

Vieta VMI archyvo brūkšniniam kodui  
Rašyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis.

Susegimo vieta



PLN204U Versija 04

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos  
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko  
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2  
(2014 m. rugsėjo 12 d. įsakymo Nr. VA-76 redakcija)

S  
p  
a  
u  
d  
a  
s

Užpildo AVMI darbuotojas

### I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas)

## METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Pildo užsienio vienetai, vykdančys veiklą Lietuvoje per nuolatinę buveinę

5 Užpildymo data  -  -

Registracijos Nr.

6 Mokestinis laikotarpis nuo\*  iki

7 Užpildoma trumpesnio  
nei 12 mėnesių  
laikotarpio deklaracija\*\*

8 Data\*\*\*

Ar buvo vykdomi sandoriai su  
9 vienetais, įregistruotais ar kitaip  
organizuotais tikslinėse teritorijose?  Taip  
 Ne

10 Ar pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties  
nuostatas užsienio vieneto Lietuvoje per nuolatinę  
buveinę vykdomos veiklos visos pajamos (arba jų  
dalis) Lietuvoje neapmokestinamos?  Taip  
 Ne

### Veiklą per nuolatinę buveinę vykdančias užsienio vienetas:

11 Užsienio vieneto  
pavadinimas

12 Užsienio vieneto  
identifikacinis  
numeris (kodas)

13 Nuolatinės buveinės Lietuvoje unikalus numeris (laukelis nepildomas, jeigu  
užsienio vienetas vykdo veiklą per vieną nuolatinę buveinę arba keletą nuolatinių  
buveinių, kurių pelnas neturi būti apskaičiuojamas ir apmokestinamas atskirai)

14 Nuolatinės buveinės  
Lietuvoje pavadinimas

15 Veikla vykdoma:  per įsteigtą filialą  
 per atstovą (agentą)  
 kitu būdu

16 Veiklos, vykdomos per nuolatinę  
buveinę, rūšies kodas (pagal EVRK)

17 Prie deklaracijos  
pridedami šie priedai:  PLN204Z  
 PLN204F  
 PLN204L

18 Kitos  
ataskaitos  FR0528

\*6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis laikotarpis)

\*\*Mokestinio laikotarpio tipas: 1 – pereinamasis, 2 – paskutinis

\*\*\*Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data



## II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19	Pajamos (19=20+25+29)																			
20	Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (20>=21+22+23+24), iš to sk.:																			
	21 pajamos už parduotas prekes ir produkciją																			
	22 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas																			
	23 palūkanos																			
	24 pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos pagal PMĮ 16 str.)																			
25	Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)																			
26	Iš pajamų, nurodytų 20 laukelyje, atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)																			
	<b>Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (20-26)</b>																			
	27 pelnas (įrašoma, kai 20-26>=0)																			
	28 nuostoliai (įrašoma, kai 20-26<0)																			
29	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)																			
30	Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno (27+29, jei 29 >0 arba 27, jei 29<=0, arba 29-28, jei 29>28) sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)																			
31	Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai																			
32	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai																			

33	Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (33< =70% 31 laukelio sumos, jei neužpildytas 35 laukelis, arba 33+35<=70% (31+32-34), jei užpildytas 35 laukelis)****																			
34	Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (34<=32 laukelio sumai); finansų įstaigų: 34<=70% 32 laukelio sumos arba 34<=70% (32-28), jei užpildytas 28 laukelis****																			
35	Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (užpildoma, jei 32-34>0); 35<=70% (32-34), jeigu 31=0 arba 35<=70% (32-34-28); finansų įstaigų: 35+34<=70% (32-28) arba 35+34<=70% 32 laukelio sumos, jeigu 31=0****																			
36	Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (36=31-33+32-34-35 arba 36=32-34-35-28, jeigu 36 laukelio suma >=0)																			
37	Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų, 37< =50% 36 laukelyje įrašytos sumos pagal PMĮ 46-1 str.																			
38	Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=36-37)																			
39	Mokesčio tarifo kodas																			
40	Tarifas (proc.)																			
41	Pelno mokesčio suma (41=38x40)																			
42	Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (42<= 75% 41 laukelio sumos)																			
43	Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (43=41-42)																			
44	Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.																			
45	Mokėtina (-)/grąžintina (+) pelno mokesčio suma (45=43-44)																			
46	PMĮ 43 str. nustatytais atvejais perimtų mokestinių nuostolių suma																			

\*\*\*\*Aprobujimai dėl 70% netaikomi, jei 39 laukelyje įrašytas kodas 2

**Tarifų kodai:** 1 – 15% pagal PMĮ 5 str. 1 dalies 1 p.  
2 – 5% pagal PMĮ 5 str. 2 d.  
4 – 5% žemės ūkio veiklą vykdančioms įmonėms pagal PMĮ 5 str. 6 d.

Deklaracijos rengėjas

Identifikacinis numeris (kodas)

(Vieneto pavadinimas)

(Buveinės adresas, telefonas, el. pašto adresas)