

1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas)

PLN204K Versija 07

Priedo  
lapo numeris

Formos PLN204, PLN204A arba PLN204N priedas

# KONTROLIUOJAMOJO UŽSIENIO SUBJEKTO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

6 Mokestinis laikotarpis nuo

– m m – d d

iki

– m m – d d

## I. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMĄJĮ VIENETĄ

K1 Kontroliuojamojo užsienio  
vieneto pavadinimas

K2 Identifikacinis numeris (kodas)

K3 Valstybės kodas

K5 Ar kontroliuojamasis užsienio  
subjektas yra nuolatinė buveinė?

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.)?

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

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

## 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 Mokestiniais laikotarpiais paskirstytų, tačiau Lietuvos vienetui  
neiškėtų dividendų, nevirsžijančių prieš tai buvusio  
mokestinio laikotarpio pozityviųjų pajamų, suma

K15 Paskirstytų, tačiau per penkis vienas po kito einančius  
mokestinius laikotarpius Lietuvos vienetui neiškėtų  
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)

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.