

METINĖS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FORMOS PLN204 PILDYMAS RIBOTOS CIVILINĖS ATSAKOMYBĖS JURIDINIAMS ASMENIMS

**VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2019 m.**



**VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA**

Seminaro planas

- Pelno mokesčio deklaravimas
- Pelno mokesčio sumokėjimas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos (toliau – Deklaracija) struktūra
- Deklaracijos priedų pildymas
- Deklaracijos pildymas
- Teisės aktai

Pelno mokesčio deklaravimas

Lietuvos vienetai, kurių pajamos apmokestinamos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) nustatyta tvarka, privalo užpildyti ir el. būdu per EDS sistemą pateikti metines pelno mokesčio deklaracijas.

(PMĮ 51 str. 1 dalis)

Pelno mokestis deklaruojamas pasibaigus mokestiniam laikotarpiui **iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos.**

(PMĮ 51 str. 2 dalis)

Pelno mokesčio deklaravimas

Deklaracijoje apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai) apskaičiuojamas **netiesioginiu būdu**:

- PLN204 formoje įrašoma vieneto finansinėje ataskaitoje – pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaičiuota pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma **padidinama (sumažinama) skirtumų**, susidarančių tarp pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuoto pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą ir apmokestinamojo pelno, apskaičiuojamo pagal PMĮ 11 straipsnį ir kitas PMĮ vienetui taikomas apmokestinimo sąlygas, sumomis, kurios įrašomos atitinkamuose Deklaracijos laukeliuose.

Pelno mokesčio deklaravimas

Pelno siekiantys **ribotos** civilinės atsakomybės juridiniai asmenys (AB, UAB, MB ir kt.), deklaruodami 2018 metų pelno mokestį, naudoja Deklaracijos **05 versiją**.

Deklaracijos formą ir jos pildymo taisykles galima rasti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) interneto svetainėje www.vmi.lt → Verslui → Rinkmenos → Formos.

Pelno mokesčio deklaravimas

Deklaracijos teikimo ypatumai

- Kai vienetas baigia veiklą, tai paskutinio mokestinio laikotarpio Deklaracija privalo būti pateikta per 30 dienų nuo veiklos pabaigos.
- Kai vienetas pradeda bankroto procedūrą, nustatytą Lietuvos Respublikos bankroto įstatymu, arba restruktūrizacijos procedūrą, nustatytą Lietuvos Respublikos restruktūrizavimo įstatymu, per 30 dienų pateikia Deklaraciją nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki minėtų procedūrų pradžios. Šios Deklaracijos pateikimas neatleidžia nuo prievolės pateikti viso mokestinio laikotarpio, jeigu jis pasibaigia iki minėtų procedūrų pabaigos, deklaracijos.

Pelno mokesčio deklaravimas

Deklaracijos teikimo ypatumai (tęsinys)

- Jei vienetas pertvarkomas ir pasikeičia jo teisinė forma, tai turi būti pateikiama viena viso mokestinio laikotarpio (iki pertvarkymo ir po pertvarkymo) Deklaracija (*išskyrus atvejus, kai privatus juridinis asmuo pertvarkomas į viešąjį juridinį asmenį*).
- Jei privatus juridinis asmuo pertvarkomas į viešąjį juridinį asmenį, turi būti pateikiamos dvi mokestinio laikotarpio pelno mokesčio deklaracijos (laikotarpio nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki pertvarkymo datos ir laikotarpio nuo pertvarkymo iki mokestinio laikotarpio pabaigos).

Pelno mokesčio deklaravimas

Pavyzdžiai

- Vieneto mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai. Vienetas dėl reorganizavimo baigia savo veiklą kalendorinių metų birželio 30 d., vadinasi, vienetas paskutinio mokestinio laikotarpio Deklaraciją turi pateikti per 30 dienų nuo savo veiklos pabaigos, t. y. iki liepos 30 dienos.
- Individuali įmonė pertvarkoma į uždarąją akcinę bendrovę (toliau – UAB). Pertvarkytas juridinis asmuo, t. y. UAB, turi pateikti vieną viso mokestinio laikotarpio Deklaraciją.
- UAB nuo 2018 m. balandžio 1 d. pertvarkoma į viešąją įstaigą (toliau – VšĮ). Deklaraciją už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. kovo 31 d. teikia UAB, o už laikotarpį nuo 2018 m. balandžio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. VšĮ teikia Deklaracijos PLN204N formą.

Pelno mokesčio sumokėjimas

- Pelno mokestis sumokamas ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio **šešto mėnesio 15 dienos**.
- Už **2018 metus** (jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai) Deklaracija pateikiama ir apskaičiuotas pelno mokestis sumokamas **iki 2019 m. birželio 17 d.**
- Jeigu Deklaracijoje apskaičiuota **pelno mokesčio suma yra didesnė** už mokestinį laikotarpį sumokėtą avansinio pelno mokesčio sumą, mokesčių mokėtojas privalo šį skirtumą sumokėti į biudžetą. Mokesčio permoka gražinama Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatyta tvarka.

Deklaracijos struktūra

Deklaracijos pildymo principo esmė – dalis duomenų pirmiausia nurodomi Deklaracijos prieduose, o iš jų perkeliama į pačią Deklaraciją. Deklaracijos priedai:

- PLN204S Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais,
- PLN204C Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas,
- PLN204Z Neapmokestinamosios pajamos,
- PLN204F Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai),
- PLN204G Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų,
- PLN204E Neapmokestinami dividendai ,
- PLN204K Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas.

Deklaracijos struktūra

Ne vėliau kaip iki Deklaracijos pateikimo termino taip pat pateikiamos (*jeigu privaloma*):

- Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančiuosius vienetus bei asmenis forma **FR0438**, patvirtinta VMI prie FM viršininko 2002-12-24 įsakymu Nr. 376.
- Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos forma **FR0528**, patvirtinta VMI prie FM viršininko 2005-03-22 įsakymu Nr. VA-27. Ataskaita teikiama, kai buvo sandorių (ūkinių operacijų) kurių vieno / vienos vertė (be PVM) buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų.

Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

PLN204S priedas pildomas nurodant vieneto sąnaudas, laikomas neleidžiamais atskaitymais pagal PMĮ 31 straipsnio nuostatas, taip pat sąnaudų sumas, susidariusias dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ (t. y. didinančias mokesčio bazę).

Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

Pavyzdys

- Įmonė 2018 metais uždirbo 120 000 Eur pajamų per nuolatinę buveinę Vokietijoje ir šioms pajamoms uždirbti patyrė 65 000 Eur sąnaudų. Kadangi nuolatinių buveinių pajamos nepriskiriamos Lietuvos vieneto mokesčio bazei, tai sąnaudos, tenkančios jų vykdomos veiklos pajamoms (PMĮ 31 str. 1 d. 19 punktą), nurodomos PLN204S priede.
- Įmonė (pardavėja), pristatydamą prekes kitai įmonei (pirkėjai) sugadino sandėlio duris. Įmonė (pardavėja) kompensavo 200 Eur padarytą žalą. Išmokėta žalos atlyginimo suma priskiriama neleidžiamies atskaitymams ir nurodoma PLN204S priede.

Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

Pavyzdys

Įmonė iš Honkonge įregistruoto vieneto 2017 metų vasario mėnesį įsigijo už 35 000 Eur prekių, kurias realizavo tais pačiais metais. Įmonė Deklaracijoje realizuotų prekių vertę priskyrė 2017 mokestinių metų pajamoms, o Honkonge įregistruotam vienetai už prekes mokėtiną sumą (t. y. įsigijimo savikainą) – 2017 m. leidžiamiems atskaitymams. Tačiau, įmonė iki 2018 m. gruodžio 1 d. už prekes neatsiskaitė, todėl 2017 mokestiniais metais leidžiamiems atskaitymams priskirta 35 000 Eur suma 2018 metais nurodoma PLN204S priede.

Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

- **PLN204Z** priedas pildomas, nurodant vieneto gautas pajamas, kurios pagal PMĮ 12 straipsnio nuostatas priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms.

Pavyzdys

UAB 2018 metais iš savo pirkėjų gavo 300 Eur delspinigių dėl pavėluoto atsiskaitymo už patiektą produkciją pagal sudarytas pirkimo - pardavimo sutartis. Gauti delspinigiai pagal PMĮ 12 str. 8 punkto nuostatas priskiriami UAB neapmokestinamosioms pajamoms ir nurodomi PLN204Z priede.

Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

Pavyzdys

Įmonė 2018 m. vasario mėnesį už 20 000 Eur įsigijo lengvąjį automobilį ir apdraudė nuo nelaimingų atsitikimų (avarijų). 2018 m. kovo mėnesį šis automobilis avarijoje buvo apgadintas. Įmonė po įvykio automobilį suremontavo ir už tai remonto įmonei pagal PVM sąskaitą faktūrą apmokėjo 6 000 Eur, kuriuos draudimo bendrovė kompensavo įmonei.

Šiuo atveju įmonės neapmokestinamosioms pajamoms priskiriama 6 000 Eur suma, kuri nurodoma PLN204Z priede.

Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

Pavyzdys

Įmonė 2018 metais teisės aktų nustatyta tvarka (Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatyme nustatyta tvarka) perkainojo gamybinį pastatą. Dėl atlikto perkainojimo turto vertės kaina padidėjo 10 000 Eur. Toks perkainoto turto vertės padidėjimas priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms ir nurodomas PLN204Z priede.

Deklaracijos PLN204F priedo pildymas

- PLN204F priedas pildomas, jeigu vienetas per mokestinį laikotarpį *perleido vertybinių popierių (toliau – VP) ir (ar) išvestinių finansinių priemonių, perdavė ir (ar) perėmė VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių nuostolius* pagal PMĮ 43 straipsnį ir (ar) PMĮ 56¹ straipsnį.
- *PLN204F priedo I dalyje* nurodomas VP ir išvestinių priemonių perleidimo rezultatas, neįskaitant mokestinio laikotarpio VP perleidimo nuostolių sumos, perduotos pagal PMĮ 43 str. 3 dalį (kai nuostolį perleidęs vienetas mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną turi padidinti (nuostolį sumažinti) veiklą įsigijusiam vienetai perduota to mokestinio laikotarpio nuostolių suma).

Deklaracijos PLN204F priedo pildymas

PAŽYMĖTINA

- Dėl akcijų anuliavimo mažinant vieneto įstatinį kapitalą, jei jis **nebuvo padidintas** iš vieneto lėšų, to vieneto dalyvių gautas pelnas (nuostoliai) (skirtumas tarp gautų išmokų ir vieneto dalyvio anuliuotų akcijų įsigijimo kainos) laikomi pelnu (nuostoliais) iš VP perleidimo, kurio suma įrašoma PLN204F priedo F1 laukelyje.
- Jei dėl akcijų anuliavimo mažinant vieneto įstatinį kapitalą, kuris **buvo padidintas** iš vieneto lėšų, išmokamos lėšos apmokestinamos kaip dividendai (PMĮ 32 str. 5 dalis), tai to vieneto dalyvio nuostoliai dėl akcijų anuliavimo (kai gautų išmokų suma yra mažesnė už vieneto dalyvio akcijų įsigijimo kainą) taip pat laikomi nuostoliais iš VP perleidimo ir jų suma įrašoma F1 laukelyje.

Deklaracijos PLN204F priedo pildymas

Analogiškai, kai dėl akcijų anuliovimo mažinant įstatinį kapitalą gaunamas pelnas (kai gautų išmokų, apmokestinamų kaip dividendai, suma yra didesnė už vieneto dalyvio akcijų įsigijimo kainą), tai jo suma įrašoma F1 laukelyje.

PLN204F priedo II dalyje nurodomi iš kitų vienetų grupės vienetų perimti VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostoliai.

Deklaracijos PLN204G priedo pildymas

- PLN204G priede pateikiami duomenys apie vieneto *perimtus mokestinius veiklos nuostolius* iš kitų vienetų grupės vienetų *pagal PMĮ 56¹ straipsnio nuostatas*. Vienetas iš kito vienetų grupės vieneto perimtais mokestinio laikotarpio nuostoliais gali sumažinti apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną tik to mokestinio laikotarpio, kurio apskaičiuotus nuostolius (ar jų dalį) jam perdavė tas kitas vienetų grupės vienetas.
- Mokestiniai nuostoliai gali būti perduodami tik tarp tokių Lietuvos vienetų, kurių teisinė forma yra akcinė bendrovė (ar UAB) įskaitant Europos bendrovę, kooperatinė bendrovė įskaitant Europos kooperatinę bendrovę, žemės ūkio bendrovė ar ūkinė bendrija.

Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

- **PLN204C** priedas pildomas, jei Lietuvos vienetas vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus (išskyrus nuolatinės buveinės, esančias Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinamo išvengimo sutartis (toliau – DAIS),
- Ir (ar) gauna kitų (ne per nuolatinę buveinę) užsienio valstybėje apmokestinamų pajamų, nuo kurių toje valstybėje sumokėtą pelno mokestį (ar jam tapatų mokestį) Lietuvoje atskaito iš pelno mokesčio sumos.

Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

- Vadovaujantis PMĮ 55 str. atskaitymai leidžiami tik tuo atveju, kai yra išduoti užsienio valstybės mokesčių administratoriaus **patvirtinti dokumentai** apie toje valstybėje per tuos mokestinius metus gautas pajamas ir nuo jų apskaičiuotą ir sumokėtą pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio sumą.
- Užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtintas dokumentas Lietuvos mokesčių administratoriui pateikiamas ne vėliau kaip paskutinę Deklaracijos pateikimo termino dieną.

Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

Pavyzdys

Įmonė 2018 metais gavo 120 000 Eur pajamų už suteiktą išimtinę teisę (licenciją) naudotis programine įranga. Šios pajamos buvo uždirbtos Baltarusijos Respublikoje ne per nuolatinę buveinę ir nuo jų sumokėtas pelno mokestis – 12 000 Eur prie pajamų šaltinio Baltarusijoje. Minėtos pajamos 2018 metais įtrauktos į pelno mokesčio bazę. Įmonė turi visus dokumentus (numatytus PMĮ 55 straipsnyje), kurie yra reikalingi dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo.

Per 2018 metų mokestinį laikotarpį įmonė uždirbo 850 000 Eur pajamų (įskaitant ir Baltarusijoje gautas pajamas). Kitų netipinių pajamų (pvz., dividendai ir pan.) įmonė negavo.

Kiek įmonė gali atskaityti mokesčio sumokėto Baltarusijoje?

Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

Pavyzdžio tęsinys

Pirmiausia skaičiuojama proporcija įmonės Baltarusijoje gautoms pajamoms visose įmonės pajamose:

$$120\ 000 * 100 \text{ proc.} / 850\ 000 = 14,12 \text{ proc.}$$

Toliau apskaičiuojama įmonės mokėtino pelno mokesčio dalis, tenkanti Baltarusijoje gautoms pajamoms: $12\ 000 * 14,12 \text{ proc.} = 1\ 694 \text{ Eur}$.

Kadangi Baltarusijoje sumokėto mokesčio suma (12 000 Eur) yra didesnė negu įmonės mokėtino pelno mokesčio dalis, tenkanti Baltarusijoje gautoms pajamoms (1 694 Eur), tai gali būti atskaitoma tik 1 694 Eur suma.

Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

Duomenys į Deklaracijos C28 persikelia iš 18 laukelio (be pozityvių pajamų) ir užpildžius C29, C30, C33, C34 laukelius, C38 laukelyje apskaičiuojamas procentas.

Naudojant C38 laukelyje nurodytą procentą, apskaičiuoti duomenys įrašomi į C31 ir C39 laukelius.

Deklaracijos PLN204E priedo pildymas

PLN204E priede pateikiami duomenys apie Lietuvos vieneto per mokestinį laikotarpį išmokėtus neapmokestinamus dividendus. Priedą sudaro 3 dalys:

- **I dalis.** Lietuvos vienetais ir (arba) nuolatinėms buveinėms išmokėtų pagal PMĮ 33 str. 2 dalį neapmokestinamųjų dividendų bendra suma (E1 laukelis). Lietuvos vienetai, iš kitų Lietuvos vienetai gaunami dividendai pelno mokesčiu neapmokestinami, jeigu Lietuvos vienetas ne trumpiau kaip dvylika mėnesių be pertraukų, įskaitant dividendų paskirstymo momentą, valdo ne mažiau kaip 10 proc. dividendus išmokančio Lietuvos vieneto balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų).

Deklaracijos PLN204E priedo pildymas

- **II dalis.** Pensijų fondams ir investiciniams fondams išmokėtų neapmokestinamųjų dividendų bendra suma (E2 laukelis).
- **III dalis.** Užsienio vienetams išmokėti pagal PMĮ 34 str. 2 dalį neapmokestinami dividendai. Užsienio vienetų, iš Lietuvos vienetų gaunami dividendai pelno mokesčiu neapmokestinami, jeigu dividendus gaunantis užsienio vienetas ne trumpiau kaip dvylika mėnesių be pertraukų, įskaitant dividendų paskirstymo momentą, valdo ne mažiau kaip 10 proc. balsus suteikiančių akcijų (dalių, paju) ir užsienio vienetas nėra įregistruotas ar kitaip organizuotas tikslinėse teritorijose.

Deklaracijos PLN204E priedo pildymas

Pavyzdys

2018 m. balandžio mėnesį Lietuvos įmonė išmokėjo 2 900 Eur dividendų Danijos įmonei, kuri nuo 2012 m. valdo 18 proc. suteikiančių balsavimo teisę akcijų.

Kadangi Danijos įmonė ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų (įskaitant dividendų paskirstymo momentą) valdė ne mažiau kaip 10 proc. balsavimo teisę suteikiančių įmonės akcijų, įmonė **neturi** nuo Danijos įmonei išmokamų dividendų išskaičiuoti pelno mokesčio.

Deklaracijos PLN204K priedo pildymas

- **PLN204K** priedas pildomas, jeigu Lietuvos vienetas pagal PMĮ 39 straipsnio nuostatas turi skaičiuoti kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviasias pajamas. PLN204K priedo nepildo užsienio vienetų nuolatinės buveinės.
- **PLN204K** priede vienetas turi apskaičiuoti kontroliuojamojo vieneto pajamas ar jų dalį PMĮ 39 straipsnyje ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 12 d. nutarimo Nr. 517 „Dėl Pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto pajamas tvarkos ir pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšių patvirtinimo“ nustatyta tvarka.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **I dalyje** įrašomi mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys.
- **4 laukelyje** nurodomas vienetų mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius, kuris apskaičiuojamas pagal Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134.

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonė, vadovaudamasi Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklėmis, apskaičiavo, kad vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius yra 10,2. Pildant Deklaracijos **4 laukelį**, nurodomas suapvalintas skaičius 10 (automatiškai suapvalinama). Įmonės mokestinio laikotarpio pajamos sudaro 110 000 Eur ir įmonė netenkina PMĮ 5 str. 3 dalies sąlygų.

Neatsižvelgiant į tai, kad įmonės suapvalintas darbuotojų skaičius Deklaracijoje yra 10, įmonė dėl tokio darbuotojų skaičiaus apvalinimo negalėtų pasinaudoti lengvatiniu 5 proc. pelno mokesčio tarifu (taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas).

Deklaracijos pildymas

Deklaracijos II dalies „Mokesčio bazė“ 18 laukelyje įrašoma į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, taip pat ir pagal specialias pajamų apmokestinimo sąlygas į mokesčio bazę įtrauktų vieneto pajamų tarp jų ir pozityviųjų pajamų bei kitų pajamų, bendra suma.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **III dalyje** apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas (nuostoliai) ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis.
- Apmokestinamas pelnas apskaičiuojamas šiuo būdu – Deklaracijos **19 laukelyje** iš metinės pelno (nuostolių) ataskaitos įrašoma pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma.

Deklaracijos pildymas

Svarbu!

- Pildant Deklaracijos **19 laukelį**, pagal Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės įstatymą labai mažų kategorijai priskirtos įmonės, kurios pildo trumpą finansinių ataskaitų rinkinį, pačios apskaičiuoja ir įrašo pelno (nuostolio) prieš apmokestinamą sumą (pakeista VMI prie FM viršininko 2017 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. VA-18).
- Labai mažos įmonės – įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną neviršija šių dydžių:
 - 1) balanse nurodyto turto vertė – 350 000 Eur;
 - 2) pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 700 000 Eur;
 - 3) vidutinis metinis darbuotojų skaičius per ataskaitinius finansinius metus – 10 darbuotojų.

Deklaracijos pildymas

Deklaracijos 20 ir 21 laukeliuose įrašomos sumos, **didinančios apmokestinamąjį pelną**

- Deklaracijos **20 laukelyje** įrašoma iš užpildyto PLN204S priedo apskaičiuota bendra neleidžiamų atskaitymų suma.
- Deklaracijos **21 laukelyje** įrašoma bendra pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma, nurodyta 22, 23, 24 ir 25 laukeliuose.
- Deklaracijos **22 laukelyje** įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus atitinkantį nuomos sandorį.

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

- Įmonė, nenustatydama palūkanų, suteikia ilgalaikes ar trumpalaikes paskolas asocijuotiems asmenims. Pagal PMĮ 40 str. 2 dalies nuostatas negautas „menamas“ palūkanas įmonė turi apskaičiuoti pagal tikrąją rinkos kainą ir įtraukti į apmokestinamąsias pajamas bei įrašyti į Deklaracijos **23 laukelį**.
- Sandorio tikrąją rinkos kainą galima apskaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. balandžio 9 d. įsakyme Nr. 1K-123 apibrėžtu ištiestosios rankos principu.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos 26, 27 ir 32 laukeliuose įrašomos **apmokestinamąjį pelną mažinančios sumos.**
- Deklaracijos 26 laukelyje įrašoma iš užpildyto PLN204Z priedo apskaičiuota neapmokestinamųjų pajamų suma.
- Deklaracijos 27 laukelyje įrašoma bendra suma pajamų, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į mokesčio bazę (pajamas) neįtraukiamos.

Deklaracijos pildymas

Į mokesčio bazę netraukiamos:

- per Lietuvos vienetų nuolatines buveines, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos pajamos - Deklaracijos **28 laukelis**,
- iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai, iš kurių pelno mokestį išskaitė juos išmokantis Lietuvos vienetas (PMĮ 33 str. 1 d.) - Deklaracijos **29 laukelis**,
- iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai (PMĮ 33 str. 2 d.) - Deklaracijos **30 laukelis**,
- iš užsienio vienetų gauti dividendai (apmokestinami ir neapmokestinami) (PMĮ 35 str.) - Deklaracijos **31 laukelis**.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **32 laukelyje** įrašoma bendra suma sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius) suma (33, 34, 35, 36 laukelių suma).
- Tai sąnaudos (leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai), kurios apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, atimamos iš pajamų, kai skiriasi jų pripažinimo sąnaudomis laikotarpiu ar pripažinimas sąnaudomis finansinėje apskaitoje.
- Deklaracijos **33 laukelyje** įrašoma tris kartus padidinta sąnaudų, kurios priskiriamos MTEP darbų sąnaudoms, suma.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **34 laukelyje** įrašoma apmokestinamųjų pajamų mažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 17-2 straipsnį suma.
- Beviltiškų skolų sumos, kai jų pripažinimo laikotarpiu apskaitoje ir pagal PMĮ skiriasi (Deklaracijos **35 laukelis**);
- PMĮ 18–19 straipsniuose nustatyta tvarka apskaičiuotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir/ar amortizacijos sąnaudų sumos, didesnės nei apskaičiuotos vieneto finansinėje apskaitoje (Deklaracijos **36 laukelis**).

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonė nuo 2015 metų turi 4 300 Eur pirkėjo įsiskolinimą. 2017 metais įmonė šią skolą pripažino abejotina ir priskyre neleidžiamiems atskaitymams. 2018 metais, vadovaujantis Skolų beviltiškumo ir pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40, nuostatomis, įmonė surinko dokumentus ir minėtą skolą pelno mokesčio tikslais priskyre ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Ši suma nurodoma Deklaracijos **35 laukelyje** – 4 300 Eur.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **37 laukelyje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas – pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir iš pajamų neatėmus suteiktos paramos bei mokestinių laikotarpių nuostolių sumų).
- Deklaracijos **38 laukelyje** iš PLN204K priedo K15 laukelio įrašoma į pajamas įtraukiama kontroliuojamųjų užsienio vienetų pozityviųjų pajamų suma.
- Deklaracijos **39 laukelyje** įrašoma PLN204F priedo F4 laukelyje apskaičiuota VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių suma

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos 40 ir 41 laukeliuose įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai be VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato pridedant kontroliuojamųjų užsienio vienetų pozityviųjų pajamų sumą.
- Jei apskaičiuojamas veiklos pelnas, pelno suma įrašoma 40 laukelyje, jei – veiklos nuostoliai, nuostolių suma įrašoma 41 laukelyje. Jei, apskaičiuojant veiklos rezultata, gaunamas nulis (0), tai nulis (0) turi būti įrašomas 40 laukelyje.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **42 laukelyje** įrašoma iš pajamų atskaitoma pagal Lietuvos Respublikos labdaros paramos įstatymo nuostatas vieneto suteiktos paramos bendra suma, apskaičiuojama pagal PMĮ 28 str. 2 dalies nuostatas.
- Apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, apskaičiuojama sudėjus deklaracijos **39 ir 40 laukelyje** įrašytas pelno sumas.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos 42 laukelio suma – du kartus atskaitoma suteiktos paramos suma, tačiau ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos, apskaičiuotos iš pajamų neatėmus išmokų paramai ir mokestinių laikotarpių nuostolių sumų.
- Iš pajamų neatskaitomos išmokos grynaisiais pinigais, viršijančios 250 MGL (bazinės socialinės išmokos) dydžio sumą vienam paramos gavėjui per mokestinį laikotarpį.

(PMĮ 28 str. 2 dalis)

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

UAB 2018 metų veiklos apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš veiklos pajamų atėmus neapmokestinamas pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių mokesčių laikotarpių mokesčius nuostolius, – 76 000 Eur. VP ir IFP perleidimo pelnas – 24 000 Eur.

UAB iš pajamų gali atimti ne didesnę kaip 40 000 Eur $((76\ 000 + 24\ 000) \times 40/100)$ paramai skirtų išlaidų sumą.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos 45, 46 ir 47 laukeliuose vienetai turi įrašyti PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius.

Svarbu! PMĮ 30 str. 4 dalyje nurodytų perkeliamų iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitomų nuostolių (išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo (ne finansų įstaigų) suma negali būti didesnė kaip 70 proc. apmokestinamojo pelno.

Šis ribojimas netaikomas vienetais, kurių pelnas apmokestinamas taikant 5 proc. pelno mokesčio tarifą (PMĮ 5 str. 2 dalis).

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **48 laukelyje** įrašoma PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma sumažinta atskaitoma paramos suma bei mokestinių nuostolių suma.
- Deklaracijos **49 laukelyje** įrašoma per mokestinį laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų, skirtų PMĮ 46¹ str. 1 dalyje nurodytus reikalavimus atitinkančiam turtui įsigyti, suma. Atskaitoma patirtų išlaidų suma gali sudaryti 100 proc. **48 laukelyje** apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos.

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonė, užsiimanti miško ruoša, 2018 metais įsigijo naują miško kirtimo ir ištraukimo mašiną, kuri yra geresnio pravažumo, stabilesnė, modernesnė (mašinoje yra naujausio lygio kompiuteris, kuris apskaito iškirstą medieną ir nurodo pagamintus asortimentus). Jos įsigijimo kaina – 290 000 Eur. 2018 metų apmokestinamasis pelnas – 210 000 Eur.

Suma, kuria gali būti mažinamas 2018 metų apmokestinamasis pelnas sudaro 210 000 Eur.

Į Deklaracijos 49 laukelį įrašoma 210 000 Eur suma. Likusi suma – 80 000 Eur (290 000 – 210 000 Eur) galės būti perkeliama ne ilgiau kaip 4 m. eilės tvarka.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **50 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 56¹ straipsnį. Ši suma atkeliamą iš PLN204F priedo.
- Deklaracijos **51 laukelyje** įrašoma PMĮ 56¹ straipsnyje nustatyta tvarka iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma, kuria gali būti mažinamas vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas. Ši suma atkeliamą iš PLN204G priedo.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **52 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto ir (arba) dėl iš kito vienetų grupės vieneto (vienetų) perimtų mokesčių nuostolių (apskaičiuojama iš 48 laukelio sumos atėmus 49, 50 ir 51 laukelių sumą).
- Atsižvelgiant į taikomus pelno mokesčio tarifus, apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma įrašoma atitinkamai į **52A ir / ar 52B laukelį**.
- Deklaracijos **53A ir/ar 53B laukelyje** nurodomas taikomo pelno mokesčio tarifo kodas.
- Pelno mokesčio tarifas įrašomas į Deklaracijos **54A ir / ar 54B laukelį**,

Deklaracijos pildymas

Pelno mokesčio tarifai:

15 proc. pagrindinis pelno mokesčio tarifas;

5 proc. pelno mokesčio tarifas taikomas, kai:

- vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10,
- mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur,
- neatitinka PMĮ 5 str. 3 dalies sąlygų.

0 proc. pelno mokesčio tarifu apmokestinamas vienetų pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas, kai tenkinamos aukščiau išdėstytos sąlygos.

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

2018 metais UAB „A“ uždirbo 250 000 Eur pajamų. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 9. UAB „A“ 100 proc. akcijų valdo vienas asmuo - mama, o jos sūnus dirba samdomu direktoriumi. Sūnus 2018 m. liepos mėn. įsteigė atskirą UAB „B“, kurioje yra vienintelis akcininkas (100 proc.). UAB „B“ darbuotojų skaičius – 5. 2018 metų pajamos 80 000 Eur. Sūnus su mama bendro ūkio neveda.

Kadangi sūnus UAB „A“ akcijų ar kitų prievolių teisių neturi bei jo mama UAB „B“ taip pat akcijų neturi, t. y. jie 100 proc. akcijas valdys atskirose UAB, tai UAB „A“, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną, galės taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą, o UAB „B“, kaip naujai įregistruotas vienetas, – 0 proc. (nes atitinka PMĮ 5 str. 2 dalies kriterijus ir 2018-12-31 netenkinamos PMĮ 5 str. 3 dalyje nustatytos sąlygos).

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos 58 laukelyje įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46² straipsnį.
- Apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį, už mokestinį laikotarpį mokėtinas pelno mokestis neatlygintinai suteiktų lėšų filmo arba jo dalies gamybai Lietuvos Respublikoje suma gali būti mažinamas ne daugiau kaip 75 proc. Jeigu šių lėšų suma didesnė kaip 75 proc. už mokestinį laikotarpį mokėtino pelno mokesčio sumos, tiek, kiek ši suma viršijama, gali būti mažinamas už du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius mokėtinas pelno mokestis, tačiau ne daugiau kaip 75 proc.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos 60 laukelyje įrašoma PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitoma nuo užsienio valstybėse per mokestinį laikotarpį gautų ir (ar) uždirbtų pajamų sumokėta pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma, atkeliamą iš PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio.
- Deklaracijos 61 laukelyje įrašoma PMĮ 39 str. 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka atskaitoma nuo užsienio valstybėje arba zonoje įregistruoto ar kitaip organizuoto kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas (nurodomas 38 laukelyje), sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma iš PLN204K priedo K21 laukelio.

Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **63 laukelyje** įrašoma nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų išskaičiuota pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 str. 3 dalies nuostatas.
- Deklaracijos **64 laukelyje** įrašoma mokėtina / gražintina pelno mokesčio suma.
- Deklaracijoje už 2018 metų mokestinį laikotarpį sumokėta avansinio PM suma nenurodoma.

PMĮ pakeitimai 2018 m.

- Nustatytos papildomos lengvatos MTEP vykdančioms vienėms (PMĮ 5 str. 7 dalis).
- Apmokestinamojo pelno dalis, nustatyta pagal PMĮ 5 str. 7 dalyje patvirtintą formulę, apskaičiuota iš pačių vienetų vykdomoje MTEP veikloje sukurto turto naudojimo, pardavimo ar kitokio perleidimo nuosavybėn gautų pajamų (įskaitant honorarus ir kompensacijas už pažeistas intelektinės nuosavybės teises) atskaičius šioms pajamoms tenkančius leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, apmokestinama taikant 5 proc. mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai 2018 m.

- Panaikinta 0 proc. pelno mokesčio lengvata socialinės įmonės statusą turinčioms įmonėms. Šių įmonių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant vieną iš PMĮ 5 straipsnyje nurodytų pelno mokesčių tarifų.
- Nuo 2018 metų 5 proc. pelno mokesčio lengvatinis tarifas taikomas tik žemės ūkio veiklą vykdančioms kooperatinėms bendrovėms (kooperatyvams), kurių pajamos iš žemės ūkio veiklos sudaro daugiau kaip 50 proc. visų jų pajamų..
- Kitiems žemės ūkio veiklą vykdančioms vienetams nustatytas pereinamasis laikotarpis - 2018 metų mokesčio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant 10 proc. mokesčio tarifą.

PMĮ pakeitimai 2018 m.

- Nuo 2018 metų pasikeitė PMĮ 12 str. 15 dalyje nustatytos turto (akcijų) vertės padidėjimo pajamų apmokestinamos sąlygos – ne trumpiau kaip 2 metus be pertraukų turimų akcijų skaičiaus riba sumažinta nuo 25 proc. iki 10 proc.
- Atitinkamai akcijų skaičiaus riba sumažinta iki 10 proc. ir PMĮ 30 str. 2 dalyje, kurioje numatytas vertybinių popierių nuostolių perkėlimas.

PMĮ pakeitimai 2018 m.

- Pakeitus reprezentacinių sąnaudų pripažinimo tvarką, iš pajamų atskaitoma ne daugiau kaip **50 proc.** reprezentacinių sąnaudų ir tokių atskaitomų sąnaudų suma negali viršyti **2 proc.** vieneto pajamų per mokestinį laikotarpį (PMĮ 22 str. 3 dalis).
- Pagal PMĮ 22 str. 5 dalies pakeitimą reprezentacinėms sąnaudoms nepriskiriamos **tik neskatintina veikla laikomų azartinių lošimų išlaidos.**

PMĮ pakeitimai 2018 m.

Laisvosios ekonominės zonos (toliau – LEZ) įmonėms, įregistruotoms po 2017 m. gruodžio 31 d., išplėstos lengvatos taikymo apimtys:

- Atsisakyta anksčiau nustatyto baigtinio veiklų, iš kurių vykdymo gautam pelnui gali būti taikoma LEZ įmonėms nustatyta lengvata, sąrašo.
- nustatytus kriterijus atitinkančios LEZ įmonės 10 mokestinių laikotarpių nemoka pelno mokesčio, o kitus 6 mokestinius laikotarpius joms taikomas 50 proc. sumažintas pelno mokesčio tarifas.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymas Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“

Registracijos į VMI seminarus būdai

- **Užsiregistruoti arba išsiregistruoti galima:**
- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**
- **E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu (<http://www.vmi.lt>).

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 260 5060.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

**Valstybinė mokesčių inspekcija
informuoja, kad savo nuomonę apie
mūsų organizuojamą seminarą,
galite pateikti:**

**[https://www.vmi.lt/renginiai/content/
seminaru-vertinimo-anketa](https://www.vmi.lt/renginiai/content/seminaru-vertinimo-anketa)**

Dėkojame už dėmesį