

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

PLN204K Versija 06

Priedo
lapo numeris

Formos PLN204, PLN204A arba PLN204N priedas

KONTROLIUOJAMOJO UŽSIENIO SUBJEKTO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

6 Mokestinis laikotarpis nuo MM MM – mm mm – dd dd iki MM MM MM MM – mm mm – dd dd

I. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMĄJĮ VIENETĄ

K1 Kontroliuojamojo užsienio
vieneto pavadinimas

K2 Identifikacinis numeris (kodas)

K4 Adresas

K6 Ar kontroliuojamasis užsienio vienetas yra įregistruotas
(organizuotas) tikslinėje teritorijoje?

K6A Ar pasyviųjų pajamų suma viršija 1/3 mokestinio laikotarpio pajamų (PMĮ 39 str. 1 d. 2 p.)?

K6B Ar faktinis pelno mokestis 50 proc. mažesnis nei būtų apskaičiuotas Lietuvoje (PMĮ 39 str. 1 d. 3 p.)?

K5 Ar kontroliuojamasis užsienio
subjektas yra nuolatinė buveinė?

K6C Ar ne TT subjektas turi darbuotojų ir
naudoja turtą faktinei ekonominei veiklai
toje užsienio valstybėje (PMĮ 39 str. 2 d.)?

II. POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

K7 Vieneto turimų akcijų ar kitų teisių dalis (procentais)

K8A Ne TT subjekto pasyviųjų pajamų suma
(K8A1+K8A2+K8A3+K8A4+K8A5),
iš jų:
K8A1 Palūkanų ir kitų iš finansinio turto gaunamų
pajamų suma
K8A2 Honorarų ir bet kurių kitų pajamų iš intelektualinės
nuosavybės suma
K8A3 Pajamų iš paskirstytinojo pelno ir turto vertės
padidėjimo suma
K8A4 Pajamų iš draudimo ir finansinių paslaugų
teikimo veiklos suma
K8A5 Prekių ir paslaugų, įsigytų iš susijusių asmenų,
nesukuriant ar sukuriant nedidelę pridėtinę ekonominę
vertę, pajamų suma

K8B Visos TT vieneto pajamos

K9 Lietuvos vieneto kontroliuojamam užsienio subjektui
išmokėtos pajamos, kurios pagal PMĮ 31 str. 1 d. laikomos
neleidžiamais atskaitymais

K10 Kontroliuojamojo užsienio subjekto pozityviųjų
pajamų suma (K10=K8A-K9 arba K10=K8B-K9)

K11 Pagal PMĮ neapmokestinamų pajamų suma (PMĮ 12 str.)

K12 Pagal PMĮ leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų
atskaitymų suma

K13 Lietuvos vienetui tenkanti pozityviųjų pajamų suma
K13= (K10-K11-K12)xK7/100

K14 Mokestiniu laikotarpiu paskirstytų, tačiau Lietuvos vienetui
neišmokėtų dividendų, neviršijančių prieš tai buvusio
mokestinio laikotarpio pozityviųjų pajamų, suma

K15 Paskirstytų, tačiau per penkis vienas po kito einančius
mokestinius laikotarpius Lietuvos vienetui neišmokėtų
dividendų, kurių mokėjimo terminas yra suėjęs, suma

K16 Į Lietuvos vieneto pajamas įtraukiama pozityviųjų
pajamų suma (K16=K13-K14+K15)

III. NUO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ UŽSIENIO VALSTYBĖJE ARBA ZONOJE SUMOKĖTO MOKESČIO, ATSKAITOMO IŠ LIETUVOS VIENETO PELNO MOKESČIO, APSKAIČIAVIMAS

K17 Pelno mokesčio tarifas pagal PMĮ (procentais)

K18 Pozityviosioms pajamoms tenkanti pelno mokesčio suma
(K18=K13xK17/100)

K19 Nuo pozityviųjų pajamų (nurodytų K8A arba K8B lauk.)
užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma

K20 Nuo Lietuvos vienetui tenkančių pozityviųjų pajamų
užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma
(K20=K13/K8AxK19 arba K20=K13/K8BxK19)

K21 Nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto
pajamas, užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma
(pildoma taikant PMĮ 39 str. 11 ir 12 dalis)

K22 Užsienio valstybėje sumokėto mokesčio, atskaitomo
iš pelno mokesčio, suma
(jei K18<K20+K21, tai K22=K18;
jei K18>=K20+K21, tai K22=K20+K21)

K23 Pridedami užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtinti
dokumentai apie kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamas ir sumokėtą mokestį

K23A Pridedama pažyma, kurioje nurodytas užsienio valstybėje sumokėto mokesčio pavadinimas,
šį mokestį nustatančio teisės akto pavadinimas, data, numeris, ir jos vertimas į lietuvių kalbą

K24 Prie šio priedo lapo
pateiktų dokumentų lapų skaičius

Trumpiniai: PMĮ – pelno mokesčio įstatymas, TT – tikslinė teritorija.

Pastaba: Visų PLN204K K16 ir K22 laukelių suma įrašoma į PLN204, PLN204A arba į PLN204N formų atitinkamus laukelius.