

Metai

Identifikacinis numeris (asmens kodas)

Vardas ir pavardė

Nuolatinis gyventojas ☐

Galutinio išvykimo iš Lietuvos data --

Tapęs nuolatiniu gyventoju dėl Lietuvoje per dvejus metus išbūtų 280 dienų ☐

Žymėkite tik teikdami pirmųjų metų (iš dviejų vienas paskui kitus einančių metų) deklaraciją, teikdami antrųjų metų deklaraciją, žymėkite „Nuolatinis gyventojas“.

APSKAIČIUOTI MOKESČIAI

Iki deklaracijos pateikimo sumokėtas pajamų mokestis: nemokėjau ☐, sumokėjau Eur, ct

Apskaičiuota pajamų mokesčio prievolė: nulis ☐, suma (+ / -) Eur, ct

Galutinė pajamų mokesčio suma: nulis ☐, mokėtina suma Eur, ct, arba grąžintina pajamų mokesčio suma Eur, ct

Apskaičiuota mokėtina valstybinio socialinio draudimo įmokų suma nuo individualios veiklos pajamų: nulis ☐, mokėtina suma Eur, ct *Imokas įskaitomos / mokamos SODRAI*

Apskaičiuota mokėtina privalomojo sveikatos draudimo įmokų suma nuo individualios veiklos pajamų: nulis ☐, mokėtina suma Eur, ct

Grąžintiną sumą pageidauju gauti į savo sąskaitą Lietuvos kredito įstaigoje

Jei permokos grąžinimo metu nurodytoji sąskaita bus uždaryta, permoka bus pervesta į kitą Valstybinei mokesčių inspekcijai žinomą sąskaitą Lietuvos kredito įstaigoje

Pageidauju gauti į kito asmens sąskaitą arba į sąskaitą užsienio valstybėje ☐

Šiuo tikslu užpildykite Prašymą grąžinti (įskaityti) permoką (skirtumą) ar nepagrįstai išieškotas sumas (FR0781 forma, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. VA-186 „Dėl Mokesčių mokėtojo permokos (skirtumo) ar nepagrįstai išieškotų sumų grąžinimo (įskaitymo)“

DEKLARACIJOS PRIEDŲ DUOMENYS, PAGAL KURIUOS APSKAIČIUOTI MOKESČIAI

Darbo pajamos ir gautos socialinės išmokos

Tokių pajamų negavau ☐

Deklaracijos priedo GPM311B lapų skaičius .

Tas pats mėnuo gali būti pažymėtas tik vienoje eilutėje

	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Man nustatytas 30–55 procentų darbingumas, lengvas arba vidutinis neįgalumas, vidutiniai arba nedideli specialieji poreikiai, todėl turiu teisę į padidintą* neapmokestinamąjį pajamų dydį (NPD)	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
Man nustatytas 0–25 procentų darbingumas, sunkus neįgalumas arba dideli specialieji poreikiai, todėl turiu teisę į maksimalų* neapmokestinamąjį pajamų dydį (NPD)	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐

Individualios veiklos pajamos

Tokių pajamų negavau ☐

Esu pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas arba privalau juo registruotis ☐

Deklaracijos priedo GPM311C lapų skaičius .

Taikomas leidžiamų atskaitymų pripažinimo būdas: 30 procentų pajamų ☐, pagal faktines išlaidas, pagrįstas dokumentais ☐.

Taikomas apskaitos principas: pinigų ☐, kaupimo ☐.

Pageidaujama perkelti nuostolių suma (užpildoma, kai kaupimo principas):

žemės ūkio veiklos Eur, ct; žemės ūkio veiklos turto perleidimo Eur, ct; šeimos narys ☐ išlaikymo Eur, ct; kitos individualios veiklos Eur, ct.

Nekilnojamojo, registruotino kilnojamojo daikto perleidimo pajamos

Tokių pajamų negavau ☐

Deklaracijos priedo GPM311D1 lapų skaičius .

Nuomos, finansinių priemonių ir kito turto perleidimo pajamos

Tokių pajamų negavau ☐

Deklaracijos priedo GPM311D2 lapų skaičius .

Palūkanos

Tokių pajamų negavau ☐

Deklaracijos priedo GPM311E lapų skaičius .

Kitos pajamos

Tokių pajamų negavau ☐

Deklaracijos priedo GPM311F1 lapų skaičius .

Pozityviosios pajamos

Nekontroliuoju jokių užsienio vienetų ☐

Deklaracijos priedo GPM311F2 lapų skaičius .

Išlaidos, mažinančios pajamas

Tokių išlaidų nepatiria arba nepageidauju jomis sumažinti apmokestinamųjų pajamų ☐

Deklaracijos priedo GPM311G lapų skaičius .

Pridedamų dokumentų lapų skaičius .

Darbo pajamos ir gautos socialinės išmokos

[illegible]

Atskirose eilutėse įrašykite pajamas, nuo kurių pajamų mokestis yra išskaičiuotas ir nuo kurių neišskaičiuotas, ir pajamas, gautas užsienio valstybėje.

Jei pajamoms įrašyti reikia daugiau eilučių nei yra lentelėje, tai tuščioje eilutėje pajamų rūšies kodą įrašykite iš pateiktų lentelėje, o jei gavote kitų rūšių pajamų ir jas pageidaujate deklaruoti, tai pajamų rūšies kodą įrašykite iš šio sąrašo:

05 dienpinigiai;

06 kompensacija už kilnojamojo pobūdžio darbą;

07 prizai (dovanos) darbuotojui, kurių vertė neviršija 200 Eur per metus;

08 pagal GPMĮ 17 str. neapmokestinamos darbo pajamos:

09 ligos īsmokos jūrininkams, neapmokestinamos pagal GPMJ 17 str. 1 d. 45 punktu.

* Jei pajamas gavote iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos kodą įrašykite iš šio sąrašo (žr. Pavyzdinės pajamų mokesčių deklaracijos GPM311 formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių, patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. VA-93 „Dėl Pavyzdinės pajamų mokesčių deklaracijos GPM311 formos ir jos priedų užpildymo, pateikimo bei tikslinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 3 priedą), o jei iš tarptautinės organizacijos — XO kodą.

****Jei 02 kodu deklaruojamų pajamų neišskaidote, socialinio draudimo išmokų ir (ar) įmokų mokėjimo tikslu yra laikoma, kad kiekvieno mėnesio pajamos yra vienodos. Jei pajamas išskaidote pagal kiekvieną mėnesį, neįrašykite tų mėnesių, kuriais pajamų negavote.**

Jeigu duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.

Trumpinys GPMĮ – Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas.

Individualios veiklos pajamos

I. PAJAMOS

Pajamų rūšis (kodas)	Pajamų suma (rūšims 35, 93, 96, 97) Pajamų, gautų iš gyventojų, suma (rūšims 90, 92)	Pajamų, gautų iš juridinių asmenų ir gyventojų, vykdančių prekybos veiklą, suma	Išskaičiuota pajamų mokesčio suma	Kito asmens lėšomis sumokėta pajamų mokesčio suma	Valstybė / teritorija (kodas), iš kurios gautos pajamos ⁽¹⁾	Užsienio valstybėje sumokėta pajamų mokesčio suma	Verslo liudijimo veiklos rūšis (kodas)	Mėnuo ⁽²⁾
PR_KODAS	SUMA_PAGR	SUMA_PAP	GPM_ISSK	GPM_KITO	VALST_PAJ	GPM_UZS	VR_KODAS	MENUO
Žemės ūkio veiklos pajamos (35)								
Žemės ūkio veikloje naudojamo ilgalaikio turto (išskyrus nekilnojamojo) perleidimo nuosavybės pajamos (97)								
Pajamos pagal 051 veiklos rūšies verslo liudijimą už gyvenamosios paskirties patalpų nuomą (90)								
Pajamos pagal ne 051 veiklos rūšies verslo liudijimą (92)								
Individualios veiklos, išskyrus žemės ūkio veiklą ir veiklą, vykdomą pagal verslo liudijimus, pajamos (93)								
Šeimynos dalyvio išlaikymo pajamos (96)								

II. IŠLAIDOS (užpildoma, kai leidžiami atskaitymai pripažįstami pagal faktines išlaidas)

Pajamų, su kuriomis susijusios išlaidos, rūšis (kodas)	Išlaidų ⁽³⁾ suma	Verslo liudijimo veiklos rūšis (kodas)
PR_KODAS	SUMA_PAGR	VR_KODAS
Žemės ūkio veiklos pajamos (35)		
Žemės ūkio veikloje naudojamo ilgalaikio turto (išskyrus nekilnojamojo) perleidimo nuosavybės pajamos (97)		
Pajamos pagal ne 051 veiklos rūšies verslo liudijimą (92)		
Individualios veiklos, išskyrus žemės ūkio veiklą ir veiklą, vykdomą pagal verslo liudijimus, pajamos (93)		
Šeimynos dalyvio išlaikymo pajamos (96)		

Atskirose eilutėse įrašykite pajamas, nuo kurių pajamų mokestis yra išskaičiuotas ir nuo kurių neišskaičiuotas, ir pajamas, gautas užsienio valstybėje ir iš skirtingų veiklos pagal verslo liudijimus rūšių.

Jei pajamoms ir išlaidoms įrašyti reikia daugiau eilučių nei yra lentelėje, tai tuščioje eilutėje įrašykite pajamų rūšies kodą iš pateiktų lentelėje, o jei tai pajamos iš veiklos pagal verslo liudijimą, tai — ir verslo liudijimo rūšies kodą.

(1) Jei pajamas gavote iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos kodą įrašykite iš šio sąrašo (žr. Taisyklių 3 priedą), o jei iš tarptautinės organizacijos — XO kodą.

(2) Jei pajamų pagal mėnesius neišskaidote, socialinio draudimo išmokų ir (ar) įmokų mokėjimo tikslu yra laikoma, kad kiekvieno veiklos mėnesio pajamos yra vienodos. Jei pajamas išskaidote pagal kiekvieną mėnesį, neįrašykite tų mėnesių, kuriais pajamų negavote.

(3) Su pajamų gavimu (uždėbimu) dokumentais pagrįstą leidžiamiems atskaitymams priskirtų išlaidų sumą įrašykite be valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokų (jos apskaičiuojamos ir įrašomos GPM311 formoje).

! Pajamos pagal 051 veiklos rūšies verslo liudijimą, gautos iš juridinio asmens arba nesilaikant nustatytų teritorinių apribojimų, nelaikomos pajamomis iš veiklos pagal verslo liudijimą ir deklaruojamos GPM311D2 formoje 23 pajamų rūšies kodu.

! Pajamos pagal kitų veiklos rūšių (ne 051 veiklos rūšies) verslo liudijimus, gautos iš juridinio asmens, vykdančio (įregistravusio) tą pačią veiklą, pajamos už prekybos veiklą vykdančiam gyventojui parduotas maisto ar žemės ūkio prekes arba pajamos, gautos nesilaikant nustatytų veiklos arba teritorinių apribojimų, nelaikomos pajamomis iš veiklos pagal verslo liudijimą ir deklaruojamos šiame deklaracijos priede 93 pajamų rūšies kodu.

Jei duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.

Turto pajamos

I. Nekilnojamojo daikto, registruotino kilnojamojo daikto perleidimo nuosavybėn PAJAMOS

Perleisto daikto numeris (pavadinimas)	Daikto buvimo (įregistravimo) valstybė, teritorija* (kodas)	Perleista daikto dalis (kai perleistas visas daiktas, neįrašoma)	Mokesčio lengvatos** kodas (daikto (dalies) įgijimo metai)	Pajamų rūšis (kodas)	Pajamų suma	Išskaičiuota pajamų mokesčio suma	Kito asmens lėšomis sumokėta pajamų mokesčio suma	Valstybė / teritorija (kodas), iš kurios gautos pajamos*	Užsienio valstybėje sumokėta pajamų mokesčio suma	Daikto (dalies) perleidimo data	Su perleidimu susijusių privalomų mokėjimų (VĮ Registrų centrui, notarui ir pan.) suma
NR_OBJ	VALST_OBJ	SKAITIKLIS / VARDIKLIS	LENGVATA, NUO	PR_KODAS	SUMA_PAGR	GPM_ISSK	GPM_KITO	VALST_PAJ	GPM_UZS	DATA_IVYK	SUMA_PAP
				Registruotino kilnojamojo daikto perleidimo pajamos (16)							
				Nekilnojamojo daikto (kito nei būstas) perleidimo pajamos (17)							
				Būsto (įskaitant priskirtą žemę) perleidimo pajamos (18)							

II. Nekilnojamojo daikto, registruotino kilnojamojo daikto įsigijimo IŠLAIDOS

Perleisto daikto numeris (kai numerio nėra, tai – pavadinimas)	Įsigyta daikto dalis (kai įsigytas visas daiktas, neužpildoma)	Pajamų rūšis (kodas)	Daikto (dalies) įgijimo data	Daikto (dalies) įsigijimo išlaidų suma***
NR_OBJ	SKATIKLIS / VARDIKLIS	PR_KODAS	DATA_IVYK	SUMA_PAGR
		Registruotino kilnojamojo daikto perleidimo pajamos (16)		
		Nekilnojamojo daikto (kito nei būstas) perleidimo pajamos (17)		
		Būsto (įskaitant priskirtą žemę) perleidimo pajamos (18)		

Pajamas, gautas už skirtingus daiktus, pajamas, nuo kurių pajamų mokestis yra išskaičiuotas ir nuo kurių neišskaičiuotas, ir pajamas, gautas užsienio valstybėje, įrašykite atskirose eilutėse.

Jei pajamoms įrašyti reikia daugiau eilučių nei yra lentelėje, tai tuščioje eilutėje įrašykite pajamų rūšies kodą iš pateiktų lentelėje.

Jei daiktas buvo perleistas (įsigytas) dalimis, tai duomenis apie kiekvieną perleistą (įsigytą) jo dalį įrašykite skirtingose eilutėse, nurodę tos pačios pajamų rūšies kodą ir daikto numerį (pavadinimą, apibūdinimą). Jeigu nekilnojamojo daikto (dalies) numeris yra pasikeitęs, tai II skyriuje įrašykite ir naują, ir ankstesnį jo numerius.

* Jei pajamas gavote iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos kodą įrašykite iš šio sąrašo (žr. Taisyklių 3 priedą), o jei iš tarptautinės organizacijos — XO kodą.

** Mokesčio lengvatos taikomos pajamoms už perleistą EEE valstybėje esantį (įregistruotą) daiktą, kai:

1 per 1 m. nuo būsto, kuriame iki perleidimo buvo deklaruota gyvenamoji vieta, perleidimo įsigytas kitas būstas Lietuvoje ar kitoje EEE valstybėje, kuriame deklaruota gyvenamoji vieta (tik 18 pajamų rūšiai);

2 būste iki perleidimo gyvenamoji vieta deklaruota 2 metus ar ilgiau (tik 18 pajamų rūšiai);

3 perleistas kilnojamas daiktas išlaikytas nuosavybėje 3 metus ar ilgiau (tik 16 pajamų rūšiai);

10 perleistas nekilnojamas daiktas išlaikytas nuosavybėje 10 metų ar ilgiau (17 ir 18 pajamų rūšims).

Mokesčio lengvatos netaikomos, kai daiktas yra (įregistruotas) kitoje nei EEE valstybėje. Gavus pajamų iš tikslinių teritorijų, netaikomos 2, 3, 10 kodais žymimos lengvatos.

Šio priedo II dalyje įrašykite nekilnojamojo daikto, išlaikyto nuosavybėje 10 m., ar kilnojamojo daikto, išlaikyto nuosavybėje 3 m., įsigijimo metus, kitų jo įsigijimo duomenų įrašyti nebūtina.

*** Įsigijimo išlaidomis laikoma išlaidų, patirtų įsigyjant daiktą, suma, įskaitant su jo įsigijimu susijusius teisės aktuose nustatytus privalomus mokėjimus. Įrašydami daikto įsigijimo kainą, ją sumažinkite suma, kuri buvo atskaityta kaip individualioje veikloje naudojamo turto leidžiami atskaitymai.

Jei duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.

Trumpinys EEE valstybė – Europos ekonominės erdvės valstybė.

Turto pajamos

Turto nuomos, finansinių priemonių, nenukirsto miško (apvaliosios medienos), atliekų, kito turto perleidimo nuosavybės PAJAMOS

[illegible]

Pajamas, nuo kurių pajamų mokestis yra išskaičiuotas ir nuo kurių neišskaičiuotas, ir pajamas, gautas užsienio valstybėje, įrašykite atskirose eilutėse.

Jei pajamoms įrašyti reikia daugiau eilučių nei yra lentelėje, tai tuščioje eilutėje įrašykite pajamų rūšies kodą iš pateiktų lentelėje .

* Jei pajamas gavote iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos kodą įrašykite iš šio sąrašo (žr. Taisyklių 3 priedą), o jei iš tarptautinės organizacijos — XO kodą.

**** Įrašydami daikto įsigijimo kainą, ją sumažinkite suma, kuri buvo atskaityta kaip individualioje veikloje naudojamo turto leidžiami atskaitymai.**

Finansinių priemonių perleidimo (išvestinių finansinių priemonių realizavimo) pajamos priskiriamos 12 rūšies pajamoms, kurioms mokesčio lengvata (500 eurų pajamų ir išlaidų skirtumui) netaikoma, kai:

- akcijos perleistos jas išleidusiam juridiniam asmeniui (emitentui);
- pajamos gautos už akcijas, pajus, dalis, likviduojant juridinį asmenį;
- pajamos gautos už nemokamai įgytas akcijas;
- pajamos gautos už nemokamai*** padidintą nominalią akcijų, pajų (dalių) vertę, didinant juridinio asmens kapitalą;
- pajamos gautos už tikslinėse teritorijose įsteigtų juridinių asmenų išleistą finansines priemones;
- pajamos gautos iš tikslinės teritorijos.

*** Apmokėtų finansinių priemonių perleidimo pajamų dalis (jeigu jai taikoma mokesčio lengvata) ir pajamų dalis, tenkanti neatlygintinai padidintai jų vertei, deklaruojamos dvejose eilutėse, iš perleidimo gautą pajamų sumą padalinant proporcingai apmokėjai vertei ir neatlygintinai padidintai vertei.

Jei duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.

Palūkanos

[illegible]

Palūkanas, nuo kurių pajamų mokestis yra išskaičiuotas ir nuo kurių neišskaičiuotas, ir pajamas, gautas užsienio valstybėje, įrašykite atskirose eilutėse.

Jei palūkanoms įrašyti reikia daugiau eilučių nei yra lentelėje, tai tuščioje eilutėje pajamų rūšies kodą įrašykite iš pateiktų lentelėje, o jei gavote kitų rūšių palūkanų, kurias pageidaujate deklaruoti, tai tuščioje eilutėje pajamų rūšies kodą įrašykite iš šio sąrašo:

56 indėlių EEE valstybėse palūkanos pagal 2013 m. ar ankstesnes sutartis;

65 palūkanos uz EEE valstybių vyriausybų, politinių, administracinių padalinių vertybinius popierius, įsigytus 2013 m. ar anksčiau;

66 palūkanos už 2013 m. ar anksčiau įsigytus ne nuosavybės vertybinius popierius, išpirktus po 366 dienų ar vėliau;

68 pavēluoto mokējimo palūkanos, atsiskaitant už žemės ūkio produkciju.

* Jei pajamas gavotė iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos kodą įrašykite iš šio sąrašo (žr. Taisyklių 3 priedą), o jei iš tarptautinės organizacijos — XO kodą.

Jeigu duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.

Trumpinys EEE valstybė – Europos ekonominės erdvės valstybė

Kitos pajamos

[illegible]

Skirtingų rūšių pajamas ir pajamas, nuo kurių buvo išskaičiuotas pajamų mokestis arba nebuvo išskaičiuotas, ir užsienio valstybėje gautas pajamas įrašykite atskirose eilutėse.

- 26 dividendai**
27 individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario pajamos iš pelno**
30 kooperatinės bendrovės (kooperatyvo) dalyvio (nario) pajamos iš paskirstytojo pelno***
44 tantžemos ir kitos išmokos už valdymo funkcijas**
89 mažosios bendrijos vadovo (ne nario) pagal civilinę paslaugų sutartį gautos pajamos**
51 sporto (ne individualios veiklos ir ne darbo) pajamos**
52 atlikėjo (ne individualios veiklos ir ne darbo) pajamos**
60 autoriniai atlyginimai, gauti iš darbdavio**
61 autoriniai atlyginimai, gauti ne iš darbdavio**
62 honorarai**
88 pajamos pagal paslaugų kvitą***
77 pajamos už kitas paslaugas**
30 sporto federacijų, olimpinių komitetų varžybų prizai
31 ne darbdavio skirti prizai, laimėjimai***
38 pelno nesiekiančių vienetų premijos už nuopelnus Lietuvos mokslui, kultūrai, visuomenei
39 premijos menininkams, mokslininkams, sportininkams ir jų treneriams, konkursų nugalėtojams***
43 loterijų laimėjimai iš vienetų, mokačių mokesčių nuo apyvartos***
42 azartinių lošimų pajamos**
45 iš pelno siekiančių vienetų gautos stipendijos, viršijančios 2500 Eur per metus***
47 stipendijos darbuotojams, dalininkams arba už paslaugas (darbus)**; ne pelno vienetų stipendijos**
41 dovanos ne iš artimųjų (ne iš sutuoktinio, vaikų, tėvų, senelių, vaikų, brolių, seserų)***
46 juridinio asmens (ne darbdavio) dovanos**
49 artimųjų dovanos
48 pensijos***
71 pensijų kaupimo išmokos, neviršijančios įmokų***
76 pensijų kaupimo išmokos, viršijančios įmokas***
72 gyvybės draudimo išmokos, neviršijančios įmokų***
75 gyvybės draudimo išmokos, viršijančios įmokas***
73 papildomo (savanoriško) sveikatos draudimo įmokos darbuotojo naudai
74 gyvybės draudimo, pensijų kaupimo įmokos darbuotojo naudai
36 tiesioginės išmokos
37 ne pelno vienetų pašalpos iš nario mokesčio lėšų ne darbuotojams
33 kompensacinės išmokos
34 miško gėrybių pardavimo pajamos***
86 paveldėjimo būdu gautos pajamos
70 kitos apmokestinamosios pajamos (nenurodytos GPMĮ 17 str.) (ne už paslaugas)**
78 kitos neapmokestinamosios pajamos (nurodytos GPMĮ 17 str.)

* Jei pajamos gavo iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos kodą įrašykite iš šio sąrašo (žr. Taisyklių 3 priedą), o jei iš tarptautinės organizacijos — XO kodą.

** Apmokestinamosios pajamos. Gavus tokių pajamų, privalu deklaruoti visą sumą.

*** Pajamos, kurios (ar jų dalis) gali būti apmokestinamos arba neapmokestinamos. Gavus pajamų, kurios apmokestinamos, arba pajamų, kurių dalis yra neapmokestinama, o dalis – apmokestinama, privalu deklaruoti visą sumą.

Jei duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.

Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas

(užpildomas, kai gyventojas kartu su susijusiais asmenimis valdo daugiau kaip 50 proc. užsienio vieneto akcijų, dalių, pajų, balsavimo teisių ar teisių į paskirstytinojo pelno dalį ar išimtinių teisių jas įsigyti)

I. Kontroliuojamojo užsienio vieneto duomenys:

Užsienio valstybės (teritorijos) kodas, kurioje įregistruotas kontroliuojamas vienetas [_____] Vienetą kontroliuojate: tiesiogiai (DT) [_____] proc., netiesiogiai (DN) [_____] proc.

Vieneto identifikacinis numeris (kodas) [_____] Vieneto pavadinimas [_____]

Vieneto adresas [_____]

II. Kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamų ir veiklos duomenys:**F1** Mokestinio laikotarpio: visų pajamų suma (VP) [_____] , pasyviųjų* pajamų suma (PP) [_____] , užsienio valstybėje sumokėta pelno mokesčio suma (PM) [_____]**F2** Gyventojų vienetai išmokėtos sumos, pagal GPMĮ nelaikomos leidžiamais atskaitymais ar iš pajamų atimamomis išlaidomis [_____]**F3** Pagal PMĮ: neapmokestinamųjų pajamų suma (NP) [_____] , leidžiamų atskaitymų suma, įskaitant leidžiamą atskaityti ribojamų atskaitymų dalį (LA) [_____]**F4** Vienetas toje valstybėje turi darbuotojų (D): Taip ☐ Ne ☐Vienetas toje valstybėje naudoja turtą ekonominei veiklai (T): Taip ☐ Ne ☐**III. Gyventojų pozityviųjų pajamų apskaičiavimas****F5** Mokestinio laikotarpio paskirstytų, bet gyventojui neišmokėtų dividendų suma [_____] , neviršijanti praėjusio mokestinio laikotarpio pozityviųjų pajamų sumos, apskaičiuotos nuo to vieneto pajamų**F6** Paskirstytų, bet per 5 praėjusius mokestinius laikotarpius gyventojui neišmokėtų dividendų, kurių mokėjimo terminas yra suėjęs, suma [_____]**F7** Apskaičiuota gyventojui tenkanti pozityviųjų pajamų suma [_____] (jei gavosi neigiamas skaičius, įrašomas 0)

Kai vienetas yra tikslinėje teritorijoje, F7 apskaičiuojamas taip:

$$(F1.VP - F2 - F3.NP - F3.LA) \times (DT + DN) : 100 - F5 + F6$$

Kai vienetas nėra tikslinėje teritorijoje, F7 apskaičiuojamas tik tada, kai:

$$F1.PP > F1.VP : 3 \text{ IR } F1.PM < (F1.VP - F3.NP - F3.LA) \times 15 : 200 \text{ IR } F4.D \text{ yra Ne IR } F4.T \text{ yra Ne}$$

F7 apskaičiuojama taip:

$$[(F1.VP - F2 - F3.NP - F3.LA) \times F1.PP : F1.VP] \times (DT + DN) : 100 - F5 + F6$$
IV. Užsienio vienetą kontroliuojančių kitų asmenų duomenys:Kitas asmuo: yra susijęs Taip ☐ Ne ☐ , kontroliuojama dalis [_____] proc., kodas [_____] pavadinimas [_____],

Valstybė [_____] Adresas [_____]

Kitas asmuo yra susijęs su gyventoju: Taip ☐ Ne ☐ , kontroliuojama dalis [_____] proc., kodas [_____] pavadinimas [_____],

Valstybė [_____] Adresas [_____]

Kitas asmuo yra susijęs su gyventoju: Taip ☐ Ne ☐ , kontroliuojama dalis [_____] proc., kodas [_____] pavadinimas [_____],

Valstybė [_____] Adresas [_____]

Duomenis apie kiekvieną kontroliuojamąjį užsienio vienetą įrašykite atskiruose šio priedo lapuose.

Jei viename priedo lape netelpa visų vienetą kontroliuojančių asmenų duomenys, papildomame šio priedo lape užpildykite I ir IV skyrius (II ir III skyrių neužpildykite).

* Pasyviosios pajamos: palūkanų ir kitų iš finansinio turto gaunamų pajamų, honorarų ir kitų pajamų iš intelektualios nuosavybės, pajamų iš paskirstytinojo pelno, pajamų iš akcijų (dalių, pajų), balsavimo teisių ar teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti perleidimo, iš draudimo ir finansinių paslaugų teikimo veiklos, pajamų už prekes ir paslaugas, įsigytas iš susijusių asmenų ir jiems parduotas, nesukuriant pridėtinės ekonominės vertės (ar sukuriant mažą vertę), bendra suma.

Trumpiniai: GPMĮ – Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas, PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas.

Metai [_____]

Identifikacinis numeris (asmens kodas) [_____]

Išlaidos, mažinančios pajamas

Išlaidų rūšis (kodas)	Išlaidų suma	Asmuo, už kurį sumokėta (kai 2, 5), kredito gavėjas (kai 3), naudos gavėjas ar pensijų kaupimo dalyvis (kai 1, 4)		Įmokų gavėjas (užsienio valstybių vienetų kodai nerašomi)			Dokumento (sutarties – kai 1, 4, 9 kodai; įmokų – kai 2, 5 kodai; paslaugų suteikimo – kai 6, 7, 8 kodai) data ir numeris
		Asmens kodas (jei gyventojas neturi asmens kodo – jo gimimo data)	Vardas ir pavardė	Valstybė (kodas)*	Identifikacinis numeris (kodas)	Pavadinimas (gali būti vardas, pavardė, kai deklaruojamos 6–8 kodais žymimos išlaidos)	
IR_KODAS	SUMA_PAP	UZ_KA_KODAS, UZ_KA_GIME	UZ_KA_PAV	VALST	KAM_KODAS	KAM_PAV	DATA_DOK, NR_DOK
Gyvybės draudimo įmokos (1)							
Gyvybės draudimo įmokos (1)							
Gyvybės draudimo įmokos (1)							
Įmokos už aukštąjį ar profesinį mokymąsi (2)							
Įmokos už aukštąjį ar profesinį mokymąsi (2)							
Būsto kredito, suteikto iki 2008-12-31, palūkanos (3)							
Pensijų kaupimo įmokos (4)							
Grąžintas studijų kreditas (5)							
Pastatų, statinių remonto, apdailos (išskyrus renovavimo) darbų išlaidos** (6)							
Lengvųjų automobilių remonto paslaugų išlaidos (neįskaitant atsarginių detalių, eksploatacinių medžiagų kainos)** (7)							
Nepilnamečių (iki 18 metų) vaikų (įvaikių, globotinių, kuriems nustatyta nuolatinė globa šeimoje) priežiūros paslaugų išlaidos** (8)							
Įmokų į pensijų fondą dalis, viršijanti 3 procentus gyventojų pajamų, nuo kurių skaičiuojamos valstybinio socialinio draudimo įmokos (9)							

Išlaidas, sumokėtus už skirtingus asmenis ar skirtingų asmenų naudas, skirtingiems įmokų gavėjams ar pagal skirtingus dokumentus (sutartis), įrašykite atskirose eilutėse.
 Jei išlaidoms įrašyti reikia daugiau eilučių nei yra lentelėje, tai tuščioje eilutėje įrašykite išlaidų rūšies kodą iš pateiktų lentelėje. Jei duomenys netelpa viename lape, užpildykite daugiau šio priedo lapų.
 * Jei įmokas sumokėjote užsienio valstybėje ar zonoje, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą (žr. Taisyklių 3 priedą), įregistruotam juridiniam asmeniui, tokios išlaidos nedeklaruojamos. 6, 7 ir 8 kodais žymimos išlaidos deklaruojamos, jei jų sumos sumokėtos Lietuvoje įregistruotiems mokesčių mokėtojams ar jais registruotiems privalantiems asmenims.
 ** Išlaidos (6, 7 ir 8 kodais) gali būti įrašomos tik 2019 m., 2020 m. ir 2021 m. mokestinių laikotarpių deklaracijose.