

# Užsienio vienetų gautų pajamų, kurių šaltinis yra Lietuvoje, apmokestinimas

Paskelbimo data: 2026-10-20

Mokesčių informacijos departamentas

# Seminaro planas

- Užsienio vienetų pelno mokesčio bazė
- Pajamų, kurių šaltinis yra Lietuvoje, apmokestinimas
- Palūkanų pajamos
- Pajamos iš paskirstytojo pelno
- Honorarai, įskaitant pajamas už kompiuterio programos naudojimą
- Pajamos už parduotą ar išnuomotą nekilnojamąjį turtą, esantį Lietuvos teritorijoje
- Kompensacijos už autorių arba gretutinių teisių pažeidimą
- Pajamos už Lietuvoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą
- Išmokos už stebėtojų tarybos narių veiklą
- Pelno mokesčio prie pajamų šaltinio išskaitymas, deklaravimas ir sumokėjimas

# Trumpiniai

- PMĮ - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- MAĮ - Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas
- ATGTĮ - Lietuvos Respublikos autorių teisų ir gretutinių teisių įstatymas
- CK - Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas
- DAIS - dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis
- EBPO konvencija - Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos patvirtinta pavyzdinė konvencija
- LR - Lietuvos Respublika
- VP - vertybiniai popieriai
- KIS - kolektyvinio investavimo subjektai
- TT - tikslinė teritorija
- EEE - Europos ekonominė erdvė
- NT - nekilnojamasis turtas
- DAS-1 forma - Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį FR0021 (DAS-1) forma

# Pelno mokesčio bazė

|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Užsienio vieneto pelno mokesčio bazė<br>(PMĮ 4 str. 3 d.)  | Per nuolatinės buveinės LR teritorijoje uždirbtos pajamos.                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                            | ✓ <b>Ne per nuolatinės buveinės LR teritorijoje gautos pajamos, nurodytos PMĮ 4 str. 4 d. 1-7 p. ir 5 d.</b>                                                                                                                                                                                         |
| Užsienio vienetų gautų (ar uždirbtų) pajamų apmokestinimas | Nuolatinių buveinių apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas PMĮ 11 str. 2 d. nustatyta tvarka, apmokestinamas taikant 17 proc. tarifą.                                                                                                                                                                |
|                                                            | ✓ <b>Ne per nuolatinės buveinės LR teritorijoje gautoms pajamoms atitinkamai pagal jų rūšis taikomi PMĮ 5 str. 1 d. 2 p. nustatyti tarifai.</b><br><br>Jeigu DAIS nustatytos kitokios (palankesnės) apmokestinimo taisyklės, nei PMĮ, tai viršenybę turi DAIS numatytos taisyklės (MAĮ 5 str. 1 d.). |

# Pajamos, kurių šaltinis yra LR teritorijoje

## Pajamų rūšys (PMĮ 4 str. 4 d. 1-7 p. ir 5 d.)

- ☐ Palūkanos, išskyrus palūkanas už Vyriausybės VP, sukauptas ir išmokamas palūkanas už indėlius ir palūkanas už subordinuotas paskolas.
- ☐ Pajamos iš paskirstytojo pelno, išskyrus ne TT registruoto užsienio vieneto iš KIS paskirstytojo pelno gaunamas pajamas.
- ☐ Honorarai (įskaitant pajamas už perleidžiamas kompiuterio programas).
- ☐ Pajamos už parduotą, kitokiu būdu perleistą nuosavybėn arba išnuomotą NT, esantį LT teritorijoje.
- ☐ Kompensacijos už autorių arba gretutinių teisių pažeidimą.
- ☐ Pajamos už LR vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą.
- ☐ Išmokos už stebėtojų tarybos narių veiklą.

# Palūkanų pajamos



## Palūkanų samprata

- Atlygis už pinigų skolinimą (PMĮ 2 str. 28 p.).

## Palūkanų pajamos pagal PMĮ 4 str. 4 d. 1 p.

- Palūkanų pajamos iš bet kokios rūšies skolinių įsipareigojimų, įskaitant VP (išskyrus Vyriausybės VP, išleidžiamus tarptautinėse finansų rinkose), obligacijas, taip pat su tais skoliniais įsipareigojimais susijusias priemokas bei premijas, išskyrus palūkanų pajamas už indėlius ir palūkanų pajamas už subordinuotas paskolas, kurios atitinka Lietuvos banko teisės aktais nustatytus kriterijus.

# Palūkanų pajamos

| Palūkanos, išperkant išplatintus VP (obligacijas)                                                                                                                                                                                                                                                      | Pelno mokesčio bazė, išperkant iš užsienio vieneto VP (obligacijas)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Tuo atveju, jei VP (pvz., obligacija) patvirtina, kad suėjus VP (obligacijos) leidėjo nustatytam VP (obligacijos) išpirkimo terminui, emitentas jį išperka didesne kaina nei buvo sumokėta jį išleidžiant, tai VP (obligacijos) išleidimo ir išpirkimo kainų skirtumo suma laikoma palūkanomis.</p> | <p>Kai suėjus VP (pvz. obligacijų) išpirkimo terminui, emitentas - Lietuvos vienetas išplatintas užsienio vienetas obligacijas išpirks, pelno mokesčio baze laikomos tik palūkanos - <b>obligacijų išleidimo ir išpirkimo verčių skirtumas</b>.</p> <p>Užsienio vienetas išmokama išpirkimo suma, atitinkanti obligacijų nominalią vertę, nelaikoma pelno mokesčio prie pajamų šaltinio baze.</p> |

# Palūkanų pajamos

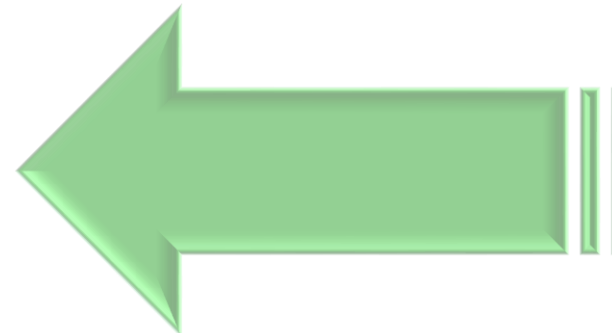
## Taikomas pelno mokesčio tarifas



Užsienio vienetų ne per nuolatinės buveinės gautos palūkanos **neapmokestinamos**, jeigu tie vienetai yra įregistruoti ar kitaip organizuoti EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS.



Užsienio vienetų, kurie nėra įregistruoti ar kitaip organizuoti EEE valstybėje arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS, palūkanų pajamos apmokestinamos be atskaitymų taikant 10 proc. mokesčio tarifą.



# Palūkanų pajamos

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė išmokėjo palūkanas Airijos ir Belgijos rezidentams - juridiniams asmenimis už suteiktas paskolas per jų rezidavimo valstybėse veikiančius tarpininkus - finansų maklerių įmones.



Ar įmonė nuo išmokamų palūkanų turi išskaityti 10 proc. pelno mokestį prie pajamų šaltinio?

Lietuvos įmonė galėtų neapmokestinti palūkanų tuo atveju, jeigu turėtų tarpininko pateiktą sąrašą su atskleistais faktiškaisiais palūkanų savininkais bei aiškia nedviprasmišką su palūkanų gavėjais susijusią informaciją (pavadinimą, identifikacinį numerį, adresą, rezidavimo valstybę ir kt.). Tuo atveju, jei Lietuvos įmonė išmokėdama palūkanas tarpininkui neturėtų įrodymų apie palūkanų gavėjus (Airijos ir Belgijos juridinius asmenis), tai nuo išmokamų palūkanų privalėtų išskaityti 10 proc. pelno mokestį bei jį sumokėti į biudžetą.

# Pajamos iš paskirstytojo pelno



## Pajamos iš paskirstytojo pelno

- Pajamos, įskaitant dividendus, gaunamos skirstant pelną vieneto dalyviams (PMĮ 2 str. 25 p.).

## Pajamų iš paskirstytojo pelno apmokestinimas

- Kai užsienio vienetas gauna pajamas iš Lietuvos vienetų (išskyrus KIS išmokamas pajamas ne TT registruotam ar kitaip reorganizuotam užsienio vienetui) paskirstytojo pelno, tokios pajamos apmokestinamos taikant 17 proc. pelno mokesčio tarifą.
- Kai ne TT įregistruotas ar kitaip organizuotas užsienio vienetas gauna pajamų iš Lietuvoje registruoto KIS paskirstytojo pelno, tokios pajamos nėra pelno mokesčio prie pajamų šaltinio objektas (taikoma PMĮ 12 str. 18 p.).

# Pajamos iš paskirstytojo pelno

## Užsienio vienetams išmokami dividendai

- Apmokestinami taikant 17 proc. pelno mokesčio tarifą (PMĮ 34 str. 1 d.).

## Dividendų neapmokestinimo išimtis

- Užsienio vieneto, ne TT registruoto ar kitaip organizuoto, iš Lietuvos vieneto gauti dividendai neapmokestinami, jeigu užsienio vienetas ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų, įskaitant dividendų paskirstymo momentą, valdo ne mažiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų (dalių ar pajų) (PMĮ 34 str. 2 d.).

## DAIS numatyto apmokestinimo taikymas

- Kai užsienio vienetams išmokamiems dividendams netaikoma PMĮ 34 str. 2 d. nuostatos ir užsienio vienetai yra registruoti valstybėse su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko DAIS, tai apmokestinant tokius dividendus atsižvelgiama į DAIS 10 str. „Dividendai“ nustatytus mokesčio tarifus, jeigu jie yra mažesni nei PMĮ.
- Taikant DAIS nustatytą tarifą, privalu turėti DAS-1 formą.

# Pajamos iš paskirstytojo pelno

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė 2026 metais išmokėjo dividendus Švedijos įmonei, nuo 2024 metų valdančiai 8 proc. Lietuvos įmonės balsus suteikiančių akcijų.



Kokiu pelno mokesčio tarifu apmokestinami išmokami dividendai?

Pagal PMĮ Lietuvos įmonės išmokami dividendai Švedijos įmonei apmokestinami taikant 17 proc. pelno mokesčio tarifą. Tačiau, atsižvelgiant į tai, kad Lietuvos ir Švedijos Vyriausybių sudarytoje DAIS numatytas mažesnis mokesčio tarifas (5 arba 15 proc.), Lietuvos įmonė galės taikyti mažesnę mokesčio tarifą, jeigu dividendų išmokėjimo metu turės užpildytą DAS-1 formą.

# Pajamos iš paskirstytojo pelno

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė išmoka dividendus akcininkui - Vokietijos įmonei, valdančiai 60 proc. jos akcijų trumpiau kaip 12 mėnesių.



Ar įmonė nuo išmokamų dividendų turi išskaityti išskaityti pelno mokestį prie pajamų šaltinio?

Jeigu akcininkas turėtų tikslą 60 proc. valdomas įmonės akcijas išlaikyti ne trumpiau kaip 12 mėnesių, tai Lietuvos įmonė galėtų neapmokestinti išmokamų dividendų pagal PMĮ 34 str. 2 d. Tačiau jeigu paaiškėtų, kad akcininkas nepasibaigus 12 mėnesių akcijų valdymo laikotarpiui jas perleistų ar kitaip nustotų valdyti, tai Lietuvos įmonė, išmokėjusi dividendus, turėtų juos apmokestinti taikant 17 proc. tarifą ir sumokėti pelno mokestį bei delspinigius, apskaičiuotus už ne laiku sumokėtą mokestį pagal MAĮ. Apmokestinant dividendus, Lietuvos įmonė taip pat turi atsižvelgti į Lietuvos ir Vokietijos Vyriausybių sudarytoje DAIS nustatytus mokesčio tarifus (5 arba 15 proc.) ir galėtų taikyti mažesnį mokesčio tarifą, jeigu dividendų apmokestinimo momentu turėtų DAS-1 formą.

# Honorarai

---

PMĮ 2 str. 11 d.



Atlyginimas už autorine licencine sutartimi suteiktą teisę panaudoti kūrinį.

---

Atlyginimas už suteiktas gretutines teises.

---

Pajamos, gautos kaip atlyginimas už perduotą ar pagal licencinę sutartį suteiktą teisę naudotis pramoninės nuosavybės objektu, franšize.

---

Atlyginimas už suteiktą informaciją apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (*know-how*).

---

# Honorarai

## Franšizė

- Tai specifinė licencija, kuria vienas asmuo (teisių turėtojas) kitam asmeniui (naudotojui) tam tikram terminui ar neterminuotai suteikia teisę naudotis verslo tikslais išimtinių teisių, priklausančių teisių turėtojui, visuma (pvz., teise į saugomą komercinę (gamybinę) informaciją, teise į prekių ar paslaugų ženklą ir pan.).

## Gamybinė, prekybinė ar mokslinė patirtis (*know-how*)

- 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.
- Informacijos apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį (*know-how*) suteikimu laikomi tokie sandoriai, kai gavėjui perduodama konkreti informacija, patirtis, technologija, formulė ir pan., kurią jis pritaikys savo veikloje. Tiesiog paslaugų teikimas nėra laikomas informacijos apie gamybinę, prekybinę ar mokslinę patirtį teikimu.

# Honorarai

Užsienio vienetui vykdomų mokėjimų, kurie laikytini ne atlygiu už praktinės patirties teikimą (*know-how*), bet atlygiu už paslaugų teikimą pavyzdžiai (EBPO konvencijos 12 str. 11.4 p.):

- ☐ mokėjimai, gauti kaip atlygis už garantinį aptarnavimą;
- ☐ mokėjimai už paslaugas, kurias suteikė pardavėjas pirkėjui pagal garantiją;
- ☐ mokėjimai už techninę pagalbą;
- ☐ mokėjimai už potencialių klientų sąrašą, kai šis sąrašas parengiamas konkrečiai mokėtojai pagal bendrai turimą informaciją;
- ☐ mokėjimai už išvadą, kurią pateikia inžinierius, advokatas ar buhalteris;
- ☐ mokėjimai už konsultacijas, suteiktas elektroniniu būdu, per kompiuterių tinklus ir pan.

# Honorarai

Kaip apmokestinamas užsienio vienetui mokamas atlygis, kai sutartyje numatytas mišrių paslaugų teikimas?

Suteikiama teisė į  
prekinio ženklo  
naudojimą (franšizė)



Teikiamos techninio  
pobūdžio bei  
konsultacinės paslaugos



EBPO konvencijos 12 str. komentaro 11.6 p. numato, kad „teisingas elgesys mišrios sutarties atveju iš esmės yra, remiantis sutartyje pateikiama informacija arba pagrįsto proporcingo paskirstymo būdu, suskirstyti visą numatyto atlygio sumą pagal įvairias dalis to, kas teikiama pagal sutartį, ir **po to kiekvienai taip nustatyta daliai taikyti jai tinkamus mokesčius**“.

# Honorarai

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė sudarė sutartį su Lenkijos įmone dėl rinkodaros ir marketingo priemonių rinkinio teikimo. Rinkinį, kuris bus panaudojamas įmonės veikloje, sudaro: priemonės prekės ženklo žinomumui didinti, komunikacijos modeliai ir metodai, kainodaros metodai, pardavimų ir produktų platinimo kanalų modeliai, įvaizdžio stiprinimo priemonės, sukaupta komerciškai vertinga informacija ir kt.



Ar mokamas atlygis už šių priemonių teikimą atitinka honoraro sampratą?

Lietuvos įmonės mokamas atlygis už sukurtas rinkodaros ir marketingo priemones, kurias ji pritaikys savo veikloje, laikomas atlygiu už praktinės patirties teikimą (*know-how*), todėl jis iš esmės atitinka honoraro sampratą.

# Honorarai

## Pavyzdys

Telekomunikacijų paslaugas teikianti Lietuvos įmonė, vykdydama platinamų SIM kortelių registraciją, sudarytos sutarties pagrindu iš Suomijos įmonės įsigyja asmens tapatybės tikrinimo paslaugą. Paslauga teikiama taip: Lietuvos įmonės darbuotojams suteikiama teisė prisijungti prie Suomijos įmonės savitarnos platformos ir įkelti reikiamus asmens duomenis, kurie apdorojami informacinėje sistemoje. Lietuvos įmonė, gavusi tapatybės nustatymo rezultata, duomenis apdoroja savo informacinėse sistemose asmens registracijos tikslais.



Ar Lietuvos įmonės mokamas atlygis Suomijos įmonei už suteiktas paslaugas laikomas honoraru ir apmokestinamas pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio?

Kai Suomijos įmonei teikiant asmens tapatybės tikrinimo paslaugą, specialios žinios ar patirtis nėra perduodama ir pateikiamas tik galutinis tapatybės nustatymo rezultatas, kurį Lietuvos įmonė panaudoja tik vidiniams savo veiklos poreikiams - SIM kortelių naudotojų registracijai, tai Suomijos įmonei mokamas atlygis neatitinka honoraro sampratos, todėl pelno mokestis prie pajamų šaltinio neišskaitomas.

# Honorarai (pajamos už kompiuterio programos naudojimą)



Honoraru laikomos pajamos už perleidžiamas naudojimui kompiuterio programas, jeigu yra suteikiamos šios teisės:

Teisė daryti kompiuterio programos kopijas, turint tikslą jas viešai platinti ar kitaip perduoti nuosavybėn, išnuomoti arba paskolinti

arba

Teisė rengti išvestines kompiuterio programas, kurios remiasi autorių teisėmis apsaugota kompiuterio programa

arba

Teisė viešai demonstruoti kompiuterio programą

# Honorarai (pajamos už kompiuterio programos naudojimą)

Ar visais atvejais mokamas atlygis už suteiktą teisę kopijuoti kompiuterio programas yra laikoma užsienio vieneto pelno mokesčio baze?

Suteikta teisė kompiuterio programas kopijuoti **paties vieneto veiklos poreikiams** (pvz., archyvavimo tikslais) nepatenka į PMĮ 4 str. 5 d. 1 p. taikymo apimtį.

EBPO  
konvencijos  
12 str. komentaro  
14.2. p.

„<.... praktikoje atsirado platinimo susitarimai, pagal kuriuos perėmėjas įgyja **teises dauginti programas kopijas tik jei jos naudojamas savoje įmonėje**. Šie susitarimai paprastai vadinami „vietos licencijomis“, „įmonės licencijomis“ ar „tinklo licencijomis“. Nors pagal šiuos susitarimus leidžiama daryti daug programos kopijų, šios teisės paprastai apsiriboja tomis, kurios būtinos, kad programa galėtų veikti licencijos gavėjo kompiuteriuose ar tinkle, ir licencija draudžia atgaminti programą bet kuriais kitais tikslais“.

# Honorarai (pajamos už kompiuterio programos naudojimą)

Teisė viešai  
demonstruoti  
kompiuterio  
programą  
pagal PMĮ  
4 str. 5 d. 3 p.

Vertinama, kokios konkrečios teisės yra suteiktos šalių sudarytoje sutartyje dėl kompiuterio programos naudojimo.

Kai pagal sudarytą sutartį užsienio vienetas suteikia Lietuvos vienetui teisę naudoti platformos programinę įrangą tokiu būdu, kuris apima jos integravimą į viešą Lietuvos vieneto interneto svetainę ir jos funkcionalumo pateikimą svetainės naudotojams, tai laikoma, kad kompiuterio programa yra viešai demonstruojama.

# Honorarai (pajamos už kompiuterio programos naudojimą)

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė, teikianti finansinio tarpininkavimo paslaugas, moka atlygį Jungtinės Karalystės (JK) įmonei už suteiktą teisę prisijungti prie kompiuterio programų duomenų bazių (*Bloomberg, Financial Time, Economist*) bei už prenumeratą /narystę. Lietuvos įmonė informaciją naudoja analitiniais tikslais bei duomenų ataskaitų formavimui.



Ar Lietuvos įmonės mokamas atlygis laikomas pelno mokesčio prie pajamų šaltinio baze?

Kai Lietuvos įmonė kompiuterių programas naudoja tik savo veiklos poreikiams (analitiniais bei apskaitos), tai jos mokamas atlygis JK įmonei už suteiktas prieigas prie programų bei prenumeratą /narystę, neįgyjant PMĮ straipsnio 5 dalyje nurodytų teisių, pelno mokesčio bazės nesukuria ir pelno mokestis prie pajamų šaltinio nuo išmokamų sumų neišskaitomas.

# Honorarai (pajamos už kompiuterio programos naudojimą)

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė sudarė sutartį su Estijos įmone dėl jai nuosavybės teise priklausančios programinės įrangos naudojimo. Pagal sudarytos sutarties sąlygas suteikiama teisė programinę įrangą integruoti į Lietuvos įmonės internetinę platformą ir ją naudoti Lietuvos įmonei teikiant kompiuterinių žaidimų paslaugas klientams, prisijungusiems prie platformos. Estijos įmonei mokamo licencinio mokesčio dydis priklauso nuo gautų pajamų už suteiktas žaidimų paslaugas.



Ar mokamas atlygis už kompiuterinio programos naudojimą laikomas pelno mokesčio prie pajamų šaltinio baze?

Šiuo atveju, kai kompiuterio programos naudojamos siekiant teikti žaidimų paslaugas savo klientams - interneto vartotojams ir uždirbti pajamas, toks programų naudojimas iš esmės prilyginamas viešam demonstravimui, todėl Lietuvos įmonės mokamas atlygis Estijos įmonei laikomas pelno mokesčio baze ir apmokestinamas taikant 10 proc. pelno mokesčio tarifą.

# Honorarai

Honorarų apmokestinimas pagal PMĮ (5 str. 1 d. 2 p. ir 37-1 str.)

- ☐ Užsienio vieneto gaunamos atlygis, atitinkantis honoraro sampratą, apmokestinamas taikant 10 proc., jeigu DAIS nenumato palankesnio apmokestinimo.
- ☐ Taikomos specialiosios pajamų apmokestinimo sąlygos, kai honoraras išmokamas ES valstybės faktiškajam jo savininkui ir tenkinama sąlyga dėl valdymo (t. y. valdoma ne mažiau kaip 25 proc. gaunančio arba išmokančio vieneto akcijų (dalių, pajų).

# Honorarai

Honoraro apmokestinimas pagal DAIS 12 str.  
„Atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą“

- ☐ Kai honorarų apmokestinimui DAIS numatytas mažesnis mokesčio tarifas nei PMĮ arba honorarai neapmokestinami, tuomet taikomas DAIS nuostatos, jeigu honoraro išmokėjimo metu turima DAS-1 forma.
- ☐ Užsienio valstybės juridiniam asmeniui mokamas honoraras, kai galutinis naudos gavėjas yra kita užsienio įmonė, gali būti neapmokestinamas pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio, jeigu pagal šalių sudarytos sutarties (ar kitų dokumentų) nuostatas galima identifikuoti tą kitą įmonę, kaip faktiškąjį honoraro savininką.
- ☐ Faktiškuoju honoraro savininku DAIS tikslais yra laikomas asmuo, kuris yra tiesioginis jam priklausančio honoraro gavėjas, t. y. asmuo, už kurio suteiktas teises ar nuosavybės rūšis jam yra mokamas honoraras.

# Honorarai

## Honorarų apmokestinimas pagal DAIS 12 str. „Atlyginimai už nuosavybės teisių perleidimą“

Pagrindinis / Mokesčių žinynas / Tarptautinės dvigubo apmo...

Su kuriomis šalimis sudarytos bei taikomos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartys?

KM1517  
2025-01-28



Registracijos numeris KM1517

Ši informacija skelbiama:

Tarptautinės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartys

Mokesčių žinynas

### Galiojančios dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartys

|    | Jurisdikcija | Paskelbta                        | Taikoma nuo |
|----|--------------|----------------------------------|-------------|
| 1. | Airija       | 1998 Nr. 51-1401<br>(ENG pdf)    | 1999-01-01  |
| 2. | Andora       | 2025 Nr. 2025-00020<br>(ENG pdf) | 2025-01-01  |

informacijos rasite VMI prie FM 2025-01-28 rašte Nr. (19.9-31-1Mr) R-372.

Kokie tarifai nustatyti dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse gyventojams išmokamiems dividendams, palūkanoms ir honorarams apmokestinti prie pajamų šaltinio?

KM1519  
2025-01-28

Kokie dokumentai reikalingi, siekiant mažinti Lietuvoje prie šaltinio išskaičiuojamą mokestį, susigrąžinti Lietuvoje išskaitytą mokestį ir / ar gauti pajamų gavimo, mokesčių sumokėjimo ar rezidavimo Lietuvoje fakto patvirtinimą?

KM1521  
2025-04-16

# Honorarai

## Honoraro neapmokestinimo išimtis, numatyta atskirų valstybių DAIS 12 str. 7 d. arba DAIS protokole

|                |            |    |    |    |   |
|----------------|------------|----|----|----|---|
| Švedija        | 1994-01-01 | 15 | 10 | 0* | ← |
| Šveicarija     | 2003-01-01 | 15 | 10 | 0* | ← |
| Turkija        | 2001-01-01 | 10 | 10 | 10 |   |
| Turkmėnistanas | 2015-01-01 | 10 | 10 | 10 |   |
| Ukraina        | 1998-01-01 | 15 | 10 | 10 |   |
| Uzbekistanas   | 2003-01-01 | 10 | 10 | 10 |   |
| Vengrija       | 2005-01-01 | 15 | 10 | 0* | ← |
| Vokietija      | 1995-01-01 | 15 | 10 | 10 |   |

\* 0 proc. mokesčio tarifas honorarams taikomas nuo 2019 m. sausio 1 d., įsigaliojus Lietuvos Respublikos ir Japonijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatomis, pakeitusioms Lietuvos Respublikos su užsienio valstybėmis jau taikomas dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, kuriose buvo įtvirtintos nuostatos dėl mažesnio tarifo taikymo honorarams ar atsisakymo apmokestinti honorarus prie pajamų šaltinio bent vienoje iš sutarčių su EBPO nare.

# Pajamos už parduotą ar išnuomotą NT, esantį LT teritorijoje



## Pajamas gaunantis asmuo (pardavėjas)

- Užsienio vienetas (nepriklausomai nuo pajamų gavimo formos ar mokėjimo būdo).

## Pajamas išmokantis asmuo (pirkėjas):

- Lietuvos vienetas;
- Užsienio vienetas, vykdomas veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje;
- Nuolatinis Lietuvos gyventojas;
- Užsienio vienetas;
- Nenuolatinis Lietuvos gyventojas.

# Pajamos už parduotą ar išnuomotą NT, esantį LR teritorijoje

## Taikomas tarifas

PMĮ 5 str. 1 d. 2 p. - 17 proc.

DAIS 6 str. 1 d. „Pajamos iš nekilnojamojo turto“  
palankesnės apmokestinimo sąlygos nenumatytos.

# Pajamos už parduotą ar išnuomotą NT, esantį LR teritorijoje

Nuo NT pardavimo pajamų išskaityto pelno mokesčio perskaičiavimas

PMĮ 54 str.

Nuo užsienio vienetų pajamų sumokėto pelno mokesčio perskaičiavimo tvarka, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VA-123.

Pelno mokestis perskaičiuojamas nuo skirtumo tarp NT pardavimo kainos ir įsigijimo kainos, apskaičiuotos PMĮ 14 str. nustatyta tvarka, taikant 17 proc. mokesčio tarifą.

# Pajamos už parduotą ar išnuomotą NT, esantį LR teritorijoje

## Pavyzdys

Čekijos įmonė nuosavybės teise Lietuvoje turi NT ir nusprendė Lietuvoje įsteigti dukterinę įmonę. Čekijos įmonė Lietuvos įmonės naujai išleistas akcijas apmokėjo Lietuvoje turimu NT.



Ar Čekijos įmonei atsiranda prievolė Lietuvoje mokėti pelno mokestį prie pajamų šaltinio?

Čekijos įmonei, apmokėjus NT Lietuvos įmonės išleistas akcijas, NT nuosavybė perduodama Lietuvos įmonei, todėl vadovaujantis CK nuostatomis laikoma, kad NT buvo perleistas ir apmokestinamas taikant 17 proc. pelno mokestį prie pajamų šaltinio. Kadangi Čekijos įmonė pajamas gavo akcijomis (ne pinigais), tai šiuo atveju suma, nuo kurios skaičiuojamas mokestis, yra lygi steigimo metu Čekijos įmonės įsigytų akcijų emisijos kainai.

# Pajamos už parduotą arba išnuomotą NT, esantį LR teritorijoje

Pavyzdys



Latvijos įmonė, turinti Lietuvoje NT, sudarė panaudos sutartį su Lietuvos įmone dėl NT naudojimo. Panaudos sutartyje numatyta, kad Lietuvos įmonė NT naudos neatlygintinai, tačiau Latvijos įmonės vardu turės sumokėti į Lietuvos biudžetą jai priklausančius mokesčius - NT mokestį ir žemės mokestį.

Ar šiuo atveju, kai nuomos mokesčio mokėjimas nėra nustatytas sutartyje, atsiranda prievolė Latvijos įmonei mokėti pelno mokestį prie pajamų šaltinio?

Nustatant mokestinę prievolę, vadovaujamasi CK 6.629 ir 6.447 straipsniuose pateikta panaudos ir nuomos sutarties samprata. Pagal šį teisinį reglamentą laikoma, kad NT nuoma yra teikiama už tam tikrą atlygį - Latvijos įmonės vardu mokamo NT ir žemės mokesčių forma, nepriklausomai nuo to kad sutartis pavadinta panaudos sutartimi.

Todėl už Latvijos įmonę apmokėtų mokesčių suma yra laikoma pelno mokesčio prie pajamų šaltinio objektu ir apmokestinama taikant 17 proc. tarifą.

# Kompensacijos už autorių arba gretutinių teisių pažeidimą

---

PMĮ 4 str. 4 d. 5 p.

---

Autorių teisės, autorių teisių objektai, gretutinės teisės, gretutinių teisių objektai (ATGTĮ 4, 15, 51-60 str.).

---

Autorių arba gretutinių teisių pažeidimu laikomi veiksmai, kuriais pažeidžiamos bet kurios šio įstatymo ir kitų įstatymų saugomos autorių teisės, gretutinės teisės (ATGTĮ 73 str.).

---

Kompensacijos už autorių arba gretutinių teisių pažeidimą apmokestinamos taikant 10 proc. pelno mokestį.

---



# Pajamos už LT teritorijoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą



PMĮ 4 str. 4 d. 6 p.

Gautos pajamos už atlikėjų ir sporto veiklą Lietuvoje apmokestinamos pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio, jei pajamų gavėjas yra **užsienio vienetas**, pvz., orkestras, choras, trupė, komanda.



Pajamas už Lietuvoje vykdomą atlikėjų ar sporto veiklą užsienio vienetai išmoka: **Lietuvos vienetas, užsienio vienetas arba užsienio vienetas, vykdamas veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje, nuolatinis Lietuvos gyventojas arba nenuolatinis Lietuvos gyventojas.**



# Pajamos už LT teritorijoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą

## Taikomas tarifas

PMĮ 5 str. 1 d. 2 p. - 17 proc. pelno mokesčio tarifas

DAIS 17 str. „Artistai ir sportininkai“  
Palankesnės apmokestinimo sąlygų nenumatytos

# Pajamos už LT teritorijoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą

Užsienio vienetas vykdo komercinę-ūkinę veiklą

Gautos pajamos (be atskaitymų) apmokestinamos pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio taikant 17 proc. tarifą.

Užsienio vienetas gali perskaičiuoti pelno mokestį nuo apmokestinamojo pelno (PMĮ 54 str.).

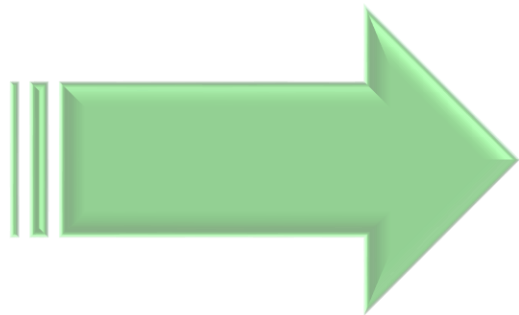
Užsienio vienetas yra pelno nesiekianti organizacija

Gautos pajamos neapmokestinamos, jeigu pateikia dokumentus, kad:

- užsienio valstybėje laikomas pelno nesiekiančia organizacija ir
- pajamos, gautos už atlikėjų veiklą ar (ir) sporto veiklą Lietuvoje, nėra jo komercinės-ūkinės veiklos pajamos.

# Pajamos už LT teritorijoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą

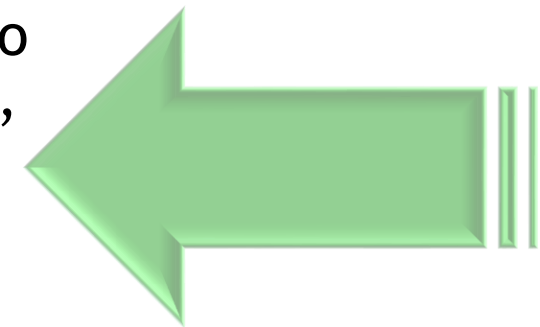
Nuo užsienio vieneto gautų pajamų išskaityto pelno mokesčio prie pajamų šaltinio perskaičiavimas PMĮ 54 str.



Nuo užsienio vienetų pajamų sumokėto pelno mokesčio perskaičiavimo tvarka, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. VA-123.



Pelno mokestis perskaičiuojamas nuo apmokestinamojo pelno (PMĮ 11 str. 1 d.). Leidžiami bei ribojamų dydžių atskaitymai, kurie atimami iš pajamų, pagrindžiami dokumentais, turinčiais finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatytą privalomą informaciją.



# Pajamos už LT teritorijoje vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą

## Pavyzdys

Lietuvos įmonė sudarė sutartį su Armėnijos įmone dėl kitos Armėnijos įmonės - choro koncerto Lietuvoje. Sutartyje nurodyta, kad Lietuvos įmonė Armėnijos įmonei sumokės 8 000 eurų, iš kurių 5 000 eurų bus skirti chorui už koncerto atlikimą, o 3 000 eurų - Armėnijos įmonei už koncerto organizavimą.



Ar visa išmokama suma (8 000 eurų) yra apmokestinama pelno mokesčiu prie pajamų šaltinio?

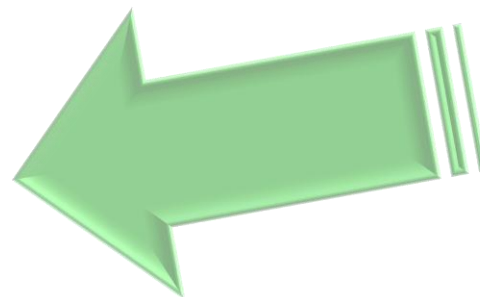
Kai sutartyje yra detalizuota mokėjimų paskirtis, o koncerto organizavimo veikla nelaikoma atlikėjo veikla, tai Lietuvos įmonė pelno mokestį prie pajamų šaltinio turi išskaityti tik nuo atlygio už koncerto atlikimą (nuo 5 000 eurų).

# Išmokos už stebėtojų tarybos narių veiklą



Vieneto išmokėtos sumos už stebėtojų tarybos narių veiklą užsienio vienetams laikomos pelno mokesčio prie pajamų šaltinio baze (PMĮ 4 str. 4 d. 7 p.).

Tokios išmokos apmokestinamos, taikant 17 proc. pelno mokesčio tarifą, DAIS 17 str. „Direktorių atlyginimai“ palankesnės apmokestinimo sąlygos nenumatytos.



# Pelno mokesčio prie pajamų šaltinio išskaitymas, deklaravimas ir sumokėjimas

Pelno mokestį išskaičiuoja, deklaruoja ir į biudžetą sumoka:

Pajamas, nurodytas PMĮ 4 str. 4 d.,  
išmokėjęs asmuo (pirkėjas)

Kai pajamas užsienio vienetui  
išmoka:

Lietuvos vienetas,  
užsienio vieneto nuolatinė  
buveinė,  
nuolatinis Lietuvos gyventojas.

Pajamas už parduotą, kitokiu būdu  
perleistą ar išnuomotą NT, esantį LR  
ar LR vykdomą atlikėjų ir sporto veiklą  
gavęs asmuo (pardavėjas)

Kai pajamas užsienio vienetui  
išmoka:

kitas užsienio vienetas,  
nevykdantis veiklos per nuolatinę  
buveinę,  
nenuolatinis Lietuvos gyventojas.

# Pelno mokesčio prie pajamų šaltinio išskaitymas, deklaravimas ir sumokėjimas

---

PMĮ 52 str. 1 ir 2 d.

Užsienio apmokestinamiems vienetams išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313 forma mokesčių administratoriui pateikiama ir pelno mokestis prie pajamų šaltinio sumokamas ne vėliau kaip per 15 d. pasibaigus mėnesiui, kurį pajamos buvo išmokėtos.



Dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640 forma mokesčių administratoriui teikiama ir pelno mokestis sumokamas ne vėliau kaip per 15 d. pasibaigus mėnesiui, kurį dividendai buvo išmokėti.

Kai pajamų apmokestinimui yra taikomi DAIS nustatyti pelno mokesčio tarifai, išmokėjimo metu yra privaloma turėti užpildytą DAS-1 formą.

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube](#) kanale.
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.