalyje nustatytų maksimalių mokesčio tarifų. Atsižvelgiant į tai, kad dividendai yra išmokami gyventojui, Lietuva gali juos apmokestinti ne didesniu kaip 15 proc. mokesčio tarifu.

Lietuvos bendrovė, išmokanti dividendus užsienio valstybės gyventojui ir pagal Sutarčių nuostatas taikanti mažesnę mokesčio tarifą nei nustatytasis Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme, privalo turėti Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamąjį mokestį FR0021 (DAS-1) formą (ši forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2001 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 159 (Žin., Nr. 56-2014)). Tais atvejais, kai pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymą taikomas toks pat mokesčio tarifas kaip ir Sutartyje, minėtą formą turėti nebūtina.

### Pavyzdys

Lietuvos bendrovė 2006 metais išmokėjo 7 000 litų dividendų Austrijos gyventojui.

Pagal Austrijos – Lietuvos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas, Lietuva turi pirmumo teisę apmokestinti Austrijos gyventojų iš Lietuvos bendrovės gautus dividendus. Lietuva šiuos dividendus apmokestina remdamasi Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatomis, tačiau ne didesniu kaip 15 procentų mokesčio tarifu.

6. Šis paragrafas neįtakoja bendrovės pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo tvarkos.

## 2 PARAGRAFO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Belgija, Graikija, Ispanija, Italija, Didžioji Britanija ir Š. Airija, Kazachstanas, Kinija, Liuksemburgas, Slovėnija, Ukraina, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.
Estija (taikoma iki 2006 01 01), Latvija	Šių sutarčių straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip: <b>Dividendai, kitokie negu tie, kurie minimi 1 paragrafe, kuriuos bendrovė, sutartį sudarančios šalies rezidentė, moka kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, gali būti apmokestinami toje kitoje šalyje. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje sutartį sudarančioje šalyje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti bendrovė, ir pagal tos šalies įstatymus, bet jeigu gavėjas yra tikrasis dividendų savininkas, toks mokestis negali viršyti 15 procentų bendros dividendų sumos. Sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti šio apribojimo taikymo būdą.</b> Atsižvelgiant į tai, kad šių sutarčių 10 straipsnio 1 paragrafas nustato išimtinę

	<p>dividendų gavėjo rezidavimo valstybės teisę apmokestinti iš kitos susitariančios valstybės gaunamus dividendus, tik kai dividendų gavėjas atitinka nustatytas sąlygas (žr. Sutarčių su Estija (taikoma iki 2006 01 01) bei Latvija straipsnio „Dividendai“ 1 paragrafo komentarą), ši dalis reglamentuoja dividendų apmokestinimo teisių pasiskirstymą kitais atvejais. Taigi kai atitinkamos užsienio valstybės (Latvijos) bendrovė kitokiom nei 1 paragrafe nurodytom sąlygom moka dividendus Lietuvos rezidentui, ši užsienio valstybė gali apmokestinti taip išmokamus dividendus pagal toje valstybėje galiojančius teisės aktus. Tačiau jei dividendų gavėjas yra tikrasis jų savininkas, mokestis negali viršyti 15 procentų bendros dividendų sumos. Atitinkamai tos pačios nuostatos taikomos, kai Lietuvos įmonė moka dividendus atitinkamos užsienio valstybės (Latvijos) rezidentui.</p> <p>Be to, sutarčių su šiomis valstybėmis straipsnyje „Dividendai“ nustatyta, kad <b>Susitariančių Šalių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti šio apribojimo taikymo būdą.</b> Atsižvelgiant į tai, šių užsienio valstybių ir Lietuvos kompetentingi asmenys gali susitarti, kokia tvarka bus taikomas aukščiau minėtas 15 proc. tarifas, kokie dokumentai turi būti pateikti, norint taikyti būtent šį tarifą (tais atvejais, kai šis tarifas yra mažesnis už vidaus teisės aktuose nustatytą tarifą) ir pan.</p>
<p>Baltarusija, Moldova, Portugalija, Rumunija, Slovakija, Turkija, Uzbekistanas</p>	<p>Šių sutarčių straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas nustato:</p> <p><b>Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu gavėjas yra faktiškasis dividendų savininkas, taip imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros dividendų sumos. Šis paragrafas nekeičia kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo.</b></p> <p>Šios sutartys numato vieną mokesčio tarifą, kurio negali viršyti dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė, pasinaudodamos pirmumo teise apmokestinti išmokamus dividendus: kai dividendų gavėjas yra faktiškasis jų savininkas, dividendus išmokėjusios bendrovės rezidavimo valstybė turi teisę apmokestinti šiuos dividendus taikydama ne didesnę kaip 10 procentų mokesčio tarifą, neatsižvelgiant į tai, ar dividendus gavo fizinis asmuo ar įmonė.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
<p>Suomija</p>	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 1, 2 ir 3 paragrafai, atitinkantys kitų sutarčių 2 paragrafą nustato:</p> <p><b>1. Dividendai, kuriuos sutartį sudarančios šalies bendrovė, tos šalies rezidentė, moka kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, gali būti apmokestinami toje kitoje šalyje. Tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje sutartį sudarančiojoje šalyje, kurios rezidente yra bendrovė, mokanti dividendus pagal tos šalies įstatymus, bet jeigu dividendų gavėjas yra tikrasis dividendų savininkas, tai mokestis negali viršyti:</b></p> <p>a) 5 procentų bendros dividendų sumos, jeigu tikrasis savininkas yra bendrovė (bet ne bendrija), kuriai tiesiogiai priklauso ne mažiau kaip 25 procentai dividendus mokančios bendrovės kapitalo;</p> <p>b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais.</p> <p><b>2. Tačiau jeigu individas, kaip Suomijos rezidentas, turi teisę į bendrovės, Suomijos rezidentės, mokamų dividendų mokestinį kreditą, tada vietoje 1 paragrafo nuostatų Suomijoje turi būti taikomos šios nuostatos:</b></p> <p>a) dividendai, mokami bendrovės, Suomijos rezidentės, Lietuvos rezidentui, kuris yra tikrasis dividendų savininkas, atleidžiami nuo</p>

	<p><b>Suomijos dividendų mokesčio;</b></p> <p><b>b) neatsižvelgiant į a) punkto nuostatas, jei gavėjas yra individas arba asmenų bendrija (bet ne bendrovė, kuri tiesiogiai kontroliuoja ne mažiau kaip 10 procentų visų mokančios dividendus bendrovės balsų), tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami Suomijoje pagal Suomijos įstatymus, bet jeigu gavėjas yra tikrasis dividendų savininkas, toks mokestis neturi viršyti 5 procentų bendros dividendų sumos.</b></p> <p><b>3. Sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusio susitarimo pagrindu gali nustatyti 1 ir 2 paragrafų nuostatų taikymo būdą. Šių paragrafų nuostatos nekeičia bendrovės pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo.</b></p> <p>Šios sutarties 10 straipsnio 1 paragrafas nustato tokias pačias dividendų apmokestinimo sąlygas kaip ir Sutartys su kitomis valstybėmis (žr. bendrą Sutarčių 10 straipsnio 1 ir 2 paragrafų komentarą). Tačiau kartu šios sutarties 10 straipsnio 2 paragrafas nustato, kad jeigu pagal Suomijos vidaus teisės aktus apmokestinant gyventojų – Suomijos rezidentų iš Suomijos įmonės gautus dividendus taikomas mokesčio kreditas, tai Lietuvos rezidentų gautiems dividendams Suomijoje taikomos kitokios nei 1 paragrafe nustatytos dividendų apmokestinimo taisyklės. T.y. nuolatinio Lietuvos gyventojų ar bendrijos (išskyrus kompanijas, valdančias ne mažiau kaip 10 proc. dividendus mokančios kompanijos kapitalo) iš Suomijos kompanijos gauti dividendai Suomijoje gali būti apmokestinami pagal Suomijos vidaus teisės aktus, bet jeigu minėtas gyventojas ar bendrija yra tikrieji dividendų savininkai, gali būti taikomas ne didesnis kaip 5 proc. mokesčio tarifas. Kitais atvejais Lietuvos rezidentų gauti dividendai Suomijoje išvis neapmokestinami. Pakeitus Suomijos vidaus teisės aktus ir nebetaikant mokesčio kredito Suomijos gyventojų gautų dividendų atžvilgiu, Lietuvos rezidentų gauti dividendai Suomijoje būtų apmokestinami taip pat taikant 1 paragrafo nuostatas.</p> <p>Be to nustatyta, kad Suomijos ir Lietuvos kompetentingi asmenys gali susitarti, kokia tvarka bus taikomas aukščiau minėtas 15 proc. tarifas, kokie dokumentai turi būti pateikti, norint taikyti būtent šį tarifą (tais atvejais, kai šis tarifas yra mažesnis už vidaus teisės aktuose nustatytą tarifą) ir pan.</p>
<p>Čekija, Danija, Estija (taikoma iki 2006 01 01), Islandija, Kanada, Lenkija, Nyderlandai, Norvegija, Švedija.</p>	<p>Šių sutarčių straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas turi papildomą nuostatą, kad:</p> <p><b>„Susitariančių Šalių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti šių apribojimų taikymo būdą“.</b></p> <p>Atsižvelgiant į tai, šių užsienio valstybių ir Lietuvos kompetentingi asmenys gali susitarti, kokia tvarka bus taikomas aukščiau minėtas 15 proc. tarifas, kokie dokumentai turi būti pateikti, norint taikyti būtent šį tarifą (tais atvejais, kai šis tarifas yra mažesnis už vidaus teisės aktuose nustatytą tarifą) ir pan.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
<p>Estija (taikoma po 2006 01 01), Šveicarija</p>	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali būti didesnis kaip:</b></p> <p><b>a) 5 procentai bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija, kuri tiesiogiai turi ne mažiau kaip 20 procentų dividendus mokančios kompanijos kapitalo;</b></p> <p><b>b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais</b></p>

	<p><b>atvejais.</b></p> <p><b>1 ir 2 dalys neturi įtakos kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimui.</b></p> <p>Skirtingai nuo Sutarčių su kitomis valstybėmis, šios Sutartys nustato, kad dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė gali apmokestinti tuos dividendus ne didesniu kaip 5 procentų mokesčio tarifu, jeigu, be kitų sąlygų, dividendų gavėjas turi 20 procentų (kitose Sutartyse nustatyta, kad 25 procentus) dividendus mokančios bendrovės kapitalo.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Gruzija	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali būti didesnis kaip:</b></p> <p><b>a) 5 procentai bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija (išskyrus bendriją), kuri dividendus mokančioje kompanijoje tiesiogiai turi ne mažiau kaip 25 procentus kapitalo, o šios investicijos vertė yra ne mažesnė kaip septyniasdešimt penki tūkstančiai Jungtinių Amerikos Valstijų dolerių (75 000 JAV dolerių);</b></p> <p><b>b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais.</b></p> <p>Ši Sutartis papildomai nustato, kad dividendus išmokančios bendrovės valstybėje 5 procentų tarifas gali būti taikomas dividendams tik tuo atveju, kai, be kitų šiame paragrafe nustatytų sąlygų, faktiškasis dividendų savininkas turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios bendrovės kapitalo, <i>ir šios</i> investicijos vertė yra ne mažesnė, kaip septyniasdešimt penki tūkstančiai Jungtinių Amerikos Valstijų dolerių (75 000 JAV dolerių).</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Islandija	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 3 paragrafą:</p> <p><b>3. Neatsižvelgiant į 2 paragrafo a) punkto nuostatas, dividendai, kuriuos moka kompanija, Islandijos rezidentė, kompanijai, Lietuvos rezidentei, Islandijoje gali būti apmokestinami ne didesniu kaip 15 procentų tarifu, bet tik ta dividendų dalis, kurią pagal Islandijos įstatymus leidžiama atimti iš Islandijos kompanijos, kuri moka dividendus, pelno arba perkelti į priekį kaip tos kompanijos nuostolius.</b></p> <p>Ši sutartis turi specifinę nuostatą, kad tuo atveju, kai Islandijos bendrovė moka dividendus Lietuvos bendrovei, gali būti netaikomos 2 paragrafo a) punkto nuostatos (kad dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė turi teisę apmokestinti nustatytas sąlygas atitinkančiam dividendų gavėjui ne didesniu nei 5 proc. tarifu), ir Islandijai suteikiama teisė apmokestinti taikant ne didesnę kaip 15 proc. mokesčių tarifą tą dividendų dalį, kuri vadovaujantis Islandijos įstatymais gali būti atimama iš dividendus mokančios Islandijos bendrovės pelno ar perkeliama kaip tos bendrovės nuostoliai.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
JAV	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentas yra mokėtojas, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti:</b></p>

	<p>a) 5 procentų bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija, kuri tiesiogiai turi ne mažiau kaip 10 procentų dividendus mokančios kompanijos balsavimo teisę turinčių akcijų,</p> <p>b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais.</p> <p>a) punktas netaikomas tuo atveju, kai dividendus moka Jungtinių Valstijų asmuo, kuris yra Investicijų tvarkymo kompanija (Regulated Investment Company) arba Nekilnojamojo turto investicijų trastas (Real Estate Investment Trust).</p> <p>Tuo atveju, kai dividendus moka Investicijų tvarkymo kompanija (Regulated Investment Company), taikomas b) punktas. Tuo atveju, kai dividendus moka Jungtinių Valstijų asmuo, kuris yra Nekilnojamojo turto investicijų trastas (Real Estate Investment Trust),</p> <p>b) punktas taikomas tik tada, kai faktiškasis dividendų savininkas yra fizinis asmuo, turintis mažesnę kaip 10 procentų Nekilnojamojo turto investicijų trasto (Real Estate Investment Trust) dalį; kitu atveju išskaitomas toks mokestis, koks nustatytas vidaus įstatyme.</p> <p>Šis paragrafas nekeičia kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo.</p> <p>Ši sutartis nustato, kad užtenka tiesiogiai turėti 10 procentų dividendus mokančios bendrovės balsavimo teisę turinčių akcijų, kad dividendus mokančios bendrovės rezidavo valstybė turėtų teisę apmokestinti dividendus gaunančiai bendrovei, kuri yra kitos valstybės rezidentė ir faktiškasis savininkas, išmokėtus dividendus taikant ne didesnę kaip 5 proc. mokesčio tarifą.</p> <p>Taip pat ši sutartis nustato išskirtines JAV esančių Investicijų tvarkymo kompanijos bei Nekilnojamojo turto investicijų trasto mokamų dividendų apmokestinimo taisykles.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Kanada	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas yra faktiškasis dividendų savininkas, taip imamas mokestis negali viršyti:</b></p> <p>a) 5 procentų bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija, kuri tiesiogiai kontroliuoja ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios kompanijos balsų, išskyrus atvejį, kai dividendus moka nerezidentui priklausanti investicinė korporacija, Kanados rezidentė,</p> <p>b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais. Šio paragrafo nuostatos nekeičia kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo.</p> <p>Ši sutartis nustato išimtį, kad tuo atveju, kai dividendus išmokanti bendrovė yra Kanadoje reziduojanti nerezidentui priklausanti investicinė korporacija, Kanadai suteikiama teisė apmokestinti jos mokamus dividendus taikant ne didesnę kaip 15 proc. tarifą, neatsižvelgiant į tai, kad dividendų gavėjas tenkina kitas a) punkte, apribojančiame Kanados bendrovių išmokamų dividendų apmokestinimo teises Kanadoje iki 5 proc. dividendų sumos, nustatytas sąlygas.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Kroatija, Prancūzija	<p>Šios sutarčių straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami</b></p>

	<p>toje Susitariančiojoje Valstybėje ir pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, bet jei tikrasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, toks mokestis negali būti didesnis kaip:</p> <p>a) 5 procentai bendros dividendų sumos, jeigu tikrasis dividendų savininkas yra kompanija (išskyrus bendriją), kuri dividendus mokančioje kompanijoje tiesiogiai valdo ne mažiau kaip 10 procentų kapitalo;</p> <p>b) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais. Ši dalis nedaro įtakos kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimui.</p> <p>Skirtingai nuo Sutarčių su kitomis valstybėmis, šios sutartys nustato, kad dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė gali apmokestinti tuos dividendus ne didesniu kaip 5 procentų mokesčio tarifu, jeigu, be kitų šiame paragrafe nustatytų sąlygų, dividendų gavėjas valdo ne mažiau kaip 10 procentų (kitose Sutartyse nustatyta, kad 25 proc.) dividendus mokančios bendrovės kapitalo.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Izraelis	<p>Šios sutarčių straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali būti didesnis kaip:</b></p> <p>a) 5 procentai bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis dividendų savininkas yra kompanija (išskyrus bendriją), kuri dividendus mokančioje kompanijoje tiesiogiai turi ne mažiau kaip 10 procentų kapitalo;</p> <p>b) 10 procentų bendros dividendų sumos, nepaisant a) punkto nuostatų, jei faktiškasis dividendų savininkas yra kompanija, kuri dividendus mokančioje kompanijoje tiesiogiai turi ne mažiau kaip 10 procentų kapitalo, kai dividendai mokami iš pelno, kuris pagal Izraelio įstatymą dėl investicijų skatinimo Izraelyje yra atleistas nuo mokesčių arba apmokestinamas mažesne nei įprasta Izraelio kompanijoms taikoma norma;</p> <p>c) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais.</p> <p>Ši dalis neturi įtakos kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimui.</p> <p>Skirtingai nuo Sutarčių su kitomis valstybėmis, ši sutartis nustato, kad dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė gali apmokestinti tuos dividendus ne didesniu kaip 5 procentų mokesčio tarifu, jeigu, be kitų šiame paragrafe nustatytų sąlygų, dividendų gavėjas valdo ne mažiau kaip 10 procentų (kitose Sutartyse nustatyta, kad 25 proc.) dividendus mokančios bendrovės kapitalo. Tačiau tuo atveju, jeigu tokios kompanijos gaunami dividendai yra mokami iš pelno, kuris pagal Izraelio vidaus teisės aktus yra atleistas nuo mokesčio ar apmokestinamas taikant sumažintą mokesčio tarifą, šiuos dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė turi teisę juos apmokestinti taikydama 10 procentų mokesčio tarifą.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Malta	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje ir pagal įstatymus tos Valstybės, kurios</b></p>

	<p>rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, bet:</p> <p>a) jei dividendus moka kompanija, kuri yra Lietuvos rezidentė, Maltos rezidentui, kuris yra faktiškasis dividendų savininkas, Lietuvoje imamas mokestis negali būti didesnis kaip:</p> <p>(i) 5 procentai bendros dividendų sumos, jei faktiškasis savininkas yra kompanija (išskyrus bendriją), kuri dividendus moka kompanijoje tiesiogiai turi ne mažiau kaip 25 procentus kapitalo,</p> <p>(ii) 15 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais;</p> <p>b) jei dividendus moka kompanija, kuri yra Maltos rezidentė, Lietuvos rezidentui, kuris yra faktiškasis dividendų savininkas, Maltos mokestis, kuriuo apmokestinama bendra dividendų suma, negali būti didesnis už mokestį, imamą nuo pelno, iš kurio mokami dividendai.</p> <p>Ši dalis neturi įtakos kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimui.</p> <p>Šioje sutartyje atskirai reglamentuojamos Lietuvos bendrovės Maltos rezidentui išmokamų dividendų bei Maltos bendrovės Lietuvos rezidentui išmokamų dividendų apmokestinimo teisių paskirstymo taisyklės.</p> <p>Tuo atveju, kai dividendus išmoka bendrovė, kuri yra Lietuvos rezidentė, Maltos rezidentui, Lietuva turi teisę apmokestinti šiuos dividendus taikydama tokius pačius kaip ir nustatytus Sutartyse su kitomis valstybėmis mokesčio tarifus, t.y. 5 procentų tarifą, kai tas dividendus gaunantis Maltos rezidentas yra faktiškasis dividendų savininkas ir yra bendrovė (išskyrus bendriją), dividendus moka kompanijoje bendrovėje valdanti ne mažiau kaip 25 procentus kapitalo, bei 15 procentų tarifą visais kitais atvejais (žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.)</p> <p>Tuo atveju, kai dividendus išmoka Maltos bendrovė Lietuvos rezidentui, ir Lietuvos rezidentas yra faktiškasis dividendų savininkas, šie dividendai gali būti apmokestinami Maltoje, tačiau šis mokestis negali būti didesnis už mokestį, imamą Maltoje nuo pelno, iš kurio mokami dividendai.</p>
Rusija	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti:</b></p> <p>a) 5 procentų bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija (bet ne bendrija), kuri tiesiogiai turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios kompanijos kapitalo, ir jeigu kapitalas, kurį tiesiogiai investavo šis faktiškasis savininkas, yra ne mažesnis kaip vienas šimtas tūkstančių Jungtinių Valstijų dolerių (100 000 USD) arba jiems ekvivalenti suma Susitariančiosios Valstybės valiuta,</p> <p>b) 10 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais. Šis paragrafas nekeičia kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimo.</p> <p>Ši sutartis nustato, kad, be kitų šiame paragrafe nustatytų sąlygų, 5 proc. mokesčio tarifas dividendams gali būti taikomas, jei dividendų gavėjas turi ne mažiau kaip 25 procentus dividendus mokančios kompanijos kapitalo, <i>ir</i> jeigu kapitalas, kurį tiesiogiai investavo šis faktiškasis savininkas, yra ne mažesnis kaip vienas šimtas tūkstančių Jungtinių Valstijų dolerių (100 000 USD) arba jiems ekvivalenti suma Susitariančiosios Valstybės valiuta.</p> <p>Be to, ši sutartis nustato mažesnę nei kitos Sutartys, t.y. 10 procentų mokesčio tarifą, kurio negali viršyti dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė, apmokestindama kitos susitariančios valstybės rezidentams išmokamus dividendus kitais nei a) punkte nustatytais atvejais.</p>

	Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.
Singapūras, Korėja	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali būti didesnis kaip:</b></p> <p><b>a) 5 procentai bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija (išskyrus bendriją), kuri dividendus mokančioje kompanijoje tiesiogiai turi ne mažiau kaip 25 procentus kapitalo;</b></p> <p><b>b) 10 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais. Ši dalis neturi įtakos kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimui.</b></p> <p>Ši sutartis nustato mažesnę nei kitos Sutartys, t.y. 10 procentų mokesčio tarifą, kurio negali viršyti dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė, apmokestindama kitos susitariančios valstybės rezidentams išmokamus dividendus kitais nei a) punkte nustatytais atvejais.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
Bulgarija	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>2. Tačiau tokie dividendai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali būti didesnis kaip:</b></p> <p><b>a) 0 procentai bendros dividendų sumos, jeigu faktiškasis savininkas yra kompanija (išskyrus bendriją), kuri dividendus mokančioje kompanijoje tiesiogiai turi ne mažiau kaip 10 procentų kapitalo;</b></p> <p><b>b) 10 procentų bendros dividendų sumos visais kitais atvejais. Ši dalis neturi įtakos kompanijos pelno, iš kurio mokami dividendai, apmokestinimui.</b></p> <p>Skirtingai nuo Sutarčių su kitomis valstybėmis, ši sutartis nustato, kad dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė neturi teisės apmokestinti kitos susitariančios valstybės rezidentui išmokamų dividendų, jei jis yra faktiškasis dividendų savininkas ir bendrovė (bet ne bendrija), turinti dividendus mokančioje bendrovėje ne mažiau kaip 10 proc. kapitalo.</p> <p>Taip pat ši sutartis nustato mažesnę nei kitos Sutartys, t.y. 10 procentų mokesčio tarifą, kurio negali viršyti dividendus išmokančios bendrovės rezidavimo valstybė, apmokestindama kitos susitariančios valstybės rezidentams išmokamus dividendus, kai jų gavėjas neatitinka a) punkte nustatytų sąlygų.</p>

**3. Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "dividendai" reiškia pajamas iš akcijų ar kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai pareikalavimai, taip pat pajamas iš kitų teisių, kurios apmokestinamos taip pat kaip pajamos iš akcijų pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstančioji kompanija.**

*Komentaras*

Šioje dalyje pateiktas dividendų apibrėžimas.

Šiame sutarties straipsnyje terminas „dividendai” reiškia pajamas už įmonės turimas kitos įmonės akcijas, kapitalo dalis, ar pajamas už kitas teises, jei šios pajamos jas išmokančios kompanijos rezidavimo valstybėje yra apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Pajamas pripažįstant dividendais nėra atsižvelgiama į tai, iš kokių akcijų ar kitų vertybinių popierių tos pajamos gautos. Taigi, terminas „dividendai“ Sutarties tikslais apibrėžiamas plačiau ir apima iš esmės visas pajamas iš paskirstytojo pelno, neatsižvelgiant į tai, kokia forma šis pelnas yra skirstomas. Tačiau pajamos už skolinius pareikalavimus, kurie susiję su dalyvavimu pelne, paprastai nėra laikomos dividendais. Vis dėl to kai kuriais atvejais paskolų palūkanos taip pat gali būti laikomos dividendais, jeigu paskolos davėjas prisiima bendrovės veiklos riziką, t.y. kai palūkanų už paskolą dydis priklauso nuo bendrovės veiklos rezultatų ir pan.

Lietuvoje sąvoką „dividendai” mokesčių tikslais apibrėžia bei jų apmokestinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas (žr. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 32, 33, 34 ir 36 straipsnių komentarą) ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas (žr. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 6 ir 12 straipsnių komentarą).

Užsienio valstybėse dividendų sąvoką bei apmokestinimą nustato tų valstybių vidaus teisės aktai.

### 3 PARAGRAFO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Bulgarija, Graikija, Gruzija, Kroatija, Malta, Portugalija, Rusija, Singapūras, Slovėnija, Šveicarija	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.
Korėja	Šios sutarties straipsnio „Dividendai” 3 paragrafas nustato: <b>Šiame straipsnyje sąvoka "dividendai" – tai pajamos iš akcijų ar kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai reikalavimai, taip pat pajamos iš kitų teisių, įskaitant korporacines teises, kurios pagal Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstanti kompanija, įstatymus yra apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų.</b> Ši sutartis papildomai patikslina, kad dividendams priskiriamos pajamos iš kitų teisių apima ir iš <u>korporacinių</u> teisių gautas pajamas, kurios apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Korporacinės teisės turėtų būti suprantamos kaip tokios teisės, kurios suteikia teisę jų turėtojui ne tik į bendrovės paskirstomo pelno dalį, bet ir į „paslėptus rezervus“, pvz. turto likutį ar nuostolį bendrovės likvidavimo atveju ir pan. Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.
Čekija, Danija, Estija (taikoma iki 2006 01 01), Islandija, Kazachstanas, Kinija, Latvija, Lenkija, Moldova, Norvegija, Rumunija, Suomija, Švedija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija	Šių sutarčių straipsnio „Dividendai” 3 paragrafas nustato: <b>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "dividendai" reiškia pajamas iš akcijų arba kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai reikalavimai, taip pat pajamas iš kitų korporacinių teisių, kurios apmokestinamos taip pat, kaip ir pajamos iš akcijų pagal įstatymus tos šalies, kurios rezidentė yra pelną skirstančioji bendrovė.</b> Šios sutartys papildomai patikslina, kad dividendais taip pat laikomos pajamos iš kitų <u>korporacinių</u> teisių, kurios apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Korporacinės teisės turėtų būti suprantamos kaip tokios teisės, kurios suteikia teisę jų turėtojui ne tik į bendrovės paskirstomo pelno dalį, bet ir į „paslėptus rezervus“, pvz. turto likutį ar nuostolį bendrovės likvidavimo

	<p>atveju ir pan. Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Austrija, Belgija, Ispanija, Italija, Nyderlandai	<p>Šių sutarčių straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafas nustato: <b>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "dividendai" reiškia pajamas iš akcijų, "jouissance" akcijų ar "jouissance" teisių, kalnakasybos akcijų, steigėjų akcijų arba kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai pareikalavimai, taip pat pajamas iš kitų korporacinių teisių, kurios apmokestinamos taip pat kaip pajamos iš akcijų pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstančioji kompanija.</b> Sutartyse su šiomis valstybėmis tik papildomai išvardijamos kai kurios akcijų rūšys, iš kurių gautos pajamos taip pat laikytinos dividendais ("jouissance" akcijos, kalnakasybos akcijos ir kt. Be to, šios sutartys papildomai patikslina, kad dividendais taip pat laikomos pajamos iš kitų <u>korporacinių</u> teisių, kurios apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Korporacinės teisės turėtų būti suprantamos kaip tokios teisės, kurios suteikia teisę jų turėtojui ne tik į bendrovės paskirstomo pelno dalį, bet ir į „paslėptus rezervus“, pvz. turto likutį ar nuostolį bendrovės likvidavimo atveju ir pan. Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Kanada, Izraelis, Turkija, Vokietija	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafas nustato: <b>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "dividendai" reiškia pajamas iš akcijų, "jouissance" akcijų ar "jouissance" teisių, kalnakasybos akcijų, steigėjų akcijų arba kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai pareikalavimai, taip pat pajamas, kurios apmokestinamos taip pat, kaip ir pajamos iš akcijų pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstančioji kompanija.</b> Sutartyse su šiomis valstybėmis tik papildomai išvardijamos kai kurios akcijų rūšys, iš kurių gautos pajamos taip pat laikytinos dividendais ir atitinkamai apmokestinamos ("jouissance" akcijos, kalnakasybos akcijos ir kt.). Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Prancūzija	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafas nustato: <b>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "dividendai" reiškia pajamas iš akcijų, "jouissance" akcijų ar "jouissance" teisių, kalnakasybos akcijų, steigėjų akcijų arba kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai pareikalavimai, taip pat pajamas, kurios pagal Susitariančiosios Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstančioji kompanija, mokesčių įstatymus traktuojamos kaip paskirstytas pelnas. Suprantama, kad sąvoka "dividendai" neapima 16 straipsnyje minimų pajamų.</b> Šioje sutartyje tik papildomai išvardijamos kai kurios akcijų rūšys, iš kurių gautos pajamos taip pat laikytinos dividendais ir atitinkamai apmokestinamos ("jouissance" akcijos, kalnakasybos akcijos ir kt.). Taip pat paaiškinama, kad dividendams nepriskiriamos sutarties 16 straipsnyje minimos pajamos, t.y. direktorių atlyginimai.</p>
JAV	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafas išdėstytas taip: <b>Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "dividendai" reiškia pajamas iš akcijų arba kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai pareikalavimai, taip pat pajamas iš kitų korporacinių teisių, kurios apmokestinamos taip pat kaip pajamos iš akcijų pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstančioji kompanija. Sąvoka "dividendai" taip pat apima pajamas iš susitarimų, suteikiančių teisę</b></p>

	<p><b>dalyvauti pelne (įskaitant skolinius išsipareigojimus), jeigu jie taip apibrėžiami Susitariančiosios Valstybės, kurioje pajamos susidaro, įstatyme.</b></p> <p>Šioje sutartyje papildomai patikslinama, kad dividendais taip pat laikomos pajamos iš kitų <u>korporacinių</u> teisių, kurios apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Korporacinės teisės turėtų būti suprantamos kaip tokios teisės, kurios suteikia teisę jų turėtojui ne tik į bendrovės paskirstomo pelno dalį, bet ir į „paslėptus rezervus“, pvz. likusį turtą ar nuostolį bendrovės likvidavimo atveju ir pan.</p> <p>Be to, dividendams priskiriamos pajamos iš bet kokių susitarimų, suteikiančių teisę dalyvauti pelne. Todėl šio straipsnio nuostatos gali būti taikomos ir bendrovei suteiktų paskolų palūkanų pajamoms, jei pagal paskolos sutartį paskolos davėjui suteikta teisė dalyvauti bendrovės pelne (pvz. suteikta teisė balsuoti, palūkanų dydis priklauso nuo gauto pelno ir pan.)</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Liuksemburgas	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafas išdėstytas taip:</p> <p><b>Šiame straipsnyje terminas "dividendai" - tai pajamos iš akcijų arba kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skoliniai reikalavimai, taip pat pajamos iš kitų teisių, kurios pagal Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstanti kompanija, įstatymus yra apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų, ir investuotojui priklausanti įmonės pelno dalis, mokama proporcingai jo kapitalo investicijoms, taip pat palūkanos ir mokėjimai už obligacijas, kai be fiksuotos palūkanų normos skiriamos papildomos palūkanos, kurių dydis priklauso nuo paskirstyto pelno.</b></p> <p>Šioje sutartyje nurodoma, kad dividendams priskiriamos ir palūkanos bei mokėjimai už obligacijas, jeigu šių palūkanų ar mokėjimų dydis priklauso nuo paskirstyto pelno, t.y. nuo bendrovės veiklos rezultato. Todėl tokios palūkanos bus apmokestinamos atsižvelgiant į sutarties 10 straipsnio „Dividendai“, o ne 11 straipsnio „Palūkanos“ nuostatas</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Didžioji Britanija ir Š. Airija, Estija (Taikoma po 2006 01 01),	<p>Šios sutarties straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafas:</p> <p><b>Šiame straipsnyje terminas "dividendai" - tai pajamos iš akcijų ar kitų dalyvavimo pelne teisių, kurios nėra skolinės pretenzijos, taip pat pajamos iš kitų korporacinių teisių, kurios pagal Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstanti kompanija, įstatymus yra apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų, taip pat apima bet kokias kitas pajamas, pagal Susitariančiosios Valstybės, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, įstatymus traktuojamas kaip kompanijos dividendai ar skirstomas pelnas.</b></p> <p>Šioje sutartyje papildomai patikslina, kad dividendais taip pat laikomos pajamos iš kitų <u>korporacinių</u> teisių, kurios apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Korporacinės teisės turėtų būti suprantamos kaip tokios teisės, kurios suteikia teisę jų turėtojui ne tik į bendrovės paskirstomo pelno dalį, bet ir į „paslėptus rezervus“, pvz. likusį turtą ar nuostolį bendrovės likvidavimo atveju ir pan.</p> <p>Be to, numatyta, kad dividendams Sutarties tikslais priskiriamos visos pajamos, kurios laikomos dividendais ar paskirstytuojų pelnu pagal tas pajamas išmokančios įmonės rezidavimo valstybės vidaus teisės aktus. Todėl tuo atveju, kai pajamas gavusio asmens rezidavimo valstybėje jo gautos pajamos nelaikomos dividendais, tačiau dividendus išmokančios kompanijos valstybėje tokios pajamos pripažįstamos dividendais, tai ir pagal sutartį jos bus apmokestinamos kaip dividendai.</p>

	Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.
Slovakija	<p>Šios sutarties 3 paragrafas nustato:</p> <p><b>Šiame straipsnyje sąvoka "dividendai" - tai pajamos iš bet kokios rūšies akcijų ar kitų pelno dalies teisių, kurios nėra skolinės pretenzijos, taip pat pajamos iš kitų teisių, kurios pagal Valstybės, kurios rezidentė yra pelną skirstanti kompanija, įstatymus yra apmokestinamos kaip pajamos iš akcijų. Sąvoka "dividendai" taip pat apima pajamas, gautas iš susitarimų, įskaitant skolinius įsipareigojimus, suteikiančius teisę į pelno dalį, tiek, kiek tai numatyta Susitariančiosios Valstybės, kurioje susidaro pajamos, įstatymuose.</b></p> <p>Pagal šią sutartį dividendams taip pat priskiriamos pajamos iš bet kokių susitarimų, suteikiančių teisę dalyvauti pelne. Todėl šio straipsnio nuostatos gali būti taikomos ir bendrovei suteiktų paskolų palūkanų pajamoms, jei pagal paskolos sutartį paskolos davėjui suteikta teisė dalyvauti bendrovės pelne (pvz. suteikta teisė balsuoti, palūkanų dydis priklauso nuo gauto pelno ir pan.)</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Belgija	<p>Šios sutarties protokolo 5 punktas nustato, kad:</p> <p><b>Sąvoka "dividendai" taip pat apima pajamas – net jeigu jos mokamos palūkanų forma, - kurios laikomos pajamomis iš akcijų pagal įstatymus tos Valstybės, kurios rezidentė yra išmokanti kompanija.</b></p> <p>Prie šios sutarties pasirašytame protokole papildomai nurodoma, kad dividendams gali būti priskiriamos bet kokios pajamos, taip pat ir palūkanos, jeigu jos laikomos pajamomis iš akcijų pagal dividendus išmokančios kompanijos rezidavimo valstybės vidaus teisės aktus. Todėl tokioms pajamoms bus taikomos Sutarties 10 straipsnio „Dividendai“ nuostatos net ir tuo atveju, kai pagal dividendus gavusio asmens rezidavimo valstybės teisės aktus tokios pajamos dividendais nelaikomos.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Portugalija	<p>Šios sutarties protokole papildomai numatyta:</p> <p><b>Šio straipsnio 3 dalyje terminas "dividendai" taip pat apima pelną, priskiriamą pagal susitarimą dėl dalyvavimo pelne.</b></p> <p>Atsižvelgiant į šias protokolo nuostatas, pajamos, gautos kaip pelnas, priskiriamas pagal susitarimą dėl dalyvavimo pelne, laikomos dividendais neatsižvelgiant į tai, kokia forma jis išmokamos ir apmokestinamos taikant tokį pat mokesčio tarifą bei taikant tas pačias nuostatas, kaip ir dividendams.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 3 paragrafo komentarą.</p>
Vokietija	<p>Šios sutarties protokolo 4 ir 5 punktai nustato:</p> <p><b>4. Vokietijos Federacinėje Respublikoje apmokestinimo tikslui sąvoka "dividendai" apima pajamas, kurias gauna miegantysis partneris ("stiller Gesellschafter") iš savo dalyvavimo kaip tokio ir iš pelno paskirstymo pagal investicinio fondo ar investicinio trasto sertifikatus.</b></p> <p>Atsižvelgiant į tai, šiame punkte paminėtos pajamos laikomos dividendais ir apmokestinamos taikant tokį pat mokesčio tarifą bei taikant tas pačias nuostatas, kaip ir dividendams.</p> <p><b>5. Dėl 10 ir 11 straipsnių. Neatsižvelgiant į šių Straipsnių nuostatas, dividendai ir palūkanos gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jie susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymus,</b></p> <p><b>a) jeigu jie gaunami už teises ar skolinius pareikalavimus, suteikiančius</b></p>

	<p>teisę dalyvauti pelne (įskaitant pajamas, kurias gauna miegantysis partneris iš savo dalyvavimo kaip tokio, iš "partiarisches Darlehen" ir iš "Gewinnobligationen", turinčių tokią prasmę, kokia jie turi pagal Vokietijos Federacinės Respublikos mokesčių įstatymą), ir</p> <p><b>b) su sąlyga, kad nustatant tokių pajamų skolininko pelną jie atimami.</b></p> <p>Šios sutarties protokolas nustato Sutarties 10 straipsnio „Dividendai“ taikymo apribojimus: neatsižvelgiant į tai, kad minėtas straipsnis suteikia teisę apmokestinti dividendus ir jų susidarymo valstybei (tais atvejais kai faktiškasis dividendų savininkas yra kitos susitariančios valstybės rezidentas), ši valstybė gali apmokestinti dividendus tik tokiu atveju, kai jie gaunami už teises, leidžiančias dalyvauti pelne, ir atimami nustatant šių dividendų skolininko pelną.</p>
Singapūras	<p>Šios sutarties protokole papildomai numatyta:</p> <p><b>a) Pagal dabartinius Singapūro įstatymus, dividendai, kuriuos Lietuvos rezidentui, kuris yra tokių dividendų tikrasis savininkas, moka kompanija – Singapūro rezidentė, neapmokestinami, nes Singapūre nėra mokesčio, kuriuo būtų apmokestinami dividendai be mokesčio, imamo nuo kompanijos pelno arba pajamų.</b></p> <p><b>b) 2 ir 3 dalių nuostatos taikomos dividendams, kuriuos moka kompanija - Singapūro rezidentė, jeigu po šios Sutarties pasirašymo Singapūras be kompanijos pelno arba pajamų mokesčio, pradės imti mokesťį ir nuo dividendų.</b></p> <p>Šios sutarties protokolas pažymi, kad Singapūro valstybėje nėra mokesčio dividendams, todėl tuo atveju, kai Singapūro įmonė moka dividendus Lietuvos rezidentui, šie dividendai Singapūre neapmokestinami. Tačiau, jei po sutarties pasirašymo Singapūras pradės imti mokesťį nuo dividendų, dividendai bus apmokestinami pagal sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 ir 3 paragrafų nuostatas.</p>
Ispanija	<p>Šios sutarties protokolo VII dalis papildomai nustato:</p> <p><b>a) Nepaisant šios Sutarties nuostatų, kompanija, Susitariančiosios Valstybės rezidentė, kurioje asmenys, kurie nėra tos Valstybės rezidentai, tiesiogiai arba netiesiogiai turi daugiau kaip 50 procentų akcinio kapitalo, neturi teisės į šioje Sutartyje numatytas lengvatas, taikomas dividendams, palūkanoms, honorarui ir turto vertės padidėjimo pajamoms, susidarančioms kitoje Susitariančiojoje Valstybėje. Ši nuostata netaikoma, kai minėta kompanija Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė ji yra, verčiasi tikra komercine-ūkinė veikla, o ne apsiriboja vien tik akcijų arba turto turėjimu.</b></p> <p><b>b) Kompanijai, kuri pagal ankstesnį punktą neturi teisės į šioje Sutartyje numatytas lengvatas aukščiau minėtų pajamų rūšių atžvilgiu, tokios lengvatos vis dėlto galėtų būti suteiktos, jeigu Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys pagal Sutarties 26 straipsnį susitars, kad kompanija buvo įsteigta ir jos veikla vykdoma remiantis pagrįstais komercinės-ūkinės veiklos motyvais ir dėl to jos pagrindinis tikslas nėra gauti tokias lengvatas.</b></p> <p>Šios sutarties protokolas numato apribojimus, kada dividendams numatytos lengvatos negali būti taikomos: susitariančios valstybės bendrovė negali naudotis dividendams taikomomis lengvatomis, jeigu daugiau kaip pusę jos akcinio kapitalo valdo trečiųjų valstybių arba kitos susitariančios valstybės rezidentai ir ši bendrovė realios ūkinės komercinės veiklos nevykdo, t.y. pajamas gauna tik iš turimų akcijų ar turto. Tačiau kartu kompetentingiems asmenims palikta teisė susitarti dėl lengvatų taikymo nustačius, kad įmonės įsteigimas ekonomiškai pagrįstas (t.y. įmonė įsteigta ne vien tik siekiant</p>

pasinaudoti lengvatomis).
---------------------------

**4. 1 ir 2 dalių nuostatos netaikomos, jeigu faktiškasis dividendų savininkas, būdamas Susitariančiosios Valstybės rezidentas, užsiima komercine-ūkine veikla kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti kompanija, per ten esančią nuolatinę buveinę arba užsiima toje kitoje Valstybėje individualia savarankiška veikla per ten esančią nuolatinę veiklavietę, o holdingas, už kurį mokami dividendai, yra efektyviai susijęs su tokia nuolatinė buveine ar nuolatinė veiklaviete. Kiekvienu tokiu atveju atitinkamai taikomos 7 straipsnio arba 14 straipsnio nuostatos.**

*Komentaras*

Šioje dalyje nustatyti atvejai, kada dividendams netaikomos šio straipsnio nuostatos ir jie apmokestinami pagal 7 ar 14 straipsnių nuostatas.

Jei faktiškasis dividendų savininkas, būdamas Susitariančiosios Valstybės rezidentas, užsiima ūkine-komercine veikla per nuolatinę buveinę arba vykdo individualią savarankišką veiklą per nuolatinę bazę kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentė yra dividendus mokanti bendrovė, o akcijų paketas, už kurį mokami dividendai yra efektyviai susijęs su ta nuolatinė buveine ar nuolatinė baze, šios pajamos apmokestinamos ne pagal 10 straipsnio 1, 2 paragrafo nuostatas, kaip dividendai, o pagal 7 (Komerčinės-ūkinės veiklos pelnas) arba 14 (Savarankiškos individualios paslaugos) straipsnių nuostatas t.y. kaip komerčinės – ūkinės veiklos pelnas arba pajamos iš individualios savarankiškos veiklos (žr. 7 ir 14 straipsnių komentarus).

Akcijų paketas laikomas efektyviai susijusiu su nuolatinė buveine ar nuolatinė veiklaviete, jeigu jis įsigytas ir naudojamas būtent per tą buveinę ar veiklavietę vykdomai veiklai.

#### 4 PARAGRAFO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dividendai“ 4 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo komentarą.

**5. Kai kompanija, Susitariančiosios Valstybės rezidentė, gauna pelną ar pajamas iš kitos Susitariančiosios Valstybės, ta kita Valstybė negali apmokestinti kompanijos mokamų dividendų, išskyrus atvejus, kai tokie dividendai mokami tos kitos Valstybės rezidentui arba kai holdingas, už kurį mokami dividendai, yra efektyviai susijęs su toje kitoje Valstybėje esančia nuolatinė buveine ar nuolatinė veiklaviete, taip pat negali iš kompanijos nepaskirstyto pelno imti kompanijos nepaskirstyto pelno mokesčio, net jeigu mokami dividendai ar nepaskirstytas pelnas, visas arba jo dalis, susideda iš pelno ar pajamų, gaunamų toje kitoje Valstybėje.**

*Komentaras*

Ši Sutarties nuostata į Sutartį įtraukta atsižvelgiant į tai, kad kai kurių valstybių vidaus teisės aktai leidžia apmokestinti bendrovių, kurios nėra tos valstybės rezidentės, pelno paskirstymo rezultata vien tik dėl to, kad šis pelnas buvo uždirbtas toje valstybėje (bet ne per nuolatinę buveinę). Ši sutarties nuostata neleidžia taikyti minėtų vidaus įstatymų nuostatų. Todėl kai bendrovė, kuri yra vienos susitariančiosios valstybės rezidentė, gauna pajamas ar pelną kitoje susitariančioje valstybėje, ta kita valstybė neturi teisės apmokestinti tos bendrovės mokamų dividendų, išskyrus atvejus, kai :

- tokie dividendai mokami tos kitos susitariančiosios valstybės rezidentui, arba
- holdingas, už kurį mokami dividendai, yra efektyviai susijęs su toje kitoje susitariančioje valstybėje esančia nuolatine buveine ar nuolatine veiklaviete.

Be to, kai bendrovė, kuri yra vienos susitariančiosios valstybės rezidentė, kitoje susitariančioje valstybėje gauto pelno nepaskirsto, ta kita valstybė neturi teisės apmokestinti nepaskirstytojo pelno mokesčiu to minėtos bendrovės nepaskirstytojo pelno.

## 5 PARAGRAFO YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dividendai“ 5 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Jungtinė Karalystė, Kanada, 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 straipsnio „Dividendai“ 5 paragrafo komentarą.
JAV, Kazachstanas	<p>Šioje sutartyje straipsnio „Dividendai“ šis paragrafas išdėstytas taip: <b>Kai Susitariančiosios Valstybės rezidentas gauna pelną ar pajamas iš kitos Susitariančiosios Valstybės, ta kita Valstybė negali apmokestinti to rezidento mokamų dividendų, išskyrus atvejus, kai tokie dividendai mokami tos kitos Valstybės rezidentui arba kai holdingas, už kurį mokami dividendai, sudaro toje kitoje Valstybėje esančios nuolatinės buveinės ar nuolatinės veiklavietės turto dalį, net jeigu mokami dividendai, visi arba jų dalis, susideda iš pelno ar pajamų, susidarantių toje kitoje Valstybėje.</b></p> <p>Šiose sutartyse nėra numatyta, kad Susitariančioji valstybė negali apmokestinti kitos Susitariančiosios valstybės įmonės nepaskirstytojo pelno tuo atveju, kai tą nepaskirstytąjį pelną sudaro pajamos, kurios buvo gautos pirma paminėtoje valstybėje.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą straipsnio „Dividendai“ 5 paragrafo komentarą.</p>

## PAPILDOMŲ PARAGRAFŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dividendai“ papildomų paragrafo nuostatų komentaras
JAV	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 5 paragrafą:</p> <p><b>Kompanija, vienos iš Susitariančiųjų Valstybių rezidentė, turinti nuolatinę buveinę, kurios komercinės-ūkinės veiklos pelnas apmokestinamas kitoje Susitariančiojoje Valstybėje arba kurios grynosios pajamos, kurios gali būti apmokestintos kitoje Valstybėje pagal 6 straipsnį (Pajamos iš nekilnojamojo turto) arba pagal 13 straipsnio (Kapitalo prieaugio pajamos) 1 paragrafą, yra apmokestinamos kitoje Valstybėje, gali būti toje kitoje Valstybėje apdėta papildomu mokesčiu greta mokesčio nuo pelno. Tačiau toks mokeskis negali viršyti 5 procentų kompanijos, kuri apmokestinama kitoje Valstybėje, pelno dalies, atitinkančios dividendams ekvivalenčią tokio pelno sumą.</b></p> <p>Ši Sutarties nuostata suteikia teisę susitariančiai valstybei, kurioje kitos susitariančios valstybės bendrovė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę arba gauna pajamų iš pirmojoje valstybėje esančio nekilnojamojo turto ir yra apmokestinama atitinkamai pagal Sutarties 7, 6 ar 13 straipsnių nuostatas, apmokestinti šią bendrovę papildomu mokesčiu. Atsižvelgiant į tai, tuo atveju, kai Lietuvos bendrovė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę JAV ir šios nuolatinės buveinės pajamos apmokestinamos JAV pagal sutarties straipsnio „Komercinės ūkinės veiklos pelnas“ nuostatas, Lietuvos bendrovės pelnas gali būti dar papildomai apmokestinamas JAV. Tačiau šiuo papildomu mokesčiu gali būti apmokestinama Lietuvos bendrovės pelno dalis, kuri priskiriama JAV esančiai nuolatinėi buveinei ir jo suma negali viršyti 5 procentų nuolatinės buveinės JAV apmokestinamos pelno dalies, atitinkančios dividendams ekvivalenčią tokio pelno sumą (dividendams ekvivalenti suma paprastai lygi dividendams, kuriuos JAV esanti nuolatinė buveinė išmokėtų per metus, jei ji būtų nepriklausomai veikianti JAV įmonė).</p> <p>Taip pat Lietuvos įmonė gali būti papildomai apmokestinama JAV, jeigu ji gauna pajamas JAV, kurios apmokestinamos pagal sutarties straipsnius „Pajamos iš nekilnojamojo turto“, Kapitalo prieaugio pajamos“ 1 paragrafą. Atitinkamai, šio papildomo mokesčio suma negali viršyti 5 procentų JAV apmokestinamos Lietuvos įmonės pelno dalies, atitinkančios dividendams ekvivalenčią tokio pelno sumą.</p> <p>Tos pačios nuostatos būtų taikomos, kai JAV įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje, ar gauna pajamas Lietuvoje, kurios apmokestinamos pagal sutarties straipsnius „Pajamos iš nekilnojamojo turto“, „Kapitalo prieaugio pajamos“ 1 paragrafą, jeigu Lietuva užsienio įmonėms taikytų papildomus mokesčius. Tačiau atsižvelgiant į Lietuvos vidaus teisės aktus, JAV įmonės Lietuvoje gautas pelnas jokiais papildomais mokesčiais nėra apmokestinamas.</p>
Didžioji Britanija ir Š. Airija	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 6 paragrafą:</p> <p><b>6. Šio straipsnio nuostatos netaikomos, jei bet kokio asmens, susijusio su akcijų ar kitų teisių, už kurias mokami dividendai, sukūrimu ar perleidimu, pagrindinis tikslas ar vienas pagrindinių tikslų - pasinaudoti šiuo straipsniu tokio sukūrimo ar perleidimo dėka.</b></p> <p>Ši sutartis nustato apribojimus: tuo atveju, jei susitariančių valstybių įmonės siekia išvengti didesnio mokesčio tarifo ir įsigyja akcijas ar teises tik tuo tikslu, kad pajamos už jas būtų apmokestinamos kaip dividendai, tokioms pajamoms netaikomos sutarties straipsnio „Dividendai“ nuostatos.</p>
Kanada	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 6 paragrafą:</p> <p><b>Ši Sutartis negali būti aiškinama kaip neleidžianti Susitariančiai Valstybei nuo kompanijos uždarbio, priskiriamo toje Valstybėje esančiai nuolatinėi</b></p>

	<p>buveinei, imti mokesčio kartu su tuo mokesčiu, kuris būtų imamas nuo kompanijos, tos Valstybės nacionalės, uždarbio, su sąlyga, kad bet koks taip imamas papildomas mokestis neviršija 5 procentų tokio uždarbio sumos, kuri ankstesniais mokestiniais metais nebuvo apmokestinta tokiu papildomu mokesčiu. Šioje nuostatoje sąvoka "uždarbis" reiškia pelną, įskaitant bet kokias prieaugio pajamas, tais metais ir ankstesniais metais priskirtą Susitariančiojoje Valstybėje esančiai nuolatinei buveinei, atėmus iš jo visus mokesčius (išskyrus čia minimą papildomą mokestį), kurie imami nuo tokio pelno toje Valstybėje.</p> <p>Ši Sutarties nuostata suteikia teisę susitariančiai valstybei, kurioje kitos susitariančios valstybės įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę ir yra atitinkamai apmokestinama, šią įmonę apmokestinti papildomu mokesčiu. Atsižvelgiant į šią nuostatą, tuo atveju, kai Lietuvos įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę Kanadoje, nuolatinės buveinės pelnas apmokestinamas pagal sutarties straipsnio „Komercinės ūkinės veiklos pelnas“ nuostatas, tačiau Lietuvos įmonė gali būti apmokestinama dar papildomai. Papildomo mokesčio suma negali viršyti 5 procentų nuolatinei buveinei priskiriamo pelno (atėmus visus nuo šio pelno imamus mokesčius) sumos, kuri ankstesniais mokestiniais metais nebuvo apmokestinta tokiu papildomu mokesčiu.</p> <p>Atitinkamai tos pačios nuostatos būtų taikomos, kai Kanados įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje, jeigu Lietuvos vidaus teisės aktai nustatytų galimybę taikyti tokį papildomą mokestį.</p>
Kazachstanas	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 6 paragrafą:</p> <p><b>6. Kompanija, Susitariančiosios Valstybės rezidentė, kuri turi nuolatinę buveinę kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, toje kitoje Valstybėje greta pelno, priskiriamo tai nuolatinei buveinei, mokesčio gali būti apmokestinama papildomu mokesčiu. Tačiau toks mokestis negali viršyti 5 procentų tos kompanijos pelno dalies, kuri apmokestinama kitoje Susitariančiojoje Valstybėje.</b></p> <p>Tačiau šios sutarties protokole numatyta, kad:</p> <p><b>Iki tol, kol 6 paragrafe nurodytas papildomas pelno mokestis nėra imamas remiantis abiejų Susitariančiųjų Valstybių vidaus įstatymais, 10 (Dividendai) straipsnio 6 paragrafo nuostatos netaikomos. Tuo atveju, kai toks mokestis įvedamas abiejose Susitariančiosiose Valstybėse, kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu nustato dieną, nuo kurios 6 paragrafo nuostatos taikomos abiejose Valstybėse.</b></p> <p>Sutartyje nustatyta galimybė susitariančiai valstybei taikyti jose veikiančių kitos susitariančios valstybės įmonių nuolatinių buveinių pelnui papildomą mokestį, jeigu toks mokestis būtų nustatytas šių valstybių vidaus teisės aktuose. Atsižvelgiant į šias nuostatas, tuo atveju, kai Lietuvos įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę Kazachstane ir nuolatinės buveinės pelnas apmokestinamas pagal sutarties straipsnio „Komercinės ūkinės veiklos pelnas“ nuostatas, Lietuvos įmonė gali būti apmokestinama dar papildomai. Papildomo mokesčio suma negali viršyti 5 procentų pelno dalies, kuri apmokestinama Kazachstane.</p> <p>Atitinkamai tos pačios nuostatos taikomos, kai Kazachstano įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje.</p> <p>Tačiau atsižvelgiant į Protokolo nuostatas, šioje sutartyje numatytas papildomas mokestis pradedamas imti tik tuo atveju, jei jis bus nustatytas Lietuvos ir Kazachstano vidaus teisės aktuose. Kai abi valstybės nustato šį mokestį savo vidaus teisės aktuose, konkreti data, nuo kurios ši sutarties nuostata pradedama taikyti, nustatoma abipusiu susitarimu.</p>
Prancūzija	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomus 3, 4 paragrafus:</p> <p><b>3. a) Lietuvos rezidentas, kuris iš kompanijos, Prancūzijos rezidentės, gauna dividendus, kurie, jeigu juos gautų Prancūzijos rezidentas, suteiktų tokiam</b></p>

	<p>rezidentui teisę gauti mokestinį kreditą (“avoir fiscal”), ir kuris yra faktiškasis tų dividendų savininkas, turi teisę iš Prancūzijos išdo gauti išmoką, lygią tokiam mokestiniam kreditui (“avoir fiscal”), atsižvelgiant į 2 paragrafo b) punkte nurodytą mokesčio sumažinimą.</p> <p>b) a) punkto nuostatos taikomos tik Lietuvos rezidentui, kuris yra:</p> <p>(i) fizinis asmuo arba</p> <p>(ii) kompanija, kuri nei tiesiogiai, nei netiesiogiai neturi 10 ar daugiau procentų dividendus mokančios kompanijos kapitalo.</p> <p>c) a) punkto nuostatos taikomos, tik jeigu faktiškasis dividendų savininkas:</p> <p>(i) už tokius dividendus ir už iš Prancūzijos išdo mokamas išmokas apmokestinamas Lietuvos mokesčiu su pastoviu tarifu ir</p> <p>(ii) įrodo, jeigu taip padaryti reikalauja Prancūzijos mokesčių administratorius, kad jis yra akcijų, už kurias mokami dividendai, savininkas ir kad tokio akcijų turėjimo pagrindinis tikslas arba vienas iš pagrindinių tikslų nėra leisti kitam asmeniui, Susitariančiosios Valstybės rezidentui ar ne, pasinaudoti a) punkto nuostatomis.</p> <p>d) a) punkte nurodyta bendra išmokų iš Prancūzijos išdo suma šioje Sutartyje laikoma dividendais.</p> <p><b>4. Jeigu Lietuvos rezidentui nėra suteikta teisė gauti iš Prancūzijos išdo 3 paragrafe minimas išmokas, jis, gaudamas kompanijos, Prancūzijos rezidentės, mokamus dividendus, gali susigrąžinti išankstinius mokėjimus (précompte) tiek, kiek juos už tokius dividendus mokėjo ši kompanija. Gražinamų išankstinių mokėjimų (précompte) bendra suma šioje Sutartyje laikoma dividendais. Prancūzijoje ji apmokestinama pagal 2 paragrafo nuostatas.</b></p> <p>Ši sutartis numato sąlygas ir galimybę Lietuvos rezidentui, kuris gauna dividendus iš Prancūzijos rezidentės ir atitinka 3 paragrafo b) punkte nurodytas sąlygas, iš Prancūzijos išdo gauti išmoką, lygią tokiam mokestiniam kreditui, kurį gautų Prancūzijos rezidentas. Teisę gauti tokią išmoką iš Prancūzijos išdo turi tik nuolatinis Lietuvos gyventojas arba Lietuvos įmonė, valdanti mažiau kaip 10 procentų Prancūzijos įmonės kapitalo, kurie gauna dividendus ir šie dividendai Lietuvoje yra apmokestinami. Pažymėtina, kad tokia išmoka Sutarties tikslais laikoma dividendais ir atitinkamai apmokestinama.</p> <p>Be to, šios sutarties protokole papildomai numatyta:</p> <p><b>10 ir 11 straipsnių nuostatos, esant šiuose straipsniuose numatytoms sąlygoms ir apribojimams, taikomos dividendams ir palūkanoms, kuriuos Susitariančiosios Valstybės rezidentui moka investicinė kompanija ar fondas, sukurtas ir įsteigtas kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu tokia kompanija ar fondas yra atleisti nuo 2 straipsnio 3 paragrafo a(i) ar a(ii) punkte arba b(i) ar b(ii) punkte minimų mokesčių.</b></p> <p>Taip pat ši sutartis nustato išskirtines sąlygas investicinės bendrovės ar fondo mokamų dividendų apmokestinimui: iš šių bendrovių ir fondų gautiems dividendams, atitinkantiems 10 straipsnyje nustatytas sąlygas, taip pat taikomos 10 straipsnio nuostatos, jeigu tos bendrovės ar fondai yra atleisti nuo pelno ar gyventojų pajamų mokesčių (Lietuvoje) arba nuo kompanijų ar pajamų mokesčių (Prancūzijoje).</p>
Singapūras	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomus 3, 4 paragrafus:</p> <p><b>3. Nepaisant šio straipsnio 2 dalies nuostatų, vienos Susitariančiosios Valstybės Vyriausybė kitoje Susitariančiojoje Valstybėje atleidžiama nuo mokesčių už dividendus, gaunamus už akcinių bendrovių, kurios yra tos kitos Valstybės rezidentės, akcijas. Tačiau tokia išimtis jokių būdu netaikoma akcijoms, kurios turimos kitokiems negu viešiesiems tikslams.</b></p> <p><b>4. 3 dalyje terminas "Vyriausybė" - tai: a) Singapūro atveju - tai Singapūro</b></p>

	<p>Vyriausybė, kuri apima: i) Singapūro pinigų instituciją (the Monetary Authority of Singapore) ir Valiutos komisiją (the Board of Commisioners of Currency); ii) Singapūro investicijų korporacijos Pte Ltd vadovybę; iii) oficialią įstaigą ar bet kokią instituciją, nuosavybės teise visiškai priklausančią Singapūro Vyriausybei, ir dėl kurios bet koku atveju laikas nuo laiko gali susitarti Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys; b) Lietuvos atveju - tai Lietuvos Vyriausybė, kuri apima: i) Lietuvos banką; ii) oficialią įstaigą ar bet kokią instituciją, nuosavybės teise visiškai priklausančią Lietuvos Vyriausybei, ir dėl kurios bet koku atveju laikas nuo laiko gali susitarti Susitariančiųjų Valstybių kompetentingi asmenys.</p> <p>Ši sutartis nustato, kad Lietuvos Vyriausybės (ši sąvoka apibrėžta 4 paragrafe) gaunami dividendai už turimas akcinių bendrovių, kurios yra Singapūro rezidentės, akcijas, yra neapmokestinami.</p> <p>Analogiškai Singapūro Vyriausybės (ši sąvoka apibrėžta 4 paragrafe) gaunami dividendai už turimas akcinių bendrovių, kurios yra Lietuvos rezidentės, yra neapmokestinamos.</p> <p>Sutartis taip pat nustato apribojimą - ši išimtis jokių būdu netaikoma akcijoms, kurios turimos kitokiems negu viešiesiems tikslams.</p>
Nyderlandai	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 8 paragrafą: <b>Šio straipsnio 2 paragrafo a) punkto nuostatos netaikomos, jeigu ryšys tarp dviejų kompanijų sukuriamas ar palaikomas pirmiausia tam, kad būtų išsaugomas toks atleidimas.</b></p> <p>Ši sutartis papildomai nustato, kad mažesnis mokesčio tarifas dividendams netaikomas tuo atveju, kai dividendų gavėjas įsigyja dividendus mokančios kompanijos kapitalo tik tuo tikslu, kad sumažintų dividendų tarifą ir yra pakankamai faktų tam įrodyti.</p>
Turkija	<p>Šios sutarties straipsnis „Dividendai“ turi papildomą 4 paragrafą:</p> <p><b>4. Kompanijos, Susitariančiosios Valstybės rezidentės, kuri kitoje Susitariančiojoje Valstybėje užsiima komercine-ūkine veikla per ten esančią nuolatinę buveinę, pelno suma, likusi po to, kai šis pelnas buvo apmokestintas pagal 7 straipsnį, gali būti apmokestinama toje Valstybėje, kurioje nuolatinė buveinė yra, pagal šio straipsnio 2 paragrafo nuostatas.</b></p> <p>Atsižvelgiant į tai, tuo atveju, kai Lietuvos įmonė Turkijoje verčiasi ūkine – komercine veikla per nuolatinę buveinę, šios nuolatinės buveinės pelnas apmokestinamas pagal Sutarčių 7 straipsnio nuostatas, o pelno suma, likusi po apmokestinimo, gali būti apmokestinama Turkijoje pagal sutarties straipsnio „Dividendai“ 2 paragrafo nuostatas. Atitinkamai tos pačios nuostatos taikomos, kai Turkijos įmonė vykdo veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje.</p>