

**1. PMI 50 straipsnio 1 dalies 1 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

**Komentaras**

Nuo 2006 metų prasidėjusio mokestinio laikotarpio Metiniam pelno mokesčiui deklaruoti naudojamos metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formos bei jų priedai, patvirtinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko VMI prie FM 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 Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formos bei jų priedai. Šiuo įsakymu taip pat patvirtintaos minėtų pelno mokesčio deklaracijų formų bei jų priedų užpildymo taisyklės tvarka (toliau – Tvarka).

Priedai, kurių mokesčių mokėtojai pildyti neprivalo, prie metinės pelno mokesčio deklaracijos nepridedami ir mokesčių administratoriui neteikiami.

Kiekvienas Vienetas metinės pelno mokesčio deklaracijąs apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritoriniam skyriui pagal savo registravimo mokesčių mokėtoju vietą pateikia pateikti PMI 51 str. aipsnio 1-2 dalyje nustatytais terminais ir tvarka.

(taikoma apskaičiuojant 2006 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną)

————(Pakeista pagal VMI prie FM raštą 2007-09-05 Nr. (18.10-31-1)-R-8904)

**2. PMI 50 straipsnio 1 dalies 2 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

**Komentaras**

1. Nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio avansinis pelno mokestis deklaruojamas ir mokamas PMI 58 straipsnio 9 dalyje nustatyta tvarka:

— jei avansinis pelno mokestis mokamas pagal apskaičiuotą kiekvieno mėnesio pelno mokesčio sumą pateikiama Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 39 patvirtinta deklaracijos FR0308 forma. Ši deklaracija pateikiama AVMI iki kito po kiekvieno mokestinio laikotarpio ataskaitinio mėnesio 15 dienos.

— jei avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių mokestinių laikotarpių rezultatus, pateikiama Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 256 patvirtinta Pelno (pajamų) avansinio mokesčio apyskaita FR0018 (PAM-1) forma (toliau – apyskaita). 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pirmo – ketvirto mėnesių apyskaita pateikiama AVMI iki mokestinio laikotarpio pirmo mėnesio paskutinės kalendorinės dienos, o už mokestinio laikotarpio penktą – dvyliktą mėnesius apyskaita pateikiama AVMI iki mokestinio laikotarpio penkto mėnesio paskutinės kalendorinės dienos.

2. Nuo 2003 metų prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėliau PMI 47 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuotas avansinis pelno mokestis deklaruojamas pagal Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 289 „Dėl Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintą Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formą.

**Avansinio pelno mokesčio deklaracija pateikiama PMI 51 straipsnio 1 ir 3 dalyje nustatyta tvarka ir terminais.**

~~Jei avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio deklaracija už pirmuosius devynis mokestinio laikotarpio mėnesius pateikiama AVMI ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio pirmo mėnesio paskutinę dieną, o už mokestinio laikotarpio dešimtą–dvyliktą mėnesius – ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio dešimto mėnesio paskutinę dieną.~~

Jei avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, avansinio pelno mokesčio deklaracija pateikiama AVMI ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio pirmo mėnesio paskutinę dieną. Žr. PMI 51 str. 3 dalies komentarą.

**3. PMI 50 straipsnio 1 dalies 3 punkto apibendrinto paaškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

#### **Komentaras**

Užsienio apmokestinamiesiems vienetams išmokėtos pajamos (sumos) ir nuo jų apskaičiuotas pelno mokestis deklaruojamas pagal **Užsienio apmokestinamiesiems vienetams išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313 formoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Užsienio apmokestinamiesiems vienetams išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313 formos bei šios formos užpildymo taisyklių patvirtinimo“** patvirtintą Užsienio apmokestinamiesiems vienetams išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313 formą (Žin., 2002, Nr. 15-604).

**Ši deklaracijos forma pateikiama PMI 52 straipsnyje nustatyta tvarka ir terminais.**

Ši deklaracija pateikiama AVMI ne vėliau kaip per 15 dienų pasibaigus mėnesiui, kurį buvo išmokėtos pajamos (sumos). Žr. PMI 52 straipsnio komentarą.

**4. PMI 50 straipsnio 1 dalies 4 punkto apibendrinto paaškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

#### **Komentaras**

Užsienio vienetai, vykdančys veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje, pajamas deklaruoja pagal **metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204U formoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko VMI prie FM 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“** patvirtintą Metinės pelno mokesčio deklaracijos (pildo užsienio vienetai, vykdančys veiklą per nuolatinę buveinę) deklaracijos PLN204U formą (toliau – deklaracija). Šią deklaraciją užsienio vienetai turi pateikti AVMI pagal jų įregistravimo mokesčio mokėtojų vietas.

Užsienio bankų filialai (skyriniai), registruoti Lietuvos Respublikoje, metiniam pelno mokesčiui deklaruoti turi naudoti minėtą VMI prie FM viršininko įsakymu Nr. VA-2 patvirtintą Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formą ir jos priedus.

Priedai, kurių mokesčių mokėtojai pildyti neprivalo, prie deklaracijos nepridedami ir mokesčių administratoriui neteikiami.

~~Kiekvienas užsienio vienetas metinės pelno mokesčio deklaracijas apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritoriniam skyriui pagal savo įregistravimo mokesčių mokėtojų vietą turi pateikti PMI 51 str. 2 dalyje nustatytais terminais.“~~

**Metinė pelno mokesčio deklaracijos PLN204U forma pateikiama PMI 51 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytais terminais ir tvarka.**

~~(taikoma apskaičiuojant 2006 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio ir vėlesnių mokesčių laikotarpių apmokestinamąjį pelną).~~

~~————(Pakeista pagal VMI prie FM raštą 2007-09-05 Nr. (18.10-31-1) R-8904)~~

**5. PMI 50 straipsnio 1 dalies 5 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

#### **Komentaras**

Lietuvos vienetai, kitiems Lietuvos ir / ar užsienio vienetais ir / ar nuolatinei buveinei išmokėję apmokestinamus dividendus ir/ ar juos gavę iš užsienio vienetų, taip pat nuolatinės buveinės, iš užsienio vienetų gavusios apmokestinamus dividendus už joms priskirtas užsienio vienetų akcijas, kapitalo dalis ar kitų teisių turėjimą, mokesčių administratoriui privalo pateikti Dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. VA-101 „Dėl dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640 formos, jos priedų pildymo ir teikimo taisyklių patvirtinimo“. Pagal šiuo įsakymu patvirtintų FR0640 formos užpildymo taisyklių 3 punktą, apmokestinami dividendai – tai dividendai ir kitos paskirstyto pelno sumos, nuo kurių pagal PMI nuostatas privalo būti apskaičiuojamas ir į biudžetą sumokamas pelno mokestis.

Dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640 forma pateikiama PMI 36 straipsnyje nustatyta tvarka ir terminais.

~~Žr. PMI 36 straipsnio komentara.~~

**6. PMI 50 straipsnio 1 dalies 6 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

#### **Komentaras**

Laivybos vienetai, pasirinkę mokėti fiksuotą pelno mokestį nuo pajamų iš tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos, privalo užpildyti metinę fiksuoto pelno mokesčio deklaraciją ~~os~~ PLN205 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. VA-70 „Dėl Metinės fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos PLN205 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ ir ją pateikti ~~apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritoriniam skyriui.~~ **PMI 51 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytais terminais ir tvarka.**

~~(PMI 50 straipsnio 1 dalies komentaras papildytas 6 punktu pagal VMI prie FM 2012-04-06 raštą Nr. (18.10-31-1) R-3262).~~

**7. PMI 50 straipsnio 2 dalies 1 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) projektas.**

#### **Komentaras**

Vienetai kartu su metine pelno mokesčio deklaracija teikia Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. kovo

22 d. įsakymu Nr. VA-27 „Dėl Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo”. Ši forma teikiama, jei:

- per mokestinį laikotarpį (mokestinius metus ar kitoki) Lietuvos vienetas ir užsienio vienetas, vykdamasis veiklą Lietuvos Respublikoje per nuolatinę buveinę turėjo sudaręs su asocijuotu asmeniu sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių vieno / vienos vertė buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, arba

- arba turėjo sudaręs vienaarūšių ir / ar nevienarūšių sandorių ir / ar ūkinių operacijų, kurių bendra vertė per mokestinį laikotarpį (mokestinius metus ar kitoki) buvo lygi arba didesnė kaip 90 000 eurų, ir / arba

- buvo asocijuotam asmeniui suteikęs ir / arba iš jo gavęs paskolų, kurių suma nors vieną mokestinio laikotarpio dieną buvo lygi arba viršijo 90 000 eurų.

Sandorio ir / ar ūkinės operacijos vertė yra nustatoma be pridėtinės vertės mokesčio.

Ataskaitos formoje nedeklaruojami ir, skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neįtraukiami išmokėti ar gauti dividendai, suteikta ar gauta parama, mokestinių nuostolių perdavimas tarp vienetų grupės vienetų pagal PMI 56<sup>1</sup> straipsnį, avansiniai mokėjimai, darbo užmokestis, apskaičiuotas prestižas, su įstatinio kapitalo formavimu, didinimu ar mažinimu susijusios ūkinės operacijos, įmonei baigiant veiklą, išmokamos lėšos (pinigais ar turtu) vieneto dalyviui. Nustatant prievolę teikti ataskaitos formą, t. y. skaičiuojant 90 000 eurų vertę, neatsižvelgiama į per mokestinį laikotarpį gražintų atsargų, prekių, produkcijos, piniginių lėšų (paskolos) ar kito turto vertę.

Šios ataskaitos formos neteikia valstybės ir savivaldybių įmonės, vykdžiusios sandorius su savivaldybėmis arba kitomis valstybės ar savivaldybių įmonėmis.

Nustatant asocijuotą asmenį, vadovaujamas PMI 2 straipsnio 8 dalimi.

**8. PMI 50 straipsnio 2 dalies 2 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

#### **Komentaras**

Vienetai kartu su metine pelno mokesčio deklaracija  ~~turi pateikti~~ **Kontroliuojamų vienetų ir kontroliuojančių asmenų turtinių teisių bei prievolių ataskaitos FR0438 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 376 „Dėl Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos bei jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintą** ~~Kontroliuojamų vienetų ir kontroliuojančių asmenų turtinių teisių bei prievolių ataskaitos FR0438 formą (toliau – ataskaitos).~~

Šią ataskaitą teikia vienetai:

- kurie paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kontroliuoja kitus Lietuvos ar užsienio vienetus arba

- kuriuos paskutinę mokestinio laikotarpio dieną kontroliuoja kiti Lietuvos ar užsienio vienetai bei nuolatiniai gyventojai arba vienetai, kurių dalyviai paskutinę mokestinio laikotarpio dieną valdo ne mažiau kaip 10 procentų akcijų ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti.

Individualios (personalinės) įmonės, jeigu jos nekontroliuoja kitų vienetų, o jas kontroliuojantys asmenys yra tik jų savininkai, kartu su 2002 metų ir vėlesnių metų pelno mokesčio deklaracija ataskaitų FR0438 formų ~~AVM~~ **mokesčių administratoriui** teikti neprivalo.

**Taip pat ataskaitos FR0438 neprivalo teikti ir pelno nesiekiantys vienetai, kurie nevaldo kitų vienetų akcijų.**

**9. PMI 50 straipsnio 3 dalies 1 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

## Komentaras

Lietuvos vienetai ir užsienio vienetų nuolatinės buveinės, kurie atlieka ūkines operacijas, susijusias su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis pildo **Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formą, patvirtintą** Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. balandžio 22 d. įsakymu Nr. 107, „**Dėl išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo**“ ~~patvirtintą Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formą (toliau – ataskaita).~~

Ataskaitoje pateikiami duomenys apie išvestines finansines priemones – būsimuosius, išankstinius ar kitus sandorius, sudarytus (įsigytus) ankstesniais ataskaitiniais mokestiniais metais ir galiojančius tų mokestinių metų pradžioje bei sudarytus (įsigytus) tais mokestiniais metais.

Ataskaitos FR0314 formos neprivalo pildyti bankai.

**Išvestinės finansinės priemonės sąvoka pateikta PMĮ 2 straipsnio 13 dalyje**

## 10. PMĮ 50 straipsnio 3 dalies 2 punkto apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.

### Komentaras

Lietuvos vienetai, norintys atskaityti pelno mokesčio ar jam tapataus mokesčio sumą, apskaičiuotą ir sumokėtą nuo į vieneto pajamas įtrauktų kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, kartu su metine pelno mokesčio deklaracija ir jos atitinkamais priedais turi pateikti laisvos formos pažymą, kurioje nurodo kontroliuojamo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į vieneto pajamas, sumą atitinkamoje užsienio valstybėje ir pateikia nuo pozityviųjų pajamų toje užsienio valstybėje sumokėto pelno arba jam tapataus mokesčio sumos apskaičiavimą pagal **Kontroliuojamojo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklės, patvirtintas** Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. 332 „**Dėl Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklių**“ ~~patvirtintas Kontroliuojamojo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklės.~~

## 11. PMĮ 50 straipsnio 4 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) projektas.

### Komentaras

Šio straipsnio 1 dalies 3, 5, 6 punktuose, 2 dalies 1 punkte ir 3 dalies 1 punkte nustatytos ataskaitos ir deklaracijos: Užsienio apmokestinamiesiems vienetais išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0313, Dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640, Metinės fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos PLN205, Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 ir Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos, yra pateikiamos mokesčių administratoriui šių formų užpildymo ir teikimo taisyklėse nustatytais atvejais ir tvarka.

## 12. PMĮ 50 straipsnio 5 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.

### Komentaras

Lietuvos vienetai ir užsienio vienetų nuolatinės buveinės užpildytą Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formą, patvirtintą Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos

Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. balandžio 22 d. įsakymu Nr. 107 „**Dėl Išvestinių finansinių priemonių ataskaitos FR0314 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo**“ saugo vienetė. Ši ataskaita pateikiama tik mokesčių administratoriui pareikalavus.

**13. PMI 50 straipsnio 6 dalies apibendrinto paaiškinimo (komentarų) pakeitimo projektas.**

**Komentaras**

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustato deklaracijų (metinės pelno mokesčio deklaracijos, avansinio pelno mokesčio deklaracijos, deklaracijos apie užsienio vienetui išmokėtas pajamas (sumas) ir apskaičiuotą bei į biudžetą sumokėtą pelno mokestį, užsienio vieneto, vykdančio veiklą Lietuvos Respublikoje (nuolatinės buveinės) deklaracijos, deklaracijos apie nuo gautų ir išmokėtų dividendų apskaičiuotą ir sumokėtą pelno mokestį, metinės fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos ir kitų deklaracijų) ir ataskaitų (asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos, ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei gyventojus, išvestinių finansinių priemonių ataskaitos ir kitų ataskaitų) formas ir jų užpildymo **bei pateikimo** tvarką.

~~Kada turi būti pildoma išvestinių finansinių priemonių ataskaita, paaiškinta PMI 50 straipsnio 3 dalies 1 punkte.~~

~~(Pakeista pagal VMI prie FM 2011-01-17 raštą Nr. (18.10-31-1) R-638)~~