

17 straipsnis ARTISTAI IR SPORTININKAI

Bendrasis komentaras

Šio straipsnio nuostatos paskirsto artisto – vienos valstybės rezidento už kitoje valstybėje vykdomą atlikėjo veiklą gautų pajamų ir sportininko – vienos valstybės rezidento už kitoje valstybėje vykdomą sporto veiklą gautų pajamų apmokestinimo teises tarp susitariančiųjų valstybių, tačiau nenustato, kaip tokios pajamos turi būti apmokestinamos. Kiekviena susitariančioji valstybė, kuriai pagal sutarties nuostatas tenka teisė apmokestinti tokias pajamas, jas apmokestina pagal savo vidaus mokesčių įstatymus.

Sąvoka „artistas (atlikėjas)“ apima teatro, kino, radijo ir televizijos artistus, muzikantus, dainininkus, dirigentus, šokėjus, poetus ir pan., t.y. asmenis, kurie patys dalyvauja viešuose pasirodymuose ir už tai gauna pajamų. Ši sąvoka gali apimti ir reklamos ar religinių bendruomenių atstovus, jeigu jie patys dalyvauja reklamoje ar viešuose pasirodymuose ir už tai gauna pajamų. Choreografai, prodiuseriai, režisieriai, atlikėjus aptarnaujančio personalo darbuotojai ir kiti asmenys, kurie patys nedalyvauja viešuose pasirodymuose, nėra laikomi artistais.

Sąvoka „sportininkas“ apima atletus, golfo, teniso, biliardo bei bridžo žaidėjus, automobilių lenktynininkus, šachmatininkus, jodikus, taip pat komandinių sporto šakų atstovus – krepšininkus, ledo ritulininkus, futbolininkus ir pan., t.y. asmenis, kurie patys dalyvauja sporto renginiuose ir už tai gauna pajamų. Treneriai, teisėjai, sportininko agentai ir kiti asmenys, rengiantys sportininką varžyboms bei organizuojantys varžybas, nėra laikomi sportininkais.

Pastaba: šio straipsnio nuostatos taikomos artistų ir sportininkų gautoms pajamoms, neatsižvelgiant į 14 (Individuali savarankiška veikla) ir 15 (Su darbo santykiais susijusi veikla) straipsnių nuostatas, t.y. pajamoms, gautoms už vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą, nesvarbu, kaip tokia veikla vykdoma (kaip individuali veikla ar kaip samdomasis darbas).

Artisto ir sportininko gautos pajamos už reklamą ar paramą, jeigu šių pajamų gavimas tiesiogiai ar netiesiogiai susijęs su jo pasirodymu ar dalyvavimu renginyje atitinkamoje susitariančiojoje valstybėje, yra laikomos atlikėjo ar sportininko gautomis pajamomis, kurioms gali būti taikomos šio straipsnio nuostatos.

1. Neatsižvelgiant į 14 ir 15 straipsnių nuostatas, pajamos, kurias Susitariančiosios Valstybės rezidentas gauna kaip atlikėjas, t.y. teatro, kino, radijo ar televizijos artistas arba muzikantas, arba kaip sportininkas už savo individualią veiklą kaip tokia kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, gali būti apmokestinamos toje kitoje Valstybėje.

Komentaras

1. Jeigu gyventojas - vienos valstybės rezidentas gauna pajamų kaip artistas ar sportininkas už savo atlikėjo ar sportininko veiklą, vykdomą kitoje valstybėje, tokios jo pajamos gali būti apmokestinamos toje kitoje valstybėje, kurioje vykdoma veikla (jeigu tai numato tos valstybės vidaus mokesčių įstatymai). Pagal šį straipsnį valstybė gali apmokestinti tik tą pajamų dalį, kurią artistas ar sportininkas gauna už toje valstybėje vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą. Valstybė, kurios rezidentas yra pajamas gaunantis artistas ar sportininkas, taip pat turi teisę apmokestinti už atlikėjo ar sporto veiklą gaunamas pajamas, tačiau apmokestindama turi naikinti atsiradusį dvigubą apmokestinimą remdamasi 23 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas), o tais atvejais, kai valstybės vidaus mokesčių įstatymai numato palankesnę pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimą, turi būti atsižvelgiama ir į vidaus mokesčių įstatymų nuostatas.

Šios taisyklės, taikomos apmokestinant artisto ir sportininko pajamas, išimtis pateikta šio straipsnio 3 paragrafe.

3. Artisto ir sportininko - Lietuvos rezidento pajamų, gaunamų už užsienio valstybėje vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą, apmokestinimas

Jeigu artistas ar sportininkas – Lietuvos rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą užsienio valstybėje, už šią veiklą gautos pajamos, neatsižvelgiant į tai, iš kokio asmens jos gautos, apmokestinamos užsienio valstybėje pagal jos vidaus mokesčių įstatymus. Lietuva taip pat turi teisę apmokestinti tokias pajamas, tačiau apmokestindama turi naikinti dvigubą apmokestinimą, remdamasi 23 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio nuostatomis.

1 pavyzdys

Smuikininkas – Lietuvos rezidentas dalyvavo Italijoje vykusiame smuikininkų konkurse. Už konkurso metu parodytą meistriskumą iš konkurso organizatoriaus Italijoje jis gavo piniginių apdovanojimą. Tokį apdovanojimą gali apmokestinti Italija pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, jeigu tai juose numatyta.

Smuikininko Italijoje gautas apdovanojimas kaip profesionalaus meno konkursų nugalėtojo iš meno kūrėjų organizacijos lėšų ir jos sprendimu gauta premija Lietuvoje neapmokestinamas pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17 str. 1 dalies 31 punkto nuostatas.

2 pavyzdys

Sportininkas – Lietuvos rezidentas dalyvavo Lenkijoje surengtose lengvosios atletikos varžybose. Už dalyvavimą sporto varžybose jis gavo pajamų iš Lietuvos sporto federacijos. Tokias pajamas gali apmokestinti Lenkija pagal savo vidaus mokesčių įstatymus, jeigu tai juose numatyta.

Lietuva, apmokestindama tokias sportininko pajamas, naikina jų dvigubą apmokestinimą remdamasi Lietuvos ir Lenkijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 25 straipsnio (Dvigubo apmokestinimo panaikinimas) ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio nuostatomis.

4. *Artisto ir sportininko – užsienio valstybės rezidentų pajamų, gaunamų už Lietuvoje vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą, apmokestinimas*

Jeigu artistas ar sportininkas – užsienio valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą Lietuvoje, teisė apmokestinti už šią veiklą gautas pajamas, neatsižvelgiant į tai, iš kokio asmens jos gautos, tenka Lietuvai, t.y. tokios pajamos apmokestinamos Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą.

Pavyzdys

Kino artistas – Vokietijos rezidentas Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos kvietimu atvyko į Lietuvą ir Lietuvoje surengė autorinį vakarą. Pajamų už dalyvavimą šiame autoriniame vakare jis gavo iš Vokietijos kompanijos. Tokios pajamos apmokestinamos Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą.

1 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Artistai ir sportininkai“ 1 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Artistai ir sportininkai“ 1 paragrafo komentara.

<p>Danija, Estija, Graikija, Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija</p>	
<p>JAV</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šios sutarties 1 paragrafe nustatyta:</p> <p>1. Neatsižvelgiant į 14 (Individuali savarankiška veikla) ir 15 (Veikla, susijusi su darbo santykiais) straipsnių nuostatas, pajamos, kurias Susitariančiosios Valstybės rezidentas gauna kaip atlikėjas, t.y. teatro, kino, radijo ar televizijos artistas arba muzikantas, arba kaip sportininkas už savo individualią veiklą kaip tokią kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, gali būti apmokestinamos toje kitoje Valstybėje, išskyrus atvejus, kai tokio atlikėjo ar sportininko bendros pajamos (įskaitant jam atlygintas ar jo naudai padarytas išlaidas), gautos iš tokios veiklos duotais mokestiniais metais, neviršija dvidešimties tūkstančių Jungtinių Valstijų dolerių (\$20,000) arba jų ekvivalento Lietuvos litais.</p> <p>Pajamos, kurias vienos valstybės rezidentas gauna kaip artistas ar sportininkas už savo atlikėjo ar sporto veiklą, vykdomą kitoje valstybėje, apmokestinamos toje kitoje valstybėje tik tuo atveju, jeigu jų bendra suma per mokestinius metus viršija 20 000 USD arba ekvivalentią sumą litais. Jeigu pajamų suma neviršija 20 000 USD, tokios pajamos apmokestinamos jų gavėjo rezidavimo valstybėje.</p>

2. Jeigu pajamos iš atlikėjo ar sportininko individualios veiklos kaip tokios atitenka ne pačiam atlikėjui ar sportininkui, bet kitam asmeniui, tai tos pajamos, neatsižvelgiant į 7, 14 ir 15 straipsnių nuostatas, gali būti apmokestinamos toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje atlikėjas ar sportininkas atlieka šią veiklą.

Komentaras

1. Šio paragrafo nuostatos suteikia teisę valstybei, kurioje artistas ar sportininkas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą, apmokestinti šios veiklos pajamas, kai jas gauna ne pats artistas ar sportininkas tiesiogiai, bet kitas asmuo. Tokios pajamos gali būti apmokestinamos toje valstybėje,

kurioje artistas ar sportininkas vykdo veiklą, net ir tuo atveju, kai pajamas už artistą ar sportininką gaunantis asmuo toje valstybėje neužsiima komercine-ūkiine veikla (t.y. toje valstybėje neturi nuolatinės buveinės ar nuolatinės bazės) arba toje valstybėje užsiima veikla, bet tokios pajamos nėra priskiriamos toje valstybėje turimi nuolatinėi buveinei ar nuolatinėi bazei.

Pagrindiniai atvejai, kai kitas asmuo gali gauti artisto ar sportininko pajamas, gali būti tokie:

- vadovaujanti organizacija (asociacija ar pan., kuri nebūtinai laikoma juridiniu asmeniu) gali gauti pajamų už atlikėjų grupės pasirodymą ar už sportininkų komandos dalyvavimą sporto renginyje,
- trupė, orkestras ir pan. (kaip juridinis asmuo) gali gauti pajamų už savo atlikėjų pasirodymus,
- artisto įsteigta įmonė gali gauti pajamų už paties artisto veiklą.

Pavyzdys

Orkestro iš Švedijos (juridinio asmens, kuris yra Švedijos rezidentas) nariai – muzikantai atvyko koncertuoti į Lietuvą. Atlyginimą už koncertą orkestras gavo iš Lietuvos vieneto. Teisė apmokestinti tokį atlyginimą pagal Lietuvos Respublikos ir Švedijos Karalystės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas suteikiama Lietuvai. Tokį atlyginimą Lietuvai leidžia apmokestinti ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatos. Todėl Lietuvos vienetas, išmokėdamas švedų orkestrui atlyginimą už koncertą, nuo jo privalo išskaičiuoti pajamų mokestį kaip nuo trečiajam asmeniui – Švedijos rezidentui, veikiančiam muzikanto vardu, išmokamų pajamų.

2. Jeigu artistas ar sportininkas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą susitariančiojoje valstybėje, tačiau pajamų už tokią veiklą gauna ne pats artistas ar sportininkas, bet kitas asmuo, ta valstybė turi teisę apmokestinti tokias pajamas ne tik tada, kai artistas ar sportininkas ir tokias pajamas už artistą ar sportininką gaunantis asmuo yra tos pačios valstybės rezidentai, bet ir tada, kai tokias pajamas gaunantis kitas asmuo yra susitariančiosios valstybės rezidentas, o artistas ar sportininkas – trečiosios valstybės rezidentas arba kai artistas ar sportininkas yra susitariančiosios valstybės rezidentas, o pajamų už jį gaunantis kitas asmuo - trečiosios valstybės rezidentas.

Pavyzdys

Džiazo muzikantų trupės (juridinio asmens, kuris yra Austrijos rezidentas) nariai – trys muzikantai, vienas iš kurių yra Vokietijos rezidentas, kiti du – Prancūzijos rezidentai, atvyko koncertuoti į Lietuvą. Atlyginimą už koncertą trupė gavo iš Lietuvos vieneto. Lietuvos vienetas, išmokėdamas šiai trupei atlyginimą už koncertą, nuo jo privalo išskaičiuoti pajamų mokestį pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą kaip nuo trečiajam asmeniui – Austrijos rezidentui, veikiančiam muzikanto vardu, išmokamų pajamų.

2 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Artistai ir sportininkai“ 2 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Baltarusija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Graikija,	Žiūrėti bendrą sutarties straipsnio „Artistai ir sportininkai“ 2 paragrafo komentarą.

<p>Gruzija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraelis, Jungtinė Karalystė, Kanada, Kazachstanas, Kinija, Korėja, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Nyderlandai, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija</p>	
<p>JAV</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šios sutarties 2 paragrafe nustatyta:</p> <p>2. Jeigu pajamos iš atlikėjo ar sportininko veiklos kaip tokios atitenka ne atlikėjui ar sportininkui, bet kitam asmeniui, tai tos to kito asmens pajamos, neatsižvelgiant į 7 (Komercinės-ūkinės veiklos pelnas), 14 (Individuali savarankiška veikla) ir 15 (Veikla, susijusi su darbo santykiais) straipsnių nuostatas, gali būti apmokestinamos toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje atlikėjas ar sportininkas atlieka šią veiklą, jeigu nenustatoma, kad nei atlikėjas ar sportininkas, nei su juo susiję asmenys tiesiogiai ar netiesiogiai koku nors būdu nedalyvauja to kito asmens pelne (įskaitant pajamas už uždelstus atlyginimus, premijas, tantjemas, dividendus, bendrijos pajamų paskirstymą ar kitą paskirstymą).</p> <p>Valstybė, į kurią atvyksta artistas ar sportininkas, ir joje vykdo veiklą, tačiau už šią veiklą gauna pajamų ne pats atlikėjas ar sportininkas, o kitas asmuo, turi teisę apmokestinti tokias kitam asmeniui tenkančias pajamas tik tada, kai artistas ar sportininkas dalyvauja to kito asmens, kuris gauna jo pajamas, pelne.</p> <p>Kai artistas ar sportininkas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą susitariančiojoje valstybėje, ir jo pajamas už tokią veiklą gauna kitas asmuo, kurio pelne nedalyvauja toks artistas ar sportininkas, tai valstybė, kurioje vykdoma artisto ar sportininko veikla, tokių kito asmens gautų pajamų neturi teisės apmokestinti. Teisė apmokestinti tokias pajamas, atsižvelgiant į sutarties 7 straipsnio (Komercinės-ūkinės veiklos pelnas), 14 straipsnio (Individuali savarankiška veikla) ir 15 straipsnio (Veikla, susijusi su darbo santykiais) nuostatas, suteikiama pajamų gavėjo rezidavimo valstybei.</p>

3. 1 ir 2 dalių nuostatos netaikomos pajamoms, gaunamoms už atlikėjo ar sportininko veiklą Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu jo vizitą į tą Valstybę visiškai arba didžiąją jo dalį finansuoja vienos ar abiejų Susitariančiųjų Valstybių arba jų vietos valdžios valstybiniai fondai. Tokiu atveju pajamos apmokestinamos tik toje Susitariančiojoje Valstybėje, kurios rezidentas yra atlikėjas ar sportininkas.

Komentaras

1. Neatsižvelgiant į šio straipsnio 1 ir 2 paragrafų nuostatas, šio paragrafo nuostatos taikomos pajamoms, kurias artistas ar sportininkas - vienos valstybės rezidentas gauna už kitoje valstybėje vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą, kai tokio asmens vizitą į kitą valstybę finansuoja jo rezidavimo valstybės ar valstybės, kurioje jis vykdo veiklą, ar abiejų valstybių valstybiniai fondai.

Jeigu artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje ir apmokėjimą už tokią veiklą jis gauna iš vienos ar iš kitos valstybės valstybinio fondo ar abiejų valstybių valstybinių fondų, tokios jo pajamos apmokestinamos toje valstybėje, kurios rezidentas yra artistas ar sportininkas.

2. Artisto ir sportininko - Lietuvos rezidentu pajamų, gaunamų už užsienio valstybėje vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą, finansuojamą iš Lietuvos Respublikos ar užsienio valstybės ar abiejų valstybių valstybinių fondų, apmokestinimas

Jeigu artistas ar sportininkas – Lietuvos rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą užsienio valstybėje ir tokį jo vizitą į užsienio valstybę apmoka Lietuvos Respublikos valstybinis fondas ar tos užsienio valstybės valstybinis fondas, ar abiejų valstybių valstybiniai fondai, tokios pajamos apmokestinamos tik Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo nuostatas.

Pavyzdys

Turkijoje vyko Lietuvos kultūros dienos, kurių metu į Turkiją koncertuoti išvyko meno kolektyvai iš Lietuvos. Lietuvos meno kolektyvų vizitą į Turkiją finansavo Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Artistų - meno kolektyvo narių, kurie yra Lietuvos rezidentai, už pasirodymą Turkijoje iš Lietuvos Respublikos biudžeto gautos pajamos apmokestinamos tik Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą.

3. Artisto ir sportininko - užsienio valstybės rezidentu pajamų, gaunamų už Lietuvoje vykdomą atlikėjo ar sporto veiklą, finansuojamą iš užsienio valstybės ar Lietuvos Respublikos ar abiejų valstybių valstybinių fondų, apmokestinimas

Jeigu artistas ar sportininkas - užsienio valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą Lietuvoje ir tokį jo vizitą į Lietuvą apmoka tos užsienio valstybės valstybinis fondas ar Lietuvos Respublikos valstybinis fondas, ar abiejų valstybių valstybiniai fondai, pagal sutarties nuostatas Lietuvai nesuteikiama teisė apmokestinti tokių pajamų.

Pavyzdys

Lietuvoje vyko tarptautinės jaunųjų lengvosios atletikos sportininkų varžybos. Varžybose dalyvavo sportininkų komanda iš Baltarusijos. Sportininkų komandos kelionę į Lietuvą finansavo Baltarusijos Respublikos valstybinis fondas. Lietuvos ir Baltarusijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 17 straipsnio nuostatos Lietuvai nesuteikia teisės apmokestinti tokių sportininkų - Baltarusijos rezidentų už dalyvavimą varžybose Lietuvoje iš Baltarusijos Respublikos valstybinio fondo gautų pajamų.

3 PARAGRAFO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Artistai ir sportininkai“ 3 paragrafo nuostatų komentaras
Airija, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanas, Belgija, JAV, Kazachstanas, Kanada, Kinija, Liuksemburgas, Malta, Moldova, Portugalija, Rumunija, Rusija, Singapūras, Turkija, Ukraina, Uzbekistanas, Vengrija, Vokietija	Žiūrėti bendrą straipsnio „Artistai ir sportininkai“ 3 paragrafo komentarą.
Italija, Jungtinė Karalystė, Lenkija, Nyderlandai, Slovakija, Slovėnija,	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta, kad: 1 ir 2 paragrafų nuostatos netaikomos pajamoms, gaunamoms už atlikėjo ar sportininko veiklą Susitariančiojoje Valstybėje, jeigu jo vizitą į tą Valstybę visiškai arba didžiąją jo dalį finansuoja kitos Susitariančiosios Valstybės, jos politinio ar administracinio padalinio ar vietos valdžios visuomeniniai fondai.</p> <p>Jeigu artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje, tai gautos pajamos apmokestinamos artisto ar sportininko rezidavimo valstybėje, jeigu apmokėjimą už tokią veiklą jis gauna tik iš savo rezidavimo valstybės valstybinių fondų (o ne iš abiejų valstybių, ar valstybės, kurioje vykdo veiklą, valstybinių fondų).</p>
Čekija, Danija, Estija, Islandija, Latvija, Norvegija, Suomija, Švedija, Šveicarija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šių sutarčių 3 paragrafe nustatyta, kad: 1 ir 2 paragrafų nuostatos netaikomos pajamoms, gaunamoms už sportininko ar atlikėjo veiklą sutartį sudarančioje šalyje, jeigu jo vizitas į tą šalį visiškai arba didžioji jo dalis finansuojama iš kitos sutartį sudarančios šalies arba administracinio-teritorinio padalinio, arba vietos valdžios visuomeninių fondų. Tokiu atveju iš šių veiklų gaunamos pajamos, priklausomai nuo aplinkybių, apmokestinamos remiantis 7, 14 arba 15 straipsnio nuostatomis.</p> <p>Jeigu artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje ir apmokėjimą už tokią veiklą jis gauna iš savo rezidavimo valstybės valstybinio fondo, tokios jo pajamos apmokestinamos pagal sutarties 7, 14 arba 15 straipsnio nuostatas.</p> <p>Pavyzdžiui, kai artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje ir už tokią veiklą iš savo rezidavimo valstybės gauna su darbo santykiais susijusių pajamų, tokios jo pajamos apmokestinamos kitoje valstybėje tik tada, jeigu kitoje valstybėje bet kuriuo dvylikos mėnesių laikotarpiu ištiesai ar su pertraukomis jis išbūna 183 dienas ir daugiau (15 str. 2 paragrafas).</p>

Baltarusija, Bulgarija, Graikija, Gruzija, Ispanija, Izraelis, Kroatija	Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių šiame straipsnyje nėra 3 paragrafo. Todėl tuo atveju, kai atlikėjas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sportininko veiklą kitoje valstybėje ir tokio asmens vizitą į tą kitą valstybę finansuoja jo rezidavimo valstybė ar abi valstybės iš savo valstybinių fondų, tokios pajamos apmokestinamos toje valstybėje, kurioje atlikėjas ar sportininkas vykdo veiklą.
Korėja	Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta: 3. Nepaisant šio straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatų, atlikėjų ar sportininkų, kurie yra Susitariančiosios Valstybės rezidentai, pajamos, gaunamos iš veiklos, vykdomos kitoje Susitariančiojoje Valstybėje pagal specialias kultūrinių mainų programas, suderintas tarp abiejų Susitariančiųjų Valstybių vyriausybių, atleidžiamos nuo mokesčių toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje. Jeigu artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas pagal kultūrinių mainų tarp abiejų susitariančiųjų valstybių programą vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje, jo gautos pajamos apmokestinamos tik artisto ar sportininko rezidavimo valstybėje.
Prancūzija	Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties šio straipsnio 3 paragrafe nustatyta: 3. Neatsižvelgiant į 1 paragrafo nuostatas, pajamos, kurias Susitariančiosios Valstybės rezidentas gauna kaip atlikėjas ar sportininkas už savo individualią veiklą kaip tokia kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, apmokestinamos tik pirma paminėtoje Valstybėje, jeigu didžiąją tokios veiklos kitoje Valstybėje dalį finansuoja pirma paminėtos Valstybės arba jos vietos valdžios, arba jų statutinių institucijų visuomeniniai fondai. Jeigu artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje ir tokio asmens vizitą į tą kitą valstybę finansuoja jo rezidavimo valstybė, tokios pajamos apmokestinamos artisto ar sportininko rezidavimo valstybėje.

STRAIPSNIO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Artistai ir sportininkai“ komentaras
Kanada	Atkreiptinas dėmesys, kad šios sutarties papildomame paragrafe nustatyta, kad 2 paragrafo nuostatos netaikomos, jeigu nustatyta, kad nei atlikėjas ar sportininkas, nei su jais susiję asmenys nei tiesiogiai, nei netiesiogiai nedalyvauja tame paragrafe minimo asmens pelne. Valstybė, į kurią atvyksta artistas ar sportininkas – kitos valstybės rezidentas ir joje vykdo veiklą bei už tokią veiklą gauna pajamų ne pats atlikėjas ar sportininkas, o kitas asmuo, turi teisę apmokestinti

	<p>tokias pajamas tik tada, kai artistas ar sportininkas dalyvauja to kito asmens, kuris gauna jo pajamas, pelne.</p> <p>Kai artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje, ir jo pajamas už tokią veiklą gauna kitas asmuo, kurio pelne nedalyvauja toks artistas ar sportininkas, tai valstybė, kurioje vykdoma artisto ar sportininko veikla, tokių kito asmens gautų pajamų neturi teisės apmokestinti. Tokios pajamos apmokestinamos jų gavėjo rezidavimo valstybėje.</p>
Prancūzija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šios sutarties papildomame paragrafe nustatyta:</p> <p>4. Neatsižvelgiant į 2 paragrafo nuostatas, jeigu pajamos iš individualios Susitariančiosios Valstybės rezidento, kuris yra atlikėjas ar sportininkas, veiklos kaip tokios kitoje Susitariančiojoje Valstybėje atitenka ne pačiam atlikėjui ar sportininkui, bet kitam asmeniui, nepriklausomai nuo to, ar jis yra ar nėra Susitariančiosios Valstybės rezidentas, tai tos pajamos, neatsižvelgiant į 7, 14 ir 15 straipsnių nuostatas, apmokestinamos tik pirma paminėtoje Valstybėje, jeigu didžiąją to kito asmens dalį finansuoja tos Valstybės arba jos vietos valdžios, arba jų statutinių institucijų visuomeniniai fondai.</p> <p>Tuo atveju, kai artistas ar sportininkas – vienos valstybės rezidentas vykdo atlikėjo ar sporto veiklą kitoje valstybėje ir tokio asmens vizitą į tą kitą valstybę finansuoja jo rezidavimo valstybė, tačiau pajamas gauna ne pats artistas ar sportininkas, o kitas asmuo (nebūtinai tos valstybės rezidentas), tokios pajamos apmokestinamos toje valstybėje, kuri finansuoja tokią veiklą.</p>
Singapūras	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarties protokolo nuostata dėl 17 straipsnio papildomai paaiškina, ką reiškia teiginys „pajamos iš individualios atlikėjo ar sportininko vykdomos veiklos priskiriamos ne pačiam atlikėjui arba sportininkui, bet kitam asmeniui“:</p> <p>Šio straipsnio 2 dalyje „pajamos iš individualios atlikėjo arba sportininko vykdomos tokios veiklos priskiriamos ne pačiam atlikėjui arba sportininkui, bet kitam asmeniui“ taip pat reiškia pajamas, kurias gauna bet koks asmuo, teikiantis atlikėjo ar sportininko paslaugas.</p> <p>Pavyzdžiui, už orkestro koncertą pajamas gauna ne tiesiogiai muzikantai, bet pats orkestras kaip juridinis asmuo.</p>