



VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

Apskričių valstybinėms mokesčių
inspekcijoms

Nr.

DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO ĮSTATYMO 37 STRAIPSNIO 1 DALIES KOMENTARO PAPILDYMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 25 str. 1 dalies 2 punktu, Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatais, patvirtintais Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr.110, ir siekdama suvienodinti GPMĮ¹ nuostatų taikymo tvarką, papildė GPMĮ 37 str. 1 dalies komentaro 2.4 punkte pateiktą sąrašą pajamų mokesčio tarifų, taikomų dividendų, palūkanų ir honorarų apmokestinimui prie pajamų šaltinio, kurie nustatyti Lietuvos su užsienio valstybėmis sudarytose ir taikomose dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse.

Šis sąrašas papildytas pajamų mokesčio tarifais, nustatytais dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyje su Maroku (sutartis bus pradėta taikyti nuo 2023-01-01), Kosovu (sutartis taikoma nuo 2022-01-01) ir Lichtenšteinu (sutartis taikoma nuo 2021-01-01).

PRIDEDAMA. GPMĮ 37 str. 1 dalies 2.4 punkto [komentaras](#), 3 lapai.

Viršininko pavaduotojas

dr. Martynas Endrijaitis

Audra Šveistienė, tel. (8 5) 2687 857, el. p. A.Sveistiene@vmi.lt

¹ Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.

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

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

1. Užsienio valstybėje, su kuria Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, gautos nuolatinio Lietuvos gyventojų 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.

Komentaras

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 su užsienio valstybėmis 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:

Valstybė, su kuria taikoma sutartis	Sutartis taikoma nuo	Mokesčio tarifas		
		Dividendams	Palūkanoms	Honorarui
Airija	1999 01 01	15	10	0*
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	0*
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
Korėja	2008-01-01	10	10	10
Kosovas	2022-01-01	15	10	0
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
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 mokesčio 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 Baltarusijos vieneto. Baltarusijos vienetas, gyventojui išmokėdamas dividendus, nuo dividendų sumos pagal Baltarusijos vidaus mokesčių įstatymus išskaičiavo pajamų mokestį taikydamas 15 proc. pajamų mokesčio tarifą.

Kadangi pagal Lietuvos ir Baltarusijos dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties 10 straipsnio (Dividendai) nuostatas Baltarusijos vieneto nuolatiniam Lietuvos gyventojui išmokami dividendai gali būti apmokestinami Baltarusijoje taikant ne didesnę kaip 10 proc. pajamų mokesčio tarifą, nuolatinis Lietuvos gyventojas savo metinėje pajamų mokesčio deklaracijoje turi nurodyti ne Baltarusijoje nuo dividendų faktiškai išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą (t. y. taikant 15 proc. mokesčio tarifą išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą), bet tokią sumą, kurią Baltarusija turėjo teisę išskaičiuoti pagal sutartį (t. y. taikant 10 proc. mokesčio tarifą išskaičiuotą pajamų mokesčio sumą).

Baltarusijoje permokėta pajamų mokesčio nuo dividendų suma nuolatiniam Lietuvos gyventojui turi būti gražinta iš Baltarusijos Respublikos biudžeto