

**LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮSTATYMO „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS  
VYRIAUSYBĖS IR PAKISTANO ISLAMO RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS  
SUTARTIES DĖL PAJAMŲ DVIGUBO APMOKESTINIMO IŠVENGIMO IR  
MOKESČIŲ SLĖPIMO IR VENGINIMO PREVENCIJOS RATIFIKAVIMO“ PROJEKTO  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**1. Įstatymo projekto rengimą paskatinusios priežastys, parengto įstatymo projekto tikslai ir uždaviniai**

2025 m. rugsėjo 23 d. Niujorke pasirašyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Pakistano Islamo Respublikos Vyriausybės sutartis dėl pajamų dvigubo apmokestinimo išvengimo ir mokesčių slėpimo ir vengimo prevencijos (toliau – Sutartis), kuri, kaip ilgalaikė ekonominė sutartis, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Konstitucijos 138 straipsnio pirmosios dalies 6 punktu, turi būti ratifikuota Lietuvos Respublikos Seimo, todėl parengtas Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Pakistano Islamo Respublikos Vyriausybės sutarties dėl pajamų dvigubo apmokestinimo išvengimo ir mokesčių slėpimo ir vengimo prevencijos ratifikavimo“ projektas (toliau – Įstatymo projektas). Derybos dėl Sutarties sudarymo surengtos (vėliau Sutartis pasirašyta) siekiant nuoseklios dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių tinklo plėtros. Pasirašytos Sutarties nuostatomis taip pat įgyvendinami 2015 m. lapkričio 16–17 d. Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (toliau – EBPO) ir G20 valstybių vadovų patvirtintų galutinių mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo projekto (angl. *Base Erosion and Profit Shifting*) (toliau – BEPS) ataskaitų rezultatai, kuriais siekiama užkirsti kelią piktnaudžiavimo praktikoms sutarčių srityje.

Įstatymo projekto tikslas – ratifikuoti Sutartį. Tik abiem šalims ratifikavus Sutartį bus sudarytos sąlygos įsigalioti Sutarčiai ir pradėti taikyti Sutarties nuostatas Lietuvoje ir Pakistane.

**2. Įstatymo projekto iniciatoriai ir rengėjai**

Įstatymo projektą parengė Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Mokesčių politikos departamento (direktorė Jūratė Laurikėnaitė, tel. +370 604 59 101) Tiesioginių mokesčių ir tarptautinio apmokestinimo skyriaus (vedėja Jurgita Lissauskienė, tel. +370 690 31 930) patarėja Živilė Kvedytė (tel. +370 658 78 040).

**3. Dabartinis teisinis Įstatymo projekte aptartų teisinių santykių reguliavimas**

Šiuo metu, t. y. negaliojant Sutarčiai, Lietuva ir Pakistanas taiko vidaus teisės aktus, apmokestindami tiek savo rezidentų Sutarties šalyje gautas pajamas, tiek Sutarties šalies rezidentų savo valstybėse gautas pajamas, kas lemia teisinio tikrumo trūkumą dėl Sutarties šalių gyventojų ir įmonių kitoje Sutarties šalyje gaunamų pajamų apmokestinimo tvarkos. Taip pat taikomos mažiau palankios pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimo sąlygos ir nėra nustatytų dvišalių administracinio bendradarbiavimo gairių.

Šiuo metu taikoma 60 dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių su Airija, Andoros Kunigaikštyste, Armėnijos Respublika, Austrijos Respublika, Azerbaidžano Respublika, Baltarusijos Respublika, Belgijos Karalyste, Bulgarijos Respublika, Čekijos Respublika, Danijos Karalyste, Estijos Respublika, Graikijos Respublika, Indijos Respublika, Islandijos Respublika, Italijos Respublika, Ispanijos Karalyste, Izraelio Valstybe, Japonija, Jungtinėmis Amerikos Valstijomis, Jungtiniais Arabų Emyratais, Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Jungtine Karalyste, Kanada, Kazachstano Respublika, Kinijos Liaudies Respublika, Kipro Respublika, Kirgizijos Respublika, Korėjos Respublika, Kosovo Respublika, Kroatijos Respublika, Kuveito Valstybe, Latvijos Respublika, Lenkijos Respublika, Lichtenšteino Kunigaikštyste, Liuksemburgo Didžiąja Hercogyste, Makedonijos Respublika, Maltos Respublika, Maroko Karalyste, Meksikos Jungtinėmis Valstijomis, Moldovos Respublika, Nyderlandų Karalyste, Norvegijos Karalyste, Prancūzijos Respublika, Portugalijos Respublika, Rumunija, Rusijos Federacija, Sakartvelu, San Marino Respublika, Serbijos Respublika, Singapūro Respublika, Slovakijos Respublika, Slovėnijos Respublika, Suomijos Respublika, Švedijos Karalyste, Šveicarijos Konfederacija, Turkmėnistanu, Turkijos Respublika, Ukraina, Uzbekistano Respublika, Vengrija ir Vokietijos Federacinė Respublika.

#### **4. Siūlomos naujos teisinio reguliavimo nuostatos ir kokių teigiamų rezultatų laukiama**

Atsižvelgiant į šio aiškinamojo rašto 3 punkte minėtas problemas ir siekiant sudaryti daugiau dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių, buvo pasirašyta Sutartis, o kad ji galėtų būti taikoma, parengtas Įstatymo projektas.

Sutartis pagrįsta apmokestinimo teisių pasidalijimo, dvigubo apmokestinimo naikinimo ir bendradarbiavimo mokesčių srityje principais, nustatytais EBPO ir Jungtinių Tautų dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties modeliuose, kartu atsižvelgiant į Lietuvos pelno, gyventojų pajamų apmokestinimo sistemas bei siektinus bendradarbiavimo mokesčių administravimo srityje standartus. Pažymėtina, kad Sutarties projekte atsižvelgta ir į BEPS ataskaitose numatytas priemonės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių srityje.

Sutartį sudaro preambulė, 31 straipsnis ir protokolai, kuris yra neatskiriama Sutarties dalis. Sutarties preambulėje nurodoma, kad Sutarties tikslas yra plėtoti susitariančiųjų valstybių – Lietuvos Respublikos ir Pakistano Islamo Respublikos (toliau – susitariančiosios valstybės) ekonominius santykius ir sustiprinti tarpusavio bendradarbiavimą mokesčių srityje. Taip pat įtvirtinta nuostata, kad Sutartimi siekiama panaikinti dvigubą apmokestinimą, kartu nesukuriant galimybių atsirasti nepagrįstam dvigubam neapmokestinimui ar mažesniui apmokestinimui dėl piktnaudžiavimo apmokestinimo taisyklėmis, tokiu būdu įgyvendinant minimalų standartą, įtvirtintą BEPS ataskaitoje dėl 6 veiksmo „Dėl piktnaudžiavimo sutartimis prevencijos“.

Sutarties straipsnius su išlyga būtų galima suskirstyti į šiuos skyrius:

- I. Sutarties taikymo sritis.
- II. Apibrėžtys.
- III. Pajamų apmokestinimas.
- IV. Dvigubo apmokestinimo išvengimo būdai.
- V. Specialiosios nuostatos.
- VI. Baigiamosios nuostatos.

I skyrių sudaro du straipsniai: „Asmenys, kuriems taikoma sutartis“ ir „Mokesčiai, kuriems taikoma sutartis“.

1 straipsnyje išvardijami asmenys, kuriems taikoma Sutartis: asmenys, kurie yra vienos arba abiejų susitariančiųjų valstybių rezidentai.

2 straipsnyje nurodoma, kokiems kiekvienos valstybės pajamų mokesčiams taikoma Sutartis: Lietuvoje – pelno mokesčiui, gyventojų pajamų mokesčiui, Pakistane – pajamų mokesčiui, pajamų mokesčiui, kurį moka didelės pajamas gaunantys mokesčių mokėtojai. Be to, šiame straipsnyje yra nuostata, pagal kurią leidžiama ateityje pakeisti arba papildyti mokesčių, kuriems taikoma Sutartis, sąrašą pasirašius Sutartį įvestais identiškais arba panašiais mokesčiais.

II skyrių sudaro 3 straipsniai: 3 straipsnis „Bendrosios apibrėžtys“, 4 straipsnis „Rezidentas“ ir 5 straipsnis „Nuolatinė buveinė“.

3 straipsnyje apibrėžiamos Sutartyje vartojamos sąvokos: „Susitariančioji Valstybė“, „asmuo“, „bendrovė“, „Susitariančiosios Valstybės įmonė“, „tarptautinis vežimas“, „kompetentingas asmuo“, „nacionalinis subjektas“. Šiame straipsnyje neapibrėžtomis sąvokoms, jeigu Sutarties kontekstas nereikalauja kitaip, suteikiama tokia reikšmė, kokią jos turi pagal Sutartį taikančios valstybės vidaus, pirmiausia – mokesčių, įstatymus.

4 straipsnyje apibrėžiama Sutartyje vartojama rezidentų sąvoka. Susitariančiosios valstybės rezidentu laikomas asmuo, kuriam Sutartyje nustatytų kriterijų pagrindu susitariančiojoje valstybėje nustatyta prievolė mokėti mokestį. Taip pat susitariančiųjų valstybių rezidentu laikoma pati valstybė, jos politinis padalinys ar bet kuri vietos valdžios institucija. Jeigu asmuo pagal vidaus teisės aktuose nustatytus kriterijus gali būti abiejų susitariančiųjų valstybių rezidentas, straipsnyje numatytos taisyklės, pagal kurias galima šią problemą išspręsti.

5 straipsnyje nuolatinė buveinė apibrėžiama kaip nuolatinė ūkinės komercinės veiklos vieta, per kurią vykdoma visa įmonės ūkinė komercinė veikla arba jos dalis. Straipsnyje išvardijami objektai, kurie dažniausiai laikomi nuolatine buveine: vadovybės buvimo vieta, filialas, įstaiga (biuras), gamykla, dirbtuvė, sandėlis, susijęs su asmeniu, kuris kitiems teikia sandėliavimo paslaugas, nuolatinė prekių ekspozicija ar parduotuvė, kasykla, naftos arba dujų gręžinys, karjeras ar bet kokia kita gamtos išteklių gavybos vieta. Taip pat nustatyta, kada statybos aikštelė, statybos,

įrengimo ar surinkimo objektas yra nuolatinė buveinė, ir nurodyta, kada nuolatine buveine laikytinas paslaugų teikimas, įskaitant konsultavimo paslaugas, kurias teikia susitariančiosios valstybės įmonės tokiam tikslui pasamdyti darbuotojai arba kitas personalas, taip pat jūros dugno ir grunto bei juose esančių gamtos išteklių žvalgyimo ar eksploatavimo veikla. Šiame straipsnyje nurodomos ir išimtys, kai veiklos vieta nuolatine buveine nelaikoma. Šiame straipsnyje kartu įgyvendinamos rekomendacijos, pateiktos BEPS ataskaitoje dėl 7 veiksmo „Dėl nuolatinių buveinių statuso vengimo“, siekiant užkirsti kelią situacijoms, kai faktiškai per nuolatinę buveinę veiklą vykdanči įmonė išvengia apmokestinimo nuolatinės buveinės valstybėje.

III skyrių sudaro straipsniai, kuriuose aptariami atskirų rūšių pajamų apmokestinimo teisių paskirstymo tarp susitariančiųjų valstybių klausimai: 6 straipsnis „Pajamos iš nekilnojamojo turto“, 7 straipsnis „Ūkinės komercinės veiklos pelnas“, 8 straipsnis „Jūrų ir oro transportas“, 9 straipsnis „Asocijuotosios įmonės“, 10 straipsnis „Dividendai“, 11 straipsnis „Palūkanos“, 12 straipsnis „Honoraras“, 13 straipsnis „Kapitalo prieaugio pajamos“, 14 straipsnis „Savarankiškos individualios paslaugos“, 15 straipsnis „Su darbo santykiais susijusi veikla“, 16 straipsnis „Direktorių atlyginimai“, 17 straipsnis „Atlikėjai ir sportininkai“, 18 straipsnis „Pensijos ir socialinės apsaugos išmokos“, 19 straipsnis „Valstybės tarnyba“, 20 straipsnis „Dėstytojai ir mokytojai“, 21 straipsnis „Studentai“, 22 straipsnis „Kitos pajamos“.

Susitariančiosioms valstybėms suteikiama:

- *pirmumo teisė* apmokestinti tam tikras pajamas, t. y. pajamas gali apmokestinti ir susitariančioji valstybė, kurioje pajamos gaunamos, ir pajamų gavėjo rezidavimo valstybė, tačiau pastaroji privalo panaikinti dvigubą tokių pajamų apmokestinimą,

arba

- *išimtinė teisė* apmokestinti tam tikras pajamas, t. y. gautas pajamas apmokestina tik ta susitariančioji valstybė, kuriai tokia teisė nustatyta, o kita susitariančioji valstybė apskritai negali tokių pajamų apmokestinti.

6 straipsnyje aptariamas pajamų iš nekilnojamojo turto apmokestinimo klausimas, pirmumo teisę apmokestinant visas iš nekilnojamojo turto gaunamas pajamas suteikiant tai valstybei, kurioje yra tas nekilnojamasis turtas.

7 straipsnyje nustatyta, kad susitariančiosios valstybės įmonės ūkinės komercinės veiklos pelnas gali būti apmokestinamas kitoje valstybėje tik tada, jeigu ta įmonė toje kitoje valstybėje vykdo veiklą per nuolatinę buveinę. Taigi pirmumo teisė apmokestinti pelną, priskiriamą nuolatinei buveinei, suteikta valstybei, kurioje yra ta nuolatinė buveinė.

8 straipsnyje nustatyta, kad teisė apmokestinti susitariančiosios valstybės įmonių pelną, gaunamą tarptautiniam vežimui naudojant laivus arba orlaivius, suteikta tai valstybei, kurioje yra įsteigta ta įmonė, tačiau kita susitariančioji valstybė taip pat gali apmokestinti joje gautą tokios įmonės pelną, bet taikomas mokestis turi būti mažinamas 50 procentų ir neviršyti 4 procentų bendros gautų pajamų sumos.

9 straipsnyje nustatytos taisyklės dėl įmonių apmokestinamojo pelno koregavimo, kai sandoriai tarp susijusių susitariančiųjų valstybių įmonių vykdomi ne rinkos sąlygomis.

10 straipsnyje pirmumo teisė (su apribojimais) apmokestinti dividendus suteikiama valstybei, kurioje yra jų mokėtojas, bet jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos susitariančiosios valstybės rezidentas, mokestis negali viršyti:

- bendrovių:

- 5 procentų bendros dividendų sumos, jeigu dividendų gavėjas valdo ne mažiau kaip 50 procentų įmonės kapitalo 365 dienų laikotarpiu iki dividendų išmokėjimo;
- 7,5 procento bendros dividendų sumos, jeigu dividendų gavėjas valdo ne mažiau kaip 25 procentus kapitalo 365 dienų laikotarpiu iki dividendų išmokėjimo;

- kitais atvejais – 12,5 procento bendros dividendų sumos.

Pažymėtina, kad šiomis nuostatomis įgyvendinamos ir rekomendacijos, numatytos galutinėje BEPS ataskaitoje dėl 6 veiksmo „Dėl piktnaudžiavimo sutartimis prevencijos“ – siekiant užkirsti kelią piktnaudžiavimo atvejams, kai, norint pasinaudoti atleidimu nuo mokesčio prie šaltinio, turimo kapitalo dalis padidinama tik labai trumpam laikotarpiui.

11 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti palūkanas suteikiama valstybei, kurioje yra jų mokėtojas, bet toks mokestis negali viršyti 10 procentų bendros palūkanų sumos, jei faktiškasis palūkanų gavėjas yra kitos susitariančiosios valstybės rezidentas. Kartu numatoma, kad ši taisyklė netaikoma susitariančiųjų valstybių vyriausybių, vietos valdžios institucijų ar centrinio banko gaunamoms palūkanoms, kurioms toks 10 procentų apmokestinimas prie šaltinio netaikomas.

12 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti honorarus suteikiama valstybei, kurioje honoraras susidaro, bet jei faktiškasis honoraro savininkas yra kitos susitariančiosios valstybės rezidentas, taip imamas mokestis negali viršyti 10 procentų bendros honoraro sumos.

13 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti kapitalo prieaugio pajamas, gaunamas perleidžiant nekilnojamąjį turtą ir vertybinius popierius, kurių didžiąją dalį vertės (daugiau nei 50 procentų ne trumpesniu nei 365 dienų laikotarpiu prieš perleidimą) sudaro nekilnojamasis turtas, suteikiama tai valstybei, kurioje yra tas turtas. Šiomis nuostatomis kartu įgyvendinamos rekomendacijos, įtvirtintos galutinėje BEPS ataskaitoje dėl 6 veiksmo „Dėl piktnaudžiavimo sutartimis prevencijos“, kuriomis siekiama užkirsti kelią galimiems piktnaudžiavimo atvejams, kai didžiąją dalį akcijų ar panašių teisių vertės dalį sudarantis nekilnojamasis turtas perleidžiamas prieš akcijų ar panašių teisių perleidimą.

Teisė apmokestinti turto vertės padidėjimo pajamas, gaunamas perleidus kilnojamąjį turtą, kuris sudaro nuolatinės buveinės arba nuolatinės bazės, kurią vienos valstybės rezidentas turi kitoje valstybėje, naudojamo turto dalį, pirmiausia suteikiama tai valstybei, kurioje yra ta nuolatinė buveinė ar nuolatinė bazė. Pajamos iš kitokio turto perleidimo apmokestinamos tik pajamų gavėjo rezidavimo valstybėje.

14 straipsnyje nustatyta, kad už fizinio asmens individualią savarankišką veiklą gaunamos pajamos apmokestinamos toje valstybėje, kurios rezidentas yra tokia veikla užsiimantis asmuo, išskyrus atvejus, kai jis kitoje valstybėje turi nuolatinę bazę arba dvylikos mėnesių laikotarpiu toje valstybėje išbūna 183 dienas – tada pirmumo teisė apmokestinti tenka tai kitai valstybei, tačiau tik tiek pajamų, kiek priskiriama tai nuolatinei bazei.

15 straipsnyje aptariamai samdomo darbo apmokestinimo klausimai: fizinio asmens už samdomą darbą gaunamas darbo užmokestis ir kiti atlyginimai apmokestinami toje valstybėje, kurios rezidentas yra juos gaunantis asmuo, išskyrus atvejus, kai toks darbas atliekamas kitoje valstybėje, – tada pirmumo teisė apmokestinti už tokį darbą gaunamas pajamas tenka tai kitai valstybei. Tačiau straipsnyje yra išimčių, kai pajamos už samdomą darbą, atliekamą kitoje valstybėje, apmokestinamos tik valstybėje, kurios rezidentas yra darbą atliekantis asmuo.

16 straipsnyje nustatyta, kad pirmumo teisė apmokestinti direktorių atlyginimus, kuriuos vienos valstybės rezidentas gauna kaip kitos susitariančiosios valstybės bendrovės direktorių valdybos arba bet kokio kito panašaus jos organo narys, suteikiama tai valstybei, kurios rezidentė yra ta bendrovė.

17 straipsnyje nustatyta, kad atlikėjų ir sportininkų – vienos valstybės rezidentų – pajamos, kurias jie gauna už savo, kaip atlikėjų arba sportininkų, veiklą kitoje valstybėje, pirmiausia gali būti apmokestinamos būtent toje valstybėje, kurioje veikla atliekama.

18 straipsnyje nustatyta, kad pensijos ir kiti panašūs atlyginimai (įskaitant vienkartinę išmoką) apmokestinami tik toje valstybėje, kurios rezidentas yra pensijos ir kitų panašių pajamų gavėjas, išskyrus atvejus, kai minėtos išmokos gaunamos pagal susitariančiosios valstybės socialinės apsaugos teisės aktus, – tada išmokos apmokestinamos jas išmokėjusioje valstybėje.

19 straipsnyje reglamentuojamas atlyginimų už tarnybą valstybės institucijose, taip pat už tokį darbą gaunamų pensijų apmokestinimas – tokie atlyginimai ir pensijos paprastai apmokestinami tik juos mokančioje valstybėje.

20 straipsnyje nustatyta, kad vienos susitariančiosios valstybės dėstytojų ar mokytojų, atvykusių į kitą susitariančiąją valstybę mokymo ar tiriamojo darbo tikslais ne ilgesniam kaip 2 metų laikotarpiui, už tokį mokymą ar tiriamąjį darbą gautos pajamos neapmokestinamos atvykimo valstybėje (su tam tikromis išimtinis).

21 straipsnyje aptariamos studentų gautų pajamų apmokestinimo nuostatos: vienos valstybės rezidentų, kurie atvyksta į kitą valstybę mokymosi arba praktinės patirties tikslais, gaunamos stipendijos ir kitos panašios išmokos neapmokestinamos valstybėje, į kurią jie šiais tikslais atvyko, jeigu šios išmokos gaunamos ne iš mokymosi (stažuotės) vietos valstybės šaltinių. Taip pat neapmokestinamos su darbu susijusios išmokos, jeigu darbas yra tiesiogiai susijęs su mokymusi ir atitinka kitas nurodytas sąlygas.

22 straipsnyje nustatoma, kad kitų rūšių pajamos, nenurodytos atskiruose Sutarties straipsniuose, apmokestinamos toje valstybėje, kurios rezidentas yra pajamų gavėjas.

IV skyrių sudaro 23 straipsnis „Dvigubo apmokestinimo išvengimas“.

Sutartimi užtikrinamas Lietuvos ir Pakistano rezidentų gautų pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimas:

- kai Pakistano rezidentas gauna pajamų, kurios gali būti apmokestinamos Lietuvoje, Pakistanas, apskaičiuodamas savo rezidento mokėtiną mokestį, įskaito mokestį, sumokėtą vadovaujantis Lietuvos teisės aktais ir Sutarties nuostatomis, tačiau neviršijant Pakistane tokioms pajamoms taikomo mokesčio;

- kai Lietuvos rezidentas gauna pajamų, kurios pagal Sutarties nuostatas gali būti apmokestinamos Pakistane, Lietuva, apskaičiuodama savo rezidento mokėtiną mokestį, turi įskaityti Pakistano sumokėtą mokestį, tačiau neviršijant Lietuvoje tokioms pajamoms taikomo mokesčio, nebent vidaus įstatymai numato palankesnę dvigubo pajamų apmokestinimo panaikinimo mechanizmą. Šiuo metu Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatyme ir Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme įtvirtintas palankesnis dvigubo daugumos rūšių pajamų, gautų iš valstybių, su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, dvigubo apmokestinimo panaikinimas, – nustatyta, kad minėtose valstybėse Lietuvos rezidentų gautos pajamos (išskyrus dividendus, palūkanas ir honorarus) Lietuvoje atleidžiamos nuo pajamų ar pelno mokesčio, jeigu atitinkamas mokestis buvo sumokėtas užsienio valstybėje, laikantis su ta valstybe sudarytos sutarties nuostatų.

Kai, vadovaujantis Sutartimi, susitariančiosios valstybės rezidento pajamos apmokestinamos tik kitoje susitariančiojoje valstybėje, pirmoji valstybė vis tiek gali atsižvelgti į šias pajamas, kai apskaičiuojama mokesčių suma, mokėtina nuo likusios minėto rezidento pajamų sumos.

V skyrių sudaro tokie specialūs Sutarties straipsniai: 24 straipsnis „Nediskriminavimas“, 25 straipsnis „Abipusio susitarimo procedūra“, 26 straipsnis „Keitimasis informacija“, 27 straipsnis „Pagalba renkant mokesčius“ 28 straipsnis „Diplomatinių atstovybių ir konsulinių įstaigų nariai“, 29 straipsnis „Teisė gauti lengvatas“.

24 straipsnio nuostatos skirtos mokestiniu požiūriu vienodos padėties mokesčių mokėtojų diskriminacijos problemai spręsti. Pagal šio straipsnio nuostatas, nė viena iš susitariančiųjų valstybių negali taikyti kitokių ar didesnių su apmokestinimu susijusių reikalavimų kitos susitariančiosios valstybės nacionaliniams subjektams, kurių padėtis mokestiniu požiūriu yra vienoda, nei reikalavimai, taikomi nacionaliniams subjektams.

Pagal 25 straipsnio nuostatas, asmenims, manantiems, kad jie buvo ar bus apmokestinti pažeidžiant Sutarties nuostatas, suteikiama teisė kreiptis į bet kurios susitariančiosios valstybės kompetentingą asmenį su prašymu išspręsti tokio nepagrįsto apmokestinimo klausimą. Šiame straipsnyje taip pat numatyta procedūra, pagal kurią sprendžiami sunkumai, kylantys taikant arba aiškinant Sutartį. Šio straipsnio nuostatomis kartu įgyvendinamas minimalus standartas, įtvirtintas BEPS ataskaitoje dėl 14 veiksmo „Dėl ginčų sprendimų gerinimo mechanizmo“, kurio tikslas – didinti ginčų dėl sutarčių nuostatų sprendimo mechanizmo efektyvumą, užtikrinant, kad sutarčių pareigos, susijusios su abipusio susitarimo procedūra, yra įgyvendinamos gera valia ir mokesčių mokėtojams užtikrinama veiksmingesnė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių pagrindu kylančių ginčų sprendimo tvarka.

26 straipsnyje aptariamos keitimosi mokestine informacija sąlygos, įpareigojant abiejų susitariančiųjų valstybių kompetentingus asmenis keistis informacija, kurios reikia įgyvendinant visas mokesčius reglamentuojančių įstatymų nuostatas, t. y. keičiamasi informacija ir apie asmenis bei mokesčius, kuriems Sutartis netaikoma; kartu pažymima, kad susitariančioji valstybė negali atsisakyti teikti informacijos vien tik dėl to, kad tokią informaciją valdo finansų institucija ar teikiama informacija nebūtų naudinga ją teikiančios susitariančiosios valstybės mokestiniais

tikslais; taip pat nustatomos pagrindinės sąlygos dėl gautos informacijos konfidencialumo ir asmenų, kuriems ji gali būtų atskleidžiama, rato, kartu protokole papildomai apibrėžiant, kad Lietuvos atveju vidaus teisės aktai apima visus Lietuvoje galiojančius teisės aktus, taip užtikrinant, kad teikiant informaciją būtų laikomasi ir 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) nuostatų. Sutarties nuostatos atitinka ir dabartinį EBPO keitimosi mokestine informacija pagal paklausimą standartą.

27 straipsnyje aptariamos susitariančiųjų valstybių pagalbos viena kitai renkant nesumokėtus mokesčius teikimo taisyklės. Valstybė, gavusi kitos valstybės pagalbos išieškoti mokesčius prašymą, taip pat prašymą apsaugos priemonės taikyti mokestinio reikalavimo įvykdymui, šiuos prašymus įgyvendina vadovaudamasi savo nacionaliniais mokesčių įstatymais. Kartu numatytos sąlygos, kurioms esant prašymą gavusi valstybė gali tokio prašymo nevykdyti. Taip pat nustatoma, kad abiejų susitariančiųjų valstybių kompetentingi asmenys gali papildomai susitarti dėl detalių šio straipsnio įgyvendinimo taisyklių.

28 straipsnyje dėl diplomatinė atstovybių bei konsulinių įstaigų narių pajamų apmokestinimo nurodoma, kad Sutartis nekeičia šių asmenų mokestinių privilegijų, nustatomų pagal bendras tarptautinės teisės normas.

29 straipsnyje įtvirtinta bendroji kovos su mokesčių vengimu taisyklė: lengvatos pajamoms nesuteikiamos, jei yra pagrindas daryti išvadą, kad gauti tokią lengvatą buvo pagrindinis bet kurio susitarimo ar sandorio, kuris tiesiogiai ar netiesiogiai lėmė lengvatos atsiradimą, tikslas, išskyrus atvejus, kai nustatoma, kad lengvatos suteikimas tokiomis aplinkybėmis atitinka konkrečių Sutarties nuostatų tikslus. Šiomis nuostatomis įgyvendinamas minimalus apsaugos nuo piktnaudžiavimo mokesčių sutartimis standartas, nustatytas BEPS ataskaitoje dėl 6 veiksmo „Dėl piktnaudžiavimo sutartimis prevencijos“.

VII skyrių sudaro 2 paskutiniai Sutarties straipsniai: 30 straipsnis „Įsigaliojimas“ ir 31 straipsnis „Nutraukimas“, kuriuose nurodoma Sutarties įsigaliojimo, taikymo pradžios nustatymo ir nutraukimo tvarka:

- Sutartis įsigalioja nuo tos dienos, kai gaunamas paskutinis vienos iš susitariančiųjų valstybių pranešimas apie įvykdytas Sutarties įsigaliojimo būtinas vidaus teisės aktuose nustatytas procedūras;
- Sutarties nuostatos pradedamos taikyti nuo po Sutarties įsigaliojimo einančių kalendorinių metų sausio pirmos dienos Lietuvoje ir liepos pirmos dienos Pakistane;
- Sutartis gali būti nutraukta bet kurios iš susitariančiųjų valstybių iniciatyva (bet ne anksčiau kaip po 5 metų nuo Sutarties įsigaliojimo dienos), diplomatiniais kanalais raštu pranešus apie nutraukimą mažiausiai prieš 6 mėnesius iki bet kurių kalendorinių metų pabaigos.

Prie Sutarties pridedamame protokole papildomai paaiškinama, kaip turėtų būti suprantamos ar įgyvendinamos atskiros Sutarties straipsnių (5 straipsnio „Nuolatinė buveinė“, 7 straipsnio „Ūkinės komercinės veiklos pelnas“, 16 straipsnio „Direktorių atlyginimai“ ir 26 straipsnio „Keitimasis informacija“) nuostatos.

## **5. Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo rezultatai, galimos neigiamos priimto įstatymo pasekmės ir kokių priemonių reikėtų imtis, kad tokių pasekmių būtų išvengta**

Ratifikavus Sutartį, neigiamų pasekmių nenumatoma.

## **6. Galima priimto įstatymo įtaka kriminogeninei situacijai, korupcijai**

Priėmus įstatymą, įtaka kriminogeninei situacijai ir korupcijai nenumatoma.

## **7. Galima priimto įstatymo įtaka verslo sąlygoms ir jo plėtrai**

Priėmus įstatymą bus sudarytos sąlygos Sutarties, kuri užtikrintų teisinį tikrumą dėl Lietuvos ir Pakistano rezidentų kitoje susitariančiojoje valstybėje gaunamų pajamų apmokestinimo ir sudarytų palankias mokestines sąlygas Lietuvos ir Pakistano ekonominio bendradarbiavimo plėtrai, įsigaliojti ir ją taikyti.

**8. Ar Įstatymo projektas neprieštarauja strateginio lygmens planavimo dokumentams**  
 Įstatymo projektas neprieštarauja strateginio lygmens planavimo dokumentams.

**9. Įstatymo inkorporavimas į teisinę sistemą, kokius galiojančius teisės aktus reikia pakeisti ar pripažinti netekusiais galios, kokius teisės aktus būtina priimti, priėmus teikiamą Įstatymo projektą**

Ratifikavus Sutartį, nereikės keisti ar pripažinti netekusiais galios galiojančių teisės aktų, priimti naujų teisės aktų.

**10. Įstatymo projekto atitiktis Lietuvos Respublikos valstybinės kalbos, Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymų reikalavimams, Įstatymo projekto sąvokų ir jas įvardijančių terminų įvertinimas Lietuvos Respublikos terminų banko įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatyta tvarka**

Įstatymo projektas parengtas laikantis Valstybinės kalbos įstatymo, Teisėkūros pagrindų įstatymo reikalavimų ir atitinka bendrinės lietuvių kalbos normas. Įstatymo projekte naujų sąvokų neapibrėžiama.

**11. Įstatymo projekto atitiktis Europos žmogaus teisių ir pagrindinių laisvių apsaugos konvencijos nuostatomis ir Europos Sąjungos dokumentams**

Įstatymo projekto ir Sutarties nuostatos neprieštarauja Europos žmogaus teisių ir pagrindinių laisvių apsaugos konvencijos nuostatomis ir Europos Sąjungos teisei.

**12. Įstatymui įgyvendinti reikalingi įgyvendinamieji teisės aktai, šių aktų rengėjai**  
 Įstatymui įgyvendinti nereikia priimti įgyvendinamųjų teisės aktų.

**13. Kiek valstybės, savivaldybių biudžetų ir kitų valstybės įsteigtų fondų lėšų prireiks įstatymui įgyvendinti ar bus galima sutaupyti (pateikiami prognozuojami rodikliai einamaisiais ir artimiausiais 3 biudžetiniais metais)**

Priėmus įstatymą, papildomų biudžeto lėšų nereikės.

**14. Įstatymo projekto rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir išvados**

Įstatymo projekto rengimo metu specialistų vertinimų ir išvadų negauta.

**15. Reikšminiai žodžiai, kurių reikia šiam Įstatymo projektui įtraukti į kompiuterinę paieškos sistemą, įskaitant Europos žodyno „Eurovoc“ terminus, temas bei sritis**  
 „Pakistano Islamo Respublika“, „dvigubas apmokestinimas“, „sutartis“.

**16. Kiti, iniciatorių nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai**

Papildomi paaiškinimai, iniciatorių nuomone, nereikalingi.