

12 straipsnis HONORARAI

Bendrasis komentaras

Šio straipsnio tikslas – paskirstyti vienoje susitariančiojoje valstybėje susidariusių honorarų, kuriuos gauna kitos susitariančiosios valstybės rezidentai, apmokestinimo teises tarp susitariančiųjų valstybių. Susitariančioji valstybė, turinti teisę apmokestinti honorarus, juos apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau, apmokestindama honorarą, turi atsižvelgti ir į šiame straipsnyje nustatytus apribojimus.

Sąvoka „honoraras“ kai kuriose Sutartyse yra naudojama kaip „atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą“.

1. Honorarai, susidarantys Susitariančiojoje Valstybėje ir mokami kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentui, gali būti apmokestinami toje kitoje Valstybėje.

Komentaras

Šio paragrafo nuostatos suteikia teisę susitariančiajai valstybei, kurios rezidentas gauna kitoje susitariančiojoje valstybėje susidariusį honorarą, apmokestinti tokio honoraro sumą pagal savo vidaus mokesčių įstatymus. Kadangi, atsižvelgiant į šio straipsnio 2 paragrafą, honoraro gavėjo rezidavimo valstybei nėra suteikta išimtinė teisė apmokestinti savo rezidento gaunamą kitoje valstybėje susidariusį honorarą, todėl, apmokestindama jį, privalo naikinti tokio honoraro 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 NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ 1 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (taikoma nuo 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, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Honorarai“ 1 paragrafo komentarą.

Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	
Latvija, Estija (taikoma nuo 1994-01-01 iki 2005-12-31)	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šių sutarčių straipsnio 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>1. Atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą, susidarantys sutartį sudarančioje šalyje ir mokami kitos sutartį sudarančios šalies rezidentui, kuris yra tikrasis atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą savininkas, apmokestinami tik toje kitoje šalyje.</p> <p>Vienoje susitariančiojoje valstybėje susidaręs atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą ir mokamas kitos susitariančiosios valstybės rezidentui – faktiškajam jo savininkui, apmokestinamas tik faktiškojo jo savininko rezidavimo valstybėje. Valstybei, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, nesuteikta teisė apmokestinti tokio honoraro.</p>

2. Tačiau tokie honorarai taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jie susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis honorarų savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros honorarų sumos.

Komentaras

1. Pagal šio paragrafo nuostatas teisę apmokestinti vienoje susitariančiojoje valstybėje susidariusį honorarą, kuris mokamas kitos susitariančiosios valstybės rezidentui, pirmiausia turi ta valstybė, kurioje susidaro toks honoraras. Valstybė, kurioje susidaro honoraras, tokį honorarą apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau jeigu:

- honoraras išmokamas faktiškajam jų savininkui, kuris yra kitos valstybės rezidentas, ir
 - pateikiami reikalingi šias sąlygas patvirtinantys dokumentai,
- toks honoraras apmokestinamas ne didesniu nei 10 proc. mokesčio tarifu.

Jeigu susitariančiosios valstybės, kurioje susidaro honoraras, vidaus mokesčių įstatymuose honorarui apmokestinti taikomas mažesnis nei 10 proc. mokesčio tarifas, apmokestinant honorarą, turi būti taikomas toks valstybės vidaus įstatymuose nustatytas mažesnis tarifas.

Faktiškuoju honoraro savininku yra laikomas asmuo, kuris yra tiesioginis jam priklausančio honoraro gavėjas, t.y. asmuo, už kurio suteiktas teises ar nuosavybės rūšis jam yra mokamas honoraras.

Jeigu vienoje susitariančiojoje valstybėje susidaręs honoraras yra mokamas ne faktiškajam jo savininkui, bet tarpininkui (agentui, atstovui ar kitam įgaliotam asmeniui) ir honorarą išmokantis asmuo neturi įrodymų, kad honoraro faktiškasis savininkas yra kitos susitariančiosios valstybės rezidentas, juos išmokantis asmuo neturi atsižvelgti į šiame paragrafe honorarui apmokestinti nustatytus apribojimus; toks honoraras turi būti apmokestintas pagal honorarą išmokančio asmens rezidavimo valstybės vidaus mokesčių įstatymus.

2. Lietuvos rezidento gyventojui – užsienio valstybės rezidentui išmokamo honoraro apmokestinimas

Honoraras, kurį Lietuvos vienetas ar nuolatinis Lietuvos gyventojas moka gyventojui – užsienio valstybės rezidentui, kuris yra faktiškasis tokio honoraro savininkas, apmokestinamas prie pajamų šaltinio ne didesniu nei 10 proc. mokesčio tarifu.

Tuo atveju, kai Lietuvos vienetas ar nuolatinis Lietuvos gyventojas honorarą moka gyventojui – užsienio valstybės rezidentui ne tiesiogiai, bet per tarpininką (pvz., agentą, įgaliotą asmenį ir pan.), toks honoraras gali būti apmokestinamas prie pajamų šaltinio ne didesniu nei 10

proc. mokesčio tarifu tik tuo atveju, jeigu honorarą išmokantis asmuo Lietuvoje turi dokumentą, patvirtinantį, kad tokio honoraro faktiškasis savininkas yra susitariančiosios valstybės rezidentas. Neturėdamas tokio dokumento, honorarą mokantis asmuo Lietuvoje nuo tokio honoraro turi išskaičiuoti pajamų mokestį Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme nustatyta tvarka. Gyventojas – užsienio valstybės rezidentas ne pagal Sutarties nuostatas Lietuvoje sumokėtą pajamų mokesčio nuo honoraro sumą iš Lietuvos Respublikos biudžeto gali susigrąžinti Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui pateikęs atitinkamus dokumentus, patvirtinančius tai, kad jam gali būti taikomos šio paragrafo nuostatos.

Pavyzdys

Lietuvos vienetas išmokėjo 30000 Lt honoraro sumą dainininkui – JAV rezidentui už parduotus diskus su jo dainų įrašais. Tarkime, kad mokėdamas honorarą, Lietuvos vienetas neturėjo honorarą gaunančio dainininko rezidavimo vietą patvirtinančios pažymos ir nuo mokamos honoraro sumos (30000 Lt) taikydamas 15 proc. mokesčio tarifą išskaičiavo ir į Lietuvos Respublikos biudžetą sumokėjo 4500 Lt $((30000 \times 15)/100)$ mokestį.

Pagal Lietuvos ir JAV dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas nuo gyventojui – JAV rezidentui mokamos honoraro sumos Lietuvos vienetas galėjo išskaičiuoti pajamų mokestį taikydamas 10 proc. tarifą, t.y. galėjo būti išskaičiuota 3000 Lt $(30000 \times 10 \text{ proc.})$, jeigu Lietuvos vienetas būtų turėjęs honorarą gaunančio JAV dainininko rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą (t.y. užpildytą *Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuotą mokestį* FR0021 (DAS-1) formą, patvirtintą VMI prie FM viršininko 2001-06-27 įsakymu Nr.159).

Norėdamas susigrąžinti Lietuvoje ne pagal Sutarties nuostatas sumokėtą mokesčio nuo honoraro sumą, JAV rezidentas pats arba per savo įgaliotąjį asmenį Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui, kurio veiklos teritorijoje įregistruotas honorarą išmokėjęs ir nuo jo pajamų mokestį išskaičiavęs Lietuvos vienetas, turi pateikti prašymą (t.y. užpildytą *Užsienio valstybės rezidento prašymo grąžinti išskaičiuotą mokestį* FR0022 (DAS-2) formą, patvirtintą VMI prie FM viršininko 2001-06-27 įsakymu Nr.159).

Lietuvos Respublikos mokesčių administratorius, patikrinęs prašyme pateiktus duomenis ir priėmęs sprendimą, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatyta tvarka JAV rezidentui grąžina Lietuvoje permokėto pajamų mokesčio sumą – 1500 Lt $(4500 \text{ Lt} - 3000 \text{ Lt})$.

3. Lietuvos rezidento vienetai – užsienio valstybės rezidentui išmokamo honoraro apmokestinimas

Honoraras, kurį Lietuvos vienetas ar nuolatinis Lietuvos gyventojas moka vienetai – užsienio valstybės rezidentui, kuris yra faktiškasis tokio honoraro savininkas, apmokestinamas prie pajamų šaltinio ne didesniu nei 10 proc. mokesčio tarifu.

Kadangi šiame paragrafe honorarui apmokestinti nustatytas tokio pat dydžio mokesčio tarifas kaip ir Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme, tai honorarą užsienio vienetai išmokančiam asmeniui Lietuvoje nereikia turėti honorarą gaunančio užsienio vieneto rezidavimo vietą patvirtinančios pažymos.

Pavyzdys

Lietuvos vienetas Danijos vienetai kiekvieną mėnesį moka 1500 Lt sumą už Danijos vieneto licencine sutartimi suteiktą teisę naudotis prekės ženklu. Lietuvos vienetas, mokėdamas šią sumą, nuo jos prie pajamų šaltinio turi išskaičiuoti 10 proc. dydžio pelno mokestį pagal

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 4 str. 4 d. 4 punktą ir pagal Lietuvos ir Danijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas.

4. Nuolatinio Lietuvos gyventojų iš užsienio valstybės rezidentų gauto honoraro apmokestinimas

Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas iš užsienio vieneto ar nuolatinio užsienio valstybės gyventojas gauna honorarą, toks honoraras gali būti apmokestintas toje užsienio valstybėje, jeigu tai numato tos užsienio valstybės vidaus mokesčių įstatymai. Tačiau, jeigu honorarą gaunantis nuolatinis Lietuvos gyventojas yra faktiškasis honoraro savininkas, užsienio valstybėje imamas pajamų mokestis negali viršyti 10 procentų bendros honoraro sumos.

Lietuva taip pat turi teisę apmokestinti tokį honorarą, tačiau turi būti naikinamas jo dvigubas apmokestinimas remiantis sutarties 23 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio nuostatomis.

Pavyzdys

Italijos vienetas nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokėjo 2000 Lt honoraro. Tarkim, kad mokėdamas honorarą, Italijos vienetas turėjo nuolatinio Lietuvos gyventojų rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą, todėl pagal Lietuvos ir Italijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 12 straipsnio nuostatas nuo honoraro sumos prie pajamų šaltinio išskaičiavo mokestį taikydamas 10 proc. tarifą, t.y. išskaičiavo 200 Lt $((2000 \times 10) / 100)$ mokestį. Gyventojas gavo 1800 Lt (2000 Lt - 200 Lt) honoraro sumą.

Lietuvoje tokia honoraro suma (2000 Lt) apmokestinama Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme nustatyta tvarka, naikinant jo dvigubą apmokestinimą remiantis Lietuvos ir Italijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 25 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio nuostatomis.

5. Lietuvos vieneto iš užsienio valstybės rezidentų gauto honoraro apmokestinimas

Jeigu Lietuvos vienetas iš užsienio vieneto ar užsienio valstybės nuolatinio gyventojas gauna honorarą, toks honoraras gali būti apmokestintas toje užsienio valstybėje, jeigu tai numato tos užsienio valstybės vidaus mokesčių įstatymai. Tačiau, jeigu honorarą gaunantis Lietuvos vienetas yra faktiškasis honoraro savininkas, užsienio valstybėje imamas pajamų mokestis negali viršyti 10 procentų bendros honoraro sumos.

Lietuva taip pat turi teisę apmokestinti tokį honorarą, tačiau turi būti naikinamas jo dvigubas apmokestinimas remiantis sutarties 23 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 55 straipsnio nuostatomis.

Pavyzdys

Lietuvos vienetas Suomijos vienetui perleido savo sukurtų programų paketą ir teisę šias programas platinti bei perdirbti. Suomijos vienetas šiam Lietuvos vienetui už tai išmokėjo 60000 Lt honoraro sumą. Tarkim, kad mokėdamas honorarą, Suomijos vienetas turėjo Lietuvos vieneto rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą ir pagal Lietuvos ir Suomijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 12 straipsnio nuostatas nuo honoraro sumos prie pajamų šaltinio išskaičiavo mokestį taikydamas 10 proc. tarifą, t.y. išskaičiavo 6000 Lt $((60000 \times 10) / 100)$.

Lietuvoje ši honoraro suma (60000 Lt) yra priskiriama Lietuvos vieneto apmokestinamosioms pajamoms ir apmokestinama Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme nustatyta tvarka, naikinant jo dvigubą apmokestinimą pagal sutarties 24 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir šio įstatymo 55 straipsnio nuostatas.

2 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ 2 paragrafo nuostatų komentaras
<p>Armėnija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Bulgarija, Čekija, Estija (taikoma nuo 2006-01-01), Gruzija, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Kroatija, Lenkija, Malta, Moldova, Portugalija, Rumunija, Slovakija, Slovėnija, Ukraina, Uzbekistanas</p>	<p>Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Honorarai“ 2 paragrafo komentarą.</p>
<p>Airija, Austrija, Belgija, Graikija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Korėja, Liuksemburgas, Prancūzija, Rusija, Šveicarija, Turkija, Vengrija, Vokietija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Tačiau tokie atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jie susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti:</p> <p>a) 5 procentų bendros atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą sumos, mokamos už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą,</p> <p>b) 10 procentų bendros atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą sumos visais kitais atvejais.</p> <p>Valstybėje, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, nuo jo imamas pajamų mokestis priklauso nuo to, už ką mokamas toks atlyginimas.</p> <p>Valstybė, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, tokį atlyginimą apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau, jeigu toks atlyginimas faktiškajam jo savininkui - kitos valstybės rezidentui išmokamas už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą ir pateikiami reikalingi šias sąlygas patvirtinantys dokumentai, toks atlyginimas apmokestinamas taikant ne didesnę nei 5 proc. mokesčio tarifą.</p> <p>Valstybė, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, tokį atlyginimą apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau, jeigu toks atlyginimas faktiškajam jo savininkui - kitos valstybės rezidentui išmokamas ne už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą ir</p>

	<p>pateikiami reikalingi šias sąlygas patvirtinantys dokumentai, toks atlyginimas apmokestinamas taikant ne didesnę nei 10 proc. mokesčio tarifą.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos rezidentas, išmokėdamas sumas už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą šių valstybių rezidentams – faktiškiesiems tokių sumų savininkams, nuo jų pagal sutartį turi išskaičiuoti pajamų mokestį taikant 5 proc. tarifą tik tuo atveju, jeigu turi kiekvieno faktiškojo tų sumų savininko rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą.</p>
<p>Estija (taikoma nuo 1994-01-01 iki 2005-12-31), Latvija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šiose sutartyse šio paragrafo nėra, nes valstybei, kurioje susidaro honoraras, nesuteikta teisė apmokestinti tokio honoraro.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos rezidentas, išmokėdamas honorarą Estijos arba Latvijos rezidentui – faktiškajam honoraro savininkui, nuo tokio honoraro sumos pagal sutartį neturi išskaičiuoti pajamų mokesčio tik tuo atveju, jeigu jis turi faktiškojo honoraro savininko rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą.</p>
<p>Danija, Islandija, Norvegija, Nyderlandai, Suomija, Švedija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Tačiau tokie atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą taip pat gali būti apmokestinami toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jie susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jeigu faktiškasis atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti:</p> <p>a) 5 procentų bendros atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą sumos, mokamos už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą,</p> <p>b) 10 procentų bendros atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą sumos visais kitais atvejais.</p> <p>Sutartį sudarančių šalių kompetentingi asmenys abipusiu susitarimu gali nustatyti šių apribojimų taikymo būdą.</p> <p>Valstybėje, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, nuo jo imamas pajamų mokestis priklauso nuo to, už ką mokamas toks atlyginimas.</p> <p>Valstybė, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, tokį atlyginimą apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau, jeigu toks atlyginimas faktiškajam jo savininkui - kitos valstybės rezidentui išmokamas už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą ir pateikiami reikalingi šias sąlygas patvirtinantys dokumentai, toks atlyginimas apmokestinamas taikant ne didesnę nei 5 proc. mokesčio tarifą.</p> <p>Valstybė, kurioje susidaro atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą, tokį atlyginimą apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, tačiau, jeigu toks atlyginimas faktiškajam jo savininkui - kitos valstybės rezidentui išmokamas ne už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą ir pateikiami reikalingi šias sąlygas patvirtinantys dokumentai, toks atlyginimas apmokestinamas taikant ne didesnę nei 10 proc.</p>

	<p>mokesčio tarifą.</p> <p>Susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys gali susitarti, kokių būdu kiekvienoje susitariančiojoje valstybėje, apmokestinant honorarą, taikomi šiame paragrafe nustatyti apribojimai.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos rezidentas, išmokėdamas sumas už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų naudojimą šių valstybių rezidentams – faktiškiesiems tokių sumų savininkams, nuo jų pagal sutartį turi išskaičiuoti pajamų mokestį taikant 5 proc. tarifą tik tuo atveju, jeigu turi kiekvieno faktiškojo tų sumų savininko rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą.</p>
Singapūras	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties straipsnio 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Tačiau toks honoraras taip pat gali būti apmokestinamas toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje jis susidaro, ir pagal tos Valstybės įstatymus, bet jei faktiškasis honoraro savininkas yra kitos Susitariančiosios Valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali būti didesnis kaip 7,5 procentų bendros honoraro sumos.</p> <p>Susitariančiojoje valstybėje, kurioje susidaro honoraras ir jis mokamas kitos susitariančiosios valstybės rezidentui – faktiškajam savininkui, toks honoraras gali būti apmokestinamas ne didesniu nei 7,5 proc. mokesčio tarifu.</p> <p>Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos rezidentas, išmokėdamas honorarą Singapūro rezidentui – faktiškajam honoraro savininkui, nuo tokio honoraro sumos pagal sutartį turi išskaičiuoti pajamų mokestį taikydamas 7,5 proc. mokesčio tarifą tik tuo atveju, jeigu jis turi faktiškojo honoraro savininko rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą.</p>

3. Šiame straipsnyje vartojama sąvoka "honorarai" reiškia bet kokios rūšies išmokas, gaunamas kaip kompensaciją už naudojimąsi ar už teisę naudotis bet kokiomis autorinėmis teisėmis literatūros, meno ar mokslo darbų srityje, įskaitant kino filmus bei filmus ar įrašus radijui ar televizijai, bet kokį patentą, prekybos ženklą, dizainą ar modelį, planą, slaptą formulę ar metodą, arba už naudojimąsi ar už teisę naudotis gamybiniais, prekybiniais ar moksliniais įrengimais, arba už informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį.

Komentaras

Šiame paragrafe pateiktas honoraro apibrėžimas.

Honoraro sąvoka apima išmokas, mokamas už naudojimąsi ar teisę naudotis autorinėmis teisėmis literatūros, meno ar mokslo srityje (t.y. už naudojimąsi ar teisę naudotis literatūros, mokslo ir meno kūriniais: mokslo, muzikos, audiovizualiniais, fotografijos, architektūros, taikomios dailės ir kitais kūriniais, žemėlapiams, planais, eskizais ir pan.), įskaitant išmokas už programinę įrangą, kino filmus, įrašus radijuje ar televizijoje naudojamose priemonės ar kitose atgaminimo ar perdavimo priemonėse.

Išmokos už naudojimąsi ar teisę naudotis programine įranga (kaip viena iš intelektinės nuosavybės formų) yra laikomos išmokomis už naudojimąsi autorinėmis teisėmis mokslo darbų srityje.

Kai pirkejas perka kompiuterinėse laikmenose įrašytas programas ir sumoka ne tik už programas, bet ir už teisę naudoti tokias programas vienoje darbo vietoje (be teisės ją dauginti ar perdirbti), tokia sumokėta suma nėra laikoma honoraru.

Išmokos, mokamos už kino filmų, rodomų per televiziją ir kino teatruose, nuomą taip pat laikomos honoraru.

Honoraru laikomos ir išmokos už suteiktą teisę naudotis išradimo patentu, pramoniniu dizainu ar modeliu, prekių ženklu, taip pat išmokos už naudojimąsi ar suteiktą teisę naudotis gamybiniais, moksliniais ar prekybiniais įrengimais.

Honoraru laikomos išmokos už suteiktą informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (*know-how*). *Know-how* suprantama kaip patirtimi įgytos praktinės informacijos (patentuotos arba ne) visuma (t.y. specialių žinių ir patirties), kuri būtina produktams atgaminti, gamybos ar komercijos procesui vykdyti ar paslaugoms teikti. Tokiai informacijai teikti reikalinga patirtis ir specialios žinios. Gamintojas, vien tik išnaginėjęs gaminį arba įgijęs žinių apie technikos ar technologijos naujoves, tokios informacijos sužinoti negali.

Honoraru nelaikomos įrengimo pirkėjo išmoka pardavėjui už suteiktas garantines paslaugas. Honoraru nelaikomos išmokos už turto nuomą, techninę įrengimų priežiūrą, išmokos už kitas technines paslaugas (pvz., mokslinio, geologinio ar techninio pobūdžio tyrimus, inžinierines sutartis ir su jomis susijusius projektus), išmokos už konsultacines paslaugas, išmokos už darbuotojų apmokymą ir pan. Užmokestis inžinieriui, advokatui, apskaitos specialistui ir kt. už jo atliktas konsultavimo paslaugas nelaikomas honoraru.

3 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ 3 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vokietija	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Honorarai“ 3 paragrafo komentarą.
Graikija, Rumunija, Rusija, Vengrija	Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių straipsnio 3 paragrafas yra toks: 3. Šiame straipsnyje vartojama sąvoka “atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą” reiškia bet kokios rūšies išmokas, gaunamas kaip kompensaciją už naudojimąsi ar už teisę naudotis bet kokiomis autorinėmis teisėmis literatūros, meno ar mokslo darbų srityje, įskaitant kino filmus ir filmus ar juostas ir kitas radijuje ar televizijoje naudojamas vaizdo ar garso atkūrimo priemones, bet kokiu patentu, prekybos

	<p>ženklų, dizainu ar modeliu, planu, slapta formule ar metodu, arba už perdavimą palydovu, kabeliu, optiniu pluoštu ar panašia technologija, arba už naudojimąsi ar už teisę naudotis bet kokiais gamybiniais, prekybiniais ar moksliniais įrengimais, arba už informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį.</p> <p>Atlyginimo už nuosavybės teisių perleidimą apibrėžime yra papildoma nuostata, kad atlyginimu už nuosavybės teisių perleidimą laikoma ir bet kokia išmoka už transliavimą visuomenei palydovo, kabelio, optinio pluošto arba panašios technologijos pagalba.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą 3 paragrafo komentarą.</p>
JAV	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties straipsnio 3 paragrafas yra toks:</p> <p>3. Šioje Sutartyje vartojama sąvoka “atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą” reiškia bet kokios rūšies išmokas, gaunamas kaip kompensacija už naudojimąsi ar už teisę naudotis bet kokiomis autorinėmis teisėmis literatūros, meno ar mokslo darbų srityje, įskaitant programinę įrangą, kino filmus ir filmus ar juostas bei radijuje ar televizijoje naudojamas kitas vaizdo ar garso atkūrimo priemones, bet kokį patentą, prekybos ženklą, dizainą ar modelį, planą, slaptą formulę ar metodą, ar kitą panašią teisę ar turtą, arba už naudojimąsi ar už teisę naudotis gamybiniais, prekybiniais ar moksliniais įrengimais, arba už informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį. Sąvoka “atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą” taip pat apima išmokas, gaunamas už disponavimą bet kuria tokia teise ar turtu, kai tokias išmokas sąlygoja jų našumas, naudojimas ar tolesnis disponavimas.</p> <p>Sąvoka “atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą” taip pat apima ir išmokas, gaunamas už disponavimą bet kuria tokia teise ar turtu, kai tokias išmokas sąlygoja jų našumas, naudojimas ar tolesnis disponavimas.</p> <p>Vadinasi, jeigu mokamos išmokos už teisių ar turto perleidimą dydis nepriklauso nuo tokių teisių ar turto produktyvumo ar tolesnio jų panaudojimo, tokios išmokos apmokestinamas pagal sutarties 13 straipsnio (Kapitalo prieaugio pajamos) nuostatas.</p> <p>Dėl kitų šio paragrafo nuostatų žiūrėti bendrą 3 paragrafo komentarą.</p>

4. 1 ir 2 dalių nuostatos netaikomos, jeigu faktiškasis honorarų savininkas, būdamas Susitariančiosios Valstybės rezidentas, užsiima komercine-ūkine veikla kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje susidaro honorarai, per ten esančią nuolatinę buveinę arba užsiima toje kitoje Valstybėje individualia savarankiška veikla per ten esančią nuolatinę veiklavietę, o teisė arba turtas, už kuriuos mokami honorarai, efektyviai susiję su tokia nuolatinė buveine ar nuolatinė veiklaviete. Kiekvienu tokiu atveju atitinkamai taikomos 7 straipsnio arba 14 straipsnio nuostatos.

Komentaras

1. Šio paragrafo nuostatos taikomos tik tuo atveju, kai honoraro gavėjas (faktiškasis jo savininkas) - vienos susitariančiosios valstybės rezidentas kitoje susitariančiojoje valstybėje, kurioje susidaro honoraras, užsiima komercine ūkine veikla per nuolatinę buveinę arba vykdo individualią veiklą per nuolatinę veiklavietę, ir toks honoraras yra mokamas už teisę ar turtą, kuris priskiriamas tai buveinei ar veiklavietei.

2. Vienos susitariančiosios valstybės rezidento mokamas honoraras kitos susitariančiosios valstybės rezidentui - vienetui, kuris honorarą mokančio asmens rezidavimo valstybėje užsiima komercine-ūkine veikla per toje valstybėje esančią nuolatinę buveinę, jeigu jis yra mokamas už tai nuolatinę buveinę priskiriamą teisę ar turtą, neatsižvelgiant į šio straipsnio 1 ir 2 paragrafų nuostatas, apmokestinamas pagal sutarties 7 straipsnį (Komerčinės-ūkinės veiklos pelnas) kaip nuolatinės buveinės pelno dalis.

3. Vienos susitariančiosios valstybės rezidento mokamas honoraras kitos susitariančiosios valstybės rezidentui - gyventojui, kuris honorarą mokančio asmens rezidavimo valstybėje vykdo individualią veiklą per toje valstybėje esančią nuolatinę veiklavietę, jeigu jis yra mokamas už tai nuolatinę veiklavietę priskiriamą teisę ar turtą, neatsižvelgiant į šio straipsnio 1 ir 2 paragrafų nuostatas, apmokestinamas pagal sutarties 14 straipsnį (Individuali savarankiška veikla) kaip nuolatinės veiklavietės pajamos.

4 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ 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 sutarties straipsnio „Honorarai“ 4 paragrafo komentarą.

5. Honorarai laikomi susidarančiais Susitariančiojoje Valstybėje, kai jų mokėtojas yra tos Valstybės rezidentas. Tačiau jeigu honorarus mokantis asmuo, nepriklausomai nuo to, ar jis yra ar nėra Susitariančiosios Valstybės rezidentas, Susitariančiojoje Valstybėje turi nuolatinę buveinę arba nuolatinę veiklavietę, dėl kurių atsirado įsipareigojimas mokėti honorarus, ir tokie honorarai priskiriami tokiai nuolatinei buveinei ar nuolatinei veiklavietei, tada tokie honorarai laikomi susidarančiais toje Valstybėje, kurioje yra nuolatinė buveinė ar nuolatinė veiklavietė.

Komentaras

1. Pagal šio paragrafo nuostatas yra nustatoma susitariančioji valstybė, kurioje susidaro honoraras, t.y. nustatoma susitariančioji valstybė, kuriai šio straipsnio 2 paragrafe yra suteikta pirmumo teisė apmokestinti kitos susitariančiosios valstybės rezidentui išmokamą honorarą.

2. Laikoma, kad honoraras susidaro toje susitariančiojoje valstybėje, kurios rezidentas yra honorarą išmokantis asmuo, išskyrus atvejus, kai honorarą išmokantis asmuo, neatsižvelgiant į tai, ar jis laikomas susitariančiosios valstybės rezidentu, ar nelaikomas nei vienos susitariančiosios valstybės rezidentu, susitariančiojoje valstybėje turi nuolatinę buveinę ar nuolatinę veiklavietę ir jai priskiriama teisė ar turtas, už kurį mokamas honoraras.

Pavyzdys

Lietuvos vienetas moka honorarą Kanados rezidentui. Laikoma, kad honoraro šaltinis yra Lietuvoje, t.y. honoraras susidarė Lietuvoje.

3. Jeigu asmuo (vienos susitariančiosios valstybės rezidentas arba nelaikomas nei vienos susitariančiosios valstybės rezidentu), kuris susitariančiojoje valstybėje turi nuolatinę buveinę ar nuolatinę veiklavietę, išmoka honorarą kitos susitariančiosios valstybės rezidentui, ir teisė ar turtas, už kurį mokamas honoraras, yra priskiriamas tai nuolatinei buveinei ar nuolatinei veiklavietei, tai laikoma, kad honoraras susidaro toje susitariančiojoje valstybėje, kurioje yra tokia buveinė ar veiklavietė.

Pavyzdys

Suomijos vienetas – Suomijos rezidentas moka honorarą Estijos rezidentui, tačiau tokį honorarą mokantis Suomijos vienetas Lietuvoje turi nuolatinę buveinę ir toks honoraras yra mokamas už turtą, kuris priskiriamas tai nuolatinei buveinei Lietuvoje. Šiuo atveju honoraro susidarymo valstybe laikoma Lietuva, neatsižvelgiant į tai, kad honoraro mokėtojas yra Suomijos rezidentas.

5 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ 5 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija (taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Jungtinė Karalystė,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Honorarai“ 5 paragrafo komentarą.

<p>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</p>	
<p>JAV</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties straipsnio paragrafas, nustatantis, koku atveju atlyginimas už nuosavybės teisių perleidimą yra laikomas susidarančiu atitinkamoje valstybėje, yra toks:</p> <p>6. Šio straipsnio tikslams:</p> <p>a) Atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą laikomi susidarančiais Susitariančiojoje Valstybėje, kai mokėtojas yra tos Valstybės rezidentas. Tačiau jeigu atlyginimus už nuosavybės teisių perleidimą mokantis asmuo nepriklausomai nuo to, ar jis yra ar nėra Susitariančiosios Valstybės rezidentas, turi Susitariančiojoje Valstybėje nuolatinę buveinę ar nuolatinę veiklavietę, dėl kurių atsirado įsipareigojimas mokėti atlyginimus už nuosavybės teisių perleidimą, ir tokie atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą priskiriami tokiai nuolatinėi buveinei ar nuolatinėi veiklavietei, tada tokie atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą laikomi susidarančiais toje Valstybėje, kurioje yra nuolatinė buveinė ar nuolatinė veiklavietė.</p> <p>b) Jeigu tam, kad būtų galima laikyti atlyginimus už nuosavybės teisių perleidimą susidarančiais Susitariančiojoje Valstybėje a) punktas netaikomas, o atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą yra mokami už naudojimąsi ar už teisę naudotis Susitariančiojoje Valstybėje bet koku 3 paragrafe aprašytu turtu ar teise, tada tokie atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą laikomi susidarančiais toje Valstybėje, o ne Valstybėje, kurios rezidentas yra mokėtojas.</p> <p>c) Neatsižvelgiant į ankstesnes šio paragrafo nuostatas, išmokos, gaunamos kaip kompensacija už konteinerių (įskaitant konteinerių pervežimams naudojamas priekabas, baržas ir susijusius įrengimus) naudojimą pervežant keleivius ar turtą (bet ne pervežimą tarp Susitariančiojoje Valstybėje esančių vietovių) ir neaprašytos 8 straipsnyje (Jūrų laivininkystė ir oro transportas), nėra laikomos susidarančiomis nė vienoje Susitariančiojoje Valstybėje.</p> <p>Dėl šio paragrafo a) punkto žiūrėti bendrą šio straipsnio 5 paragrafo komentarą.</p> <p>Remiantis šio paragrafo b) punktu, tuo atveju, jeigu atlyginimą už nuosavybės teisių perleidimą moka trečiosios valstybės rezidentas,</p>

	<p>arba toks atlyginimas nėra priskiriamas nei vienoje susitariančiojoje valstybėje esančiai honorarą mokančio rezidento nuolatinei buveinei ar nuolatinei veiklavietei, tačiau atlyginimas yra susijęs su teise ar turtu, naudojamu susitariančiojoje valstybėje, tai toks atlyginimas yra laikomas susidarančiu toje valstybėje, neatsižvelgiant į tai, kad jį išmoka kitos valstybės rezidentas.</p> <p>Remiantis šio paragrafo c) punktu, išmokos kaip kompensacija už neatsitiktinę konteinerių nuomą tarptautiniuose pervežimuose nelaikoma susidarančia nei vienoje susitariančiojoje valstybėje.</p>
Estija (taikoma nuo 1994-01-01 iki 2005-12-31), Latvija	Atkreiptinas dėmesys, kad šiose sutartyse šio paragrafo nėra, nes valstybei, kurioje susidaro honoraras, nesuteikta teisė apmokestinti tokio honoraro.

6. Jeigu tarp mokėtojo ir faktiškojo savininko arba tarp jų abiejų ir kokio kito asmens susiformuoja ypatingi santykiai ir dėl to honorarų suma, tenkanti naudojimuisi, teisei naudotis ar informacijai, už kuriuos ji mokama, viršija sumą, kuri būtų sutarta tarp mokėtojo ir faktiškojo savininko, jeigu tokių santykių nebūtų, tai šio straipsnio nuostatos taikomos tik tai paskutinei minėtai sumai. Tokiu atveju išmokų perteklius lieka apmokestinamas pagal kiekvienos Susitariančiosios Valstybės įstatymus, atsižvelgiant į kitas šios Sutarties nuostatas.

Komentaras

Jeigu tarp honorarą išmokančio asmens - vienos susitariančiosios valstybės rezidento ir faktiškojo honoraro savininko – kitos susitariančiosios valstybės rezidento egzistuoja ypatingi santykiai, šio straipsnio nuostatos taikomos tik tai honoraro sumai, kuri būtų mokama, jeigu tarp honorarą išmokančio asmens ir faktiškojo honoraro savininko nebūtų tokių ypatingų santykių. Kai vienos susitariančiosios valstybės rezidento kitos susitariančiosios valstybės rezidentui – faktiškajam savininkui mokamo honoraro suma yra didesnė už honoraro sumą, kuri būtų mokama, jeigu honoraro mokėtojas ir jo gavėjas būtų susitaręs dėl honoraro sumos rinkos kaina, tai rinkos vertę viršijančią honoraro sumą kiekviena susitariančioji valstybė apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus. Ypatingi santykiai gali susiformuoti tarp asocijuotų asmenų, t.y. tarp gyventojų ir vienetų, arba tarp vienetų, kurie tiesiogiai arba netiesiogiai kontroliuoja honoraro mokėtoją arba patys yra kontroliuojami tokio mokėtojo, arba tarp gyventojų, kai honorarą moka gyventojas - vienos susitariančiosios valstybės rezidentas kitam gyventojui – kitos susitariančiosios valstybės rezidentui, su kuriuo jį sieja giminystės ar kitokių interesų ryšiai.

6 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ 6 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, JAV, Jungtinė Karalystė, Kanada,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Honorarai“ 6 paragrafo komentarą.

<p>Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija</p>	
--	--

STRAIPSNIO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Honorarai“ nuostatų komentaras
<p>Danija, Islandija, Kanada, Norvegija, Nyderlandai, Suomija, Švedija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių straipsnyje yra papildomas paragrafas:</p> <p>7. Jeigu po šios sutarties pasirašymo dienos Lietuva bet kokioje kitoje sutartyje dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo, sudarytoje tarp Lietuvos ir trečiosios šalies, kuri yra Ekonominio bendradarbiavimo ir vystymosi organizacijos (OECD) narė šios sutarties pasirašymo metu, sutiktų iš šio straipsnio 3 paragrafe esančio apibrėžimo išbraukti kokias nors teises ar nuosavybės rūšis arba atleisti Lietuvoje susidarančius atlyginimus už nuosavybės teisių perleidimą nuo atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą mokesčio Lietuvoje, arba sumažinti 2 paragrafe nurodytus mokesčio tarifus, toks apibrėžimas arba atleidimas, arba mažesnis tarifas automatiškai taikomi taip, lyg jie būtų apibūdinti atitinkamai 3 arba 2 paragrafuose.</p> <p>Šiame paragrafe nustatyta, kad tuo atveju, jeigu po šių sutarčių pasirašymo Lietuva su kita EBPO valstybe nare pasirašytų sutartį, kurios straipsnyje „Honorarai“ honoraro sąvoka būtų apibrėžta, išbraukus kokias nors teises ar nuosavybės rūšis, arba honorarui apmokestinti jo susidarymo valstybėje būtų nustatytas mažesnis mokesčio tarifas, ar Lietuva atleistų joje susidariusį honorarą nuo mokesčio, toks honoraro apibrėžimas, mokesčio sumažinimas ar atleidimas nuo mokesčio automatiškai būtų taikomas ir šių sutarčių 12 straipsnyje.</p>
<p>Airija, Italija, Ispanija, Prancūzija, Šveicarija, Vengrija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių protokole yra tokia nuostata dėl 12 straipsnio:</p> <p>Dėl 12 straipsnio, jeigu bet kokioje Lietuvos ir trečiosios valstybės, kuri yra Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (OECD) narė šios Sutarties pasirašymo metu, sutartyje dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo - arba bet kokiame tokios sutarties pakeitime, - pasirašytoje šios Sutarties pasirašymo dieną arba po jos, Lietuva sutinka su atlyginimų už nuosavybės teisių perleidimą apibrėžimu, kuris neapima kokių nors teisių ar kito turto, apibrėžto 12 straipsnio 3 paragrafe,</p>

	<p>arba sutinka atleisti Lietuvoje susidarančius atlyginimus už nuosavybės teisių perleidimą nuo Lietuvos mokesčio už nuosavybės teisių perleidimą, arba sutinka dėl mažesnių mokesčio tarifų negu tie, kurie nustatyti 2 paragrafe, toks susiaurintas apibrėžimas, atleidimas ar sumažintas tarifas automatiškai taikomi ir šioje Sutartyje, lyg jie būtų apibrėžti 12 straipsnio 3 paragrafe ar 2 paragrafe ir taikomi atitinkamai nuo tos sutarties ar pakeitimo, sudaryto su trečiaja valstybe, arba nuo šios Sutarties priklausomai nuo to, kuri paskesnė, įsigaliojimo dienos.</p> <p>Tuo atveju, jeigu po šių sutarčių pasirašymo Lietuva su kita EBPO valstybe nare pasirašytų sutartį, kurios straipsnyje „Honorarai“ honoraro sąvoka būtų apibrėžta, išbraukus kokias nors teises ar nuosavybės rūšis, arba honorarui apmokestinti jo susidarymo valstybėje būtų nustatytas mažesnis mokesčio tarifas, ar Lietuva atleistų joje susidariusį honorarą nuo mokesčio, toks honoraro apibrėžimas, mokesčio sumažinimas ar atleidimas nuo mokesčio būtų taikomas ir šių sutarčių 12 straipsnyje nuo sutarties, sudarytos su kita EBPO valstybe, ar nuo šių sutarčių įsigaliojimo dienos (atsižvelgiant į tai, kuri sutartis įsigalioja vėliau).</p>
Belgija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties protokole dėl 12 straipsnio 3 paragrafo yra tokia nuostata:</p> <p>Susitarta, kad sąvoka „informacija apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį“ aiškinama remiantis Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (OECD) pajamų ir kapitalo mokesčių sutarties modelio 12 straipsnio komentaro 2 paragrafu.</p> <p>Susitariančiosios valstybės susitarė, kad, aiškinant honoraro sąvoką, sąvoka „informacija apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį“ turi būti suprantama taip, kaip paaiškinta EBPO sutarties modelio 12 straipsnio komentaro 2 paragrafe.</p>
Danija, Islandija, Norvegija, Suomija, Švedija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių protokole yra tokia nuostata</p> <p>-dėl 12 straipsnio 2 paragrafo:</p> <p>Suprantama, kad sąvoka "atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą" nelaikoma apimančia mokėjimų už naudojimąsi gręžimo bokštais ar panašios paskirties įrenginiais, naudojamais angliavandenilio tyrimui ar gavybai.</p> <p>- dėl 12 straipsnio 3 paragrafo:</p> <p>Susitarta, kad sąvoka "atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą", apibrėžta 12 straipsnio 3 paragrafe, apima pajamas, gaunamas iš gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrenginių ilgalaikės nuomos.</p> <p>Susitariančiosios valstybės susitarė, kad atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą apima ir išmokas už gamybinių, prekybinių ar mokslinių įrengimų nuomą, tačiau neapima išmokų už naudojimąsi gręžimo bokštais ar panašios paskirties įrenginiais, naudojamais angliavandenilių paieškai ar gavybai.</p>
Izraelis	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties protokole dėl 12 straipsnio 3 paragrafo yra tokia nuostata:</p> <p>Susitariama, kad bet kokios teisės naudotis literatūros, meno</p>

	<p>ar mokslo kūriniais apima teisę naudotis filmais ir įrašais juostose, taip pat kitomis vaizdo arba garso atgaminimo priemonėmis radijo ir televizijos transliacijoms.</p> <p>Papildomai yra paaiškinama, kad atlyginimo už nuosavybės teisių perleidimą apibrėžime teisė naudotis literatūros, meno ar mokslo kūriniais apima ir teisę naudotis filmais ir įrašais juostose, taip pat kitomis vaizdo arba garso atgaminimo priemonėmis radijo ir televizijos transliacijoms.</p>
Jungtinė Karalystė	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties protokole yra tokia nuostata dėl 12 straipsnio:</p> <p>Susitariančiosios Valstybės sutaria, kad jei bet kokioje sutartyje tarp Lietuvos ir trečiosios valstybės, kuri yra Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (OECD) nare šios Sutarties pasirašymo metu, Lietuva sutinka 12 straipsnio 2 a) dalyje nurodytiems honorarams taikyti mažesnę kaip 5 procentų mokesčio tarifą arba bet kokiems kitiems honorarams – mažesnę kaip 10 procentų tarifą ir ta sutartis įsigalioja arba prieš šios Sutarties įsigaliojimo dieną, arba po jos, Lietuvos kompetentingi asmenys nedelsdami po sutarties su trečiąja valstybe įsigaliojimo dienos praneša Jungtinės Karalystės kompetentingiems asmenims apie tos sutarties atitinkamoje dalyje nustatytas sąlygas, ir tokiu mažesniu mokesčio tarifu pakeičiamas šios Sutarties 12 straipsnio 2 a) dalyje nurodytiems honorarams taikomas 5 procentų tarifas arba bet kokiems kitiems honorarams taikomas 10 procentų tarifas, ir toks pakeitimas pradedamas taikyti nuo tos sutarties arba nuo šios Sutarties priklausomai nuo to, kuri vėlesnė, įsigaliojimo dienos.</p> <p>Tuo atveju, jeigu po šios sutarties pasirašymo Lietuva su kita EBPO valstybe nare pasirašytą sutartį, kurios straipsnyje „Honorarai“ honorarui apmokestinti jo susidarymo valstybėje būtų nustatytas mažesnis mokesčio tarifas, t.y. jeigu honorarams, mokamiems už pramoninės, komercinės ar mokslinės įrangos naudojimą būtų nustatytas mažesnis nei 5 proc. mokesčio tarifas, o kitiems honorarams – mažesnis nei 10 proc. mokesčio tarifas, toks pakeitimas būtų taikomas, taikant ir šią sutartį, nuo sutarties, sudarytos su kita EBPO valstybe, ar nuo šios sutarties įsigaliojimo dienos (atsižvelgiant į tai, kuri sutartis įsigalioja vėliau).</p>
Nyderlandai	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties protokole yra tokios nuostatos dėl 12 straipsnio:</p> <p>Kai prie šaltinio išskaitomo mokesčio suma viršija sumą, kuri turėtų būti išskaityta pagal 10, 11 ar 12 straipsnių nuostatas, prašymas grąžinti mokesčio paviršio sumą turi būti pateiktas tos Valstybės, kuri išskaitė mokesťį, kompetentingam asmeniui per trejus metus, pasibaigus kalendoriniams metams, kuriais mokestis buvo išskaitytas.</p> <p>Jeigu mokestis nuo honoraro jo susidarymo valstybėje buvo išskaičiuotas ne pagal sutarties nuostatas, tokio honoraro gavėjas – faktiškasis savininkas turi teisę kreiptis į tos valstybės, kuri išskaičiavo mokesťį ne pagal sutarties nuostatas, kompetentingus asmenis trejus metus nuo kalendorinių metų, kuriais mokestis buvo</p>

	<p>išskaičiuotas.</p> <p>1. Išmokos, gaunamos kaip atlyginimas už technines paslaugas, įskaitant mokslinio, geologinio ar techninio pobūdžio tyrimus ar priežiūrą, arba už inžinerines sutartis, įskaitant su jomis susijusius projektus, arba už konsultacines ar priežiūros paslaugas, nelaikomos išmokomis, gaunamomis kaip kompensacija už informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį, išskyrus tą tokių išmokų sumų dalį, kuri pagrįsta gamyba, pardavimu, atlikimu, pelnu ar bet koku kitu panašiu su minėtos informacijos naudojimu susijusiu pagrindu.</p> <p>Jeigu vienos susitariančiosios valstybės rezidentas iš kitos susitariančiosios valstybės gauna atlyginimą už technines paslaugas (įskaitant mokslinio, geologinio ar techninio pobūdžio tyrimus ar priežiūrą, arba už inžinerines sutartis, įskaitant su jomis susijusius projektus), konsultavimo ar priežiūros paslaugas, toks atlyginimas nėra priskiriamas honorarui. Toks atlyginimas, atsižvelgiant į tai, kas tokias paslaugas teikia (vienetas ar gyventojas), apmokestinamas pagal sutarties 7 arba 14 straipsnio nuostatas</p> <p>2. Susitarta, kad sąvoka “atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą” neapima išmokų už grėžimo bokštų ar panašios paskirties įrengimų, skirtų angliavandenilio tyrimui ar gavybai, naudojimą.</p> <p>Susitariančiosios valstybės susitarė, kad atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą neapima išmokų už naudojamą grėžimo bokštais ar panašios paskirties įrenginiais, naudojamais angliavandenilių paieškai ar gavybai.</p> <p>3. Jeigu bet kokioje sutartyje dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo, kurią sudarė Lietuva su trečiąja valstybe, esančia Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (OECD) nare šios Sutarties pasirašymo metu, Lietuva po šios datos sutiktų išbraukti kokias nors teisių ar turto rūšis iš 4 paragrafe esančio apibrėžimo arba atleisti Lietuvoje susidarancius atlyginimus už nuosavybės teisių perleidimą nuo Lietuvos mokesčio, arba apriboti 2 paragrafe nustatytus mokesčio tarifus, toks apibrėžimas arba atleidimas, arba sumažintas tarifas automatiškai taikomi taip, lyg jie būtų nustatyti atitinkamai 4 paragrafe arba 2 paragrafe.</p> <p>Tuo atveju, jeigu po šios sutarties pasirašymo Lietuva su kita EBPO valstybe nare pasirašytų sutartį, kurios straipsnyje „Honorarai” honoraro sąvoka būtų apibrėžta, išbraukus kokias nors teises ar nuosavybės rūšis, arba honorarui apmokestinti jo susidarymo valstybėje būtų nustatytas mažesnis mokesčio tarifas, ar Lietuva atleistų joje susidariusį honorarą nuo mokesčio, toks honoraro apibrėžimas, mokesčio sumažinimas ar atleidimas nuo mokesčio automatiškai būtų taikomas ir šios sutarties 12 straipsnyje.</p>
Vokietija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties protokole yra tokia nuostata dėl 12 straipsnio:</p> <p>Mokėjimai, gaunami kaip atlyginimas už technines paslaugas arba už konsultacines ar vadovavimo paslaugas, nelaikomi</p>

	<p>mokėjimais, gaunamais kaip kompensacija už informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį, išskyrus tą tokių mokėjimų sumų dalį, kuri pagrįsta gamyba, pardavimu, atlikimu, pelnu ar bet koku kitu panašiu su minėtos informacijos naudojimu susijusiu pagrindu. Kiekvienu tokiu atveju atitinkamai taikomos 7 straipsnio arba 14 straipsnio nuostatos. Jeigu vienos susitariančiosios valstybės rezidentas gauna kitoje susitariančiojoje valstybėje susidariusį atlyginimą už technines, konsultavimo ar vadovavimo paslaugas, toks atlyginimas nėra priskiriamas honorarui. Toks atlyginimas, atsižvelgiant į tai, kas tokias paslaugas teikia (vienetas ar gyventojas), apmokestinamas pagal sutarties 7 arba 14 straipsnio nuostatas. Pavyzdžiui, jeigu atlyginimą už konsultavimo paslaugas iš vienos susitariančiosios valstybės gauna vienetas – kitos susitariančiosios valstybės rezidentas, jo atlyginimas toje valstybėje, kurioje jis susidaro, gali būti apmokestinamas tik tuo atveju, jeigu jis priskiriamas to vieneto toje valstybėje turimai nuolatinei buveinei.</p>
--	--