



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

Apskričių valstybinėms
mokesčių inspekcijoms

Nr.

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO ĮSTATYMO 37 STRAIPSNIO
APIBENDRINTO PAAIŠKINIMO (KOMENTARO) PAKEITIMO**

Atsižvelgdami į 2024 m. birželio 25 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 8, 16, 17, 21 ir 37 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 12¹ straipsniu įstatymo Nr. XIV-2803 nuostatas bei į nuo 2025 m. sausio 1 d. Lietuvoje pradėtas taikyti dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, papildėme GPMĮ¹ 37 straipsnio 1 dalies apibendrinto paaiškinimo (toliau - komentaras) 1 ir 2.4 punktus bei parengėme šio straipsnio 7 dalies komentarą.

Šį atnaujintą komentarą galima rasti [čia](#).

PRIDEDAMA. GPMĮ 37 str. 1 dalies komentaro 1 ir 2.4 punktai bei 7 dalies komentaras, 4 lapai.

Viršininkė

Edita Janušienė

¹ Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.

Informaciją apie asmens duomenų tvarkymą galima rasti adresu www.vmi.lt skiltyje [Asmens duomenų apsauga](#).

37 straipsnis. Pajamų, gautų užsienio valstybėse, dvigubo apmokestinimo panaikinimas

1. Užsienio valstybėje, su kuria Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, gautos nuolatinio Lietuvos gyventojo pajamos, išskyrus minėtoje valstybėje gautas palūkanas, dividendus ir honorarus, šio Įstatymo nustatyta tvarka yra neapmokestinamos pajamų mokesčiu Lietuvos Respublikoje, jeigu pajamų mokestis arba jam tapatus mokestis nuo šių pajamų nustatyta tvarka sumokėtas toje užsienio valstybėje. Užsienio valstybėje, su kuria Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, sumokėtą pajamų mokesčio arba jam tapataus mokesčio sumą nuo toje valstybėje gautų palūkanų, dividendų ir honorarų nuolatinis Lietuvos gyventojas gali atskaityti iš šio Įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuoto pajamų mokesčio sumos. Šios dalies nuostatos taikomos tik tuo atveju, jeigu yra pateikti įrodymai apie užsienio valstybėje per tą mokestinį laikotarpį gautas pajamas ir nuo jų sumokėtą pajamų mokesčio arba jam tapataus mokesčio sumą.

(2018 m. gruodžio 6 d. įstatymo Nr. XIII-1698 redakcija)

Komentaras

1. Nuolatinio Lietuvos gyventojo užsienio valstybėse, su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, gautų pajamų (išskyrus dividendus, palūkanas ir honorarus), nuo kurių tose užsienio valstybėse buvo sumokėtas pajamų mokestis arba jam tapatus mokestis, tarptautinis juridinis dvigubas apmokestinimas Lietuvoje naikinamas taikant **atleidimo metodą**, t. y. šiose nuostatose minimos nustatytas sąlygas atitinkančios pajamos Lietuvoje atleidžiamos nuo pajamų mokesčio.

Tarptautinis juridinis dvigubas apmokestinimas - tai toks apmokestinimas, kai dvi valstybės (Lietuva ir užsienio valstybė) apmokestina tas pačias pajamas, kurias tas pats mokesčio mokėtojas (t. y. nuolatinis Lietuvos gyventojas) gavo per tą patį mokestinį laikotarpį (kalendorinius metus).

Lietuva taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį su šiomis užsienio valstybėmis: Airija, Andora, Armėnija, Austrija, Azerbaidžanu, Baltarusija (nebetaikoma nuo 2026-01-01), Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystė, Estija, Graikija, Gruzija, Indija, Islandija, Ispanija, Italija, Izraeliu, Jungtinėmis Amerikos Valstijomis, Japonija, Jungtiniais Arabų Emyratais, Kanada, Kazachstanu, Kinija, Kipru, Kirgizija, Korėja, Kosovu, Kuveitu, Kroatija, Latvija, Lenkija, Liuksemburgu, Lichtenšteinu, Makedonija, Malta, Maroku, Meksika, Moldova, Nyderlandais, Norvegija, Portugalija, Prancūzija, Rumunija, Rusija (nebetaikoma nuo 2026-01-01), San Marinu, Serbija, Singapūru, Slovakija, Slovėnija, Suomija, Švedija, Šveicarija, Turkija, Turkmėnistanu, Ukraina, Uzbekistanu, Vengrija ir Vokietija.

2.4. Tuo atveju, kai GPMĮ nuostatos leidžia atskaityti didesnę užsienio valstybėje sumokėto mokesčio sumą, negu atitinkamos tarptautinės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatos, tai gyventojas, atskaitydamas užsienio valstybėje sumokėtus mokesčius, gali taikyti GPMĮ 37 straipsnio nuostatas, tačiau ir šiuo atveju atskaityti galima tik tokius mokesčius, kuriuos ta užsienio valstybė turėjo teisę imti remdamasi tarptautinės sutarties nuostatomis.

Lietuvos sudarytose ir taikomose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse yra nustatyti dividendų, palūkanų ir honorarų apmokestinimo prie pajamų šaltinio tokie maksimalūs tarifai, t. y. didžiausi tarifai, kuriuos užsienio valstybė turi teisę taikyti apmokestindama nuolatinių Lietuvos gyventojų iš tos užsienio valstybės rezidentų gautus dividendus, palūkanas ir honorarus:

Mokesčio	tarifas
----------	---------



Valstybė, su kuria taikoma sutartis	Sutartis taikoma nuo	Dividendams	Palūkanoms	Honorarui
Airija	1999 01 01	15	10	0*
Andora	2025 01 01	10	10	5
Armėnija	2002 01 01	15	10	10
Azerbaidžanas	2005 01 01	10	10	10
Austrija	2006 01 01	15	10	10
Baltarusija	1997 01 01	10	10	10
Belgija	2004 01 01	15	10	0*
Bulgarija	2007 01 01	10	10	10
Čekija	1996 01 01	15	10	10
Danija	1994 01 01	15	10	0*
Estija	2006 01 01	15	10	10
Graikija	2006 01 01	15	10	10
Gruzija	2005 01 01	15	10	10
Indija	2013 01 01	15	10	10
Islandija	2000 01 01	15	10	0*
Ispanija	2004 01 01	15	10	0*
Italija	2000 01 01	15	10	0*
Izraelis	2007 01 01	15	10	10
Japonija	2019 01 01	10	10	0
JAV	2000 01 01	15	10	10
Jungtinė Karalystė	2002 01 01	15	10	0*
Jungtiniai Arabų Emyratai	2015 01 01	5	0	5
Kanada	1998 01 01	15	10	10
Kazachstanas	1998 01 01	15	10	10
Kinija	1997 01 01	10	10	10
Kipras	2015 01 01	5	0	5
Kirgizija	2014 01 01	15	10	10
Kosovu	2022 01 01	15	10	0
Korėja	2008 01 01	10	10	10
Kuveitas	2018 01 01	15	10	10
Kroatija	2002 01 01	15	10	10
Latvija	1995 01 01	15	0	0
Lenkija	1995 01 01	15	10	10
Lichtenšteinas	2021 01 01	15	10	0
Liuksemburgas	2007 01 01	15	10	0*
Malta	2005 01 01	15	10	10
Makedonija	2009 01 01	10	10	10
Marokas	2023 01 01	10	10	10
Meksika	2013 01 01	15	10	10
Moldova	1999 01 01	10	10	10
Nyderlandai	2001 01 01	15	10	0*
Norvegija	1994 01 01	15	10	0*
Portugalija	2004 01 01	10	10	10
Prancūzija	1997 01 01	15	10	0*
Rumunija	2003 01 01	10	10	10
Rusija	2006 01 01	10	10	10

San Marinas	2025 01 01	10	10	0
Serbija	2010 01 01	10	10	10
Singapūras	2005 01 01	10	10	7,5
Slovakija	2003 01 01	10	10	10
Slovėnija	2003 01 01	15	10	10
Suomija	1994 01 01	15	10	0*
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 apmokestinti taikomas nuo 2019 m. sausio 1 d., pradėjus taikyti Lietuvos ir Japonijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas, pakeitusias Lietuvos 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 Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos nare

Pavyzdys

Nuolatinis Lietuvos gyventojas gavo dividendų iš Portugalijos vieneto. Portugalijos vienetas, gyventojui išmokėdamas dividendus, nuo dividendų sumos pagal Portugalijos vidaus mokesčių įstatymus išskaičiavo pajamų mokestį taikydamas 28 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Kadangi pagal Lietuvos ir Portugalijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 10 straipsnio (Dividendai) nuostatas Portugalijos vieneto nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokami dividendai gali būti apmokestinami Portugalijoje taikant ne didesnę kaip 10 proc. pajamų mokesčio tarifą, nuolatinis Lietuvos gyventojas savo metinėje pajamų mokesčio deklaracijoje turi nurodyti ne nuo dividendų Portugalijoje faktiškai išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą (t. y. taikant 28 proc. mokesčio tarifą išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą), bet tokią sumą, kurią Portugalija turėjo teisę išskaičiuoti pagal sutartį (t. y. taikant 10 proc. mokesčio tarifą išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą).

Portugalijoje permokėta pajamų mokesčio nuo dividendų suma nuolatiniam Lietuvos gyventojui turi būti grąžinta iš Portugalijos biudžeto, kai gyventojas dėl permokos grąžinimo kreipiasi į Portugalijos mokesčių administratorių.

4. Jeigu nuo užsienio valstybėje gautų pajamų šio Įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuota pajamų mokesčio suma yra mažesnė negu pajamų mokesčio arba jam tapataus mokesčio suma, sumokėta nuo tų pajamų užsienio valstybėje, tai atskaitoma tik šio Įstatymo nustatyta tvarka apskaičiuota pajamų mokesčio suma, išskyrus šio straipsnio 6 dalyje nustatytus atvejus.

(Koregavimas atliktas 2024 m. birželio 25 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 8, 16, 17, 21 ir 37 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 12¹ straipsniu įstatymu Nr. XIV-2803).

(Komentaras nekeičiamas)

6. Neteko galios 2017-05-23 įstatymu Nr. XIII-376

Šio straipsnio 6 dalis neteko galios 2017 m. gegužės 23 d. įstatymu Nr. XIII-376.

7. Per investicinę sąskaitą gautų pajamų dvigubas apmokestinimas panaikinamas leidžiant atimti užsienio valstybėje sumokėto pajamų mokesčio ar jam tapataus mokesčio sumą šio Įstatymo 12¹ straipsnyje nustatyta tvarka.

(Papildyta 2024 m. birželio 25 d. Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo Nr. IX-1007 2, 8, 16, 17, 21 ir 37 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 12¹ straipsniu įstatymu Nr. XIV-2803; taikoma apskaičiuojant ir deklaruojant 2025 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pajamas).

Komentaras

Nuolatinio Lietuvos gyventojo per investicinę sąskaitą iš užsienio valstybės gautų pajamų, kurios toje užsienio valstybėje buvo apmokestintos pajamų mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu, dvigubas apmokestinimas naikinamas GPMĮ 12¹ str. 6 dalyje nustatyta tvarka (žr. GPMĮ 12¹ str. 6 dalies komentarą). Sąvoka „investicinė sąskaita“ apibrėžta GPMĮ 2 str. 39 dalyje (žr. GPMĮ 2 str. 39 dalies komentarą).

Nuolatinio Lietuvos gyventojo iš užsienio valstybės, kuri nėra įtraukta į Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“ patvirtintą Tikslinių teritorijų sąrašą (žr. GPMĮ 2 str. 21 dalies komentarą), per investicinę sąskaitą gautų pajamų, nuo kurių toje užsienio valstybėje buvo sumokėtas pajamų mokestis arba jam tapatus mokestis, dvigubas apmokestinimas Lietuvoje naikinamas, užsienio valstybėje sumokėtą pajamų mokestį ar jam tapatų mokestį atskaitant iš Lietuvoje mokėtinos pajamų mokesčio sumos, tenkančios per investicinę sąskaitą iš užsienio valstybės gautoms pajamoms.

