



**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

2019-07-03

Nr. (32.42-31-1E) RM-20498

**DĖL METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U FORMŲ
BEI JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PAKEITIMO**

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos informuoja, kad nuo 2019 m. liepos 2 d. įsigaliojo Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. VA-55 Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymo Nr. VA-2 „Dėl Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo (toliau – įsakymas Nr. VA-55).

Pagrindiniai įsakymu Nr. VA-55 patvirtinti pakeitimai padaryti atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Seimo 2018 m. gruodžio 6 d. priimtą Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 2, 4, 5, 11, 17, 30, 39, 55 straipsnių, 3 priedėlio pakeitimo ir įstatymo papildymo 30-1 straipsniu įstatymą Nr. XIII-1697 ir 2018 m. gruodžio 11 d. priimtą Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 17-2 straipsnio pakeitimo įstatymą Nr. XIII-1703 (toliau – PMĮ), pagal kuriuos perkelta ir įgyvendinta dalis 2016 m. liepos 12 d. Tarybos direktyvos (ES) 2016/1164, kuria nustatomos kovos su mokesčių vengimo praktika, tiesiogiai veikiančia vidaus rinkos veikimą, taisyklės (OL 2016 L 193, p. 1), nuostatų, reglamentuojančių palūkanų ribojimo taisyklės, bendrosios kovos su piktnaudžiavimu taisyklės ir kontroliuojamojo užsienio apmokestinamojo vieneto pajamų apmokestinimo taisyklės taikymą, taip pat įgyvendinti principai, nukreipti prieš žalingą mokesčių praktiką.

Atsižvelgiant į pozityviųjų pajamų apskaičiavimo ir apmokestinimo modelio pasikeitimus (PMĮ 39 str.) bei į tai, kad praplečiama pozityviųjų pajamų apmokestinimo taisyklių taikymo apimtis, įtraukiant ir Lietuvos vienetų nuolatines buveines, kurių pajamos neįtraukiamos į Lietuvos vieneto pelno mokesčio bazę pagal PMĮ 4 straipsnio 1 dalį, nauja redakcija išdėstyta PLN204K forma.

Nuostoliai, kurie apskaičiuojami taikant pelno mokesčio lengvatą vieneto pelnui, gaunamam vieneto veikloje panaudojus vykdant mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros (toliau - MTEP) pagrindu sukurtus patentais apsaugotus išradimus, autorių teisėmis apsaugotas kompiuterių programas ar kitą PMĮ nurodytą nematerialųjį turta, gali būti atskaitomi tik iš tos pačios veiklos gauto apmokestinamojo pelno (PMĮ 30 str. 1 ir 2¹ dalys). Atsižvelgiant į šiuos pakeitimus, pelno mokesčio deklaracijos papildytos nauju laukeliu pagal PMĮ 30 str. 2-1 dalies nuostatas atskaitomo nuostolio sumoms deklaruoti.

Įvertinus PMĮ nuostatų pasikeitimus, atlikti kiti tikslinamojo pobūdžio pakeitimai.

Įsakymo Nr. VA-55 pagrindu pakeistos ir nauja redakcija išdėstytos Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formos (06 versija), užpildomos deklaruojant 2019 metų ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokestį.

Departamento direktorės pavaduotoja

Alina Gaudutytė

