



## VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

2020-05-05 Nr. (18.10-31-1 E) R-2075

### INFORMACINIS PRANEŠIMAS DĖL PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FORMŲ IR TAISYKLIŲ PAKEITIMO

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos informuoja, kad Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2020 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. VA-35 pakeistos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 „Dėl Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos užpildymo taisyklės.

Minėtu įsakymu patvirtintomis taisyklėmis pakeičiamas deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų vaizdas bei užpildymo taisyklės, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Seimo 2019 m. gruodžio 17 d. priimto Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 2, 4, 12, 14, 30, 31, 55, 56-1 straipsnių, 3 priedėlio pakeitimo ir įstatymo papildymo 38-3, 40-2, 56-2 straipsniais įstatymo Nr. XIII-2694 nuostatas.

Mokesčių mokėtojai, apskaičiuodami apmokestinamąjį pelną, nuo 2020 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio ir vėlesnių mokesčių laikotarpių pelno mokesčio apskaičiavimui ir deklaravimui privalo naudoti deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U (07 versija) formas.

Deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U (07 versija) formų pildymas iš esmės nepasikeitė. Šiose deklaracijose, atsižvelgiant į Pelno mokesčio įstatymo pakeitimus, įvedami nauji laukeliai, skirti 2020 ir vėlesnių mokesčių metų pelno mokesčio apskaičiavimui:

- Taisyklės papildytos dėl Lietuvos vieneto nuolatinės buveinės patiriamų mokesčių nuostolių perdavimo galimybės Lietuvos vienetui, t. y. sudaryta galimybė Lietuvos vieneto nuolatinėms buveinėms perduoti nuostolius ir atskaityti juos iš Lietuvos vieneto pajamų, jeigu yra visos šios sąlygos: nuolatinė buveinė yra ES valstybėje narėje, toje valstybėje nuolatinėi buveinei priskirtas pelnas apmokestinamas ES valstybėje narėje Direktyvos 90/434/EB 3 straipsnio c punkte nustatytu mokesčiu, yra išnaudotos visos galimybės atskaityti nuostolius valstybėje, kurioje yra nuostolius perduodanti nuolatinė buveinė (pvz., nuolatinė buveinė baigia veiklą toje užsienio valstybėje ir (arba) suėjo tos užsienio valstybės nacionaliniuose teisės aktuose nustatyti nuostolių perkėlimo terminai ir (arba) tos užsienio valstybės nacionaliniai teisės aktai nesuteikia galimybės perkelti nuostolių ir (arba) kt.), ir nuolatinės buveinės perduodami mokesčiai nuostoliai yra apskaičiuoti (perskaičiuoti) pagal Pelno mokesčio įstatymo nuostatas;

- Taisyklės papildytos atsižvelgiant į PMĮ nustatytas turto perkėlimo apmokestinimo taisykles, siekiant, kad įmonių pelnas būtų apmokestinamas ten, kur sukuriama vertė. Taip siekiama užtikrinti, kad turto iškėlimo (perkėlimo) iš Lietuvos atvejais Lietuvoje būtų sumokamas mokeskis nuo Lietuvoje sukurtos turto vertės, t. y. būtų apmokestinamas iškelto (perkėlimo) turto ekonominės vertės prieaugis;

- Taisyklės papildytos naujomis nuostatomis dėl mokesčių tvarkos neatitikimų deklaravimo;

- Taisyklės papildytos atsižvelgiant į PMĮ nustatytą papildomą kredito įstaigų apmokestinamojo pelno apmokestinimą, apskaičiuojant ir deklaruojant 2020, 2021 ir 2022 metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį.

Patvirtintos taisyklės taikomos mokesčių mokėtojams teikiant pelno mokesčio deklaracijas už 2020 ir vėlesnių metų mokestinį laikotarpį.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

