

KONTROLIUOJAMOJO UŽSIENIO VIENETO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

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

I. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMĄJĮ VIENETĄ

K1

Kontroliuojamojo užsienio vieneto pavadinimas

K2

Identifikacinis numeris (kodas)

K3

Valstybės kodas

K4

Adresas

II. POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

K5

5% visų Lietuvos vieneto pajamų sumos

K11

Pagal PMĮ neapmokestinamos pajamos (PMĮ 12 str.)

K6

Vieneto turimų akcijų ar kitų teisių dalis (procentais)

K12

Pagal PMĮ leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

K7

Visos kontroliuojamojo užsienio vieneto atitinkamo mokestinio laikotarpio pajamos

K13

Lietuvos vienetui tenkanti pozityviųjų pajamų suma
K13= (K10-K11-K12)xK6/100

K8

Aktyvios veiklos pajamos*

K14

Apskaičiuotų, paskirstytų, tačiau per penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius Lietuvos vienetui neišmokėtų dividendų suma

K9

Lietuvos vieneto kontroliuojamam užsienio vienetui išmokėtos pajamos, kurios pagal PMĮ 31 str. 1 dalį laikomos neleidžiamais atskaitymais

K15

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

K10

Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų suma (K10=K7-K8-K9)

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

K16

Pelno mokesčio tarifas pagal PMĮ

K20

Nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma (pildoma taikant PMĮ 39 str. 7 d.)

K17

Pozityviosioms pajamoms tenkanti pelno mokesčio suma (K17=K13xK16/100)

K21

Užsienio valstybėje sumokėto mokesčio, atskaitomo iš pelno mokesčio, suma
(jei K17<K19+K20, tai K21=K17;
jei K17>=K19+K20, tai K21=K19+K20)

K18

Nuo pozityviųjų pajamų (nurodytų K7 lauk.) užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma

Pastaba. Visų PLN204K K15 ir K21 laukelių suma įrašoma į PLN204, PLN204A arba į PLN204N formų atitinkamus laukelius

K19

Nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma (K19=K13/K7xK18)

K22

Priedami dokumentai

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

Pažyma, kurioje nurodytas užsienio valstybėje sumokėto mokesčio pavadinimas, šį mokestį nustatančio teisės akto pavadinimas, data ir numeris, jų vertimas į lietuvių kalbą

K23

Prie šio priedo lapo pateiktų dokumentų lapų skaičius

*Laukelis K8 pildomas, jei aktyvios veiklos pajamos neturi būti įtraukiamos į pozityviasias pajamas