

# LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮSTATYMO „DĖL PAJAMŲ DVIGUBO APMOKESTINIMO IŠVENGIMO IR MOKESČIŲ SLĖPIMO IR VENGINIMO PREVENCIJOS“ PROJEKTO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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

2023 m. rugsėjo 19–22 d. Vilniuje vykusių konsultacijų dėl pajamų, susijusių su teritorija, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai, dvigubo apmokestinimo išvengimo metu pasiektas sutarimas dėl šių su dvigubo apmokestinimo išvengimu susijusių klausimų sprendimo, taip pat dėl administracinio bendradarbiavimo standartų įtvirtinimo, konsultacijų rezultatus atspindint Nuostatose dėl pajamų dvigubo apmokestinimo išvengimo ir mokesčių slėpimo ir vengimo prevencijos (toliau – Nuostatos). 2024 m. rugpjūčio 22 d. pasirašytas Lietuvos prekybos atstovybės Taipėjuje ir taivaniečių atstovybės Lietuvoje susitarimas dėl Nuostatų dėl pajamų dvigubo apmokestinimo išvengimo bei mokesčių slėpimo prevencijos, kuriuo sutarta dėl tolesnių žingsnių inkorporuojant Nuostatas į Lietuvos ir taivaniečių teisinės sistemas, numatant, kad Nuostatos bus pradėtos taikyti, kai abi susitariančiosios teritorijos<sup>1</sup> priims reikiamus nacionalinius teisės aktus, o susitarimą pasirašiusios atstovybės apie šių aktų priėmimą bei numatomą Nuostatų įsigaliojimo datą praneš viena kitai.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, ir siekiant sutartas Nuostatas inkorporuoti į Lietuvos teisinę sistemą ir išvengti galimos Nuostatose nustatyto reglamentavimo ir atitinkamuose nacionaliniuose mokesčių įstatymuose nustatytų teisės normų konkurencijos, parengtas Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl pajamų dvigubo apmokestinimo išvengimo ir mokesčių slėpimo ir vengimo prevencijos“ projektas (toliau – Įstatymo projektas), kurį priėmus bus sudarytos sąlygos sklandžiam Nuostatų taikymui.

## **2. Įstatymo projekto iniciatoriai ir rengėjai**

Įstatymo projektą parengė Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

## **3. Kaip šiuo metu yra reguliuojami Įstatymo projekte aptarti teisiniai santykiai**

Apmokestinant pajamas, susijusias su teritorija, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai, taikomos vidaus teisės aktų nuostatos, kas lemia teisinio tikrumo trūkumą dėl galimo dvigubo apmokestinimo panaikinimo tvarkos. Taip pat nėra nustatytų kompetentingų institucijų administracinio bendradarbiavimo gairių.

Šiuo metu dvigubo apmokestinimo panaikinimo klausimas išspręstas su 58 valstybėmis, t. y. Airija, 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<sup>2</sup>, Sakartvelu, Serbijos Respublika, Singapūro Respublika, Slovakijos Respublika, Slovėnijos Respublika,

<sup>1</sup> Pagal Nuostatų projekto 3 straipsnio 1 dalis a) punktą, teritorija suprantama kaip teritorija, kurioje taikomi Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymai, arba teritorija, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai.

<sup>2</sup> 2024 m. spalio 1 d. priimtas Lietuvos Respublikos įstatymas „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Rusijos Federacijos Vyriausybės sutarties dėl pajamų ir kapitalo dvigubo apmokestinimo ir fiskalinių pažeidimų išvengimo denonsavimo“ Nr. XIV-2991. Atsižvelgiant į šį įstatymą bei denonsuotos sutarties nuostatas dėl jos nutraukimo, sutartis nebebus taikoma nuo 2026 m. sausio 1 d.

Suomijos Respublika, Švedijos Karalyste, Šveicarijos Konfederacija, Turkmėnistanu, Turkijos Respublika, Ukraina, Uzbekistano Respublika, Vengrija ir Vokietijos Federacine Respublika.

#### **4. Naujos teisinio reglamentavimo nuostatos ir kokių teigiamų rezultatų laukiama**

Siekiant kuo palankiau spręsti dvigubo apmokestinimo išvengimo klausimus, siūloma pritarti sutartoms Nuostatoms, jas į Lietuvos teisinę sistemą inkorporuojant Įstatymo projektu kaip Įstatymo projekto dalį (priedą).

Įstatymo projekte nurodoma, kad apmokestinant su teritorija, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai, susijusias pajamas, atsižvelgiama į Įstatymo projekte priede pateikiamas Nuostatas, taip pat Nuostatų atžvilgiu atitinkamai taikomos mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nuostatos, susijusios su Lietuvos Respublikos vardu su užsienio valstybėmis sudaromomis dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartimis.

Esant kolizijai tarp nacionalinių mokesčių įstatymų ir Nuostatų, bus taikomos Nuostatos.

Kalbant apie Įstatymo projekte nustatytų teisės normų taikymą, nustatoma, kad šis įstatymas taikomas tik tokiu atveju, jeigu Nuostatos taikomos ir teritorijoje, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai. Tokiu būdu užtikrinamas Nuostatų taikymo abipusiškumas ir sudaromos galimybės Nuostatų netaikyti, kol kita susitariančioji šalis nėra baigusi vidinių procedūrų, reikalingų Nuostatoms taikyti.

Įstatymo projekto priede pateiktų Nuostatų projektas pagrįstas apmokestinimo teisių pasidalijimo, dvigubo apmokestinimo naikinimo ir bendradarbiavimo mokesčių srityje principais, nustatytais Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (toliau – EBPO) ir Jungtinių Tautų dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties modeliuose, kartu atsižvelgiant į Lietuvos pelno, gyventojų pajamų, taip pat juridiniams ir fiziniams asmenims priklausančio turto apmokestinimo sistemas bei siektinus bendradarbiavimo mokesčių administravimo srityje standartus. Pažymėtina, kad Nuostatų projekte atsižvelgta ir į 2015 m. lapkričio 16–17 d. EBPO ir G20 valstybių vadovų patvirtintose Mokesčių bazės irimo ir pelno perkėlimo (angl. *Base Erosion and Profit Shifting*, toliau – BEPS) ataskaitose numatytas priemones dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių srityje.

Nuostatų projektą sudaro 28 straipsniai ir Protokolas, kuris yra neatskiriama Nuostatų dalis. Straipsnius sąlyginai būtų galima suskirstyti į šiuos skyrius:

- I. Nuostatų taikymo sritis.
- II. Apibrėžtys.
- III. Pajamų apmokestinimas.
- IV. Dvigubo apmokestinimo panaikinimo metodai.
- V. Specialiosios nuostatos.
- VI. Baigiamosios nuostatos.

I skyrių sudaro du straipsniai: „Asmenys, kuriems taikomos Nuostatos“ ir „Mokesčiai, kuriems taikomos Nuostatos“.

1 straipsnyje išvardijami asmenys, kuriems taikomos Nuostatos: asmenys, kurie yra vienos arba abiejų teritorijų rezidentai.

2 straipsnyje nurodoma, kokiems kiekvienos teritorijos pajamų mokesčiams taikomos Nuostatos: teritorijoje, kurioje taikomi Lietuvos mokesčių įstatymai, – pelno mokesčiui ir gyventojų pajamų mokesčiui, teritorijoje, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai, – gyventojų konsoliduotam pajamų mokesčiui, pelno siekiančių įmonių pajamų mokesčiui ir pagrindiniam pajamų mokesčiui. Be to, šiame straipsnyje yra nuostata, pagal kurią leidžiama ateityje pakeisti arba papildyti mokesčių, kuriems taikomos Nuostatos, sąrašą po Nuostatų įsigaliojimo dienos 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 Nuostatose vartojamos sąvokos: „teritorija“, „asmuo“, „bendrovė“, „teritorijos įmonė“, „tarptautinis vežimas“, „kompetentingas asmuo“, „nacionalinis subjektas“, „pripažintas pensijų fondas“. Nuostatų tikslais sąvoka „teritorija“ reiškia teritoriją, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai, arba teritoriją, kurioje taikomi Lietuvos mokesčių įstatymai. Šiame straipsnyje neapibrėžtoms sąvokoms, jeigu Nuostatų kontekstas nereikalauja kitaip, suteikiama tokia reikšmė, kokią jos turi pagal Nuostatas taikančios teritorijos vidaus, pirmiausia – mokesčių, įstatymus.

4 straipsnyje apibrėžiama teritorijos rezidentų sąvoka. Teritorijos rezidentu laikomas asmuo, kuriam Nuostatų nustatytų kriterijų pagrindu teritorijoje nustatyta prievolė mokėti mokesčius. Taip pat teritorijos rezidentu laikoma pati teritorija, jos administracinis padalinys ar bet kuri vietos valdžios institucija, taip pat pripažintas pensijų fondas. Jeigu asmuo pagal vidaus teisės aktuose nustatytus kriterijus gali būti abiejų teritorijų 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 nuolatinė buveine: vadovybės buvimo vieta, filialas, įstaiga (biuras), gamykla, dirbtuvė, 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 nuolatinė buveine laikytinas paslaugų teikimas, įskaitant konsultavimo paslaugas, kurias teikia teritorijos įmonės tokiam tikslui pasamdyti darbuotojai arba kitas personalas, taip pat teritorijos jūrinėje dalyje vykdoma jūros dugno ir grunto bei toje teritorijoje esančių gamtos išteklių žvalgybos ar eksploatavimo veikla. Šiame straipsnyje nurodomos ir išimties, kai veiklos vieta nuolatinė buveine nelaikoma. Šiame straipsnyje kartu įgyvendinamos rekomendacijos, pateiktos BEPS ataskaitoje dėl 7 veiksmo „Dėl nuolatinė buveinių statuso vengimo“, siekiant užkirsti kelią situacijoms, kai faktiškai per nuolatinę buveinę veiklą vykdanči įmonė išvengia apmokestinimo nuolatinės buveinės teritorijoje.

III skyrių sudaro straipsniai, kuriuose aptariami atskirų rūšių pajamų apmokestinimo teisių paskirstymo tarp teritorijų klausimai: 6 straipsnis „Pajamos iš nekilnojamojo turto“, 7 straipsnis „Ūkinės komercinės veiklos pelnas“, 8 straipsnis „Tarptautinis 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 susijusios pajamos“, 16 straipsnis „Direktorių atlyginimai“, 17 straipsnis „Atlikėjai ir sportininkai“, 18 straipsnis „Pensijos ir socialinės apsaugos išmokos“, 19 straipsnis „Valstybės tarnyba“, 20 straipsnis „Studentai“, 21 straipsnis „Kitos pajamos“.

Nuostatose suteikiama:

- *pirmumo teisė* apmokestinti tam tikras pajamas, t. y. pajamos gali būti apmokestinamos ir teritorijoje, kurioje pajamos gaunamos, ir pajamų gavėjo rezidavimo teritorijoje, tačiau pastarojoje privalo būti panaikinamas dvigubas tokių pajamų apmokestinimas;

arba

- *išimtinė teisė* apmokestinti tam tikras pajamas, t. y. gautos pajamos apmokestinamos tik toje teritorijoje, kurioje Nuostatose tokia teisė nustatyta, o kitoje teritorijoje apskritai negali būti tokios pajamos apmokestinamos.

6 straipsnyje aptariamas pajamų iš nekilnojamojo turto apmokestinimo klausimas, pirmumo teisę apmokestinti visas iš nekilnojamojo turto gaunamas pajamas nustatant toje teritorijoje, kurioje yra tas nekilnojamasis turtas.

7 straipsnyje nustatyta, kad teritorijos įmonės ūkinės komercinės veiklos pelnas gali būti apmokestinamas kitoje teritorijoje tik tada, jeigu ta įmonė toje kitoje teritorijoje vykdo veiklą per nuolatinę buveinę. Taigi pirmumo teisė apmokestinti pelną, priskiriamą nuolatinėi buveinei, nustatoma teritorijoje, kurioje yra ta nuolatinė buveinė.

8 straipsnyje nustatyta, kad išimtinė teisė apmokestinti teritorijos įmonių pelną, gaunamą tarptautiniam vežimui naudojant laivus arba orlaivius, nustatyta toje teritorijoje, kurioje yra įsteigta ta įmonė.

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

10 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti dividendus nustatyta teritorijoje, kurioje yra jų mokėtojas, tačiau toks mokestis negali būti didesnis kaip 10 procentų bendros dividendų sumos, jei faktiškasis dividendų savininkas yra kitos teritorijos rezidentas.

11 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti palūkanas nustatyta teritorijoje, kurioje yra jų mokėtojas, bet toks mokestis negali viršyti 10 procentų bendros palūkanų sumos, jei faktiškasis palūkanų gavėjas yra kitos teritorijos rezidentas. Tačiau tais atvejais, kai faktiškasis palūkanų gavėjas yra teritorijos valdžios institucija, centrinis bankas, nustatytus kriterijus atitinkanti finansų įstaiga ar pripažintas pensijų fondas, taip pat kai palūkanos mokamos už kitos teritorijos viešosios įstaigos suteiktą, garantuotą ar apdraustą paskolą arba pratęstą, garantuotą ar apdraustą kreditą, kurių tikslas yra skatinti eksportą, palūkanos apmokestinamos tik jų gavėjo teritorijoje.

12 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti honorarus nustatyta teritorijoje, kurioje yra jų mokėtojas, bet toks mokestis negali viršyti 10 procentų bendros honorarų sumos, jei faktiškasis jų gavėjas yra kitos teritorijos rezidentas.

13 straipsnyje pirmumo teisė apmokestinti kapitalo prieaugio pajamas, gaunamas perleidžiant nekilnojamąjį turtą ir vertybinius popierius, kurių didžiąją dalį vertės sudaro nekilnojamasis turtas, nustatoma teritorijoje, kurioje yra tas turtas. Teisė apmokestinti turto vertės padidėjimo pajamas, gaunamas perleidus kilnojamąjį turtą, kuris sudaro nuolatinės buveinės arba nuolatinės bazės, kurią vienos teritorijos rezidentas turi kitoje teritorijoje, naudojamo turto dalį, pirmiausia nustatyta toje teritorijoje, kurioje yra ta nuolatinė buveinė ar nuolatinė bazė. Pajamos iš kitokio turto perleidimo apmokestinamos tik pajamų gavėjo rezidavimo teritorijoje.

14 straipsnyje nustatyta, kad už fizinio asmens individualią savarankišką veiklą gaunamos pajamos apmokestinamos toje teritorijoje, kurios rezidentas yra tokia veikla užsiimantis asmuo, išskyrus atvejus, kai jis kitoje teritorijoje turi nuolatinę bazę, – tada pirmumo teisė apmokestinti nustatyta toje kitoje teritorijoje, 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 teritorijoje, kurios rezidentas yra juos gaunantis asmuo, išskyrus atvejus, kai toks darbas atliekamas kitoje teritorijoje, – tada pirmumo teisė apmokestinti už tokį darbą gaunamas pajamas nustatyta toje kitoje teritorijoje. Tačiau straipsnyje yra išimčių, kai pajamos už samdomą darbą, atliekamą kitoje teritorijoje, apmokestinamos tik teritorijoje, kurios rezidentas yra darbą atliekantis asmuo.

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

17 straipsnyje nustatyta, kad atlikėjų ir sportininkų – vienos teritorijos rezidentų – pajamos, kurias jie gauna už savo, kaip atlikėjų arba sportininkų, veiklą kitoje teritorijoje, pirmiausia gali būti apmokestinamos būtent toje teritorijoje, kurioje veikla vykdoma (išskyrus atvejus, kai sportininko ar atlikėjo vizitas yra finansuojamas iš viešųjų fondų).

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

19 straipsnyje reglamentuojamas atlyginimų už tarnybą valdžios institucijose, taip pat už tokį darbą gaunamų pensijų apmokestinimas – tokie atlyginimai ir pensijos paprastai apmokestinami tik toje teritorijoje, kurios institucijos tuos atlyginimus išmoka.

20 straipsnyje aptiriamos studentų gautų pajamų apmokestinimo nuostatos: vienos teritorijos rezidentų, kurie atvyksta į kitą teritoriją mokymosi arba praktinės patirties tikslais, gaunamos stipendijos ir kitos panašios išmokos neapmokestinamos teritorijoje, į kurią jie šiais tikslais atvyko, su sąlyga, kad minėtos išmokos gaunamos ne iš mokymosi (stažuotės) vietos teritorijos šaltinių.

21 straipsnyje nustatoma, kad kitų rūšių pajamos, nenumatytos atskiruose Nuostatų straipsniuose, apmokestinamos toje teritorijoje, kurios rezidentas yra pajamų gavėjas.

IV skyrių sudaro 22 straipsnis „Dvigubo apmokestinimo išvengimas“.

Nuostatose apibrėžiami pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimo metodai.

V skyrių sudaro tokie specialūs Nuostatų straipsniai: 23 straipsnis „Nediskriminavimas“, 24 straipsnis „Abipusio susitarimo procedūra“, 25 straipsnis „Keitimasis informacija“, 26 straipsnis „Lengvatų suteikimas“.

23 straipsnio nuostatos skirtos mokesčiniu požiūriu vienodos padėties mokesčių mokėtojų diskriminacijos problemai spręsti. Pagal šio straipsnio nuostatas, nė viena iš teritorijų negali taikyti kitokių ar didesnių su apmokestinimu susijusių reikalavimų kitos teritorijos nacionaliniams subjektams, kurių padėtis mokesčiniu požiūriu yra vienoda, nei reikalavimai, taikomi nacionaliniams subjektams. Kaip minėta, nacionalinio subjekto sąvoka, susieta su atitinkama teritorija, kurioje taikomi tos teritorijos mokesčių įstatymai, pateikta Nuostatų 3 straipsnyje.

Pagal 24 straipsnio nuostatas, asmenims, manantiems, kad jie buvo ar bus apmokestinti pažeidžiant Nuostatas, suteikiama teisė kreiptis į bet kurios teritorijos kompetentingą asmenį su prašymu išspręsti tokio nepagrįsto apmokestinimo klausimą. Šiame straipsnyje taip pat numatyta procedūra, pagal kurią sprendžiami sunkumai, kylantys taikant arba aiškinant Nuostatas. Šio straipsnio nuostatomis kartu įgyvendinamas minimalus standartas, įtvirtintas BEPS ataskaitoje dėl 14 veiksmo „Dėl ginčų sprendimų gerinimo mechanizmo“, kurio tikslas – didinti ginčų dėl dvigubo apmokestinimo sprendimo mechanizmo efektyvumą, užtikrinant, kad sutarčių pareigos, susijusios su abipusio susitarimo procedūra, yra įgyvendinamos gera valia ir mokesčių mokėtojams užtikrinama veiksmingesnė ginčų sprendimo tvarka.

25 straipsnyje aptariamos keitimasi mokesčine informacija sąlygos, įpareigojant abiejų teritorijų kompetentingus asmenis keistis informacija, kurios reikia įgyvendinant visas mokesčius reglamentuojančių įstatymų nuostatas, t. y. keičiamasi informacija ir apie asmenis bei mokesčius, kuriems Nuostatos netaikomos; kartu pažymima, kad teritorija negali atsisakyti teikti informacijos vien tik dėl to, kad tokią informaciją valdo finansų institucija ar teikiama informacija nebūtų naudinga ją teikiančios teritorijos mokesčiais tikslais; taip pat nustatomos pagrindinės sąlygos dėl gautos informacijos konfidencialumo ir asmenų, kuriems ji gali būti 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. Nuostatos atitinka ir dabartinį EBPO keitimasi mokesčine informacija pagal paklausimą standartą.

26 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, jei nustatoma, kad lengvatos suteikimas tokiomis aplinkybėmis atitinka konkrečių Nuostatų tikslus. Šiomis nuostatomis įgyvendinamas minimalus apsaugos nuo piktnaudžiavimo naudojantis apmokestinimo teisių pasidalijimu standartas, nustatytas BEPS ataskaitoje dėl 6 veiksmo „Dėl piktnaudžiavimo sutartimis prevencijos“.

VII skyrių sudaro du paskutiniai Nuostatų straipsniai: 27 straipsnis „Įsigaliojimas“ ir 28 straipsnis „Nutraukimas“, kuriuose nurodoma Nuostatų įsigaliojimo, taikymo pradžios nustatymo ir nutraukimo tvarka:

- Nuostatos įsigalioja, kai teritorijose užbaigiamos reikiamos teisinės procedūros ir nustatoma Nuostatų įsigaliojimo data, ir taikomos, laikantis abipusiškumo, nuo po Nuostatų įsigaliojimo dienos einančių kalendorinių metų sausio pirmos dienos.

- Nuostatų taikymas gali būti nutrauktas bet kurios iš teritorijų iniciatyva, raštu pranešus apie nutraukimą mažiausiai prieš šešis mėnesius iki bet kurių kalendorinių metų pabaigos, tačiau ne anksčiau kaip praėjus 5 metams nuo Nuostatų įsigaliojimo dienos.

Prie Nuostatų pridėdamame protokole papildomai paaiškinama, kaip turėtų būti suprantamos ar įgyvendinamos atskiros Nuostatų straipsnių (3 straipsnio „Bendrosios apibrėžtys“, 4 straipsnio „Rezidentas“ ir 25 straipsnio „Keitimasis informacija“) nuostatos. Kartu susitariama, kad jei teritorija, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai, susitaria bet kuriame susitarime dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo su EBPO ar Europos Sąjungos valstybe nare neapmokestinti dividendų ar honorarų ar apmokestinti juos prie šaltinio mažesniu tarifu, nei numatyta Nuostatose, abi teritorijos pradėtų konsultacijas, siekdamas atitinkamai pakeisti Nuostatas.

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

Neigiamų pasekmių nenumatoma.

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

Įtaka kriminogeninei situacijai, korupcijai nenumatoma.

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

Priėmus įstatymą bus sudarytos sąlygos įsigaliooti Nuostatomis, kurios užtikrintų teisinį tikrumą sprendžiant Nuostatoje minimų teritorijų rezidentų gaunamų pajamų dvigubo apmokestinimo panaikinimo klausimus ir sudarytų palankias mokesčines sąlygas ekonominio bendradarbiavimo plėtrai, ir jas taikyti.

**8. Įstatymo projekto atitiktis strateginio lygmens planavimo dokumentams**

Įstatymo projektas atitinka strateginio lygmens planavimo dokumentus.

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

Priėmus Įstatymo projektą, pakeisti ar panaikinti galiojančių įstatymų nereikės.

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

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

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

Įstatymo projektas neprieštaruoja Europos žmogaus teisių ir pagrindinių laisvių apsaugos konvencijos nuostatomis ir Europos Sąjungos dokumentams.

**12. Įstatymui įgyvendinti reikalingi įgyvendinamieji teisės aktai, šių aktų rengėjai ir terminai**

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, rekomendacijos ir išvados**

Atsižvelgiant į Įstatymo projekto turinį, Įstatymo projekto rengimo metu specialistų vertinimų ir išvadų negauta.

**15. Reikšminiai žodžiai, kurių reikia Įstatymo projektui įtraukti į kompiuterinę paieškos sistemą, įskaitant Europos žodyno „Eurovoc“ terminus, temas bei sritis**

„Taivaniečių“, „dvigubas apmokestinimas“, „nuostatos“.

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

Kitose Europos Sąjungos valstybėse (pavyzdžiui, Vokietijoje, Čekijoje) pajamų dvigubo apmokestinimo išvengimo klausimai su teritorija, kurioje taikomi taivaniečių mokesčių įstatymai,

sprendžiami analogišku būdu, t. y. atitinkamus susitarimus inkorporuojant į nacionalinę teisinę sistemą atskiru įstatymu.

---