

X SKYRIUS

DEKLARACIJOS PRIEDO GPM311F1 (VEDLIO F DALIES) UŽPILDYMAS

88. Deklaracijos priede GPM311F1 (vedlio F dalyje) deklaruojamos nuolatinio Lietuvos gyventojo per mokestinį laikotarpį gautos kitos apmokestinamosios pajamos, t. y.:

88.1. dividendai, įskaitant ir per investicinę sąskaitą gautus dividendus (žymimi 26 pajamų rūšies kodu);

88.2. individualios įmonės savininko, ūkinės bendrijos tikrojo nario pajamos iš paskirstytojo pelno (žymimos 27 pajamų rūšies kodu);

88.3. kooperatinės bendrovės (kooperatyvo) nario (dalyvio) pajamos iš paskirstytojo pelno (žymimos 29 pajamų rūšies kodu), išskyrus neapmokestinamosioms pajamoms priskirtas kooperatinės bendrovės dalyvio iš kooperatinės bendrovės gautas apyvartai proporcingos išmokos ir (ar) dividendus, jeigu tokias išmokas gauna gyventojas, gaunantis pajamų iš žemės ūkio veiklos, ir tą mokestinį laikotarpį, už kurį mokamos tokios išmokos, šios kooperatinės bendrovės pelnas buvo apmokestintas pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą (toliau – PMI), taikant 5 procentų pelno mokesčio tarifą;

88.4. tantjemos ir kitos išmokos už valdymo funkcijas (už veiklą stebėtojų taryboje, valdyboje, paskolų komitete (žymimos 44 pajamų rūšies kodu));

88.5. mažosios bendrijos vadovo (ne nario) pagal civilinę paslaugų sutartį gautos pajamos (už vadovavimą mažajai bendrijai (žymimos 89 pajamų rūšies kodu);

88.6. sporto veiklos (ne individualios veiklos ir nesusijusios su darbo santykiais pajamos (žymimos 51 pajamų rūšies kodu);

88.7. atlikėjo veikos (ne individualios veiklos ir nesusijusios su darbo santykiais pajamos (žymimos 52 pajamų rūšies kodu);

88.8. autoriniai atlyginimai, gauti iš darbdavio (žymimi 60 pajamų rūšies kodu);

88.9. autoriniai atlyginimai, gauti ne iš darbdavio (žymimi 61 pajamų rūšies kodu);

88.10. honorarai (žymimi 62 pajamų rūšies kodu);

88.11. pajamos pagal paslaugų kvitą (žymimos 88 pajamų rūšies kodu), kai šių paslaugų teikimą nustato Lietuvos Respublikos žemės ūkio ir miškininkystės paslaugų teikimo pagal paslaugų kvitą įstatymas, jeigu pajamų suma viršija 1 750 Eur per mokestinį laikotarpį. Tokiu atveju apmokestinamosioms pajamoms priskiriama 1 750 Eur viršijanti suma, tačiau turi būti deklaruojama visa pajamų suma;

88.12. pajamos už kitas paslaugas (ne iš darbo santykių, ne iš individualios veiklos, ne iš sporto ar atlikėjo veiklos, už mažosios bendrijos nario vadovavimo mažajai bendrijai veiklą) (žymimos 77 pajamų rūšies kodu);

88.13. ne darbdavio ir ne olimpinių, parolimpinių, regos, klausos ar judėjimo negalią turinčių asmenų sporto judėjimams Lietuvoje vadovaujančių nevyriausybinių organizacijų, tarptautinių ar Lietuvos sporto šakų federacijų sąjungų, asociacijų ar jų narių paskirti prizai, laimėjimai (žymimi 31 pajamų rūšies kodu);

88.13.1. kai kiekvieno prizo vertė yra didesnė nei 200 Eur;

88.13.2. iš to paties asmens per mokestinį laikotarpį gautas septintas ir paskesni prizai, laimėjimai (neatsižvelgiant į kiekvieno vertę, tačiau neįskaitant nepiniginių iki 100 Eur vertės).

Gavus bent vieną apmokestinamosioms pajamoms priskirtą prizą ar laimėjimą, turi būti deklaruojama kiekvieno gauto prizo ar laimėjimo vertė (suma), įskaitant ir priskirtus neapmokestinamosioms pajamoms (t. y. iš to asmens gautus pirmuosius šešis prizus bei laimėjimus, kurių kiekvienas neviršija 200 Eur sumos, tačiau neįskaitant nepiniginių iki 100 Eur vertės prizų bei laimėjimų).

Žymimi prizai 31 pajamų rūšies kodu, laimėjimai deklaruojami atskirose eilutėse. Kiekvienoje eilutėje turi būti įrašomas prizo, laimėjimo eilės numeris (pagal prizo gavimo datą), jį išmokėjusio asmens identifikacinis numeris ir pavadinimas;

88.13.3. prizai, laimėjimai, gauti iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, neatsižvelgiant į kiekvieno vertę, išskyrus nepiniginius iki 100 Eur vertės prizus ar laimėjimus;

88.14. azartinių lošimų laimėjimų pajamos, apskaičiuotos, atėmus su laimėjimais susijusias juridinę galią turinčiais dokumentais pagrįstas išlaidas (žymimos 42 pajamų rūšies kodu).

88.15. pelno siekiančių vienetų stipendijos, viršijančios 2 500 Eur per metus (žymimos 45 pajamų rūšies kodu), t. y. pagal pelno siekiančio vieneto, mokyklos ir studento ar mokinio pasirašytą trišalę sutartį mokama stipendija, jeigu ji viršija 2 500 Eur per mokestinį laikotarpį, išmokėta:

88.15.1. mokyklų mokiniams ir studentams (nesantiems to vieneto 10 procentų akcijų, dalių, pajų savininkais, jo šeimos nariais ar darbuotojais) ir

88.15.2. jeigu ji išmokėta ne už įmonei studento (mokinio) atliktus (atliekamus) darbus, suteiktas (teikiamas) paslaugas.

Kai tokios stipendijos suma yra didesnė nei 2 500 Eur per mokestinį laikotarpį, turi būti deklaruojama visa stipendijos suma, be to, įrašomas stipendiją išmokėjusio asmens kodas ir pavadinimas;

88.16. stipendijos (žymimos 47 pajamų rūšies kodu), priskirtos apmokestinamosioms pajamoms:

88.16.1. pagal pelno siekiančio vieneto, mokyklos ir studento ar mokinio pasirašytas trišalės sutartis to vieneto lėšomis išmokėtos mokyklų studentams ir mokiniams, kai jos mokėjimo laikotarpiu stipendijos gavėjas yra to vieneto daugiau kaip 10 procentų akcijų (dalių, pajų) savininkas, darbuotojas arba šeimos narys;

88.16.2. kai stipendija mokama už tai įmonei atliktus (atliekamus) darbus, suteiktas (teikiamas) paslaugas;

88.16.3. pelno nesiekiančių vienetų mokiniams ir studentams išmokėtos stipendijos, kai:

88.16.3.1. stipendijos gavėjas yra stipendiją mokančios įmonės (įstaigos) dalyvis, darbuotojas arba to dalyvio ar darbuotojo šeimos narys;

88.16.3.2. stipendijos mokėjimas yra susijęs su jos gavėjo stipendiją mokančiais įmonei (įstaigai) atliktais arba numatomais atlikti darbais, suteiktomis arba numatomomis suteikti paslaugomis;

88.16.4. stipendijos, gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą.

Deklaruojant neapmokestinamosioms pajamoms priskirtas stipendijas, turi būti įrašomas požymis „NEAPMOK“;

88.17. dovanos ne iš artimųjų (ne iš sutuoktinių, tėvų, tėvių, vaikų, įvairių, brolių, seserų, senelių, vaikų) (žymimos 41 pajamų rūšies kodu), kai:

88.17.1. jų bendra suma (vertė) per mokestinį laikotarpį yra didesnė nei 2 500 Eur (neįskaitant nepiniginių iki 100 Eur vertės dovanų, gautų iš gyventojų, nesančio darbdaviu). Apmokestinamosioms pajamoms priskiriama dovanų suma (vertė), viršijanti 2 500 Eur per mokestinį laikotarpį, tačiau turi būti deklaruojama visa dovanų suma (vertė);

88.17.2. jos yra gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą;

88.18. juridinio asmens (ne darbdavio) dovanos (žymimos 46 pajamų rūšies kodu), išskyrus nepinigines iki 100 Eur vertės dovanas;

88.19. pensijos (rentos) (žymimos 48 pajamų rūšies kodu), jeigu jos gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą. Deklaruojant neapmokestinamosioms pajamoms priskirtas pensijas (rentas), turi būti įrašomas požymis „NEAPMOK“;

88.20. pensijų kaupimo išmokos, nevirsijančios įmokų (žymimos 71 pajamų rūšies kodu), priskirtos apmokestinamosioms pajamoms:

88.20.1. išmokos suma, kuri buvo atimta iš pajamų (pritaikyta pajamų mokesčio lengvata), kai išmoka iš pensijų fondo yra išmokėta pagal trumpesnio kaip 5 metų termino pensijų kaupimo sutartį;

88.20.2. išmokos suma, išmokėta pasibaigus 5 metų ar ilgesnio termino pensijų kaupimo sutarčiai, lygi sumokėtų įmokų daliai, kuri buvo atimta iš pajamų (pritaikyta pajamų mokesčio lengvata), jeigu išmokos gavimo metu išmoką gaunantis gyventojas nėra sulaukęs 55 metų (pagal sutartį, sudarytą iki 2012 m. gruodžio 31 d.) arba jam iki senatvės pensijos amžiaus (pagal sutarties sudarymo metu galiojusį Lietuvos Respublikos socialinio draudimo pensijų įstatymą (toliau – SDPI) yra likę daugiau nei 5 metai (pagal sutartį, sudarytą nuo 2013 m. sausio 1 d.), arba gyventojui nėra nustatytas 0–25 ar 30–40 procentų dalyvumo (iki 2023 m. gruodžio 31 d. – 0–40 procentų darbingumo) lygis;

88.20.3. jeigu išmoka gauta iš užsienio valstybės ar zonos, įtrauktos į Tikslinių teritorijų sąrašą.

Deklaruojant pensijų kaupimo išmokas (žymimas 71 pajamų rūšies kodu), turi būti įrašoma ir pensijų kaupimo sutarties data, ir numeris, o jei yra įrašytos ir tokios išmokos, priskirtos neapmokestinamosioms pajamoms, tai ir požymis „NEAPMOK“;

88.21. pensijų kaupimo išmokos, viršijančios sumokėtas įmokas (žymimos 76 pajamų rūšies kodu), priskirtos apmokestinamosioms pajamoms:

88.21.1. pagal trumpesnio kaip 5 metų termino pensijų kaupimo sutartį gyventojas į pensijų fondą sumokėtas įmokas viršijanti išmokos dalis;

88.21.2. nutraukus pensijų kaupimo sutartį anksčiau kaip po 5 metų, gyventojas į pensijų fondą sumokėtas įmokas viršijanti išmokos dalis;

88.21.3. pasibaigus 5 metų ar ilgesnio termino pensijų kaupimo sutarčiai, gyventojas į pensijų fondą sumokėtas įmokas viršijanti dalis, išskyrus atvejus, kai išmoką gaunantis gyventojas:

88.21.3.1. yra sulaukęs 55 metų (pagal sutartį, sudarytą iki 2012 m. gruodžio 31 d.) arba jam iki senatvės pensijos amžiaus (pagal sutarties sudarymo metu galiojusį SDPI) yra likę mažiau nei 5 metai (pagal sutartį, sudarytą nuo 2013 m. sausio 1 d.), arba

88.21.3.2. gyventojui yra nustatytas 0–25 ar 30–40 procentų dalyvumo (iki 2023 m. gruodžio 31 d. – 0–40 procentų darbingumo) darbingumo lygis;

88.21.4. pensijos arba grąžintos įmokos iš pensijų fondo dalis, viršijanti sumokėtas įmokas, gauta iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą.

Deklaruojant pensijų kaupimo išmokas (žymimas 76 pajamų rūšies kodu), turi būti įrašoma ir pensijų kaupimo sutarties data, ir numeris, o jei yra įrašytos ir tokios išmokos, priskirtos neapmokestinamosioms pajamoms, tai ir požymis „NEAPMOK“;

88.22. gyvybės draudimo išmokos, neviršijančios įmokų (žymimos 72 pajamų rūšies kodu), priskirtos apmokestinamosioms pajamoms:

88.22.1. pagal nuo 2003 m. sausio 1 d. sudarytą trumpesnio kaip 5 metų termino gyvybės draudimo sutartį (pasibaigus sutarčiai ar ją nutraukus) gyventojas sumokėtų įmokų dalis, kuri buvo atimta iš pajamų (buvo pritaikyta pajamų mokesčio lengvata);

88.22.2. pagal nuo 2003 m. sausio 1 d. sudarytą 5 metų ar ilgesnio termino gyvybės draudimo sutartį gyventojas sumokėtų įmokų dalis, kuri buvo atimta iš pajamų (buvo pritaikyta pajamų mokesčio lengvata), išskyrus atvejus, kai išmoką gaunantis gyventojas:

88.22.2.1. yra sulaukęs 55 metų (pagal sutartį, sudarytą iki 2012 m. gruodžio 31 d.) arba jam iki senatvės pensijos amžiaus (pagal sutarties sudarymo metu galiojusį SDPI) yra likę mažiau nei 5 metai (pagal sutartį, sudarytą nuo 2013 m. sausio 1 d.), arba

88.22.2.2. kuriam yra nustatytas 0–25 ar 30–40 procentų dalyvumo (iki 2023 m. gruodžio 31 d. darbingumo) lygis, arba

88.22.2.3. yra vaikas su negalia, kuriam nustatytas pirmo ar antro lygio individualios pagalbos teikimo išlaidų kompensacijos poreikis (iki 2023 m. gruodžio 31 d. – kuriam nustatytas specialusis nuolatinės slaugos poreikis), arba

88.22.2.4. yra jaunesnis nei 26 metų (tik tuo atveju, jeigu sutartis yra 10 metų ar ilgesnio termino);

88.22.3. jeigu gyvybės draudimo sutartis nutraukta anksčiau nei po 5 metų;

88.22.4. jeigu draudimo sutartyje numatytas naudos gavėjas nuo 2017 m. sausio 1 d. buvo pakeistas kitu (išskyrus atvejus, kai naudos gavėjas dėl naudos gavėjo mirties ar dėl santuokos pabaigos (pradžios) arba jeigu naudos gavėjas – savo vaikas (įvaikis, globotinis) buvo pakeistas kitu savo vaiku (įvaikiu, globotiniu);

88.22.5. jeigu išmoka gauta iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą.

Deklaruojant gyvybės draudimo išmokas (žymimas 72 pajamų rūšių kodu), turi būti įrašoma ir gyvybės draudimo sutarties data ir numeris, o jei yra įrašytos ir tokios išmokos, priskirtos neapmokestinamosioms pajamoms, tai ir požymis „NEAPMOK“;

88.23. gyvybės draudimo išmokos, viršijančios įmokas (žymimos 75 pajamų rūšies kodu), priskirtos apmokestinamosioms pajamoms, t. y. pagal nuo 2003 m. sausio 1 d. sudarytą gyvybės draudimo sutartį gyventojų sumokėtas įmokas viršijanti išmokų dalis, kai:

88.23.1. sutartis yra trumpesnė nei 5 metų;

88.23.2. ne trumpesnio kaip 5 metų termino gyvybės draudimo sutartis nutraukta anksčiau kaip po 5 metų, o 10 metų ar ilgesnio termino sutartis – anksčiau kaip po 10 metų, išskyrus atvejus, kai gyventojas:

88.23.2.1. yra sulaukęs 55 metų (pagal sutartį, sudarytą iki 2012 m. gruodžio 31 d.) arba jam iki senatvės pensijos amžiaus (pagal sutarties sudarymo metu galiojusį SDPI) yra likę mažiau nei 5 metai (pagal sutartį, sudarytą nuo 2013 m. sausio 1 d.), arba

88.23.2.2. gyventojui yra nustatytas 0–25 ar 30–40 procentų darbingumo lygis, arba

88.23.2.3. yra neįgalus vaikas, kuriam nustatytas nuolatinės slaugos poreikis;

88.23.3. pasibaigus gyvybės draudimo sutarties galiojimo terminui, išmokėta išmokos dalis, viršijanti sumokėtas įmokas, išskyrus atvejus, kai išmoką gaunantis gyventojas:

88.23.3.1. yra sulaukęs 55 metų (pagal sutartį, sudarytą iki 2012 m. gruodžio 31 d.) arba jam iki senatvės pensijos amžiaus (pagal sutarties sudarymo metu galiojusį SDPI) yra likę mažiau nei 5 metai (pagal sutartį, sudarytą nuo 2013 m. sausio 1 d.), arba

88.23.3.2. gyventojui yra nustatytas 0–25 ar 30–40 procentų dalyvumo (iki 2023 m. gruodžio 31 d. – 0–40 procentų darbingumo) lygis, arba

88.23.3.3. yra vaikas su negalia, kuriam nustatytas pirmo ar antro lygio individualios pagalbos teikimo išlaidų kompensacijos poreikis (iki 2023 m. gruodžio 31 d. – kuriam nustatytas nuolatinės slaugos poreikis), arba

88.23.3.4. yra jaunesnis nei 26 metų (tik tuo atveju, jeigu sutartis yra 10 metų ar ilgesnio termino);

88.23.4. gyventojų sumokėtas įmokas viršijanti išmokų dalis yra gauta iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą.

Deklaruojant gyvybės draudimo išmokas (žymimas 75 pajamų rūšių kodu), turi būti įrašoma gyvybės draudimo sutarties data ir numeris, o jei yra įrašytos ir tokios išmokos, priskirtos neapmokestinamosioms pajamoms, tai ir požymis „NEAPMOK“;

88.24. miško gėrybių pardavimo pajamų (žymimų 34 pajamų rūšies kodu), neįskaitant gautų iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, dalis, viršijanti 3 000 Eur per mokestinį laikotarpį. Tokiu atveju turi būti deklaruojama visa pajamų suma. Kai miško gėrybių pardavimo pajamos yra gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, jos yra priskiriamos apmokestinamosioms pajamoms, todėl jos visos turi būti deklaruojamos;

88.25. loterijų laimėjimai, kuriuos išmokėjo ne EEE valstybių vienetai, mokantys mokestį nuo loterijų apyvartos (žymimi 43 pajamų rūšies kodu);

88.26. premijos menininkams, mokslininkams, sportininkams ir jų treneriams, konkursų nugalėtojams, gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą (žymimos 39 pajamų rūšies kodu);

88.27. kitos apmokestinamosios pajamos (70 pajamų rūšies kodas), pavyzdžiui, baudos, delspinigiai, išmokėti ne už pavėluotą su darbo santykiais susijusių pajamų išmokėjimą, moralinės

žalos atlyginimas, išmokėtas ne pagal teismo sprendimą, turtą paveldėjusiam gyventojui grąžinta skola, kurią buvo suteikęs turto palikėjas, ir pan.

Deklaracijos priede GPM311F1 (vedlio F dalyje) deklaruojamos apmokestinamosioms pajamoms taikytini pajamų mokesčio tarifai yra pateikti Apmokestinamųjų pajamų rūšių kodų ir pajamų mokesčio tarifų sąrašė.

89. Deklaracijos priede GPM311F1 (vedlio F dalyje) gali būti deklaruojamos ir neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos pajamos, kurių pajamų rūšių kodai yra nurodyti deklaracijos priede GPM311F1. Jeigu per mokestinį laikotarpį buvo gautos pajamos, kurių tam tikra suma yra priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms, o ją viršijanti – apmokestinamosioms pajamoms, arba pajamos, kurios nenurodytos Nedeklaruojamų neapmokestinamųjų pajamų sąrašė kaip nedeklaruojamos neapmokestinamosios, arba jei gautų pajamų suma viršija nustatytus nedeklaruojamų pajamų dydžius, tai turi būti įrašoma visa tokių gautų pajamų suma.

90. Deklaracijos priedo GPM311F1 (vedlio F dalyje) atskirose eilutėse turi būti deklaruojamos:

90.1. skirtingų rūšių pajamos;

90.2. skirtingose valstybėse gautos pajamos;

90.3. pajamos, nuo kurių buvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis, ir pajamos, nuo kurių nebuvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų mokestis;

90.4. pajamos, nuo kurių pajamų mokestis buvo išskaičiuotas, taikant skirtingus mokesčio tarifus.

91. Deklaracijos priedo GPM311F1 (vedlio F dalyje) kiekvienoje eilutėje turi būti įrašoma:

91.1. pajamų rūšies kodas – iš šiame priede pateikto pajamų rūšių kodų sąrašo;

91.2. per mokestinį laikotarpį gautų atitinkamos rūšies pajamų suma;

91.3. išskaičiuota pajamų mokesčio suma, kai į Lietuvos biudžetą mokėtinas pajamų mokestis nuo deklaruojamų pajamų buvo išskaičiuotas;

91.4. kito asmens savomis lėšomis už nuolatinį Lietuvos gyventoją sumokėta pajamų mokesčio suma, kai pajamų mokestis nuo deklaruojamų pajamų už gyventoją buvo sumokėtas kito asmens savomis lėšomis;

91.5. valstybės (teritorijos), iš kurios gautos deklaruojamos pajamos, dviejų raidžių kodas iš Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo. Kai Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašė yra nurodyta teritorija, tai turi būti įrašomas tos teritorijos kodas, nesvarbu, ar ji yra, ar nėra valstybės (šalies) dalis. Deklaruojant iš tarptautinės organizacijos gautas pajamas, turi būti įrašomas XO kodas;

91.6. užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) pajamų ar jam tapataus mokesčio suma, kai nuo užsienio valstybėje gautų pajamų joje buvo sumokėtas (išskaičiuotas) pajamų ar jam tapatus mokestis. Jei dividendai ir (ar) honorarai yra gauti iš užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, tai įrašoma užsienio valstybėje sumokėta (išskaičiuota) mokesčio suma neturi būti didesnė už mokesčio sumą, nustatytą sutartyje (žr. Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse nustatyti gyventojams išmokamų dividendų, palūkanų ir honorarų maksimalių tarifų, atskaitomų iš Lietuvoje mokėtinų sumos, sąrašas (Aprašo 5 priedas)). Jeigu dividendai, honorarai ar kitos deklaruojamos pajamos yra gautos iš užsienio valstybės ar zonos, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, tai nuo jų sumokėtas (išskaičiuotas) mokestis neatskaitomas ir neįrašomas.

92. Kiekviename užpildomame deklaracijos priedo GPM311F1 lape turi būti įrašomi Aprašo 29.1 ir 29.2 papunkčiuose nurodyti duomenys.

XI SKYRIUS DEKLARACIJOS PRIEDO GPM311F2 (VEDLIO F DALIES) UŽPILDYMAS

93. Deklaracijos priede GPM311F2 (vedlio F dalyje) turi būti deklaruojamos į užsienio vienetą kontroliuojančio nuolatinio Lietuvos gyventojo mokestinio laikotarpio pajamas įtraukiamos pozityviosios pajamos.

94. Kontroliuojamu užsienio apmokestinamuoju vienetu laikomas užsienio vienetas, kuriame nuolatinis Lietuvos gyventojas vienas arba kartu su susijusiais asmenimis paskutinę to vieneto mokestinio laikotarpio dieną tiesiogiai ar netiesiogiai valdo daugiau kaip 50 procentų akcijų (dalių, pajų), balsavimo teisių ar teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

95. Pozityviasias pajamas apskaičiuoti ir į mokestinio laikotarpio pajamas įtraukti turi nuolatinis Lietuvos gyventojas, jeigu užsienio vienetas, kurį gyventojas kontroliuoja (toliau – kontroliuojamasis užsienio vienetas), yra įregistruotas (organizuotas):

95.1. užsienio valstybėje ar zonoje, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą (neatsižvelgiant į kitas aplinkybes), arba

95.2. bet kurioje užsienio valstybėje (išskyrus tikslines teritorijas), kai to kontroliuojamojo vieneto:

95.2.1. pasyviosios pajamos yra didesnės nei 1/3 visų jo mokestinio laikotarpio pajamų ir

95.2.2. faktinis pelno mokestis yra mažesnis nei 50 procentų mokesčio, kuris pagal PMĮ nuostatas būtų apskaičiuotas Lietuvoje, ir

95.2.3. neturi darbuotojų ir nenaudoja turto ekonominei veiklai užtikrinti toje valstybėje, kurioje jis įregistruotas (organizuotas).

96. Deklaracijos priedo GPM311F2 I dalyje (vedlio F dalyje) turi būti įrašomi šie duomenys:

96.1. užsienio valstybės (teritorijos), kurioje jis yra įregistruotas (organizuotas), dviejų raidžių kodas iš Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo. Kai Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašė yra nurodyta teritorija, tai turi būti įrašomas tos teritorijos kodas, nesvarbu, ar ji yra, ar nėra valstybės (šalies) dalis. Kai deklaruojamos pajamos, gautos iš šiame sąrašė nenurodytų teritorijų, t. y. iš Azorų, tai turi būti įrašomas tokiai teritorijai žymėti skirtas XA kodas, iš Madeiros – XM kodas, iš Taičio – XT kodas;

96.2. kontroliuojančio nuolatinio Lietuvos gyventojo tiesiogiai valdoma kontroliuojamojo vieneto akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti dalis (procentais) paskutinę to vieneto mokestinio laikotarpio dieną (DT), kai nuolatinis Lietuvos gyventojas kontroliuojamąjį vienetą valdo tiesiogiai;

96.3. kontroliuojančio nuolatinio Lietuvos gyventojo netiesiogiai valdoma kontroliuojamojo vieneto akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti dalis (procentais) paskutinę to vieneto mokestinio laikotarpio dieną (DN), kai nuolatinis Lietuvos gyventojas kontroliuojamąjį vienetą valdo netiesiogiai;

96.4. kontroliuojamojo užsienio vieneto duomenys:

96.4.1. teisinės registracijos užsienio valstybėje (teritorijoje) kodas ar kitas joje suteiktas identifikacinis numeris;

96.4.2. pavadinimas;

96.4.3. adresas užsienio valstybėje (teritorijoje).

97. Deklaracijos priedo GPM311F2 II skyriaus F1–F4 laukeliuose (vedlio F dalies tam skirtoje vietoje) turi būti įrašoma:

97.1. F1 laukelio „Mokestinio laikotarpio: visų pajamų suma“ (VP) langelyje – kontroliuojamojo užsienio vieneto visų mokestinio laikotarpio pajamų suma (nesvarbu, kokioje valstybėje ar teritorijoje yra įregistruotas (organizuotas) kontroliuojamasis užsienio vienetas);

97.2. F1 laukelio „pasyviųjų* pajamų suma“ (PP) langelyje – tik pasyviųjų kontroliuojamojo užsienio vieneto mokestinio laikotarpio pajamų suma, kai kontroliuojamasis vienetas yra įregistruotas (organizuotas) užsienio valstybėje, neįtrauktoje į Tikslinių teritorijų sąrašą. Pasyviosiomis kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamomis laikomos:

97.2.1. palūkanos ir kitos iš finansinio turto gaunamos pajamos;

97.2.2. honorarai bei kitos pajamos iš intelektualios nuosavybės;

97.2.3. pajamos iš paskirstytinojo pelno (įskaitant iš kitų vienetų gautus dividendus ir nuolatiniam Lietuvos gyventojui paskirstytus, bet neišmokėtus dividendus);

97.2.4. pajamos iš akcijų (dalių, pajų), balsavimo teisių ar teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti perleidimo;

97.2.5. iš draudimo ir finansinių paslaugų teikimo veiklos;

97.2.6. pajamos už prekes ir paslaugas, vieneto įsigytas iš susijusių asmenų ir jiems parduotas, nesukuriant ar sukuriant nedidelę pridėtinę ekonominę vertę.

Šias pajamas sudėjus, bendra jų suma įrašoma F1 laukelio langelyje „pasyviųjų* pajamų suma (PP)“.

97.3. F1 laukelyje „užsienio valstybėje sumokėta pelno mokesčio suma (PM)“ – pelno mokesčio suma, nuo pozityviųjų pajamų sumokėta užsienio valstybėje.

97.4. F2 laukelyje turi būti įrašoma nuolatinio Lietuvos gyventojų užsienio vienetui išmokėtos sumos, pagal GPMĮ nelaikomos leidžiamais atskaitymais ar iš pajamų atimamomis išlaidomis.

97.5. F3 laukelyje turi būti įrašoma:

97.5.1. pagal PMĮ 12 straipsnį neapmokestinamųjų pajamų suma (NP) langelyje;

97.5.2. leidžiamų atskaitymų suma, įskaitant leidžiamą atskaityti ribojamų atskaitymų dalį (LA) langelyje.

98. Kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamų duomenys įrašomi iš to vieneto finansinės atskaitomybės dokumentų, pavyzdžiui, pelno ir nuostolių ataskaitos.

99. Jeigu užsienio valstybėje (neįtrauktoje į Tikslinių teritorijų sąrašą) įregistruotas ar kitaip organizuotas kontroliuojamasis užsienio vienetas turi darbuotojų ir (ar) naudoja turtą faktinei ekonominei veiklai užtikrinti toje valstybėje, tai F4 laukelio langeliuose (D) ir (T) pasirenkama „Taip“, priešingu atveju pasirenkama „Ne“. Langeliuose (D) ir (T) pasirinkus „Taip“, nuolatinio Lietuvos gyventojų pozityviosios pajamos neskaičiuojamos, šio priedo III ir IV skyriai (vedlio F dalis) neužpildomi.

Kai F4 laukelio langeliuose (D) ir (T) pažymėta „Ne“, vertinamos kitos dvi sąlygos, t. y.:

1) ar pasyviųjų pajamų suma viršija 1/3 jo mokesčio laikotarpio to vieneto pajamų ir

2) ar faktinis pelno mokestis toje valstybėje (neįtrauktoje į Tikslinių teritorijų sąrašą) yra 50 procentų mažesnis nei būtų apskaičiuotas Lietuvoje pagal PMĮ 39 straipsnio 1 dalies 3 punktą.

Jeigu bent viena iš šių sąlygų netenkinama, tai nuolatinio Lietuvos gyventojų pozityviosios pajamos neskaičiuojamos ir šio priedo III ir IV skyriai (vedlio F dalis) neužpildomi.

Jeigu šios abi sąlygos tenkinamos, o F4 laukelio langeliuose (D) ir (T) pažymėta „Ne“, tai nuolatinis Lietuvos gyventojas turi apskaičiuoti pozityviasias pajamas, užpildydamas šio priedo III skyriaus laukelius (ar įrašydamas atitinkamus duomenis vedlio F dalyje).

100. Nuolatinio Lietuvos gyventojų pozityviosios pajamos apskaičiuojamos deklaracijos priedo GPM311F2 III skyriaus F5, F6 ir F7 laukeliuose (vedlio F dalies tam skirtoje vietoje), kuriuose turi būti įrašoma:

100.1. F5 laukelyje – mokesčiniu laikotarpiu paskirstytų, bet gyventojui neišmokėtų dividendų suma, neviršijanti praėjusio mokesčio laikotarpio pozityviųjų pajamų sumos, apskaičiuotos nuo to paties vieneto pajamų;

100.2. F6 laukelyje – paskirstytų, bet per 5 praėjusius mokesčinius laikotarpius gyventojui neišmokėtų dividendų, kurių mokėjimo terminas yra suėjęs, suma;

100.3. F7 laukelyje – gyventojui tenkanti pozityviųjų pajamų suma, kuri apskaičiuojama taip:

100.3.1. kai kontroliuojamasis užsienio vienetas yra įregistruotas (organizuotas) valstybėje ar teritorijoje, kuri yra įtraukta į Tikslinių teritorijų sąrašą, tai:

100.3.1.1. iš F1 laukelio VP langelyje įrašytų visų vieneto pajamų sumos atimamos F2 laukelio suma (gyventojų vienetui išmokėta suma, pagal GPMĮ nelaikoma leidžiamais atskaitymais ar iš pajamų atimamomis išlaidomis), F3 laukelio NP langelio (pagal PMĮ neapmokestinamųjų pajamų) ir langelio LA (leidžiamų atskaitymų, įskaitant leidžiamą atskaityti ribojamų atskaitymų dalį) sumos;

100.3.1.2. gautas skirtumas dauginamas iš langeliuose (DT) ir (DN) procentais įrašytos nuolatinio Lietuvos kontroliuojamojo vieneto dalies ir padalijamas iš 100;

100.3.1.3. iš apskaičiuotos sumos atimama F5 laukelio suma (mokestiniu laikotarpiu paskirstytų, bet gyventojui neišmokėtų dividendų suma, neviršijanti praėjusio mokestinio laikotarpio pozityviųjų pajamų sumos), o F6 laukelio (paskirstytų, bet per 5 praėjusius mokestinius laikotarpius gyventojui neišmokėtų dividendų, kurių mokėjimo terminas suėjęs) suma pridedama;

100.3.2. kai kontroliuojamasis užsienio vienetas yra įregistruotas (organizuotas) užsienio valstybėje, neįtrauktoje į Tikslinių teritorijų sąrašą, tai:

100.3.2.1. iš F1 laukelio VP langelio (visų vieneto pajamų) sumos atimama F2 laukelio (gyventojui išmokėta suma, pagal GPMĮ nelaikoma leidžiamais atskaitymais ar iš pajamų atimamomis išlaidomis), F3 laukelio NP langelio (pagal PMĮ neapmokestinamųjų pajamų) ir LA langelio (leidžiamų atskaitymų, įskaitant leidžiamą atskaityti ribojamų atskaitymų dalį) sumos;

100.3.2.2. gautas skirtumas dauginamas iš F1 laukelio PP langelio (pasyviųjų pajamų) sumos;

100.3.2.3. apskaičiuota suma padalijama iš F1 laukelio VP langelio (visų pajamų) sumos;

100.3.2.4. apskaičiuota suma dauginama iš langeliuose (DT) ir (DN) procentais įrašytos gyventojui valdomo kontroliuojamojo vieneto dalies ir padalijama iš 100;

100.3.2.5. iš apskaičiuotos sumos atimama F5 laukelio (mokestiniu laikotarpiu paskirstytų, bet gyventojui neišmokėtų dividendų suma, neviršijanti praėjusio mokestinio laikotarpio pozityviųjų pajamų) suma, o F6 laukelio (paskirstytų, bet per 5 praėjusius mokestinius laikotarpius gyventojui neišmokėtų dividendų, kurių mokėjimo terminas suėjęs) suma pridedama.

101. Deklaracijos priedo GPM311F2 IV skyriuje (vedlio F dalies tam skirtoje vietoje) turi būti įrašomi duomenys apie asmenis, per kuriuos nuolatinis Lietuvos gyventojas netiesiogiai valdo kontroliuojamąjį užsienio vienetą ir (ar) duomenys apie kitus asmenis, kurie kartu su nuolatinio Lietuvos gyventoju valdo kontroliuojamąjį užsienio vienetą (nepaisant to, koku būdu tas vienetas valdomas). Deklaracijos priedo GPM311F2 IV skyriaus užpildyti nereikia, jeigu nuolatinis Lietuvos gyventojas turi 100 procentų kontroliuojamojo užsienio vieneto akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

102. Deklaracijos priedo GPM311F2 IV skyriuje (tam skirtoje vedlio F dalies vietoje) turi būti įrašomi šie užsienio vienetą kontroliuojančių kitų asmenų duomenys:

102.1. požymis, ar kitas vienetą kontroliuojantis asmuo su nuolatinio Lietuvos gyventoju yra susijęs (kaip „susijusio asmens“ sąvoka suprantama pagal GPMĮ 2 straipsnio 19 dalies nuostatas). Jeigu kitas asmuo yra susijęs su nuolatinio Lietuvos gyventoju, eilutėje „Kitas asmuo yra susijęs“ pasirenkama „Taip“, o jei nesusijęs, pasirenkama „Ne“;

102.2. kito asmens turima kontroliuojamojo vieneto akcijų (dalių, pajų) ar kitų teisių į paskirstytinojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti dalis (procentais) paskutinę to vieneto mokestinio laikotarpio dieną;

102.3. identifikacinis numeris (kodas, asmens kodas). Jeigu pateikiami duomenys apie fizinį asmenį, kuris neturi asmens kodo ar identifikacinio numerio, įrašoma jo asmens tapatybę patvirtinančio dokumento serija ir numeris bei požymio ženklas „D“;

102.4. pavadinimas arba vardas ir pavardė;

102.5. valstybės, kurioje tas asmuo yra įregistruotas (organizuotas), kodas iš Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašo. Kai Šalių, teritorijų ir jų kodų sąrašas yra nurodyta teritorija, tai turi būti įrašomas tos teritorijos kodas, nesvarbu, ar ji yra, ar nėra valstybės (šalies) dalis. Kai deklaruojamos pajamos, gautos iš šiame sąrašas nenurodytų teritorijų, t. y. iš Azorų, tai turi būti įrašomas tokiai teritorijai žymėti skirtas XA kodas, iš Madeiros – XM kodas, iš Taičio – XT kodas;

102.6. adresas. Jeigu pateikiami duomenys apie gyventoją, turi būti nurodomas jo nuolatinės gyvenamosios vietos adresas.

103. Kai deklaracijos priedo GPM311F2 IV skyriuje netelpa visų vienetą kontroliuojančių asmenų duomenys, užpildomas papildomas šio priedo lapas, kuriame duomenys turi būti įrašomi tik I ir IV skyriuje (II ir III skyriai neužpildomi).

104. Kiekvienaame užpildomame deklaracijos priedo GPM311F2 lape turi būti įrašomi Aprašo 29.1 ir 29.2 papunkčiuose nurodyti duomenys.