

23 straipsnis

DVIGUBO APMOKESTINIMO PANAIKINIMAS

Bendrasis komentaras

Šiame straipsnyje nustatyta, kokį metodą taikydama kiekviena Susitariančioji Valstybė naikina savo rezidento (vieneto ar gyventojų) juridinį tarptautinį pelno (pajamų) ar kapitalo dvigubą apmokestinimą.

Tarptautinis juridinis pajamų ar kapitalo dvigubas apmokestinimas - tai toks apmokestinimas, kai abi Susitariančiosios Valstybės pagal savo vidaus mokesčių įstatymus apmokestina tas pačias pajamas, kurias tas pats mokesčių mokėtojas gavo per tą patį mokesčių laikotarpį arba apmokestina tą patį kapitalą, kurį tas pats mokesčių mokėtojas turi tuo pačiu mokesčių laikotarpiu.

Vieneto ar gyventojų gautų pajamų ar turimo kapitalo tarptautinis juridinis dvigubas apmokestinimas atsiranda tokiais atvejais:

- kai kiekviena Susitariančioji Valstybė tą patį vienetą ar gyventoją laiko savo rezidentu ir apmokestina jo pasaulines pajamas ar turimą kapitalą,

- kai asmuo - vienos Susitariančiosios Valstybės rezidentas gauna pajamų ar turi kapitalo kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, ir abi valstybės pagal savo vidaus mokesčių įstatymus apmokestina tokias pajamas ar kapitalą, o dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis nesuteikia nei vienai iš Susitariančiųjų Valstybių išimtinės teisės apmokestinti tas pajamas ar kapitalą.

Remiantis šio straipsnio nuostatomis, dvigubas apmokestinimas naikinamas tik tuo atveju, kai vienos Susitariančiosios Valstybės rezidento gautos pajamos ar turimas kapitalas buvo apmokestintas kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, kurioje pagal sutartį tokios pajamos ar kapitalas galėjo būti apmokestintas.

Tais atvejais, kai dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartys pajamų ar kapitalo apmokestinimo teises suteikia tik vienai Susitariančiajai Valstybei, kita Susitariančioji Valstybė tų pajamų ar kapitalo apmokestinti negali, todėl sutarčių 23 straipsnis netaikomas, nes dvigubas apmokestinimas neturi susidaryti. Pvz., Sutarties 8 str. 1 paragrafe nustatyta, kad tarptautinius pervežimus vykdančios Susitariančiosios Valstybės įmonės pelnas apmokestinamas tik toje Valstybėje, kurios rezidentė yra tokia įmonė, todėl tuo atveju, kai tokia įmonė vykdo veiklą kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, jos gaunamas pelnas toje kitoje Valstybėje neapmokestinamas. Sutarties 19 str. 1 paragrafo a) dalyje nustatyta, kad fizinio asmens gautas atlyginimas už darbą Susitariančiosios Valstybės valstybinėje institucijoje, apmokestinamas tik toje Valstybėje, t.y. atlyginimo gaunančio asmens rezidavimo valstybėje toks atlyginimas neapmokestinamas.

Jeigu Susitariančioji Valstybė, kuriai pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį nesuteikta teisė apmokestinti atitinkamas pajamas ar kapitalą, šias pajamas ar kapitalą vis tiek apmokestina, sutarties 23 straipsnio nuostatos netaikomos. Tokiu atveju turi būti kreipiamasi į tos Susitariančiosios Valstybės, kuri apmokestino pajamas ar kapitalą ne pagal sutarties nuostatas, mokesčių administratorių su prašymu grąžinti nepagrįstai išskaičiuotus mokesčius ar turi būti pasinaudota sutarčių 25 straipsnyje (Abipusio susitarimo procedūra) nustatyta procedūra.

Lietuvos rezidentų atveju dvigubo apmokestinimo išvengiama tokiu būdu:

Kai Lietuvos rezidentas gauna pajamų arba turi kapitalo, kurie, remiantis šia Sutartimi, gali būti apmokestinami Susitariančiojoje Valstybėje, Lietuva, jeigu jos vidaus įstatymai nenumato palankesnio apmokestinimo, leidžia:

- a) **iš tokio rezidentų pajamų mokesčio atskaityti sumą, lygią Susitariančiojoje Valstybėje sumokėtam šių pajamų mokesčiui,**

b) iš tokio rezidento kapitalo mokesčio atskaityti sumą, lygią Susitariančiojoje Valstybėje sumokėtam šio kapitalo mokesčiui

Tačiau tokia atskaitoma suma bet kuriuo atveju neturi viršyti tos prieš atskaitymą apskaičiuotos Lietuvos pajamų mokesčio ar kapitalo mokesčio dalies, kiekvienu atveju atitinkamai priskiriamos pajamoms arba kapitalui, kurie gali būti apmokestinami Susitariančiojoje Valstybėje.

Komentaras

1. Šiame straipsnyje nustatyta, kad Lietuvos rezidento (vieneto ir nuolatinio Lietuvos gyventojų) užsienio valstybėje gautų pajamų juridinis tarptautinis dvigubas apmokestinimas Lietuvoje yra naikinamas taikant atskaitymo (kredito) metodą, t.y. dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis užtikrina, kad užsienio valstybėje sumokėtas pelno (pajamų) ar jam tapatus mokestis nuo konkrečios pajamų rūšies būtų atskaitomas iš Lietuvoje mokėtino mokesčio nuo būtent tos pajamų rūšies, jeigu Lietuvos Respublikos vidaus teisės aktai nenustato palankesnio pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimo mechanizmo.

2. Lietuvos rezidentas, naikindamas pajamų dvigubą apmokestinimą, gali atskaityti užsienio valstybėje sumokėtą mokestį, jeigu:

1) pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas pajamos ar kapitalas galėjo būti apmokestintas toje užsienio valstybėje,

2) (pelno) pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis ar kapitalo mokestis buvo sumokėtas toje užsienio valstybėje, kadangi tos valstybės vidaus teisės aktai numato tokių pajamų ar kapitalo apmokestinimą.

Įrodymų, kad mokestis nuo pelno ar pajamų sumokėtas užsienio valstybėje, pateikimo mokesčių administratoriui tvarka yra nustatyta atitinkamai Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 55 straipsnyje (žr. PMĮ 55 str.) ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnyje (žr. GPMĮ 37 str.).

3. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme yra numatytas palankesnis Lietuvos rezidento (vieneto arba gyventojų) pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimo mechanizmas, leidžiantis atskaityti užsienio valstybėje sumokėto pelno (pajamų) ar jam tapatus mokesčio sumą iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio sumos, tenkančios visoms užsienio valstybėje gautoms pajamoms (neskirstant šių pajamų pagal rūšį). Jeigu Lietuvos rezidentas mokestiniu laikotarpiu užsienio valstybėje gavo pajamų ir nuo jų užsienio valstybėje sumokėjo pelno (pajamų) mokestį ar jam tapatų mokestį, tai atitinkamai nuo Lietuvoje mokėtinos pelno mokesčio arba pajamų mokesčio sumos gali būti atskaitoma ne visa užsienio valstybėje nuo tokių pajamų sumokėto mokesčio suma, o tik suma, neviršijanti Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme arba Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme nustatyta tvarka apskaičiuotos pelno mokesčio arba pajamų mokesčio sumos dalies, tenkančios Lietuvos rezidento užsienio valstybėje gautoms pajamoms.

4. Taisyklės, pagal kurias, naikinant pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, apskaičiuojamas atskaitytinas Lietuvos vieneto užsienio valstybėje sumokėtas mokestis, yra pateiktos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 55 straipsnio komentare (žr. PMĮ 55 str. komentarą), o taisyklės, kaip apskaičiuojamas atskaitytinas nuolatinio Lietuvos gyventojų užsienio valstybėje sumokėtas pajamų mokestis - Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 37 straipsnio komentare (žr. GPMĮ 37 str. komentarą).

5. Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos rezidento turimo kapitalo dvigubas apmokestinimas negali susidaryti (pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus apmokestinamas tik Lietuvoje turimas Lietuvos rezidento nekilnojamasis turtas. Kitas Lietuvos rezidento turimas kapitalas Lietuvoje neapmokestinamas).

6. Nuolatinio Lietuvos gyventojų užsienio valstybėje gautų pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimas

6.1. Jeigu Lietuvos vidaus mokesčių įstatymai nenumato palankesnio apmokestinimo, naikinant pajamų dvigubą apmokestinimą, nuolatinio Lietuvos gyventojų nuo užsienio valstybėje gautų pajamų užsienio valstybėje sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis yra atskaitomas iš Lietuvoje nuo tokių pajamų mokėtinos pajamų mokesčio sumos. Tačiau, remiantis GPMĮ 37 straipsnio nuostatomis, nuolatinio Lietuvos gyventojų 2005 metais ir vėlesniais metais užsienio valstybėje, su kuria Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, gautos pajamos (išskyrus dividendus, palūkanas ir honorarus), nuo kurių toje užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis, atleidžiamos nuo pajamų mokesčio Lietuvoje, o tai palankesnis pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimo būdas, negu nustatytas sutartyje. Todėl, 2005 metais ir vėlesniais metais naikinant pajamų dvigubą apmokestinimą, nuolatinio Lietuvos gyventojų nurodytais metais Susitariančiojoje Valstybėje gautos bet kokios rūšies pajamos, išskyrus dividendus, palūkanas ir/ar honorarus, nuo kurių toje valstybėje sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis, atleidžiamos nuo mokesčio Lietuvoje, jeigu gyventojas Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui pateikia dokumentą, įrodantį, kad nuo užsienio valstybėje gautų pajamų toje užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis (žr. GPMĮ 37 str. 1 dalies komentarą).

Pavyzdys

2006 metais nuolatinis Lietuvos gyventojas dirba Ispanijoje Ispanijos įmonėje ir iš jos gauna su darbo santykiais susijusių pajamų, nuo kurių, jas išmokėdama, Ispanijos įmonė pagal Ispanijos vidaus mokesčių įstatymus išskaičiuoja pajamų mokestį.

Lietuvoje, naikinant tokių pajamų dvigubą apmokestinimą, jos atleidžiamos nuo mokesčio, jeigu gyventojas turi dokumentą apie Ispanijoje gautas su darbo santykiais susijusias pajamas ir nuo jų Ispanijoje išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą.

6.2. Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas užsienio valstybėje gavo dividendus, palūkanas ir/ar honorarus, nuo kurių užsienio valstybėje išskaičiuotas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis neviršija maksimalios dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyje tokios rūšies pajamoms apmokestinti nustatytos mokesčio sumos, naikinant šių pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, atskaitoma užsienio valstybėje visa faktiškai išskaičiuota mokesčio suma. Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas užsienio valstybėje gavo dividendus, palūkanas ir/ar honorarus, nuo kurių užsienio valstybėje išskaičiuotas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis didesnis, negu galėjo būti imamas pagal sutarties nuostatas, tai, naikinant tokių pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, atskaitoma tik tokia užsienio valstybėje išskaičiuota mokesčio suma, kurią ta užsienio valstybė turėjo teisę imti pagal sutartį. Užsienio valstybėje išskaičiuotas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis atskaitomas iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio nuo tokių pajamų sumos, jeigu gyventojas turi dokumentą, įrodantį, kad nuo užsienio valstybėje gautų tokių pajamų užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis ar jam tapatus mokestis.

Pavyzdys

2006 metais nuolatinis Lietuvos gyventojas gavo dividendų iš Vokietijos įmonės, kuri, išmokėdama dividendus, nuo dividendų sumos pagal Vokietijos vidaus mokesčių įstatymus išskaičiavo pajamų mokestį taikydama didesnę negu Lietuvos ir Vokietijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 10 straipsnyje (Dividendai) nustatytą 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Naikinant tokių dividendų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad Vokietijoje nuo dividendų išskaičiuotas mokestis taikant 15 proc. tarifą (kaip nustatyta sutartyje).

Vokietijoje permokėtas pajamų mokestis nuo dividendų nuolatiniam Lietuvos gyventojui turi būti gražinamas iš Vokietijos Federacinės Respublikos biudžeto.

Taisyklė, kaip apskaičiuojamas atskaitytinas užsienio valstybėje sumokėtas mokestis nuo dividendų, palūkanų ir/ar honorarų, pateikta GPMĮ 37 str. 1, 4 ir 5 dalies komentaruose (žr. GPMĮ 37 str. 1, 4 ir 5 dalies komentarus).

6.3. Jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas gavo pajamų užsienio valstybėje, ir tokios pajamos buvo apmokestintos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus mokesčių įstatymus, bet pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas ši užsienio valstybė neturėjo teisės apmokestinti tokių pajamų, tai šios pajamos apmokestinamos pajamų mokesčiu Lietuvoje, t.y. Lietuvoje nenaikinamas jų dvigubas apmokestinimas.

Pavyzdys

2006 metais nuolatinis Lietuvos gyventojas, sudaręs darbo sutartį su Suomijos įmone, dirba Lietuvoje. Kiekvieną mėnesį iš Suomijos įmonės už darbą Lietuvoje gyventojas gauna su darbo santykiais susijusių pajamų, nuo kurių, jas išmokėdama, Suomijos įmonė pagal Suomijos Respublikos mokesčių įstatymus išskaičiuoja pajamų mokestį.

Remiantis Lietuvos ir Suomijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 15 straipsnio (Samdomasis darbas) nuostatomis, pajamos už samdomąjį darbą, kurias nuolatinis Lietuvos gyventojas gauna dirbdamas Lietuvoje, apmokestinamos tik Lietuvoje, todėl pajamų mokestį nuo iš Suomijos įmonės už darbą Lietuvoje gautų su darbo santykiais susijusių pajamų visos sumos (neatėmęs Suomijoje išskaičiuoto pajamų mokesčio sumos) nuolatinis Lietuvos gyventojas turi sumokėti Lietuvoje GPMĮ nustatyta tvarka.

7. Lietuvos vieneto užsienio valstybėje gautų pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimas

7.1. Jeigu Lietuvos vienetas mokestiniu laikotarpiu gavo ir/ar uždirbo pajamų užsienio valstybėje ir toje valstybėje nuo tų pajamų sumokėjo mokesčius, tai, naikinant dvigubą apmokestinimą, nuo užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų kiekvienos rūšies pajamų sumokėtų mokesčių suma atskaitoma iš Lietuvos vieneto mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos. Atskirai pajamų rūšiai nustatyta atskaitomo mokesčio suma turi neviršyti Lietuvos vieneto mokėtino pelno mokesčio sumos dalies, tenkančios tai Lietuvos vieneto toje užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų rūšiai. Skaičiuojant mokėtino pelno mokesčio sumos dalį, tenkančią Lietuvos vieneto užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų rūšiai, į Lietuvos vieneto patirtas sąnaudas, kurios buvo reikalingas toms pajamoms gauti ir/ar uždirbti, neatsižvelgiama.

Jeigu Lietuvos vienetas užsienio valstybėje gavo pajamų, kurios buvo apmokestintos toje užsienio valstybėje, tai nuo Lietuvos vieneto pelno mokesčio sumos vienetas gali atskaityti tik tokius užsienio valstybėje sumokėtus mokesčius, kuriuos ta užsienio valstybė galėjo imti remdamasi sutarties nuostatomis.

Tačiau, jeigu Lietuvos vienetai PMI nuostatos leidžia atskaityti didesnę užsienio valstybėje sumokėtų mokesčių sumą, negu sutarties nuostatos, tai Lietuvos vienetas, atskaitydamas užsienio valstybėje sumokėtus mokesčius, gali taikyti PMI 55 straipsnio nuostatas, tačiau ir šiuo atveju gali atskaityti tik tokius mokesčius, kuriuos ta užsienio valstybė turėjo teisę imti remdamasi sutarties nuostatomis.

7.2. Lietuvos vienetas, norėdamas atskaityti užsienio valstybėje sumokėto pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio sumą, privalo turėti užsienio valstybės mokesčio administratoriaus patvirtintą dokumentą apie per mokestinį laikotarpį užsienio valstybėje gautas pajamas ir joje nuo jų sumokėtą (ar išskaitytą) mokestį.

7.3. Taisyklė, kaip apskaičiuojama Lietuvos vieneto užsienio valstybėje sumokėto mokesčio nuo toje valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų rūšies suma, kuri gali būti atskaitoma iš to Lietuvos vieneto pelno mokesčio sumos, pateikta PMĮ 55 str. komentare (žr. PMĮ 55 straipsnio komentarą).

7.4. Jeigu Lietuvos vienetas mokestiniu laikotarpiu užsienio valstybėje gavo palūkanų, kurios apmokestinamos pagal PMĮ ir nuo jų buvo išskačiuotas mokestis užsienio valstybėje, tai atskaitoma mokesčio suma skaičiuojama atsižvelgiant į PMĮ 55 str. 4 dalį (žr. PMĮ 55 str. 4 dalies komentarą). Atskaitoma tik tokia užsienio valstybėje sumokėta mokesčio nuo palūkanų suma, kurią užsienio valstybė turėjo teisę imti pagal sutartį.

7.5. Jeigu Lietuvos vienetas mokestiniu laikotarpiu užsienio valstybėje gavo dividendų, kurie apmokestinami pagal PMĮ ir nuo kurių buvo išskačiuotas mokestis užsienio valstybėje, tai, toks mokestis atskaitomas ne pagal PMĮ 55 straipsnį, bet atskaitomas skaičiuojant mokestį nuo dividendų pagal PMĮ 35 straipsnį (žr. PMĮ 35 str. 1 dalies komentarą). Atskaitoma tik tokia užsienio valstybėje sumokėta mokesčio nuo dividendų suma, kurią užsienio valstybė turėjo teisę imti pagal sutartį.

Pavyzdys

2006 metais Lietuvos įmonė gauna dividendus iš Baltarusijos įmonės. Šiuos dividendus gavusiai Lietuvos įmonei priklauso dividendus mokančios Baltarusijos įmonės akcijų, kurioms tenka 5 proc. kapitalo.

Naikinant tokių dividendų dvigubą apmokestinimą, iš mokesčio sumos, kurią pagal PMĮ turi sumokėti Lietuvos įmonė nuo iš Baltarusijos įmonės gautų dividendų, atskaitoma mokesčio suma, kurią prie šaltinio, išmokėdama dividendus, išskačiuo Baltarusijos įmonė, tačiau, jeigu ši Lietuvos įmonė yra faktiškoji dividendų savininkė, atskaitomo mokesčio suma negali viršyti 10 proc. bendros tokių dividendų sumos.

Atskaityti Baltarusijoje išskačiuotą mokestį nuo dividendų Lietuvos įmonė gali tik turėdama Baltarusijos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtintą pažymą apie Baltarusijos įmonės išmokėtų dividendų sumą ir nuo jų Baltarusijoje išskačiuoto pajamų mokesčio sumą.

Pastaba: Užsienio valstybė šiame straipsnyje taip pat nustato savo taisykles, pagal kurias ji naikina savo rezidentų gautų pajamų ar turimo kapitalo dvigubą apmokestinimą.

STRAIPSNIO NUOSTATŲ YPATUMAI PAGAL ATSKIRAS VALSTYBES

Valstybė	Sutarties straipsnio „Dvigubo apmokestinimo panaikinimas“ nuostatų komentaras
Armėnija, Azerbaidžanas, Bulgarija, Čekija, Estija (taikoma nuo 2006-01-01), Graikija, Gruzija, Ispanija, Izraelis, Kazachstanas, Kinija, Moldova, Rumunija, Rusija, Slovėnija, Šveicarija,	Žiūrėti bendrą straipsnio „Dvigubo apmokestinimo panaikinimas“ komentarą.

Uzbekistanas, Vengrija	
Baltarusija, Belgija, Korėja, Kroatija, Singapūras, Turkija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šios sutartys yra sutartys dėl pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, todėl šiame straipsnyje nėra nurodyta, kaip naikinamas kapitalo dvigubas apmokestinimas.</p> <p>Žiūrėti bendrą straipsnio „Dvigubo apmokestinimo panaikinimas“ komentarą.</p>
Estija (taikoma nuo 1994-01-01 iki 2005-12-31), Latvija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių straipsnyje abiejų Susitariančiųjų Valstybių rezidentams numatytas vienodas pajamų ir kapitalo dvigubo apmokestinimo panaikinimo būdas:</p> <p>1. Kai sutartį sudarančios šalies rezidentas gauna pajamas (bet ne tas pajamas, kurioms taikomas 30 straipsnis) arba turi kapitalo, kurie, remiantis šios sutarties 7, 14, 15 arba 22 straipsnių nuostatomis, gali būti apmokestinami kitoje sutartį sudarančioje šalyje, tada pirma paminėta šalis, remdamasi 2 ir 3 paragrafų nuostatomis, atleidžia tokias pajamas arba kapitalą nuo mokesčio.</p> <p>Kai vienos valstybės vienetas kitoje valstybėje vykdo ūkinę komercinę veiklą per nuolatinę buveinę ir tokios veiklos pajamos apmokestinamos toje kitoje valstybėje pagal sutarties 7 straipsnį, arba vienos valstybės vienetas kitoje valstybėje turi kapitalo, kuris apmokestinamas toje kitoje valstybėje, tai tokio vieneto rezidavimo valstybėje, naikinant tokio pelno ar kapitalo dvigubą apmokestinimą, pelnas ar kapitalas atleidžiamas nuo mokesčio.</p> <p><i>Pavyzdžiui</i>, Lietuvos vieneto, kuris vykdo ūkinę veiklą Latvijoje per nuolatinę buveinę ir nuo už tokią veiklą gautų pajamų Latvijoje moka mokestį, gautos pajamos, naikinant jų dvigubą apmokestinimą, atleidžiamos nuo mokesčio Lietuvoje (toks Lietuvos vienetas turi turėti Latvijos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtintą dokumentą, įrodantį, kad Latvijoje sumokėtas mokestis).</p> <p>Kai nuolatinis vienos valstybės gyventojas kitoje valstybėje vykdo individualią veiklą per nuolatinę veiklavietę ir jo pajamos toje kitoje valstybėje apmokestinamos pagal sutarties 14 straipsnį, arba kai nuolatinis vienos valstybės gyventojas kitoje valstybėje dirba samdomą darbą ir jo gautos pajamos kitoje valstybėje apmokestinamos pagal sutarties 15 straipsnį, ar kai nuolatinis vienos valstybės gyventojas kitoje valstybėje turi kapitalo, kuris apmokestinamas toje kitoje valstybėje, tai tokio gyventojų rezidavimo valstybėje, naikinant tokių pajamų ar kapitalo dvigubą apmokestinimą, pajamos ar kapitalas atleidžiamas nuo mokesčio.</p> <p><i>Pavyzdžiui</i>, nuolatinio Lietuvos gyventojų iš Latvijos vieneto už samdomąjį darbą Latvijoje gautas atlyginimas, nuo kurio Latvijoje sumokėtas pajamų mokestis, naikinant tokio atlyginimo dvigubą apmokestinimą, atleidžiamas nuo mokesčio Lietuvoje (toks pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimo būdas nuo 2005-01-01 gautoms pajamoms nustatytas ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme).</p> <p>2. Kai sutartį sudarančios šalies rezidentas gauna tokias pajamas, bet ne tas pajamas, kurioms taikomos 1 paragrafo nuostatos, kurios, remiantis šios sutarties nuostatomis, gali</p>

	<p>būti apmokestinamos kitoje sutartį sudarančioje šalyje, tai pirma paminėta šalis leidžia iš tokio rezidento pajamų mokesčio atimti sumą, lygią toje kitoje šalyje sumokėtam mokesčiui. Tačiau tokia suma neturi viršyti tos prieš atėmimą apskaičiuotos mokesčio dalies, kuri priskiriama toje kitoje šalyje gaunamų pajamų rūšims.</p> <p>Naikinant vienos valstybės rezidento kitoje valstybėje gautų pajamų, išskyrus pajamas, kurios apmokestinamos pagal sutarties 7, 14, 15 ir 22 straipsnius, dvigubą apmokestinimą, taikomas atskaitymo (kredito) metodas, aprašytas bendrame šio straipsnio komentare.</p> <p>3. Neatsižvelgiant į tai, kad remiantis bet kokia sutarties nuostata sutartį sudarančios šalies rezidento gaunamos pajamos arba turimas kapitalas yra atleidžiami nuo mokesčio toje šalyje, tokia šalis, apskaičiuodama tokio rezidento mokesčių nuo likusių pajamų arba kapitalo, gali atsižvelgti į atleistas nuo mokesčio pajamas arba kapitalą.</p> <p>Vienos valstybės rezidento kitoje valstybėje gautos pajamos, kurios atleidžiamos nuo mokesčio, nėra įtraukiamos į tokio rezidento pelno (pajamų) mokesčio bazę, tačiau į nuo mokesčio atleistas pajamas gali būti atsižvelgiama apskaičiuojant kitas tokio rezidento pajamas.</p> <p>Kadangi pagal Lietuvos Respublikos vidaus mokesčių įstatymus skaičiuojant Lietuvos rezidento (vieneto ar gyventojų) mokestinio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas nėra atsižvelgiama į nuo mokesčio atleistąsias pajamas, ši sutarties nuostata Lietuvos rezidentui nėra aktuali.</p>
Airija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad ši sutartis yra sutartis dėl pajamų ir kapitalo prieaugio pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, todėl šiame straipsnyje nėra nurodyta, kaip naikinamas kapitalo dvigubas apmokestinimas.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad šio straipsnio paragrafe apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą yra papildoma nuostata:</p> <p>b) Šio paragrafo a) punkto tikslui, kai kompanija, Lietuvos rezidentė, gauna dividendus iš kompanijos, Airijos rezidentės, kurioje jai priklauso ne mažiau kaip 10 procentų pilną balsavimo teisę turinčių akcijų, į Airijoje mokamą mokesčių įskaitomas ne tik dividendų mokestis, bet taip pat ir kompanijos nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai, mokesčio dalis.</p> <p>Kadangi PMĮ 35 str. 2 dalyje nustatyta, kad Lietuvos vieneto gaunami dividendai iš užsienio valstybių (kurios nepriskiriamos tikslinėms teritorijoms) vienetų, kuriuose toks Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų, yra neapmokestinami, tai ši sutarties nuostata, naikinant dividendų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, taikoma tik tada, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Airijos vieneto, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų.</p> <p>Todėl tuo atveju, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Airijos vieneto - Airijos rezidento, kuriame Lietuvos vienetai</p>

priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų, ir nuo tokių dividendų Airijoje išskaičiuotas pajamų mokestis taikant mažesnę negu 15 proc. tarifą, tai, mokėdamas mokestį nuo dividendų pagal PMĮ 35 straipsnį, iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio sumos Lietuvos vienetas gali atskaityti Airijoje sumokėto mokesčio nuo dividendų sumą ir dalį pelno mokesčio, kurį Airijos vienetas sumokėjo nuo nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai Lietuvos vienetai, sumos (tačiau bendra atskaitomo mokesčio suma negali viršyti nuo dividendų Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos).

Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidentų pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.

Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomi paragrafai:

3. 1 ir 2 paragrafų tikslams Susitariančiosios Valstybės rezidento pelnas, pajamos ir kapitalo prieaugio pajamos, kurie, remiantis šia Sutartimi, gali būti apmokestinami kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, laikomi susidaranciais iš šaltinių, esančių toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje.

Šio paragrafo nuostatos paaiškina, kaip nustatoma pajamų šaltinio valstybė, t.y. ta Susitariančioji Valstybėje, kurioje susidaro pajamos.

Pavyzdžiui, kai Lietuvos rezidentas Airijoje gautas pelnas ar pajamos pagal sutartį gali būti apmokestinamos Airijoje ir jos buvo apmokestintos Airijoje, tai, naikinant tokio pelno ar pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad toks pelnas ar pajamos gautos iš šaltinio Airijoje.

4. Kai remiantis kuria nors šios Sutarties nuostata, Susitariančiosios Valstybės rezidentas gaunamas pajamos yra atleistos nuo mokesčio toje Valstybėje, tokia Valstybė, skaičiuodama mokesčio sumą nuo likusių tokio rezidentas pajamų, gali atsižvelgti į atleistą nuo mokesčio pajamų sumą.

Vienos valstybės rezidentas kitoje valstybėje gautos pajamos, kurios atleidžiamos nuo mokesčio, nėra įtraukiamos į tokio rezidentas pelno (pajamų) mokesčio bazę, tačiau į nuo mokesčio atleistas pajamas gali būti atsižvelgiama apskaičiuojant mokestį nuo kitų tokio rezidentas pajamų.

Kadangi pagal Lietuvos Respublikos vidaus mokesčių įstatymus skaičiuojant Lietuvos rezidentas (vieneto ar gyventojo) mokestinio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas nėra atsižvelgiama į nuo mokesčio atleistas pajamas, ši sutarties nuostata Lietuvos rezidentui nėra aktuali.

5. Kai pagal kokią nors šios Sutarties nuostatą pajamos ar prieaugio pajamos yra visiškai ar iš dalies atleidžiamos nuo mokesčio Susitariančiojoje Valstybėje ir kai pagal kitoje Susitariančiojoje Valstybėje galiojančius įstatymus fizinis asmuo už minėtas pajamas ar prieaugio pajamas apmokestinamas nuo sumos, kuri atleidžiama nuo mokesčio ar gaunama toje kitoje Valstybėje, o ne nuo visos sumos, tada toks atleidimas, kuris numatytas pagal šią Sutartį pirma minėtoje Valstybėje, taikomas pajamoms ar prieaugio pajamoms tik tiek,

	<p>kiek jos būtų atleidžiamos ar gaunamos toje kitoje Valstybėje.</p> <p>Kai nuolatinio vienos valstybės gyventojų kitoje valstybėje gautos pajamos arba jų dalis pagal sutartį atleidžiama nuo pajamų mokesčio toje kitoje valstybėje, o pajamų gavėjo rezidavimo valstybėje pagal jos vidaus mokesčių įstatymus mokėtinas pajamų mokestis skaičiuojamas atsižvelgiant į nuo mokesčio atleistų pajamų sumą, tada pajamų šaltinio valstybėje turi būti atleidžiamos nuo mokesčio tik tokios pajamų sumos, į kurias atsižvelgta skaičiuojant mokėtiną mokestį pajamų gavėjo rezidavimo valstybėje.</p> <p>Kadangi pagal Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymą skaičiuojant nuolatinio Lietuvos gyventojų mokestinio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas neatsižvelgiama į tokio gyventojų Airijoje gautas pajamas, kurios buvo atleistos nuo mokesčio Airijoje, ši sutarties nuostata Lietuvoje netaikoma.</p>
<p>Austrija, Danija, Islandija, Italija, Lenkija, Liuksemburgas, Norvegija, Nyderlandai, Portugalija, Prancūzija, Suomija, Švedija, Vokietija</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad sutarčių šio straipsnio paragrafe apie Lietuvos rezidentų pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą yra papildoma nuostata:</p> <p>b) Šio paragrafo a) punkto tikslui, kai kompanija, Lietuvos rezidentė, gauna dividendus iš kompanijos, užsienio valstybės rezidentės, kurioje jai priklauso ne mažiau kaip 10 procentų pilną balsavimo teisę turinčių akcijų, į užsienio valstybėje mokamą mokestį įskaitomas ne tik dividendų mokestis, bet taip pat ir kompanijos nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai, mokesčio dalis.</p> <p>Kadangi PMĮ 35 str. 2 dalyje nustatyta, kad Lietuvos vieneto gaunami dividendai iš užsienio valstybių (kurios nepriskiriamos tikslinėms teritorijoms) vienetų, kuriuose toks Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų, yra neapmokestinami, tai ši sutarties nuostata, naikinant dividendų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, taikoma tik tada, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš užsienio vieneto, kuriame Lietuvos vienetas priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų.</p> <p>Todėl tuo atveju, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš užsienio vieneto – užsienio valstybės rezidento, kuriame Lietuvos vienetas priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų, ir nuo tokių dividendų užsienio valstybėje išskaičiuotas pajamų mokestis taikant mažesnę negu sutartyje dividendams apmokestinimi nustatytą mokesčio tarifą, tai, mokėdamas mokestį nuo dividendų pagal PMĮ 35 straipsnį, iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio sumos Lietuvos vienetas gali atskaityti užsienio valstybėje sumokėto mokesčio nuo dividendų sumą ir dalį pelno mokesčio, kurį užsienio vienetas sumokėjo nuo nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai Lietuvos vienetas, sumos (tačiau bendra atskaitomo mokesčio suma negali viršyti nuo dividendų Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos).</p> <p>Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidentų pajamų ir kapitalo dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.</p>
<p>JAV</p>	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad ši sutartis yra sutartis dėl pajamų</p>

dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, todėl šiame straipsnyje nėra nurodyta, kaip naikinamas kapitalo dvigubas apmokestinimas.

Atkreiptinas dėmesys, kad šio straipsnio paragrafe apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą yra papildoma nuostata:

b) a) punkto tikslui, kai kompanija, Lietuvos rezidentė, gauna dividendus iš kompanijos, Jungtinių Valstijų rezidentės, kurioje jai priklauso ne mažiau kaip 10 procentų pilną balsavimo teisę turinčių akcijų, į Jungtinių Valstijų mokamą mokestį įskaitomas ne tik dividendų mokestis, bet taip pat ir atitinkama kompanijos nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai, mokesčio dalis.

Kadangi PMĮ 35 str. 2 dalyje nustatyta, kad Lietuvos vieneto gaunami dividendai iš užsienio valstybių (kurios nepriskiriamos tikslinėms teritorijoms) vienetų, kuriuose toks Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų, yra neapmokestinami, tai ši sutarties nuostata, naikinant dividendų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, taikoma tik tada, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Jungtinių Valstijų vieneto, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų.

Todėl tuo atveju, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Jungtinių Valstijų vieneto – Jungtinių Valstijų rezidento, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų, ir nuo tokių dividendų JAV išskaičiuotas pajamų mokestis taikant mažesnę negu 15 proc. tarifą, tai, mokėdamas mokestį nuo dividendų pagal PMĮ 35 straipsnį, iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio sumos Lietuvos vienetas gali atskaityti JAV sumokėto mokesčio nuo dividendų sumą ir dalį pelno mokesčio, kurį Jungtinių Valstijų vienetas sumokėjo nuo nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai Lietuvos vienetai, sumos (tačiau bendra atskaitomo mokesčio suma negali viršyti nuo dividendų Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos).

Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.

Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomas paragrafas:

3. Dvigubo apmokestinimo panaikinimo pagal šį straipsnį tikslams ir atsižvelgiant į tokias Susitariančiųjų Valstybių vidaus įstatymuose numatytas šaltinio taisykles, kurios taikomos užsienio valstybėse sumokėto mokesčio įskaitymo apribojimo tikslams, pajamos, kurias gauna Susitariančiosios Valstybės rezidentas ir kurios gali būti apmokestinamos kitoje Susitariančiojoje Valstybėje remiantis šia Sutartimi (bet ne tos, kurios apmokestinamos tik dėl pilietybės remiantis 1 straipsnio (Bendra Sutarties taikymo sritis) 4 paragrafu), laikomos susidarančiomis toje kitoje Valstybėje.

Šio paragrafo nuostatos paaiškina, kaip nustatoma pajamų šaltinio valstybė, t.y. ta Susitariančioji Valstybėje, kurioje susidaro

	<p>pajamos.</p> <p><i>Pavyzdžiui</i>, kai Lietuvos rezidento JAV gautas pelnas ar pajamos pagal sutartį gali būti apmokestinamos JAV ir jos buvo apmokestintos JAV, tai, naikinant tokio pelno ar pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad toks pelnas ar pajamos yra gautos iš šaltinio JAV.</p>
Jungtinė Karalystė	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad ši sutartis yra sutartis dėl pajamų ir kapitalo prieaugio pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, todėl šiame straipsnyje nėra nurodyta, kaip naikinamas kapitalo dvigubas apmokestinimas.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad šio straipsnio paragrafe apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą yra papildoma nuostata:</p> <p>b) Šios dalies a) punkto tikslui, kai kompanija, Lietuvos rezidentė, gauna dividendus iš kompanijos, Jungtinės Karalystės rezidentės, kurioje jai priklauso ne mažiau kaip 10 procentų pilną balsavimo teisę turinčių akcijų, Jungtinėje Karalystėje mokamas mokestis apima ne tik dividendų mokestį, bet ir kompanijos pelno, iš kurio išmokėti dividendai, mokestį.</p> <p>Kadangi PMĮ 35 str. 2 dalyje nustatyta, kad Lietuvos vieneto gaunami dividendai iš užsienio valstybių (kurios nepriskiriamos tikslinėms teritorijoms) vienetų, kuriuose toks Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų, yra neapmokestinami, tai ši sutarties nuostata, naikinant dividendų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, taikoma tik tada, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Jungtinės Karalystės vieneto, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų.</p> <p>Todėl tuo atveju, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Jungtinės Karalystės vieneto – Jungtinės Karalystės rezidento, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų, ir nuo tokių dividendų Jungtinėje Karalystėje išskaičiuotas pajamų mokestis taikant mažesnę negu 15 proc. tarifą, tai, mokėdamas mokestį nuo dividendų pagal PMĮ 35 straipsnį, iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio sumos Lietuvos vienetas gali atskaityti Jungtinėje Karalystėje sumokėto mokesčio nuo dividendų sumą ir dalį pelno mokesčio, kurį Jungtinės Karalystės vienetas sumokėjo nuo nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai Lietuvos vienetai, sumos (tačiau bendra atskaitomo mokesčio suma negali viršyti nuo dividendų Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos).</p> <p>Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomas paragrafas:</p> <p>3. Šio straipsnio 1 ir 2 dalių tikslams Susitariančiosios Valstybės rezidento pelnas, pajamos ir kapitalo prieaugio pajamos, kurios, remiantis šia Sutartimi, gali būti apmokestinamos kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, laikomos susidarančiomis iš šaltinių, esančių toje kitoje Susitariančiojoje</p>

	<p>Valstybėje.</p> <p>Šio paragrafo nuostatos paaiškina, kaip nustatoma pajamų šaltinio valstybė, t.y. ta Susitariančioji Valstybėje, kurioje susidaro pajamos.</p> <p><i>Pavyzdžiui</i>, kai Lietuvos rezidento Jungtinėje Karalystėje gautas pelnas ar kapitalo prieaugio pajamos pagal sutartį gali būti apmokestinamos Jungtinėje Karalystėje ir jos buvo apmokestintos Jungtinėje Karalystėje, tai, naikinant tokio pelno, pajamų ar kapitalo prieaugio pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad toks pelnas, pajamos ar kapitalo prieaugio pajamos gautos iš šaltinio Jungtinėje Karalystėje.</p>
Kanada	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šio straipsnio paragrafe apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą yra papildoma nuostata:</p> <p>b) a) punkto tikslu, kai kompanija, Lietuvos rezidentė, gauna dividendus iš kompanijos, Kanados rezidentės, kurioje jai priklauso ne mažiau kaip 10 procentų pilną balsavimo teisę turinčių akcijų, Kanadoje mokamas mokestis apima ne tik dividendų mokestį, bet ir kompanijos nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai, mokesčio dalį.</p> <p>Kadangi PMĮ 35 str. 2 dalyje nustatyta, kad Lietuvos vieneto gaunami dividendai iš užsienio valstybių (kurios nepriskiriamos tikslinėms teritorijoms) vienetų, kuriuose toks Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų valdo daugiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų, yra neapmokestinami, tai ši sutarties nuostata, naikinant dividendų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, taikoma tik tada, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Kanados vieneto, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų.</p> <p>Todėl tuo atveju, kai Lietuvos vienetas gauna dividendus iš Kanados vieneto - Kanados rezidento, kuriame Lietuvos vienetai priklauso 10 proc. balso teisę turinčių akcijų, ir nuo tokių dividendų Kanadoje išskaičiuotas pajamų mokestis taikant mažesnę negu 15 proc. tarifą, tai, mokėdamas mokestį nuo dividendų pagal PMĮ 35 straipsnį, iš Lietuvoje mokėtinos mokesčio sumos Lietuvos vienetas gali atskaityti Kanadoje sumokėto mokesčio nuo dividendų sumą ir dalį pelno mokesčio, kurį Kanados vienetas sumokėjo nuo nepaskirstyto pelno, iš kurio išmokėti dividendai Lietuvos vienetai, sumos (tačiau bendra atskaitomo mokesčio suma negali viršyti Lietuvoje nuo dividendų mokėtinos pajamų mokesčio sumos).</p> <p>Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidento pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomi paragrafai:</p> <p>3. Laikoma, kad kompanijos, Kanados rezidentės, mokestis, kurį ji moka Lietuvoje nuo pelno, gauto iš gamybinės veiklos ir veiklos žemės ūkyje, gamtinių išteklių tyrimo ar eksploatavimo ir statybos ar telekomunikacijos objektų Lietuvoje, apima bet kokią sumą, kuri būtų mokama nuo jo kaip Lietuvos mokestis</p>

	<p>už kuriuos nors metus, jeigu nebūtų atleidimo nuo mokesčio ar jo sumažinimo, numatyto už tuos metus ar už kurią nors jų dalį specialiuose ekonomikos plėtrai skirtuose Lietuvos įstatymuose, bet toks atleidimas ar sumažinimas taikomas ne ilgesnį kaip dešimties metų laikotarpį.</p> <p>Šį paragrafą galėtų taikyti Kanada, naikindama savo vienetų už veiklą Lietuvoje gauto pelno dvigubą apmokestinimą. Jeigu Kanados vienetas Lietuvoje vykdytų gamybinę, žemės ūkio veiklą, gamtinių išteklių tyrimo veiklą, statybos ar telekomunikacijos projektų veiklą, ir už tokią veiklą gautas pelnas pagal Lietuvos Respublikos vidaus įstatymus Lietuvoje būtų neapmokestinamas arba jam būtų taikomas mažesnis mokesčio tarifas, tai galėtų būti laikoma, kad Lietuvoje nuo tokio Kanados vieneto gauto pelno sumokėtas mokestis, lyg nebūtų taikomas atleidimas.</p> <p>4. Šiame straipsnyje Susitariančiosios Valstybės rezidento pelnas, pajamos ar priaugio pajamos, kurie, remiantis šia Sutartimi, apmokestinami kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, laikomi susidaranciais iš šaltinių, esančių toje kitoje Valstybėje.</p> <p>Šio paragrafo nuostatos paaiškina, kaip nustatoma pajamų šaltinio valstybė, t.y. ta Susitariančioji Valstybėje, kurioje susidaro pajamos.</p> <p><i>Pavyzdžiui</i>, kai Lietuvos rezidentas Kanadoje gautas pelnas ar pajamos pagal sutartį gali būti apmokestinamos Kanadoje ir jos buvo apmokestintos Kanadoje, tai, naikinant tokio pelno ar pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad toks pelnas ar pajamos gautos iš šaltinio Kanadoje.</p>
Malta	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad ši sutartis yra sutartis dėl pajamų dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo, todėl šiame straipsnyje nėra nurodyta, kaip naikinamas kapitalo dvigubas apmokestinimas.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomas paragrafas:</p> <p>3. 1 ir 2 dalių tikslams laikoma, kad terminai “Maltoje sumokėtas tokių pajamų mokestis” ir “Lietuvoje sumokėtas tokių pajamų mokestis” pirmus penkerius šios Sutarties taikymo metus apima Maltos mokestį ar Lietuvos mokestį, kuris turėtų būti mokamas, tačiau pagal ekonomikos plėtrai skatinti skirtą Maltos įstatymo ar Lietuvos įstatymo nuostatas yra sumažintas arba nuo kurio mokėjimo yra atleidžiama, tačiau apima tik tiek, kiek toks sumažinimas ar atleidimas taikomas pelnui, gaunamam iš gamybinės veiklos ar apdirbamosios pramonės arba iš žemės ūkio, žuvininkystės ar turizmo ir, taikant 1 dalį, veikla vykdoma Maltoje, o taikant 2 dalį, veikla vykdoma Lietuvoje.</p> <p>Jeigu vienos valstybės vienetas kitoje valstybėje vykdo gamybinę, apdirbamosios pramonės, žemės ūkio veiklą, žuvininkystės ar turizmo veiklą, ir už tokią veiklą gautas pelnas pagal tos kitos valstybės vidaus įstatymus neapmokestinamas arba jam taikomas mažesnis mokesčio tarifas, tai laikoma, kad toje kitoje valstybėje nuo pelno buvo sumokėtas mokestis, lyg nebūtų taikomas atleidimas. Tokia nuostata taikoma pirmus penkerius sutarties</p>

	<p>taikymo metus (t.y. iki 2010 metų, kadangi sutartis pradėta taikyti nuo 2005-01-01).</p> <p>Vadinasi, tuo atveju, kai Lietuvos vienetas Maltoje vykdo gamybinę, apdirbamosios pramonės, žemės ūkio, žuvininkystės ar turizmo veiklą per nuolatinę buveinę Maltoje ir už tokią veiklą gautos pajamos Maltoje neapmokestinamos arba jos apmokestinamos taikant mažesnę negu Maltos vidaus mokesčių įstatymuos nustatytą mokesčio tarifą, tai, naikinant tokių pajamų dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad Maltoje nuo tokių pajamų sumokėtas mokestis netaikant jokių mokestinių lengvatų.</p>
Slovakija	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomas paragrafas:</p> <p>3. Kai pagal bet kurias šios Sutarties nuostatas pajamos, kurias gauna Susitariančiosios Valstybės rezidentas, yra atleidžiamos nuo mokesčių toje Valstybėje, nepaisant to tokia Valstybė, apskaičiuodama mokesčio dydį likusiai to asmens pajamų daliai, gali atsižvelgti į nuo mokesčio atleistas pajamas.</p> <p>Vienos valstybės rezidento kitoje valstybėje gautos pajamos, kurios atleidžiamos nuo mokesčio, nėra įtraukiamos į tokio rezidento pelno (pajamų) mokesčio bazę, tačiau į nuo mokesčio atleistas pajamas gali būti atsižvelgiama apskaičiuojant mokestį nuo kitų tokio rezidento pajamų.</p> <p>Kadangi pagal Lietuvos Respublikos vidaus mokesčių įstatymus skaičiuojant Lietuvos rezidento (vieneto ar gyventojų) mokestinio laikotarpio apmokestinamąsias pajamas nėra atsižvelgiama į nuo mokesčio atleistąsias pajamas, ši sutarties nuostata Lietuvos rezidentui nėra aktuali.</p> <p>Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidentų pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.</p>
Ukraina	<p>Atkreiptinas dėmesys, kad šiame straipsnyje yra papildomas paragrafas:</p> <p>3. Šio straipsnio 1 ir 2 paragrafų tikslams Susitariančiosios Valstybės rezidento pelnas, pajamos ir kapitalas, kurie, remiantis šia Sutartimi, gali būti apmokestinami kitoje Susitariančiojoje Valstybėje, laikomi susidaranciais iš šaltinių, esančių toje kitoje Susitariančiojoje Valstybėje.</p> <p>Šio paragrafo nuostatos paaiškina, kaip nustatoma pajamų šaltinio valstybė, t.y. ta Susitariančioji Valstybėje, kurioje susidaro pajamos.</p> <p><i>Pavyzdžiui</i>, kai Lietuvos rezidentas Ukrainoje gautas pelnas, pajamos ar kapitalas pagal sutartį gali būti apmokestinamas Ukrainoje ir jis buvo apmokestintas Ukrainoje, tai, naikinant tokio pelno, pajamų ar kapitalo dvigubą apmokestinimą Lietuvoje, laikoma, kad toks pelnas, pajamos ar kapitalas yra gautas iš šaltinio Ukrainoje.</p> <p>Dėl šio straipsnio paragrafo apie Lietuvos rezidentų pajamų dvigubo apmokestinimo naikinimą nuostatų žiūrėti bendrą šio straipsnio komentarą.</p>

