

Dėl kliento statuso mokesčių tikslais nustatymo

Sudarant **naujas banko sąskaitų, indėlių sutartis ir/ar investicinių fondų, 3 pakopos pensijų kaupimo sandorius** visi fiziniai asmenys turi nurodyti **Rezidavimo adresą mokesčių tikslais**, o nenuolatiniai LR gyventojai papildomai turi nurodyti **Mokesčių mokėtojo kodą**.

Jeigu asmuo nori pasinaudoti Lietuvos ir jo rezidavimo valstybės sudarytoje *Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyje* nustatyto mokesčių tarifu palūkanoms (t.y. pasinaudoti sumažintu mokesčių tarifu), papildomai turi pateikti – **Rezidavimo vietą mokesčių tikslais patvirtinantį dokumentą** (pažymą išduotą tos šalies mokesčių administratoriaus). Dokumentas galioja tik tais kalendoriniais metais, kuriuos nurodo užsienio valstybės mokesčių administratorius pažymoje.

Paiškinimai:

- **Rezidavimo adresą mokesčių tikslais**, o nenuolatiniai LR gyventojai papildomai turi nurodyti **Mokesčių mokėtojo kodą**, reikia nurodyti remiantis Lietuvos Respublikos tarptautinių susitarimų ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio (toliau - GPM) įstatymo nuostatomis.
- **Rezidavimo šalis mokesčių tikslais** - valstybė (-ės), kurioje (-se) asmuo įregistruotas pajamų mokesčio mokėtoju (t.y. jam suteiktas mokesčio mokėtojo identifikacinis kodas (TIN)).
- **Pripažinimas nuolatinio Lietuvos gyventojų apmokestinimo tikslais** vykdomas vadovaujantis Gyventojų Pajamų Mokesčio įstatymo 4 straipsnio 1 dalies nuostatomis, kad nuolatiniais Lietuvos gyventojais laikomi fiziniai asmenys,
 - kurių nuolatinė gyvenamoji vieta mokestiniu laikotarpiu yra Lietuvoje,
 - kurių asmeninių, socialinių ar ekonominių interesų buvimo vieta mokestiniu laikotarpiu yra veikiau Lietuvoje nei užsienyje,
 - kurie mokestiniu laikotarpiu Lietuvoje išbūna ištisai ar su pertraukomis 183 arba daugiau dienų,
 - kurie Lietuvoje išbūna ištisai arba su pertraukomis 280 ar daugiau dienų vienas paskui kitą einančiais mokestiniais laikotarpiais ir vieną iš šių mokestinių laikotarpių išbūna Lietuvoje su pertraukomis 90 arba daugiau dienų.

Atkreipiame dėmesį, kad asmuo pats turi įvertinti ir nuspręsti, kuri valstybė yra ta šalis, kuriai jis moka mokesčius, t.y. ar ta šalis yra jo Rezidavimo šalis mokesčių tikslais.

- **Tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis** – tai sutartis sudaryta tarp Lietuvos Respublikos ir kitos šalies, kurios pagrindiniai tikslai:
 - Paskirstyti apmokestinimo teises tarp susitariančių valstybių;
 - Panaikinti tarptautinį juridinį dvigubą apmokestinimą;
 - Užkirsti kelią fiskaliniams pažeidimams ir mokesčių nemokėjimui;
 - Išvengti mokesčių diskriminacijos.

Šiuo metu Lietuvoje taikomos dvigubo apmokestinimo sutartys sudarytos su šiomis užsienio valstybėmis (1 priedas).

Pavyzdžiai:

1. Asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta mokestiniu laikotarpiu yra Lietuvoje arba kurio asmeninių, socialinių ar ekonominių interesų buvimo vieta mokestiniu laikotarpiu yra Lietuvoje arba atitinka bent vieną aukščiau nurodytą kriterijų, yra laikomas nuolatinio Lietuvos Respublikos gyventoju ir jo Rezidencijos šalis mokesčių tikslais yra **Lietuva**, o mokesčio mokėtojo identifikacinis kodas (TIN) yra jo **asmens kodas**.
2. Asmens, kuris yra Lietuvos Respublikos pilietis, tačiau nuolat ar su pertraukomis gyvena arba dirba ir moka mokesčius kitoje šalyje (pvz. Anglijoje), Rezidavimo šalis mokesčių tikslais yra **kita šalis** (pvz. Anglija). Šio asmens Mokesčių mokėtojo kodas yra **kitos šalies** (pvz. Anglija) mokesčio administratoriaus suteiktas kodas. Rezidavimo vietą mokesčių tikslais patvirtinantis dokumentas yra kitos šalies (pvz. Anglija) išduota pažyma, patvirtinanti, kad asmuo moka mokesčius toje šalyje (pvz. Anglijoje).

PASKELBTA „VALSTYBĖS ŽINIOSE“	TAIKOMA NUO
AIRIJA	1998 05 12
ARMĖNIJA	2000 11 21
AUSTRIJA	2005 10 13
AZERBAIDŽANAS	2004 07 13
BALTARUSIJA	1995 11 28
BELGIJA	1999 07 08
BULGARIJA	2006 11 16
ČEKIJA	1995 01 26
DANIJA	1993 11 30
DIDŽIOJI BRITANIJOS IR Š.AIRIJOS JUNG TINĖ KARALYSTĖ	2002 10 31
ESTIJA	2005 12 15
GRAIKIJA	2002 11 20
GRUZIJA	2004 01 15
INDIJA	2012 06 21
ISLANDIJA	1998 10 20
ISPANIJA	2003 12 02
ITALIJA	1996 08 21
IZRAELIS	2006 11 16
JAV	1999 12 23
KANADA	1997 01 21
KAZACHSTANAS	1997 11 11
KINIJA	1996 09 24
KIRGIZIJA	2008 12 16
KORĖJA	2007 06 07
KROATIJA	2000 11 21
LATVIJA	1994 07 04
LENKIJA	1994 07 04
LIUKSEMBURGAS	1995 02 12
MAKEDONIJA	2008 04 17
MALTA	2003 12 16
MEKSIKA	2012 10 03
MOLDOVA	1998 06 23
NORVEGIJA	1993 11 30
NYDERLANDAI	2000 06 29
PORTUGALIJA	2002 11 20
PRANCŪZIJA	1997 11 04
RUMUNIJA	2002 06 12
RUSIJA	2000 06 29
SERBIJA	2008 04 17
SINGAPŪRAS	2004 05 11
SLOVAKIJA	2002 10 31
SLOVĖNIJA	2000 12 20
SUOMIJA	1993 11 30
ŠVEDIJA	1993 11 30
ŠVEICARIJA	2002 11 20
TURKIJA	1999 07 08
UKRAINA	1997 01 21
UZBEKISTANAS	2002 11 13
VENGRIJA	2004 09 21
VOKIETIJA	1997 11 04

On Establishing of a Customer's Status for Tax Purposes

In case of concluding **new bank account**, **deposit agreements** and/or transactions for **investment funds**, **3-pillar pension accumulation** all natural persons shall indicate their **Address of Residence for Tax Purposes**, whereas non-permanent residents of the Republic of Lithuania shall additionally indicate a **Taxpayer Identification Number**.

If a person intends to take advantage of the tax rate on the interest as established in *the Treaty for the Avoidance of Double Taxation* concluded by Lithuania and a country of his/her residence (i.e. to take advantage of the tax relief), he/she shall additionally submit a **document confirming the Place of Residence for Tax Purposes** (a certificate issued by the tax administrator in that country). The document is valid for the calendar year indicated in such certificate issued by the tax administrator of a foreign state.

Explanations:

- **Address of Residence for Tax Purposes**, and a **Taxpayer Identification Number** additionally in case of non-permanent residents of the Republic of Lithuania, should be indicated based on the international treaties of the Republic of Lithuania and the Republic of Lithuania Law on Personal Income Tax (hereinafter referred to as PIT).
- **Country of Residence for Tax Purposes** means a state (s) in which a person is registered as an income tax payer (i.e. a taxpayer identification number (TIN) is assigned to him/her).
- **Recognition as a permanent resident of Lithuania for taxation purposes** is carried out in accordance with the provisions of Article 4 (1) of the Law on Personal Income Tax of the Republic of Lithuania that permanent residents of Lithuania are natural persons
 - whose permanent place of residence is in Lithuania during the tax period,
 - whose place of personal, social or economic interests is in Lithuania rather than in a foreign country during the tax period,
 - who are present in Lithuania for a period or periods in the aggregate of 183 days or more during the tax period,
 - who are present in Lithuania for a period or periods in the aggregate of 280 days or more during successive tax periods and who stayed in Lithuania for a period or periods in the aggregate of 90 days or more in any of such tax periods.

Please note that a person him(hers)elf should assess and decide which state is a country where he/she pays taxes, i.e. whether that country is a Country of Residence for Tax Purposes.

- **Treaty for the Avoidance of Double Taxation** means an agreement concluded by the Republic of Lithuania and another country and its main purposes are as follows:
 - Distribute the taxing rights among the contracting states;
 - Abolish international juridical double taxation;
 - Prevent fiscal violations and tax evasion;
 - Avoid tax discrimination.

The Treaties for the Avoidance of Double Taxation concluded with the following foreign countries are currently applicable in Lithuania (Annex 1).

For example:

3. A person whose permanent place of residence is in Lithuania during the tax period or whose place of personal, social or economic interests is in Lithuania rather than in a foreign country during the tax period, or satisfies at least one of the aforementioned criteria is considered a permanent resident of the Republic of Lithuania and his/her Country of Residence for Tax Purposes is **Lithuania**, and a taxpayer identification number (TIN) is his/her **personal number**.
4. A person who is a citizen of the Republic of Lithuania however he/she permanently or discontinuously **lives** or **works** and pays taxes in another country (e.g. in England), the Country of Residence for Tax Purposes is **another country** (e.g. England). Such person's Taxpayer Identification Number is a number assigned by the tax administrator of **another country** (e.g. England). A document confirming the Place of Residence for Tax Purposes is a certificate issued by another country (e.g. England) to confirm that a person pays taxes in that country (e.g. England).

PUBLISHED IN VALSTYBĖS ŽINIOS (OFFICIAL GAZETTE)	APPLIED FROM
IRELAND	12/05/1998
ARMENIA	21/11/2000
AUSTRIA	13/10/2005
AZERBAIJAN	13/07/2004
BELARUS	28/11/1995
BELGIUM	28/07/1999
BULGARIA	16/11/2006
CZECH REPUBLIC	26/01/1995
DENMARK	30/11/1993
UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND	31/10/2002
ESTONIA	15/12/2005
GREECE	20/11/2002
GEORGIA	15/01/2004
INDIA	21/06/2012
ISLAND	20/10/1998
SPAIN	02/12/2003
ITALY	21/08/1996
ISRAEL	16/11/2006
USA	23/12/1999
CANADA	21/01/1997
KAZAKHSTAN	11/11/1997
CHINA	24/09/1996
KYRGYZSTAN	16/12/2008
KOREA	07/06/2007
CROATIA	21/11/2000
LATVIA	04/07/1994
POLAND	04/07/1994
LUXEMBOURG	12/02/1995
MACEDONIA	20/04/2008
MALTA	16/12/2003
MEXICO	03/10/2012
MOLDOVA	23/06/1998
NORWAY	30/11/1993
NETHERLANDS	29/06/2000
PORTUGUESE	20/11/2002
FRANCE	04/11/1997
ROMANIA	12/06/2002
RUSSIA	29/06/2000
SERBIA	17/04/2008
SINGAPORE	11/05/2004
SLOVAKIA	31/10/2002
SLOVENIA	20/12/2000
FINLAND	30/11/1993
SWEDEN	30/11/1993
SWITZERLAND	20/11/2002
TURKEY	08/07/1999
UKRAINE	21/01/1997
UZBEKISTAN	13/11/2002
HUNGARY	21/09/2004
GERMANY	04/11/1997