



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

2020-02-13 Nr.(32.42-31-1E) RM-4471

INFORMACINIS PRANEŠIMAS DĖL AVANSINIO PAPILDOMO KREDITO ĮSTAIGŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FORMOS IR TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO

Informuojame, kad atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 2, 4, 12, 14, 30, 31, 55, 56¹ straipsnių, 3 priedėlio pakeitimo ir įstatymo papildymo 38³, 40², 56² straipsniais įstatymą Nr. XIII-2694 (toliau - PMĮ), pagal kurį nuo 2020 m. kredito įstaigos turi deklaruoti ir mokėti avansinį papildomą kredito įstaigų pelno mokestį, 2020 m. vasario 12 d. VMI prie FM viršininko įsakymu Nr. VA-14 patvirtinta Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracijos PLN211 forma ir jos užpildymo taisyklės.

Apskaičiuojant 2020, 2021 ir 2022 metų mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaraciją turi teikti kredito įstaigos, kurios PMĮ 38³ straipsnio nustatyta tvarka, apskaičiuoja papildomą kredito įstaigų pelno mokestį:

1. Pirmųjų dviejų mokestinio laikotarpio ketvirčių avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracija teikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio trečio mėnesio penkioliktą dieną (kai mokestinis laikotarpis kalendoriniai metai - kovo 15 d.), jei papildomas kredito įstaigų pelno mokestis yra apskaičiuojamas už laikotarpį, buvusį prieš praėjusį mokestinį laikotarpį.

2. Trečiojo ir ketvirtojo mokestinio laikotarpio ketvirčių avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracija teikiama ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliktą dieną (kai mokestinis laikotarpis kalendoriniai metai - rugsėjo 15 d.), jei papildomas kredito įstaigų pelno mokestis yra apskaičiuojamas už praėjusį mokestinį laikotarpį.

2020 mokestinių metų I - II ketvirčių (pirmųjų šešių mėnesių) Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracijos PLN211 neteikia ir avansinio pelno mokesčio nemoka:

- 2019 ir 2020 mokestiniais metais įregistruotos kredito įstaigos;
- kredito įstaigos, kurios 2018 m. mokestiniu laikotarpiu neapskaičiuoja apmokestinamojo pelno sumos faktiškai apmokestinamos papildomu pelno mokesčiu (apmokestinamojo papildomu pelno mokesčiu pelno dalis, neviršijo 2 000 000 eurų; apskaičiuotas nuostolis).

2020 mokestinių metų III - IV ketvirčių (septinto - dvylikto mėnesių) Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracijos PLN211 neteikia ir avansinio pelno mokesčio nemoka:

- 2020 mokestiniais metais įregistruotos kredito įstaigos;
- kredito įstaigos, kurios 2019 m. mokestiniu laikotarpiu neapskaičiuoja apmokestinamojo pelno sumos faktiškai apmokestinamos papildomu pelno mokesčiu (apmokestinamojo papildomu pelno mokesčiu pelno dalis, neviršijo 2 000 000 eurų; apskaičiuotas nuostolis).

Avansiniam papildomam kredito įstaigų pelno mokesčiui apskaičiuoti gali būti naudojami Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos, patvirtintos VMI prie FM viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2, duomenys. Papildomu kredito įstaigų pelno mokesčiu apmokestinama suma apskaičiuojama pagal metinėje pelno mokesčio deklaracijoje (forma PLN204) deklaruotus duomenis: prie deklaracijoje 37 laukelyje įrašytos mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelno (nuostolių) sumos pridėjus 33 laukelyje įrašytą trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudų sumą bei 34 laukelyje įrašytą filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sumą ir atėmus neapmokestinamą 2 000 000 eurų sumą.

Kredito įstaigų apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas aukščiau nurodyta tvarka, apmokestinamas taikant 5 procentų papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio tarifą. Vieno ketvirčio avansinis papildomas pelno mokestis sudaro 1/4 atitinkamo mokesčio laikotarpio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio sumos.

Avansinis papildomas kredito įstaigų pelno mokestis turi būti sumokėtas į valstybės biudžetą ne vėliau kaip kiekvieno mokesčio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio penkioliktą dieną.

Teisės departamento direktorė

Rasa Virvilienė

