



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Metinės pelno mokesčio deklaracijos formos PLN204 pildymas

Atnaujinimo data: 2025-04-23

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Pelno mokesčio deklaravimas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos (toliau - Deklaracija) PLN204 struktūra
- Deklaracijos PLN204 priedų pildymas
- Deklaracijos PLN204 pildymas
- Aktualūs Pelno mokesčio įstatymo (toliau - PMĮ) pakeitimai nuo 2025 m.
- Teisės aktai

Trumpiniai

VMI - Valstybinė mokesčių inspekcija;

EDS - Elektroninio deklaravimo sistema;

UAB - uždaroji akcinė bendrovė;

EEE - Europos ekonominė erdvė;

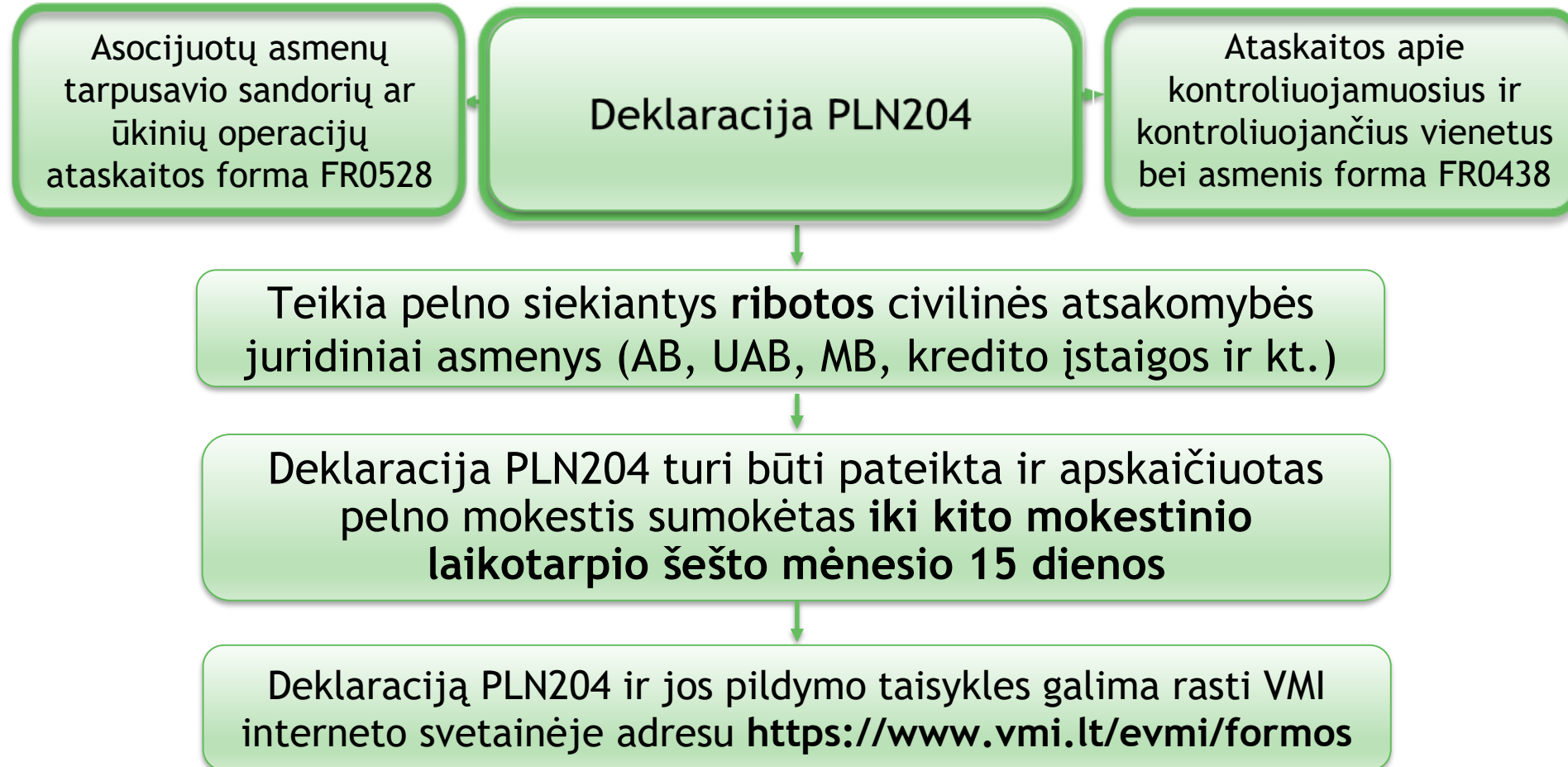
MTEP - Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra;

VP - Vertybiniai popieriai;

VŠĮ - Viešoji įstaiga;

IFP - Išvestinės finansinės priemonės.

Pelno mokesčio deklaravimas



Pelno mokesčio deklaravimas

Apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai)
apskaičiuojamas **netiesioginiu būdu**

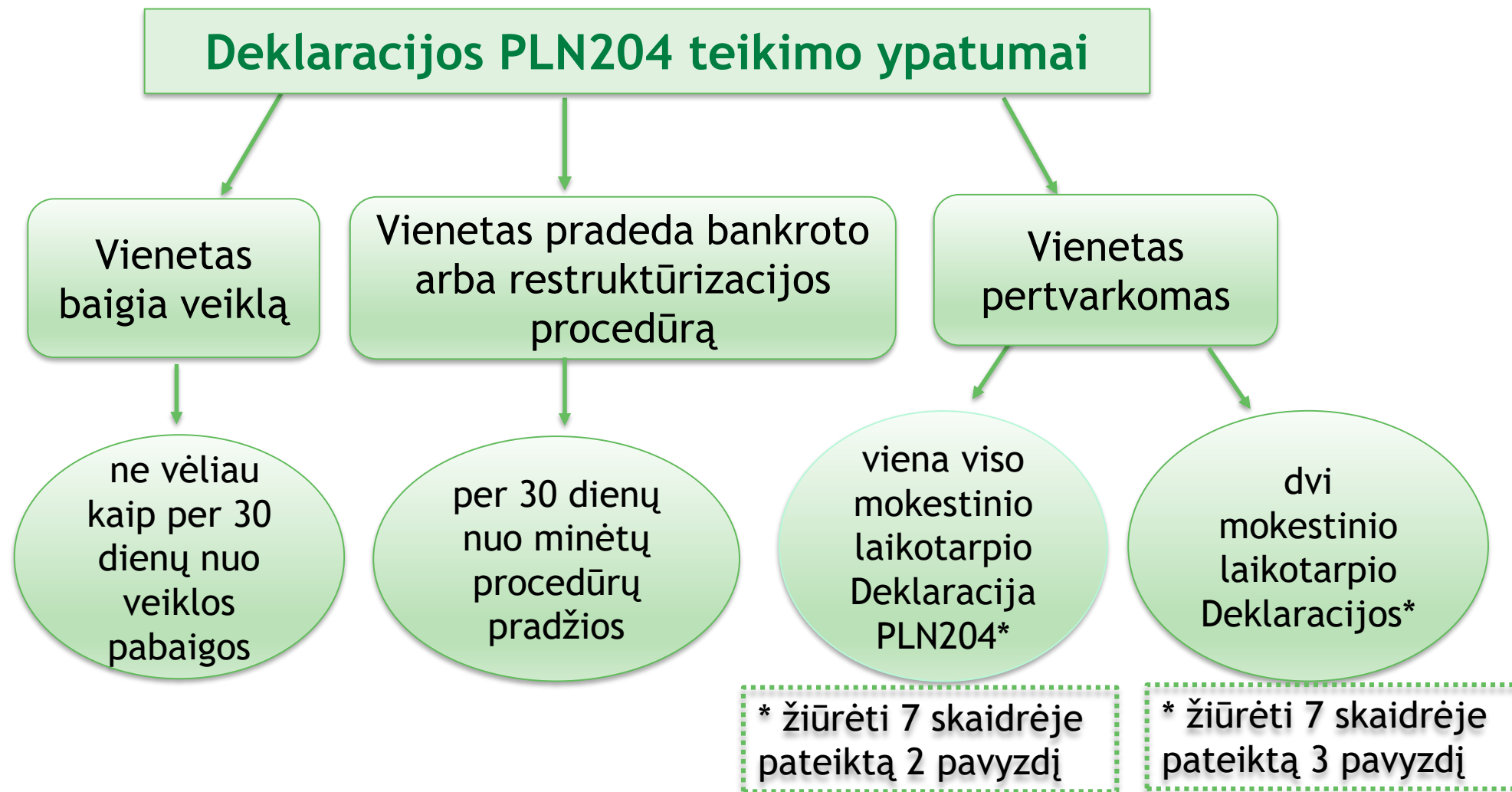


Deklaracijoje įrašoma finansinėje
apskaitoje apskaičiuota pelno
(nuostolių) prieš apmokestinimą
suma



padidinama (sumažinama), atsižvelgiant į PMĮ taikomas apmokestinimo sąlygas

Pelno mokesčio deklaravimas



Pelno mokesčio deklaravimas

1 pavyzdys

- UAB mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai. Ji dėl reorganizavimo baigia savo veiklą kalendorinių metų birželio 30 d., vadinasi, UAB paskutinio mokestinio laikotarpio Deklaraciją PLN204 turi pateikti per 30 dienų nuo savo veiklos pabaigos, t. y. iki liepos 30 d.

2 pavyzdys

- Individuali įmonė pertvarkoma į UAB. Pertvarkytas juridinis asmuo, t. y. UAB, turi pateikti vieną viso mokestinio laikotarpio Deklaraciją PLN204.

3 pavyzdys

- UAB nuo 2024 m. balandžio 1 d. pertvarkoma į VšĮ. Deklaraciją PLN204 už laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. kovo 31 d. teikia UAB, o už laikotarpį nuo 2024 m. balandžio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. VšĮ teikia Deklaracijos PLN204N formą.

Deklaracijos PLN204 struktūra

Deklaracijos PLN204 priedai

PLN204S Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais

PLN204Z Neapmokestinamosios pajamos

PLN204F Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai)

PLN204G Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų

PLN204C Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas

PLN204E Neapmokestinami dividendai

PLN204K Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas

PLN204R Stambus projektas (PMĮ 58 straipsnio 16-2 ar 16-3 dalis)

Deklaracijos PLN204 struktūra

- Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančiuosius vienetus bei asmenis forma **FR0438**.
- Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos forma **FR0528**.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas



4 pavyzdys

Pardavėja UAB X, kurioje dirba 20 žmonių ir metinės jos pajamos siekia 700 000 Eur, 2024 m. pristatydama produkciją kitai įmonei, apgadino tai įmonei priklausančią kiemo tvorą. Pardavėja UAB X atlygino faktiškai padarytą žalą 350 Eur.

Ar išmokėta suma pripažįstama leidžiamais atskaitymais ir kuriame priede ji nurodoma?

Žalos atlyginimo suma priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams, ji nurodoma įrašant 19 kodą PLN204S priede.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

5 pavyzdys

UAB X 2024 m. negrynaisiais pinigais suteikė paramą - 25 000 Eur.

Įprastinės veiklos apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš veiklos pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių mokestinių laikotarpių mokestinius nuostolius, yra 80 000 Eur.

VP ir IFP perleidimo pelnas - 20 000 Eur.

Kokią paramos sumą galima atimti iš pajamų ir ją nurodyti Deklaracijos PLN204 42 laukelyje?

UAB X iš pajamų gali atimti ne didesnę kaip 40 000 Eur $((80\ 000 + 20\ 000) \times 40/100)$ paramai skirtų išlaidų sumą ir šią atskaitomą sumą nurodyti Deklaracijos PLN204 42 laukelyje.

✓ PLN204S priede 12 kodu nurodoma 25 000 Eur suma.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204
PLN204S priedas



PLN204 Versija **08**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

SAŃAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS NELEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS

6 Mokesstinis laikotarpis nuo

2 0 2 4 - 0 1 - 0 1

iki

2 0 2 4 - 1 2 - 3 1

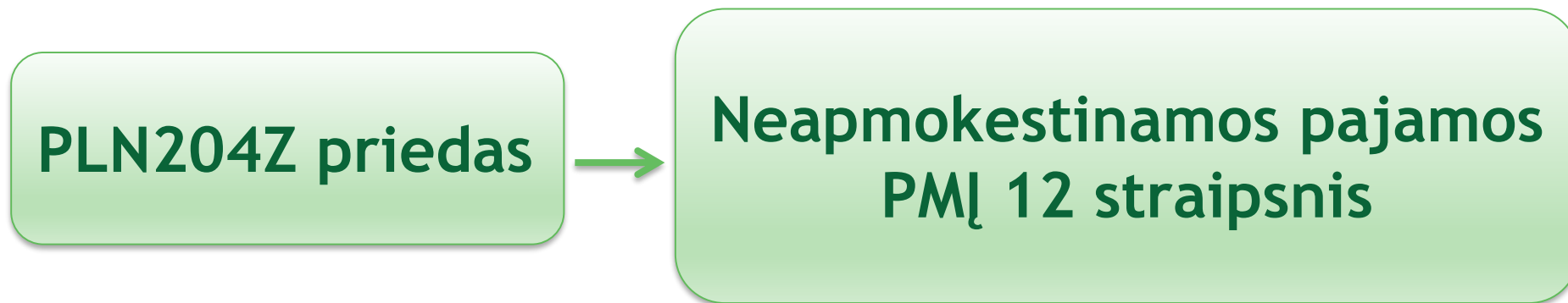
S1 Rūšies kodas S2 Suma

S1 Rūšies kodas S2 Suma

1	1 2	2 5 0 0 0
2	1 9	3 5 0
3		
4		

17		
18		
19		
20		

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas



6 pavyzdys

UAB X 2024 m. iš savo pirkėjų gavo 300 Eur delspinigių dėl pavėluoto jų atsiskaitymo (laiku neapmokėtų sąskaitų) už patiektą produkciją pagal sudarytos pirkimo - pardavimo sutarties sąlygas.

Kuriame priede nurodoma gauta suma?

UAB X gauti delspinigiai nurodomi įrašant 06 kodą PLN204Z priede.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204 PLN204Z priedas

PLN204	Yersija	08
--------	---------	----

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)	<input type="text"/>	PLN204Z
--	----------------------	----------------

Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS

6 Mokesstinis laikotarpis nuo	<input type="text" value="2024-01-01"/>	iki	<input type="text" value="2024-12-31"/>
-------------------------------	---	-----	---

	Z1 Neapmokestinamųjų pajamų rūšies kodas	Z2 Suma
1	<input type="text" value="06"/>	<input type="text" value="300"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204F priedas
Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių
perleidimo pajamos (nuostoliai)

I dalis

Mokestinio laikotarpio VP ir/ar IFP
perleidimo rezultatas ir iš kitų vienetų
perimtų ir/ar kitiems vienetams perduotų VP
ir/ar IFP perleidimo nuostolių duomenys
reorganizavimo ir perleidimo atvejais
(PMĮ 43 bei 56-1 straipsniai)

II dalis

Iš kitų vienetų grupės
vienetų **perimti** VP ir
IFP nuostoliai

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

7 pavyzdys

UAB X 2024 m. įsigijo 3 proc. kito Lietuvos vieneto akcijų ir tais pačiais metais jas pardavė uždirbdama 20 000 Eur perleidimo pelno.

Kuriame priede nurodomas akcijų perleidimo rezultatas?

PLN204F priedo F1 laukelyje UAB X turi įrašyti VP perleidimo rezultatą - pelno sumą.

Tuo atveju, jei iš akcijų perleidimo būtų apskaičiuoti nuostoliai, tai jų suma šio priedo F1 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204 PLN204F priedas



1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204F
Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO PAJAMOS (NUOSTOLIAI)

6 Mokesstinis laikotarpis nuo iki

I. VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas

F1 VP perleidimo rezultatas (+/-) (neįskaitant deklaracijos PLN204 24 laukelyje įrašytos VP perleidimo nuostolių sumos)	<input type="text" value="20000"/>	F5 PM 41 str. nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais įsigyjamo vieneto perduotų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PM 43 str.	<input type="text" value=""/>
F2 Atskaitomi akcijų, nurodytų PM 30 str. 2 d., perleidimo nuostoliai (-) (užpildoma, jei F1>0, F2 laukelis negali būti >F1)	<input type="text" value=""/>	F6 PM 41 str. nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais išperleidžiančiojo ar įsigyjamo vieneto perimtų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PM 43 str.	<input type="text" value=""/>
F3 Išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostoliai) (+/-)	<input type="text" value=""/>	F7 PM 58-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetais perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma	<input type="text" value=""/>
F4 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (F4=F1-F2+F3) (+/-)	<input type="text" value="20000"/>		

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204C priedas

I dalis

vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus

II dalis

gauna kitų (ne per nuolatinę buveinę) užsienio valstybėje apmokestinamų pajamų, nuo kurių toje valstybėje sumokėta pelno ar jam tapatų mokesčių Lietuvoje atskaito iš pelno mokesčio sumos

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

8 pavyzdys

UAB X užsienio valstybėje (Mongolijoje) turi įregistruotą nuolatinę buveinę, per kurią vykdo paslaugų veiklą. 2024 m. UAB X iš šios veiklos uždirbo pajamų, kurios buvo apmokestintos pelno ar jam tapačiu mokesčiu Mongolijoje pagal jos teisės aktus. Su Mongolija Lietuva nėra pasirašiusi tarptautinės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties.

Kuriame priede nurodomos per Mongolijoje įsteigtą nuolatinę buveinę uždirbtos pajamos?

Šiuo atveju UAB X turi už 2024 m. mokestinį laikotarpį užpildyti PLN204C priedo I dalį ir ją pridėti prie Deklaracijos PLN204.

✓ PLN204C priedas neturėtų būti pildomas tuo atveju, jei UAB X per tam tikroje užsienio valstybėje **įregistruotą nuolatinę buveinę** uždirbtų pajamų, apmokestintų pelno ar jam tapačiu mokesčiu užsienio valstybėje, su kuria Lietuva yra pasirašiusi tarptautinę dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, ar ta užsienio valstybė būtų EEE valstybės narė.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

**PLN204E
priedas**

Lietuvos vienetams ir/arba nuolatinėms
buveinėms išmokėtų pagal PMĮ 33 straipsnio 2
dalį neapmokestinamų **dividendų** bendra suma

Draudimo įmonėms, vykdančioms profesinių
pensijų kaupimo veiklą, išmokėtų
neapmokestinamų dividendų bendra suma

Užsienio vienetams (pagal kiekvieną užsienio
vienetą) išmokėti pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalies
nuostatas neapmokestinami dividendai

Kolektyvinio investavimo subjektams bei rizikos ir
privataus kapitalo subjektams (pagal kiekvieną
vienetą) išmokėti neapmokestinami dividendai

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

9 pavyzdys

2024 m. balandžio mėnesį UAB X išmokėjo 1 900 Eur dividendų Vokietijos įmonei, nuo 2022 m. valdančiai 18 proc. suteikiančių balsavimo teisę akcijų.

Ar išmokėti dividendai apmokestinami pelno mokesčiu ir kuriame priede jie nurodomi?

Vokietijos įmonė ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų (įskaitant dividendų paskirstymo momentą) valdė ne mažiau kaip 10 proc. balsavimo teisę suteikiančių UAB X akcijų, tai nuo Vokietijos įmonei išmokamų dividendų UAB X **neturi** išskaičiuoti pelno mokesčio pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalį.

Išmokėti neapmokestinami dividendai turi būti nurodomi PLN204E priede (III dalies **E3-E8 laukeliai**).

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204 PLN204E priedas



1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) **PLN204E**
Formos PLN204 priedas

NEAPMOKESTINAMI DIVIDENDAI

6 Mokesstinis laikotarpis nuo iki

I. Lietuvos vienetams ir / arba nuolatiniams buveinėms išmokėti neapmokestinami dividendai

E1 Bendra suma (pagal PMĮ 33 str. 2 d.) E1A Bendra suma (pagal PMĮ 12 str. 18 p.)

II. Draudimo įmonėms, vykdančioms profesinių pensijų kaupimo veiklą, išmokėti neapmokestinami dividendai

E2 Bendra suma

III. Užsienio vienetams išmokėti pagal PMĮ 34 str. 2 dalį neapmokestinami dividendai

E3 Užsienio vieneto pavadinimas E4 Identifikacinis numeris (kodas) E5 Balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (procentais) E6 Išmokėtų dividendų suma E7 Valstybės kodas E8 Registravimo vieta (adresas)

1 E3 E4 E5 % E6

E7 E8

2 E3 E4 E5 , % E6

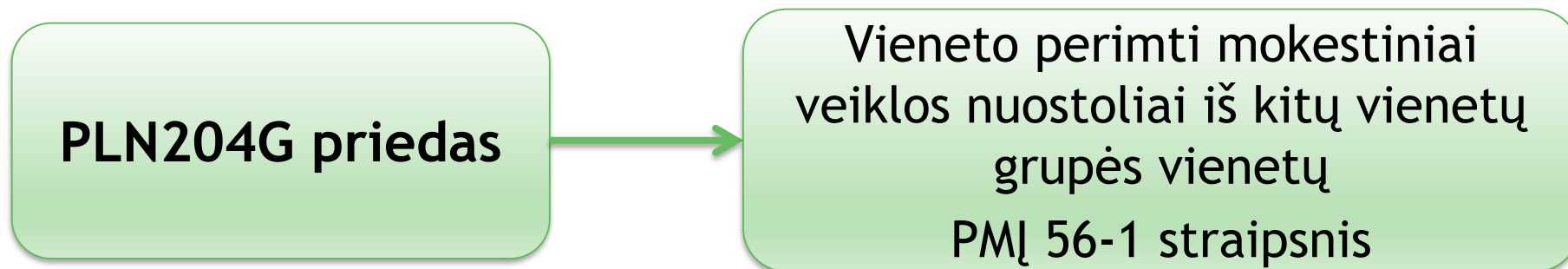
E7 E8

E9 Bendra išmokėtų dividendų suma (E6 laukelių suma šiame lape) E10 Pridėtas papildomas lapas PLN204EP E11 Bendra šio ir papildomų lapų (PLN204EP) E9 laukelių suma

IV. Kolektyvinio investavimo subjektams, rizikos ir privataus kapitalo subjektams išmokėti neapmokestinami dividendai

E12 Vieneto pavadinimas E13 Identifikacinis numeris (kodas) E14 Vieneto veiklos forma E15 Išmokėtų dividendų suma E16 Valstybės kodas E17 Registravimo vieta (adresas)

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas



10 pavyzdys

Patronuojanti įmonė UAB A nuo 2021 m. valdo 100 proc. dukterinės įmonės UAB X akcijų paketą. Pelningai dirbanti dukterinė įmonė, PMĮ 56-1 straipsnyje nustatyta tvarka tenkinant reikalavimus, 2025-03-24 perėmė iš vienetų grupėje ilgiau nei 2 metus esančios patronuojančios įmonės 2022 m. veiklos nuostolius (3 000 Eur).

Kuriame priede ir kuriame Deklaracijos PLN204 laukelyje nurodomi UAB X iš grupės vieneto perimti veiklos nuostoliai?

PMĮ 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais veiklos nuostolius perimanti UAB X šių perimtų veiklos nuostolių sumą turi įrašyti 2024 m. PLN204G priede (G1-G5 laukeliai) ir iš šio priedo G5 laukelio visa nuostolių suma atsikelia į Deklaracijos PLN204 III dalies 51 laukelį.

✓ UAB A, kaip grupės vienetas, perduotus veiklos nuostolius nurodo Deklaracijos PLN204 III dalies 67 laukelyje.

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204 PLN204G priedas



1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204G Priedo lapo numeris

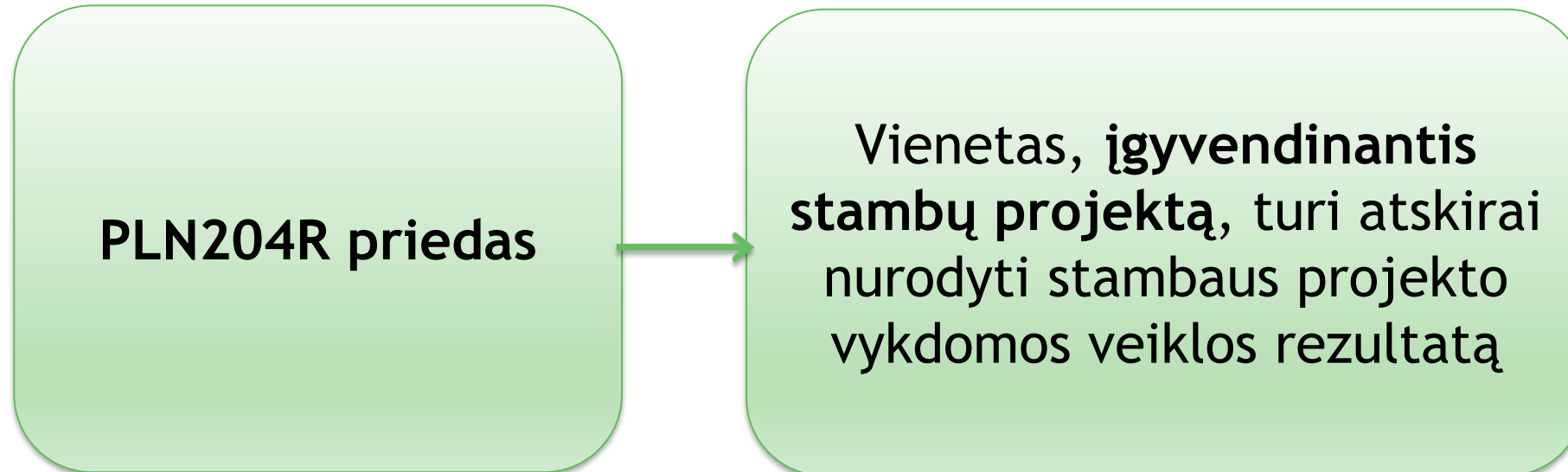
Formos PLN204 arba PLN204A priedas

PERIMTI MOKESTINIAI VEIKLOS NUOSTOLIAI IŠ VIENETŲ GRUPĖS VIENETŲ

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki

	G1 Veiklos nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)	G2 Valstybės kodas	G3 PM 56-1 str. nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų veiklos nuostolių suma	G4 Veiklos nuostolių perėmimo data
1	<input type="text" value="4000004"/>	<input type="text" value="LT"/>	<input type="text" value="3000"/>	<input type="text" value="2025-03-24"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="MMMM-mm-dd"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="MMMM-mm-dd"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="MMMM-mm-dd"/>

Deklaracijos PLN204 priedų pildymas



Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204K priede
apskaičiuojamos
kontroliuojamojo
subjekto pajamos
ar jų dalis
PMĮ 39 straipsnis

nurodomi Lietuvos vieneto kontroliuojamojo
užsienio vieneto duomenys

nustatoma į kontroliuojančio Lietuvos vieneto
įtraukiamų kontroliuojamojo užsienio vieneto
pozityviųjų pajamų suma

apskaičiuojama suma nuo užsienio subjekto pozityviųjų
pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio
valstybėje sumokėto pelno ar jam tapataus mokesčio,
atskaitomo iš Lietuvoje apskaičiuotos mokėtinos į
biudžetą pelno mokesčio sumos

Deklaracijos PLN204 pildymas

PLN 204 Versija 0 8

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokesčių laikotarpis nuo ... iki ...

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotas ar kitaip organizuotas tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytas atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizacijoje ar perleidime?

17 Teikiamos ataskaitos

17A Ar palūkanų sąnaudos taikomos PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)?

II. Mokesčio bazė

18 Mokesčio bazė (brauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičius)

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostolis (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytas atvejis suma (21=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 28 str.

23 Mokesčio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesčio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjant vienetą pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesčio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingų jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokesčių harkos neatitiktis (PMĮ 4 str. 8 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27=28+29+30+31+31A), iš to sk.

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirtos per nuolatinės buveinės pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32=33+34+35+36+36A), iš to sk.:

33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybai neatsilygintai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

35 Beveikšios skolos

36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.

36A Praėjusio mokesčio laikotarpio neatskaičytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)

37 Mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostolis (-) (37=19+20+21+26+27+32)

38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

Tampiniai: PM – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybiniai popieriai
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laivejė ekonominė zona

Pažabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokesčių laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (perenamasis mokesčių laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data, jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant stambų projektą, 19 laukelyje įrašoma mokesčio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomo stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 10^a arba 10^b dalių nuostatų.

I dalyje nurodomi mokesčių mokėtojo ir Deklaracijos PLN204 duomenys

17B laukelis skirtas vienetais, jeigu jie vadovaudamiesi PMĮ 40-2 straipsnio nustatyta tvarka, apskaičiuoja turto perkėlimo pajamas

17C laukelį renkasi „Taip“ tik kredito įstaigos, kurios pagal PMĮ 38-3 straipsnio nuostatas apskaičiuoja papildomą Kredito įstaigų pelno mokestį, kitos įmonės renkasi „Ne“

II dalis mokesčio bazė

18 laukelyje nurodoma bendra apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų suma

18A laukelyje automatiškai įsirašo iš PLN204R priedo R6 laukelio pajamų, gautų įgyvendinant stambų projektą, suma

Deklaracijos PLN204 pildymas

PLN204 Versija 0 8

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 (2022 m. balandžio 13 d. įsakymu Nr. VA-35 redakcija)

I. Mokesčių mokesčio deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokesčio deklaracijos numeris (kodas)

2 Mokesčių mokesčio pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokesčių laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data M M M M - m m - d d

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitap organizuotais tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perdime?

17 Turtinės ataskaitos FR0528

17A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)?

II. Mokesčio bazė

18 Į mokesčio bazę įtraukti visų vienetų pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičius

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) papildinio PMĮ nustatytais atvejais suma (21=>22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokesčio laikotarpio pajamų (pelno) papildinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesčio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjantiems vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesčio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokesčių tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27=>28+29+30+31+31A), iš to sk.

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32=>33+34+35+36+36A), iš to sk.

33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudoms pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies pamėgimo nevygimtinais suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 47-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

35 Bevilniškos skolos

36 Igaliausio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 10 ir 11 str.

36A Praėjusio mokesčio laikotarpio neatskaiytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)

37 Mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37=>19+20+21-26-27-32)

38 Pozityviosios pajamos (suma) (rašoma iš PLN204R priedo lapų K16 laukelio)

Trumpiniai: PM – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybinių popierių
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokesčio laikotarpis, neatšiejantį tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (perinamasis mokesčių laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data, jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant stambų projektą, 19 laukelyje įrašoma mokesčio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomo stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 10^a arba 10^b dalių nuostatų.

III dalis apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 laukelyje įrašoma iš metinės pelno (nuostolių) ataskaitos pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma

20 ir 21 laukeliuose įrašomos sumos, didinančios apmokestinamąjį pelną

20 laukelyje automatiškai įsirašo iš PLN204S priedo bendra neleidžiamų atskaitymų suma

25A laukelyje įrašomos turto vertės padidėjimo apmokestinamosios pajamos, apskaičiuotos PMĮ 40-2 straipsnyje nustatyta tvarka

25B laukelyje įrašomos sumos, kurios yra mokesstinės tvarkos neatitikimas, tačiau neįtraukiamos į pajamas taikant PMĮ 4 straipsnio 6 dalies 3 punktą

Deklaracijos PLN204 pildymas

PLN 204 Versija 08

I. Mokesčių mokesčio ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokesčio pavadinimas

4 Vidutinė sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokesstinis laikotarpis nuo ... iki ...

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data ...

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotas ar kitap organizuotas tikslines teritorijose?

10 Ar vienetas per mokesstinį laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytas atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvio reorganizacime ar perleidime?

II. Mokesčio bazė

18 (mokesčio bazė (trauktų visų vienetų pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to atskaičius ...)

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) atskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) papildomo PMĮ nustatytais atvejais suma (21)=22+23+24+25+25A+25B, iš to atskaičius ...

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokesstinio laikotarpio pajamų (pelno) papildymas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesstinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įgyvendinamam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesstinio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo kūrį pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ 25A str.

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokesstinės tvarkos neatsikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

27 Neįtraukiamos mokesčio bazę pajamos (27)=28+29+30+31+31A, iš to atskaičius ...

28 Lietuvos vienetų pajamos, uždribtos per nuolatinės buveinės pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

31A Lietuvos vienetų pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32)=33+34+35+36+36A, iš to atskaičius ...

33 Triginio dydžio MTEP darbuotojų sąnaudų suma pagal PMĮ 17-18 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybai neišgryninami suteikti išėjimo sumų pagal PMĮ 32 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

35 Bendrosios skolos

36 Įgijimo būdu nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 str. 9 str.

36A Prėjęs mokesstinio laikotarpio neatskaičių palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)

37 Mokesstinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37)=19-20+21-26-27-32

38 Pozityviosios pajamos (suma) (rašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

Turpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybinai popieriai
MTEP – Mokymai, tyrimai ir eksperimentinė piera
LEZ – Laisvųjų ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokesstinis laikotarpis, neatšiekiant tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, šiekvieną atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokesstinis laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data, jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant sambūvio projekto, 19 laukelyje įrašoma mokesstinio laikotarpio transiinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomo stambaus projekto veiklos, neatsikračius PMĮ 56 str. VP arba VP kelių nuostatai.

26 laukelyje automatiškai įsirašo iš PLN204Z priedo bendra neapmokestinamųjų pajamų suma
27 ir 32 laukeliuose įrašomos apmokestinamąjį pelną mažinančios sumos

37 laukelyje įrašomas veiklos rezultatas - pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir neatėmus suteiktos paramos bei mokesčių nuostolių)
38 laukelyje automatiškai įsirašo suma iš PLN204K priedo

Deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)	PLN204	Version 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)	55A Pelnio mokesčio suma (55A=52A+64A)	55B Pelnio mokesčio suma (55B=52B+64B)	
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)	55 Pelnio mokesčio suma (55=55A+55B)		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=>0)	56 Pelnio mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)	57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)	58 Pelnio mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatgintinai suvartotų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58=<=75% 55 laukelio sumos)		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitytųjų paramai	59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokesčio sumažinimais (59=55-56-58)		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitytųjų paramai	60 Atskaitomas užsienio valstybės sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C formos C39 laukelio suma)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=<=43A)	61 Atskaitomas užsienio valstybės nuo požiūvių pajamų sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 59 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitytųjų paramai	62 Pelnio mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)		
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	63 Užskaitomas gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma	64 Mokesčiai (-) / grąžintiniai (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)	65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma=>0)	66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtus veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimas dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49=<=48)	66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtus veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=<=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.	67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.	68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma			
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)			
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		
53A Mokesčio tarifo kodas	53B Mokesčio tarifo kodas		
54A Tarifas (procentais)	54B Tarifas (procentais)		
	IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
	69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 36-3 str.)		
	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		
	71 Papildomo pelno mokesčio suma		

39 laukelis užpildomas iš PLN204F priedo **39A laukelyje** įrašoma veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno (nuostolių) suma **40 ir 41 laukeliuose** įrašomas mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai be VP ir (ar) IFP perleidimo rezultato ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, rezultato

42 laukelyje įrašoma iš pajamų atskaitoma dviguba, bet atitinkanti apribojimus suteiktos paramos suma

43 laukelyje įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitytųjų paramai

43A laukelyje įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno suma po atskaitytųjų paramai

43B laukelyje įrašoma atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, praėjusių mokestinių metų nuostolių suma

Deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		P L N 2 0 4 Versija 0 8		2	
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+64A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+64B)	
39A Mokestinio laikotarpio veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)			
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.			
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39-39A>=0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų			
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39-39A<0)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai neatygingintai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)			
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokesčių atskaityta			
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C nuost. PLN204C1 laukelio 39 laukelio suma)			
43A Mokestinio laikotarpio veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 30 str. (suma [rašoma iš PLN204K priedo formų K22 laukelio])			
43B Atskaityta veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)		62 Pelno mokesčio suma, sumažinta biudžetą (62=59-60-61)			
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.			
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokeština (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)			
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma			
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
47A Iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		66 Pagal PMĮ 43 str. iš periodizacijos ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma			
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B +44-46-47-47A arba 49+53A-43B+44-46-47-47A-47, įtsp. 48 laukelio suma=>0)		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma			
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma			
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupių vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.		69 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)			
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		70 Papildomo pelno mokesčio suma			
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma					
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)					
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma					
52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma					
53A Mokesčio tarifo kodas		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
53B Mokesčio tarifo kodas		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)			
54A Tarifas (procentais)		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)			
54B Tarifas (procentais)		71 Papildomo pelno mokesčio suma			

45, 46 ir 47 laukeliuose įrašomi atskaitomi ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostoliai (PMĮ 30 straipsnis)

47A laukelyje įrašoma iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno sumos, nurodytos 43A laukelyje, atskaityta veiklos nuostolių suma

48 laukelyje įrašoma PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, sumažinta atskaitoma paramos suma bei mokesčių nuostolių suma

49 laukelyje įrašoma per mokesčių laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų suma (PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalis)

Deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN 204	Versija 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)				
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=0)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)		
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)				
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 59 str. 16 d. 3 p.		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		%
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai nedirbtinai suestųjų lėšų pagal PMĮ 45-2 str. (58=75% 55 laukelio sumos)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=43A)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (59=55-56-58))		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
45 iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo poarchylių pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
46 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma		62 Pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (62=59-60-61))		
47 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
47A iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
48 Apmokestinamas pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B +44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma=0)		65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimas dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49=48)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 30-3 str.)		
53A Mokesčio tarifo kodas	53B Mokesčio tarifo kodas	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		%
54A Tarifas (procentais)	54B Tarifas (procentais)	71 Papildomo pelno mokesčio suma		

50 laukelyje automatiškai įsirašo suma iš PLN204F priedo

51 laukelyje automatiškai įrašoma suma iš PLN204G priedo

52 laukelyje įrašoma apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto ir (arba) dėl iš kito vienetų grupės vieneto (vienetų) perimtų mokesčių nuostolių

Deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN 204	Versija 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelno mokesčio suma (55A+52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B+52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55+55A+55B)		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PM 58 str. 16 d. 3 p.		
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39-39A>=0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		%
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39-39A<0)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai neatlyginamai suteiktų lėšų pagal PM 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)		
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PM 26 str. 2 d.)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokesinė biudžetą (59=55-56-58)		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PM 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PM 39 str. (suma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)		62 Pelno mokesčio suma, mokesinė biudžetą (62=59-60-61)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PM 33 str. 3 d.		
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokesinė (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Pagal PM 43 str. įsigyjamajam vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65A Pagal PM 43 str. įsigyjamajam vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
47A Iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PM 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PM 30 str.)		66 Pagal PM 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PM 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma<=0)		66A Pagal PM 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl įvenčių pagal PM 46-1 str. (49<=48)		67 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PM 56-1 str.		68 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PM 56-1 str.		69 Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas (69=70-71)		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		%
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		71 Papildomo pelno mokesčio suma		
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma				
52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma				
53A Mokesčio tarifo kodas				
53B Mokesčio tarifo kodas				
54A Tarifas (procentais)	%	54B Tarifas (procentais)	%	

55 laukelyje nurodoma 55A ir/ar 55B laukeliuose apskaičiuota bendra pelno mokesčio suma

52A ir/ar 52B laukeliuose nurodoma apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, atsižvelgiant į taikomus pelno mokesčio tarifus

53A ir/ar 53B laukeliuose nurodomas taikomo pelno mokesčio tarifo kodas

54A ir/ar 54B laukeliuose nurodomas pelno mokesčio tarifas

Deklaracijos PLN204 pildymas

Pelno mokesčio tarifai:

(taikomi apskaičiuojant, deklaruojant pelno mokestį už 2024 m.)

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 straipsnio 3 dalies sąlygų*

0 proc. pelno mokesčio tarifu apmokestinamas vienetų pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas, kai tenkinamos prieš tai išdėstytos ir papildomos sąlygos dėl šio tarifo taikymo

Deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		PLN204	Metai 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelyje) (+ / -)		55A Pelno mokesčio suma (55A+52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B+52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=>0)		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		%
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (59=55-56-58))		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=>43A)		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 59 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		62 Pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (62=59-60-61))		
45 iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
46 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
47 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65 Pagal PMĮ 43 str. įsijaučiamam vieneto perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47A iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsijaučiamam vieneto perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma=>0)		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsijaučiamo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49=>48)		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsijaučiamo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=>44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma				
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)				
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 36-3 str.)		
53A Mokesčio tarifo kodas	53B Mokesčio tarifo kodas	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		%
54A Tarifas (procentais)	54B Tarifas (procentais)	71 Papildomo pelno mokesčio suma		

58 laukelyje įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį

60 laukelyje automatiškai įsirašo atskaitoma pelno mokesčio suma iš PLN204C priedo

63 laukelyje įrašoma nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų išskaičiuota pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas

64 laukelyje įrašoma mokėtina / gražintina pelno mokesčio suma

Deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN 204	Versija 0 8	2
39 VP ir investicinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		56 Pelno mokesčio suma (56=55A+55B)		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A):		57 Pelno mokesčio suma mažinimo suma pagal PM 58 str. 16 d. 3 p.		
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=0)		58 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)		59 Pelno mokesčio suma mažinimo dalis del filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PM 46-2 str. (59=75% 55 laukelio sumos)		
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PM 28 str. 2 d.)		60 Apskačiuota pelno mokesčio suma, mokėtina biudžetą (59+55-56-58)		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PM 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=43A)		62 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PM 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
44 VP ir investicinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		63 Pelno mokesčio suma, mokėtina biudžetą (62+59-60-61)		
45 iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PM 33 str. 3 d.		
46 iš VP ir investicinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64+63-62)		
47 iš VP ir investicinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		66 Pagal PM 43 str. įsigyjantįjam vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47A iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PM 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PM 30 str.)		67 Pagal PM 43 str. įsigyjantįjam vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PM 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma=0)		68 Pagal PM 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno suma mažinimo suma dėl investicijų pagal PM 46-1 str. (49=48)		69 Pagal PM 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno suma mažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir investicinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PM 56-1 str.		70 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno suma mažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PM 56-1 str.		71 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno suma mažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma				
52 Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)				
52A Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma		52B Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma		
53A Mokesčio tarifo kodas		53B Mokesčio tarifo kodas		
54A Tarifas (procentais)		54B Tarifas (procentais)		

IV dalyje apskaičiuojama papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio suma pagal PM 38-3 straipsnį

69 laukelio suma apskaičiuojama prie 37 laukelio „Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelno (nuostolių) sumos pridėjus dvi trečiąsias 33 laukelyje įrašytos trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudų sumos bei 34 laukelyje įrašytą filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sumą ir atėmus neapmokestinamą 2 mln. Eur sumą

71 laukelyje įrašoma papildoma Kredito įstaigų pelno mokesčio suma, kuri apskaičiuojama 69 laukelyje įrašytą apmokestinamojo pelno sumą padauginus iš 5 proc. tarifo

Deklaracijos PLN204 pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204 pavyzdys

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys		PLN204 Versija 08	
1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 (2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)	
2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas	U A B X		
4 Vidutiniškai esančių darbuotojų skaičius	20		
METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys			
6 Mokestinis laikotarpis nuo	2024-01-01	iki	2024-12-31
8 Data	MM-MM-DD	9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?	<input type="checkbox"/>
II. Mokesčio bazė		18 Į mokesčio bazę (trauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičiaus	700000
III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas		18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (įrašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)	
19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuota mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą	74950	29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PM 33 str. 1 d.	
20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)	25350	30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PM 33 str. 2 d.	
21 Pajamų (pelno) padidinimo PM nustatytais atvejais suma (21>=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.		31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PM 35 str.	
22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PM 38 str.		31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PM 39 str. 10 d.	
23 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidėjimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PM 40 str. 2 d.		32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32>=33+34+35+36+36A), iš to sk.	
24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjant vienetai pagal PM 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesstinio laikotarpio pradžios iki pabaigos)		33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PM 17-1 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)	
25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PM		34 Filmo arba jo dalies gamybai neathgintinai suteiktų lešų suma pagal PM 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)	
25A Turto perkėlimo pajamos pagal PM 40-2 str.		35 Beviškos skolos	
25B Pajamų suma dėl mokesčių tvarkos neatitikimo (PM 4 str. 6 d. 3 p.)		36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PM 18 ir 19 str.	
26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PM 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)	300	36A Praėjusio mokesstinio laikotarpio neatskaitytų palūkanų suma (PM 30-1 str. 9 d.)	
27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.		37 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37=19+20+21-26-27-32)	100000
28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PM 4 str. 1 d.		38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)	

Deklaracijos PLN204 pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204 pavyzdžio tęsinys

39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo P4 laukelio) (+/-)	20000	55A Peino mokesčio suma (55A=52A+54A)	8550	55B Peino mokesčio suma (55B=52B+54B)	
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Peino mokesčio suma (55=55A+55B)	8550		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):		56 Peino mokesčio sumažinimo suma pagal PM[58 str. 16 d. 3 p.			
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39-39A>0)	80000	57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp vių dirbančiųjų			
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39-39A<0)		58 Peino mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai neadygindinai suteiktų išlaidų pagal PM[46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)			
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PM[28 str. 2 d.)	40000	59 Apskaičiuota peino mokesčio suma, mokėtina biudžetą (59=55-56-58)	8550		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai	40000	60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PM[55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)			
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PM[39 str. (suma rašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)			
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)		62 Peino mokesčio suma, mokėtina biudžetą (62=59-60-61)	8550		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai	20000	63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas peino mokeskis pagal PM[33 str. 3 d.			
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokėtina (-) / gražintina (+) peino mokesčio suma (64=62-63)	-8550		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Pagal PM[43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma			
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65A Pagal PM[43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PM[5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PM[30 str.)		66 Pagal PM[43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma			
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PM[11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 43 laukelio suma>=0)	60000	66A Pagal PM[43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PM[45-1 str. (49<=48)	0	veiklos mokesčių nuostolių suma			
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50<=44-45-47-41) pagal PM[50-1 str.	3000	65A Pagal PM[43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PM[50-1 str.		67 Pagal PM[50-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma			
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., nuostolių suma		68 Pagal PM[50-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., nuostolių suma			
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)	57000	Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 63A ar 63B laukelyje įrašytas kodas 2.			
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	57000	IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
53A Mokesčio tarifo kodas	1 - 1	69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PM[38-3 str.)			
54A Tarifas (procentais)	15,0	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)			
53B Mokesčio tarifo kodas		71 Papildomo pelno mokesčio suma			
54B Tarifas (procentais)					

Aktualūs PMĶ pakeitimai nuo 2025 m.

- PMĶ pakeitimai, taikomi **apskaičiuojant ir deklaruojant** apmokestinamąjį pelną **už 2025 m. ir vėlesnius** mokestinius laikotarpius
- Išsami informacija dėl PMĶ (ar kitų mokesčių) pakeitimų nuo 2025 m. patalpinta VMI interneto svetainėje, skyrelyje „Mokesčių pakeitimai nuo 2025 m.“

Aktualūs PMĶ pakeitimai nuo 2025 m.

- PMĶ 5 straipsnio pakeitimai. Nuo 2025 m. sausio 1 d. keičiasi pelno mokesčio tarifai, kurie padidinti 1 procentiniu punktu

16 procentų standartinis pelno mokesčio tarifas (PMĶ 5 straipsnio 1 dalis)

6 procentų lengvatinis pelno mokesčio tarifas (PMĶ 5 straipsnio 2 dalis)

2024 m. birželio 20 d. PMĶ Nr. IX-675 5, 12, 17, 30, 33, 34, 35, 38-2, 41 ir 43 straipsnių pakeitimo ir Įstatymo papildymo 30-2 straipsniu įstatymas Nr. XIV-2774, įsigaliojęs 2025 m. sausio 1 d.

Aktualūs PMĶ pakeitimai nuo 2025 m.

- **PMĶ 12 straipsnio 6 punktas** pripažintas netekusiu galios. Nuo 2025 m. sausio 1 d. įsigaliojus PMĶ pakeitimui, sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, priskiriamos apmokestinamosioms pajamoms.
- Pakeistas **PMĶ 12 straipsnio 16 punktas**, t. y. draudimo įmonių gautų gyvybės draudimo įmokų (kai draudimo sutarties terminas ne trumpesnis kaip 10 metų arba jei draudimo išmoka išmokama draudėjui (naudos gavėjui) sulaukus pensinio amžiaus pagal Profesinių pensijų kaupimo įstatymo nuostatas) dalis, laikytina draudimo įmonės atlygiu už suteiktas gyvybės draudimo, lėšų administravimo, investavimo ir kt. paslaugas, priskiriama apmokestinamosioms pajamoms, o su šių pajamų uždirbimu susijusios sąnaudos - leidžiamiems atskaitymams.

Aktualūs PMĮ pakeitimai nuo 2025 m.

PMĮ papildymas 30-2 straipsniu

Iš pajamų PMĮ 18 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitoma vieneto nuosavo **lengvojo** automobilio, kuris įsigytas po 2025 m. sausio 1 d. ir yra laikomas **vieneto turtu**, įsigijimo kainos dalis, neviršijanti:

75 000 Eur, kai įsigyjamasis lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido (CO₂) kiekis lygus 0 g/km;

50 000 Eur, kai įsigyjamasis lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido (CO₂) kiekis neviršija 130 g/km;

25 000 Eur, kai įsigyjamasis lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido (CO₂) kiekis viršija 130 g/km, tačiau neviršija 200 g/km;

10 000 Eur, kai įsigyjamasis lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido (CO₂) kiekis viršija 200 g/km.

!!! Lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidoms apribojimo nėra, jeigu šie automobiliai naudojami: tik jų nuomos veiklai vykdyti, vairavimo mokymo paslaugoms ar transporto paslaugoms teikti.

Aktualūs PMĮ pakeitimai nuo 2025 m.

PMĮ papildymas 30-2 straipsniu

11 pavyzdys

Prekybą vykdanči UAB 2025 m. sausio mėn. įsigijo **lengvąjį** automobilį, kurį naudoja savo veikloje. Automobilio įsigijimo kaina 12 000 Eur be PVM, išmetamas anglies dioksido (CO₂) kiekis yra 210 g/km.

Ar nuosavo automobilio įsigijimo kainai taikomas ribojimas pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais?

Taip, taikomas. Kadangi išmetamas CO₂ kiekis viršija 200 g/km, tai pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais UAB pajamos gali būti sumažinamos **tik 10 000 Eur automobilio įsigijimo kainos dalimi**, kuri bus nusidėvima per nusidėvėjimo laikotarpį PMĮ 18 straipsnyje nustatyta tvarka.

Likusi automobilio įsigijimo kainos dalis **2 000 Eur** (12 000 Eur - 10 000 Eur) priskiriama **neleidžiamam atskaitymams** proporcingai per laikotarpį, kuri bus skaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos.

Aktualūs PMĮ pakeitimai nuo 2025 m.

PMĮ papildymas 30-2 straipsniu

- Lengvojo automobilio, kuris nelaikomas vieneto turtu, **mėnesio nuomos** sąnaudos iš pajamų atskaitomos **neviršijant** PMĮ nustatytos ribos ir ilgalaikio turto grupei, kuriai turėtų būti **priskirtas** nuomojamas lengvasis automobilis, jeigu jis būtų laikomas vieneto (nuomininko) turtu, taikomo PMĮ 1 priedėlyje nustatyto nusidėvėjimo normatyvo (metais) santykio, padalinto iš 12.

!!! Vienkartinės, atsitiktinės turto nuomos atvejis, lengvųjų automobilių nuomos išlaidoms apribojimo tvarka netaikoma:

- kai bendras nuomos laikotarpis ne ilgesnis kaip 30 dienų per mokestinį laikotarpį;
- kai naudojamas elektronine sąsaja - platforma, portalu ar kita tokio paties pobūdžio priemone;
- kai išsinuomojami lengvieji automobiliai naudojami **tik nuomos** veiklai vykdyti, **vairavimo** mokymo paslaugoms ar **transporto paslaugoms** teikti.

Aktualūs PMĮ pakeitimai nuo 2025 m.

PMĮ papildymas 30-2 straipsniu

12 pavyzdys

Statybą vykdanči UAB pagal 2025 m. sausio mėn. sudarytą turto nuomos sutartį iš kito asmens išsinuomojo nenaują lengvąjį automobilį. Už automobilio nuomą 2025 m. mokama 100 Eur/mėn. Išsinuomoto automobilio, kuris senesnis kaip 5 metai, nusidėvėjimo normatyvas pagal PMĮ 1 priedėlį yra 10 metų, o išmetamas anglies dioksido (CO₂) kiekis yra 201 g/km. Šiam kiekiui pagal PMĮ 30-2 straipsnio 1 dalies 4 punktą nustatyta įsigijimo kainos riba - 10 000 Eur.

Kokia mėnesio turto nuomos sąnaudų suma priskiriama leidžiamiems atskaitymams?

Leidžiamiems atskaitymams priskiriama išsinuomoto automobilio mėnesio nuomos išlaidų suma apskaičiuojama taip:

10 000 Eur (nustatyta riba) : 10 (normatyvas metais) : 12 mėn. = 83,34 Eur.

Likusi išsinuomoto automobilio nuomos išlaidų dalis, viršijanti leistiną atskaityti ribą, t. y. 17 Eur (100 Eur - 83 Eur) priskiriama neleidžiamiems atskaitymams.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo 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“

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.