VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

# Metinės pelno mokesčio deklaracijos formos PLN204 pildymas

Atnaujinimo data: 2026-05-14

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
- Teisės aktai

# Trumpiniai

**VMI** – Valstybinė mokesčių inspekcija

**EDS** – Elektroninio deklaravimo sistema

**UAB** – uždaroji akcinė bendrovė

**EEE** – Europos ekonominė erdvė

**DAIS** – dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis

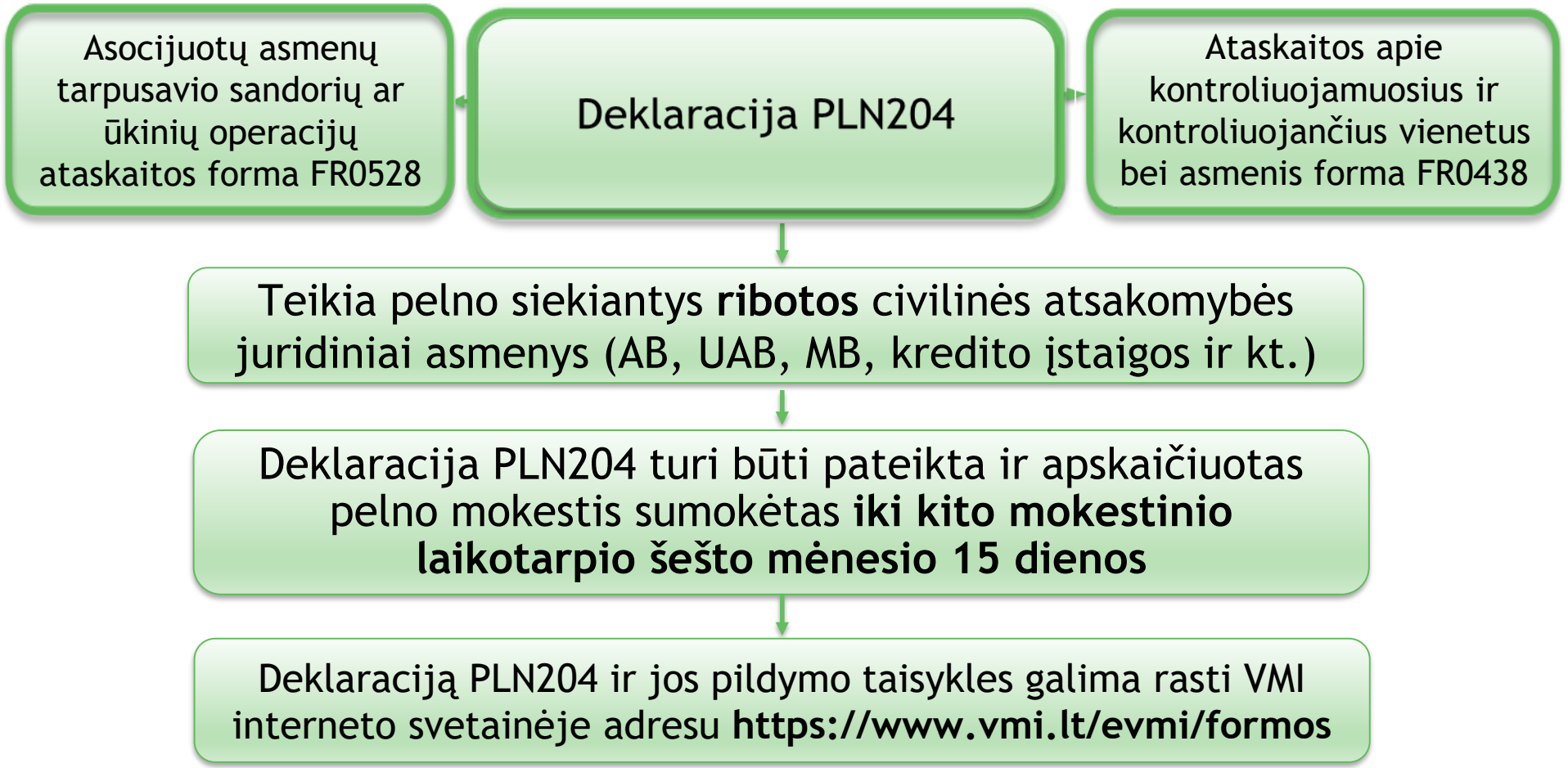
**MTEP** – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra

**VP** – Vertybiniai popieriai

**VšĮ** – Viešoji įstaiga

**IFP** – Išvestinės finansinės priemonės

# Pelno mokesčio deklaravimas



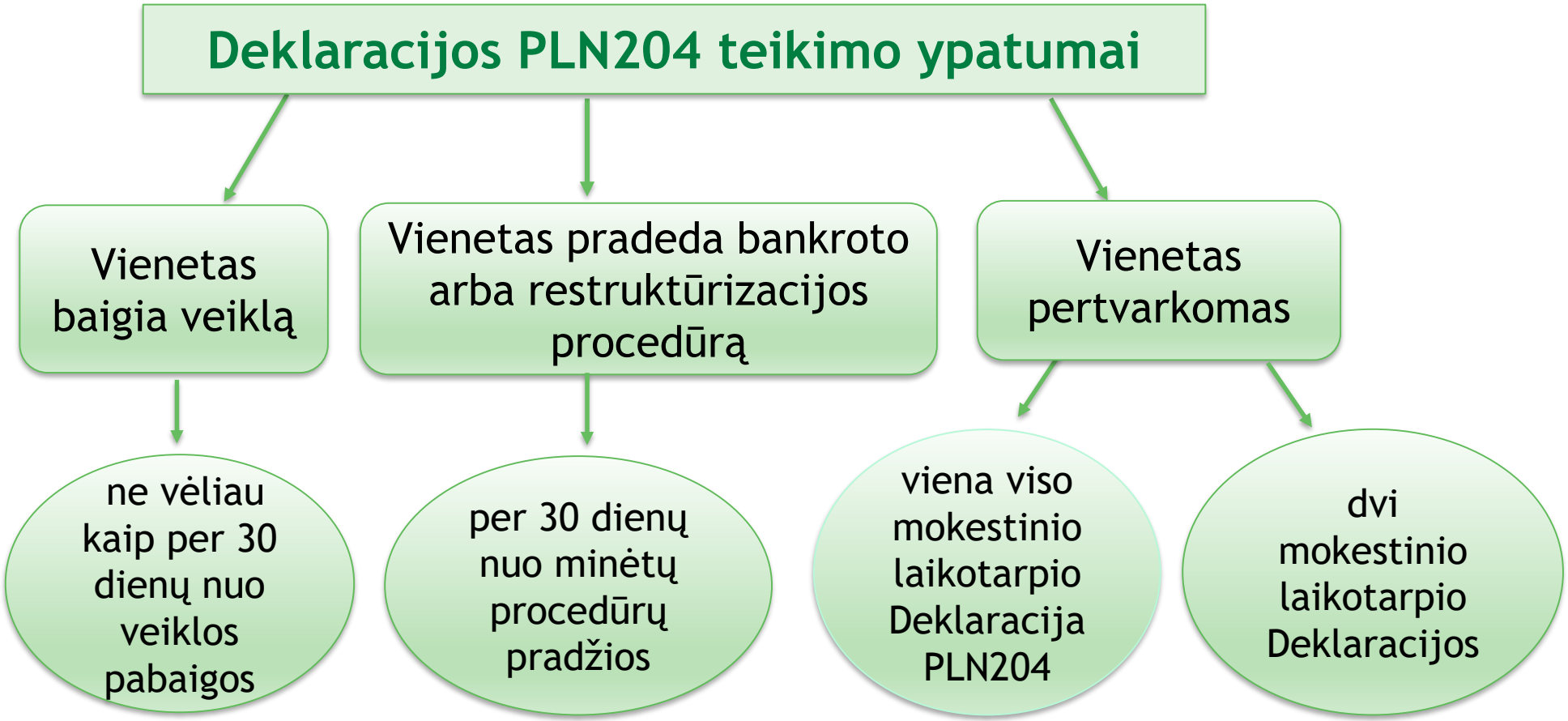
# Pelno mokesčio deklaravimas

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 (kai reorganizuojamas vienetas baigia veiklą)

- 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 (kai pertvarkomas vienetas ir pasikeičia jo teisinė forma)

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

3 pavyzdys (kai viešasis juridinis asmuo pertvarkomas į privatų juridinį asmenį)

- VšĮ nuo 2025 m. gegužės 1 d. pertvarkoma į UAB. Deklaraciją PLN204N už laikotarpį nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2025 m. balandžio 30 d. teikia VšĮ, o už laikotarpį nuo 2025 m. gegužės 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d. UAB teikia Deklaracijos PLN204 formą.

# Deklaracijos PLN204 struktūra

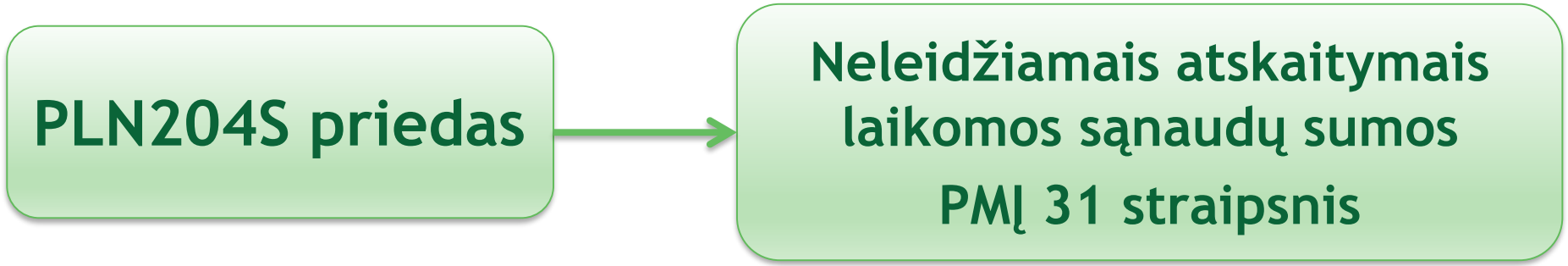
**Deklaracijos PLN204 priedai**

- 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, 2025 m. pristatydama prekes kitai įmonei, apgadino tai įmonei priklausantį kiemo statinį. Pardavėja UAB X pagal susitarimą atlygino faktiškai padarytą žalą 350 Eur.

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

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

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

5 pavyzdys

UAB X 2025 m. negrynaisiais pinigais suteikė paramą – 25 000 Eur.

Įprastinės veiklos apmokestinamasis pelnas yra 80 000 Eur.

VP ir IFP perleidimo pelnas – 20 000 Eur.

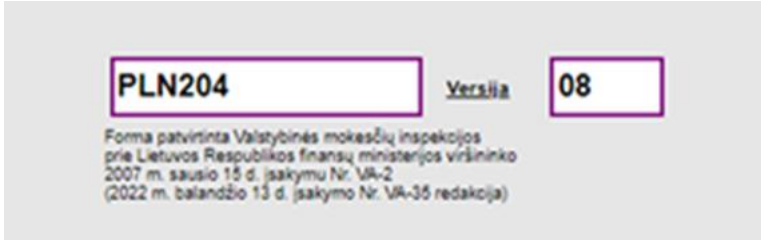
Kokią paramos sumą galima atimti iš pajamų ir ją nurodyti Deklaracijos PLN204 42 laukelyje?

UAB X iš pajamų gali atimti ne didesnę kaip 40 000 Eur ((80 000 + 20 000) x 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)

**SĄNAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS NELEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS**

6 Mokestinis laikotarpis nuo 2025-01-01 iki 2025-12-31

| | S1 Rūšies kodas | S2 Suma | | S1 Rūšies kodas | S2 Suma |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 12 | 25000 | 17 | | |
| 2 | 19 | 350 | 18 | | |
| 3 | | | 19 | | |
| 4 | | | 20 | | |

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PMĮ papildytas 30-2 straipsniu

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

75 000 Eur, kai įsigyjamas lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido ($CO_2$) kiekis lygus 0 g/km;

50 000 Eur, kai įsigyjamas lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido ($CO_2$) kiekis neviršija 130 g/km;

25 000 Eur, kai įsigyjamas lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido ($CO_2$) kiekis viršija 130 g/km, tačiau neviršija 200 g/km;

10 000 Eur, kai įsigyjamas lengvasis automobilis, kurio išmetamas anglies dioksido ($CO_2$) 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.

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

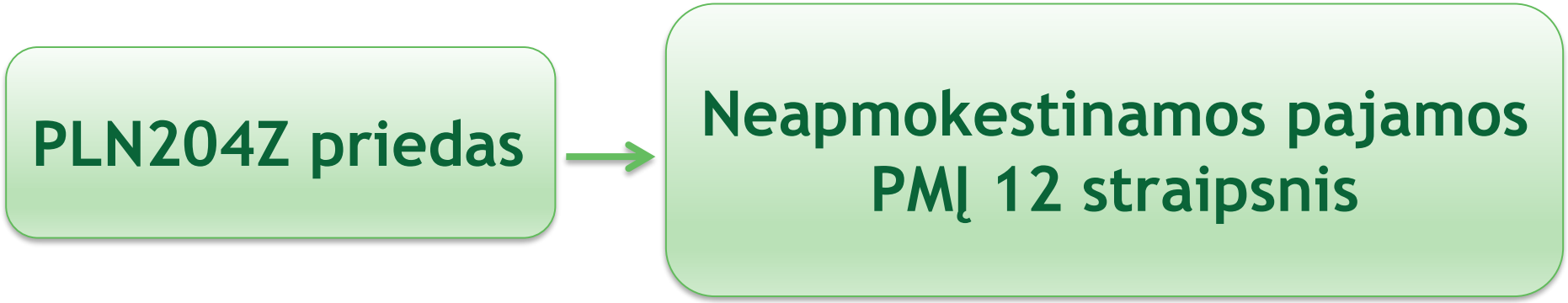
6 pavyzdys

Prekybą vykdanti UAB X 2025 m. sausio mėn. įsigijo nenaują **lengvąjį** automobilį, kurį naudoja savo veikloje. Automobilio įsigijimo kaina 14 000 Eur be PVM, išmetamas anglies dioksido ($CO_2$) kiekis yra 210 g/km. Taikomas 10 m. nusidėvėjimo normatyvas pagal PMĮ 1 priedėlį.

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

Taip, taikomas. Kadangi išmetamas $CO_2$ kiekis viršija 200 g/km, tai pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais įmonės pajamos gali būti sumažinamos **tik 10 000 Eur automobilio įsigijimo kainos dalimi,** kuri bus nudėvima per 10 m. nusidėvėjimo laikotarpį PMĮ 18 straipsnyje nustatyta tvarka. Likusi automobilio įsigijimo kainos dalis **4 000 Eur** (14 000 Eur - 10 000 Eur) priskiriama **neleidžiamiems atskaitymams** proporcingai per laikotarpį, kurį bus skaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos, ir kasmet PLN204S priede nurodoma 03 kodu.

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas




7 pavyzdys

UAB X 2025 m. iš savo pirkėjų gavo 300 Eur delspinigių dėl pavėluoto jų atsiskaitymo (laiku neapmokėtų sąskaitų) už pristatytas prekes pagal sudarytos pirkimo - pardavimo sutarties sąlygas.

Kuriame priede nurodoma gauta suma?

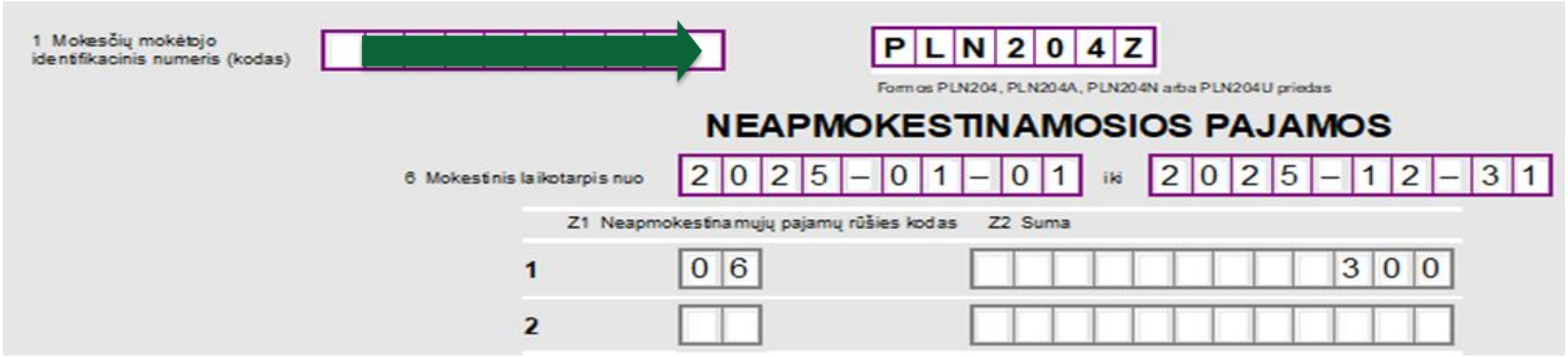
UAB X gauti delspinigiai nurodomi įrašant 06 kodą PLN204Z priede.

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

## Užpildytos Deklaracijos PLN204 PLN204Z priedas


PLN204 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)


1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204Z

Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

**NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS**

6 Mokestinis laikotarpis nuo 2025-01-01 iki 2025-12-31

| | Z1 Neapmokestinamųjų pajamų rūšies kodas | Z2 Suma |
|---|---|---|
| 1 | 06 | 300 |
| 2 | | |

# 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

## 8 pavyzdys

UAB X 2025 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

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)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204F

Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

### VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO PAJAMOS (NUOSTOLIAI)

6 Mokestinis laikotarpis nuo 2025-01-01 iki 2025-12-31

**I. VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas**

| | | | |
|---|---|---|---|
| F1 VP perleidimo rezultatas (+ / -) (neįskaitant deklaracijos PLN204 24 laukelyje įrašytos VP perleidimo nuostolių sumos) | 20000 | F5 PMĮ 41 str. nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais įsigyjančiajam vienetui perduotų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 43 str. | |
| F2 Atskaitomi akcijų, nurodytų PMĮ 30 str. 2 d., perleidimo nuostoliai (-) (užpildoma, jei F1>0, F2 laukelis negali būti >F1) | | F6 PMĮ 41 str. nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 43 str. | |
| F3 Išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostoliai) (+ / -) | | F7 PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma | |
| F4 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (F4=F1-F2+F3) (+ / -) | 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 sumokėtą pelno ar jam tapatų mokestį Lietuvoje atskaito iš pelno mokesčio sumos

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

9 pavyzdys

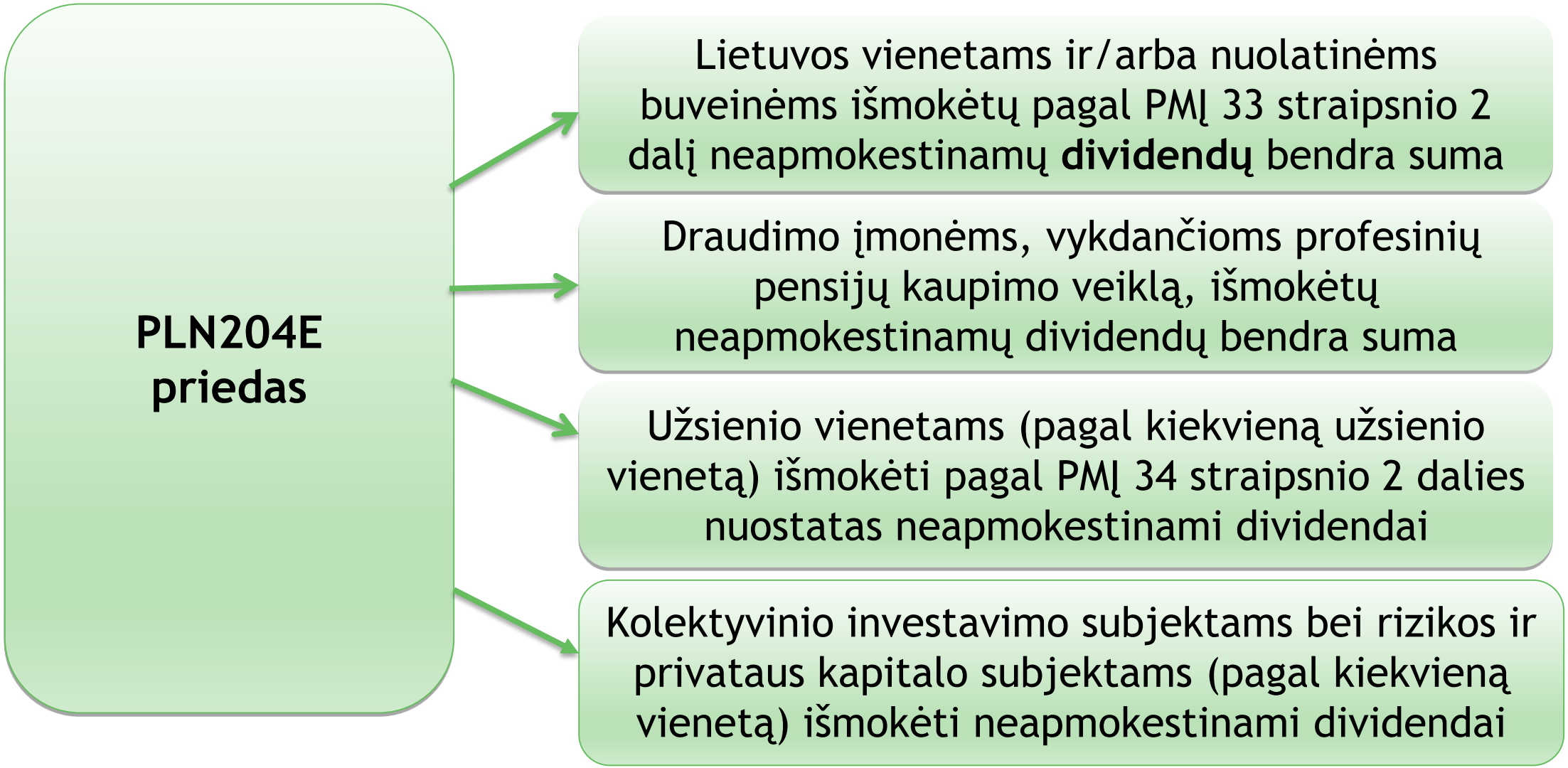
UAB X užsienio valstybėje (Mongolijoje) turi įregistruotą nuolatinę buveinę, per kurią vykdo paslaugų veiklą. 2025 m. UAB X iš šios veiklos uždirbo pajamų, kurios buvo apmokestintos pelno ar jam tapačiu mokesčiu Mongolijoje pagal jos teisės aktus. Su Mongolija Lietuva nėra pasirašiusi DAIS.

Kuriame priede nurodomos per Mongolijoje įsteigtą nuolatinę buveinę uždirbtos pajamos?

Šiuo atveju UAB X turi už 2025 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 DAIS, ar ta užsienio valstybė būtų EEE valstybės narė (į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktos nuolatinės buveinės pajamų sumos nurodomos Deklaracijos PLN204 28 laukelyje).

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas



# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

10 pavyzdys

2025 m. balandžio mėnesį UAB X išmokėjo 1 900 Eur dividendų Danijos įmonei, nuo 2023 m. sausio mėnesio valdančiai 18 proc. suteikiančių balsavimo teisę akcijų.

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

Danijos įmonė ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų (įskaitant dividendų paskirstymo momentą) valdė ne mažiau kaip 10 proc. balsavimo teisę suteikiančių UAB X akcijų, todėl nuo Danijos 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

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)


1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204E
Formos PLN204 priedas

NEAPMOKESTINAMI DIVIDENDAI

6 Mokestinis laikotarpis nuo 2025-01-01 iki 2025-12-31

I. Lietuvos vienetams ir / arba nuolatinėms 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

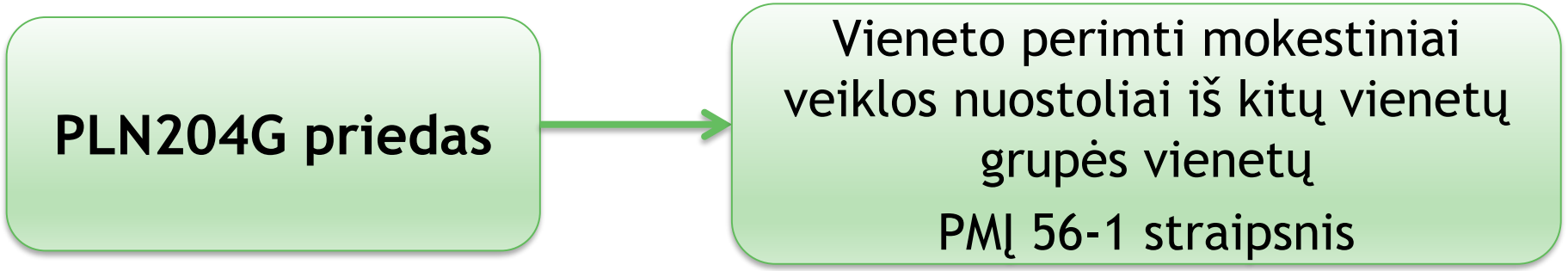
| | E3 Užsienio vieneto pavadinimas | E4 Identifikacinis numeris (kodas) | E5 Balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (procentais) | E6 Išmokėtų dividendų suma | E7 Valstybės kodas | E8 Registravimo vieta (adresas) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DANIJOS ĮMONĖ | 10000000011 | 18,00 % | 1900 | DK | DANIJA |
| 2 | | | , % | | | |

E9 Bendra išmokėtų dividendų suma (E6 laukelių suma šiame lape) 1900 — E10 Pridėtas papildomas lapas PLN204EP 1 — E11 Bendra šio ir papildomų lapų (PLN204EP) E9 laukelių suma 1900

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




11 pavyzdys

Patronuojanti įmonė UAB A nuo 2022 m. valdo 100 proc. dukterinės įmonės UAB X akcijų paketą. Pelningai dirbanti dukterinė įmonė, tenkinanti PMĮ 56-1 straipsnyje nustatytus reikalavimus, 2026-03-24 perėmė iš patronuojančios grupės įmonės 2025 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 2025 m. PLN204G priede (G1-G5 laukeliai) ir iš šio priedo G5 laukelio visa nuostolių suma atsikelia į Deklaracijos PLN204 III dalies 51 laukelį.

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

## Užpildytos Deklaracijos PLN204 PLN204G 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)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204G

Formos PLN204 arba PLN204A priedas

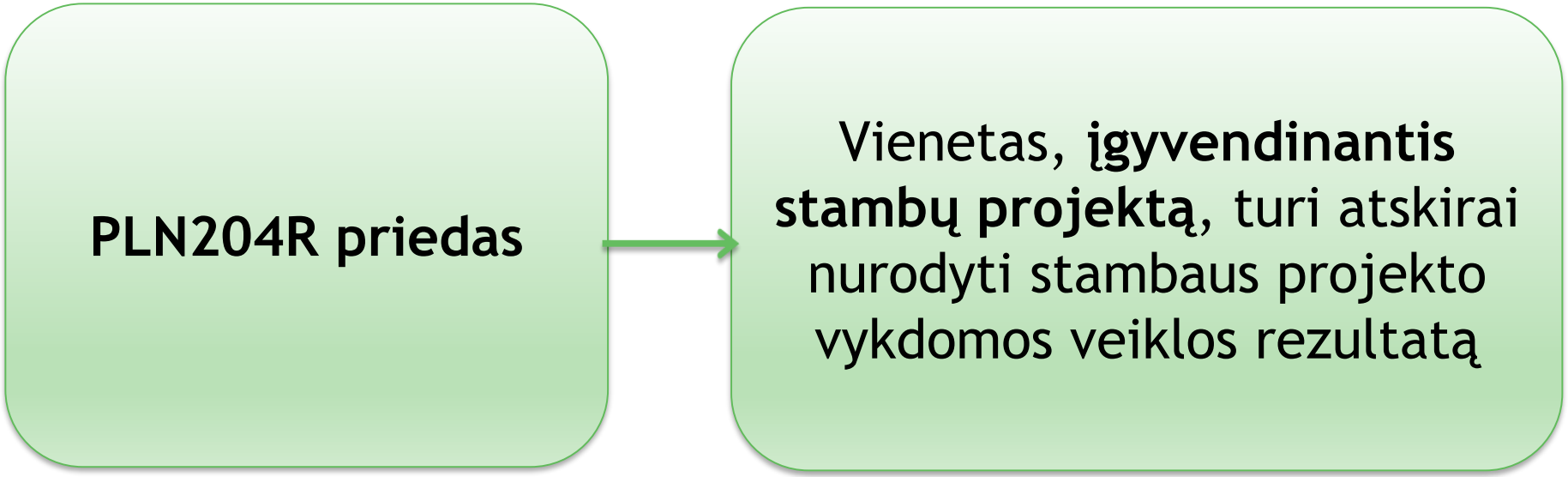
Priedo lapo numeris 1

**PERIMTI MOKESTINIAI VEIKLOS NUOSTOLIAI IŠ VIENETŲ GRUPĖS VIENETŲ**

6 Mokestinis laikotarpis nuo 2025–01–01 iki 2025–12–31

| | G1 Veiklos nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) | G2 Valstybės kodas | G3 PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų veiklos nuostolių suma | G4 Veiklos nuostolių perėmimo data |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 40000004 | LT | 3000 | 2026–03–24 |
| 2 | | | | MMMM–mm–dd |
| 3 | | | | MMMM–mm–dd |
| 4 | | | | MMMM–mm–dd |

# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

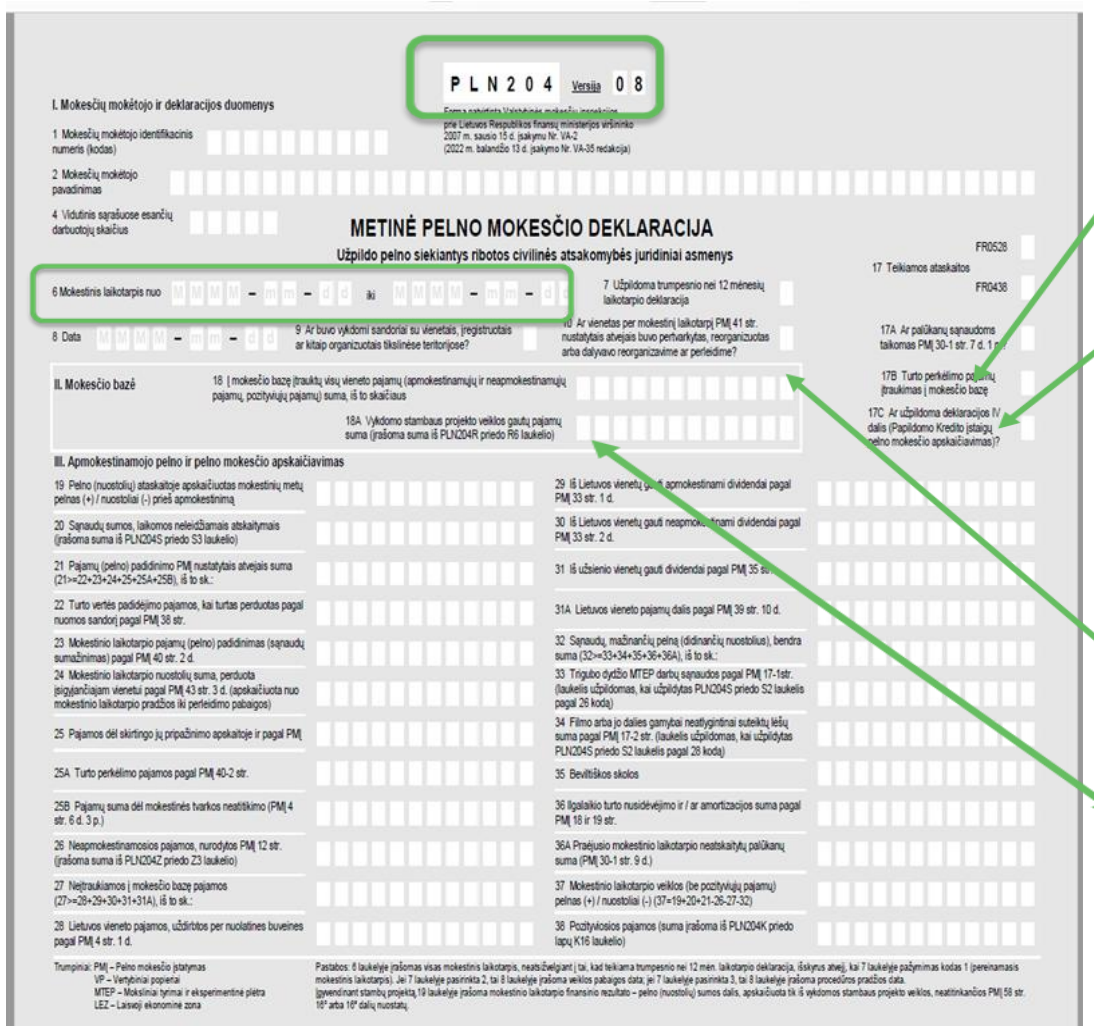


# Deklaracijos PLN204 priedų pildymas

**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



PLN204 Versija 08

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 nebotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

FR0528

17 Teikiamos ataskaitos

FR0438

6 Mokestinis 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 kitaip organizuotais tiksliniese teritorijose?

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

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 vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičiaus

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

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

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

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

21 Pajamų (pelno) padidinimo 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 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

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

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

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma 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 sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

35 Bevitiškos skolos

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

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

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

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

Trumpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas; VP – Vertybiniai popieriai; MTEP – Mokslinai tyrimai ir eksperimentinė plėtra; LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis 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 mokestinio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 16<sup></sup> arba 16<sup></sup> dalių nuostatų.

**I dalyje** nurodomi mokesčių mokėtojo ir Deklaracijos PLN204 duomenys

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

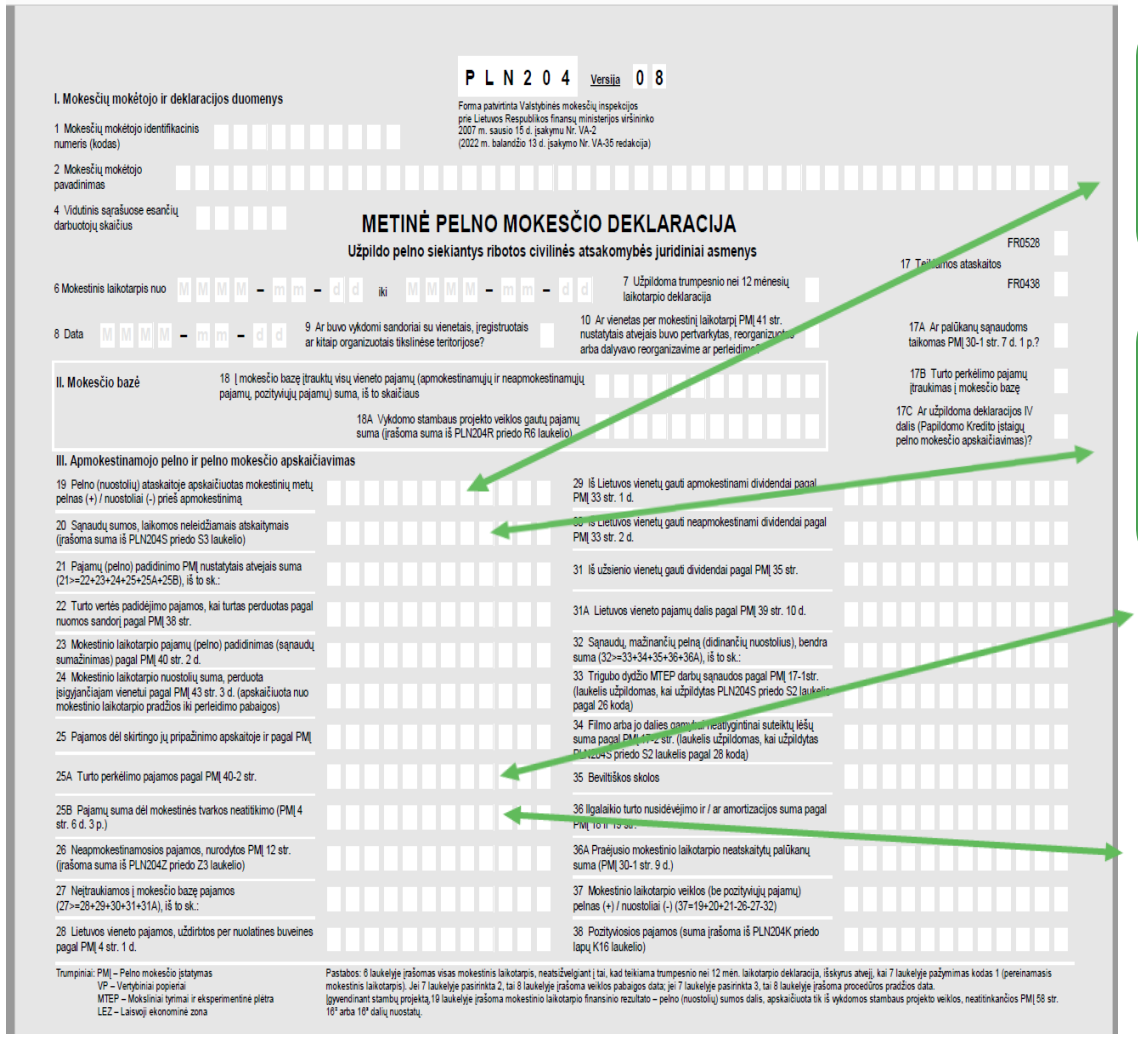
**17C laukelį** renkasi „Taip“ tik kredito įstaigos, kurios pagal PMĮ 38-3 straipsnio nuostatas apskaičiuoja papildomą Kredito įstaigų pelno mokestį, kitos įmonės renkasi „Ne“

**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



P L N 2 0 4 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

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)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

FR0528

17 Teikiamos ataskaitos

FR0438

6 Mokestinis 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 kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokestinį laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime

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

II. Mokesčio bazė

18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičiaus

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

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

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

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

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

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

21 Pajamų (pelno) padidinimo 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 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

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

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

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma 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 sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybos neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 47-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

35 Bevitiškos skolos

36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 16 ir 19 str.

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

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

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

Trumpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybiniai popieriai
MTEP – Mokslinių tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis 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 mokestinio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 16¹ arba 16² dalių nuostatų.

**III dalis** apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

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

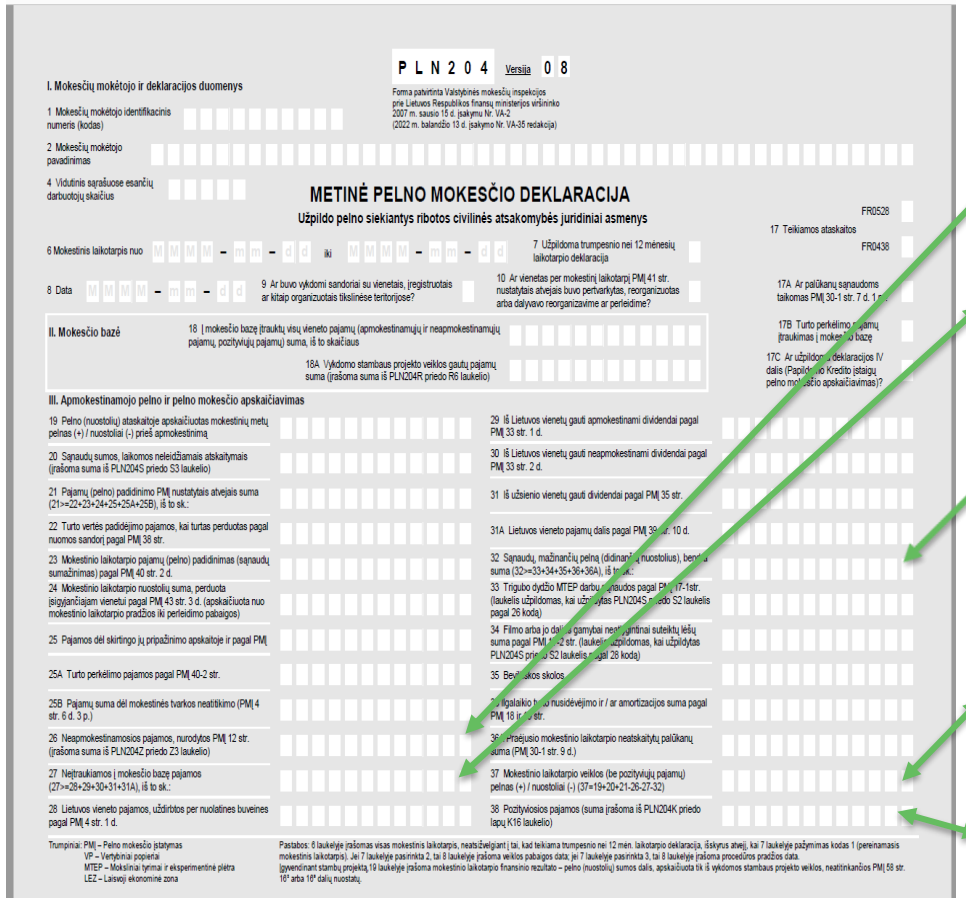
**20 ir 21 laukeliuose** įrašomos sumos, **didinančios apmokestinamąjį pelną**

**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 mokestinės tvarkos neatitikimas, tačiau neįtraukiamos į pajamas taikant PMĮ 4 straipsnio 6 dalies 3 punktą

# Deklaracijos PLN204 pildymas



P L N 2 0 4 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

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)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

FR0528

17 Teikiamos ataskaitos

FR0438

6 Mokestinis 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 kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokestinį laikotarpį PM[ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime?

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

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokestinę bazę

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

II. Mokesčio bazė

18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičiaus

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

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

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

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

21 Pajamų (pelno) padidinimo PM[ 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 PM[ 38 str.

23 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PM[ 40 str. 2 d.

24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetui pagal PM[ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PM[

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PM[ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PM[ 4 str. 6 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PM[ 12 str. (įrašoma 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 PM[ 4 str. 1 d.

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

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

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PM[ 35 str.

31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PM[ 38 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 PM[ 7-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalių gamybai neatitinkantiai suteiktų lėšų suma pagal PM[ 7-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

35 Bevilkos skolos

36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PM[ 18 str.

36A Praėjusio mokestinio laikotarpio neatskaitytų palūkanų suma (PM[ 30-1 str. 9 d.)

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

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

Trumpiniai: PM[ – Pelno mokesčio įstatymas; VP – Vertybiniai popieriai; MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra; LEZ – Laisvoji ekonominė zona

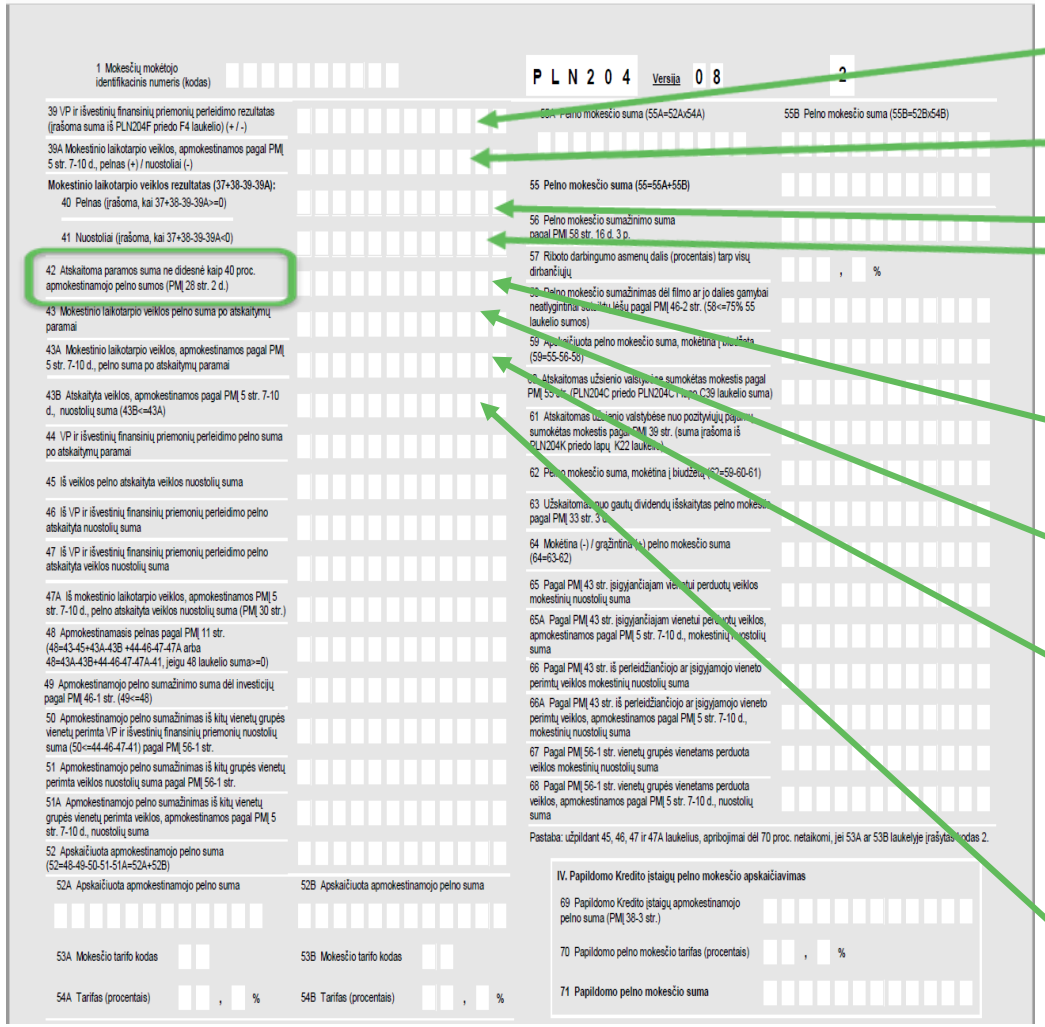
Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaraciją, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 9 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant stambų projektą 19 laukelyje įrašoma mokestinio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PM[ 58 str. 16° arba 16° dalių nuostatų.

**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 mokestinių laikotarpių nuostolių)

**38 laukelyje** automatiškai įsirašo suma iš PLN204K priedo

# Deklaracijos PLN204 pildymas




**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

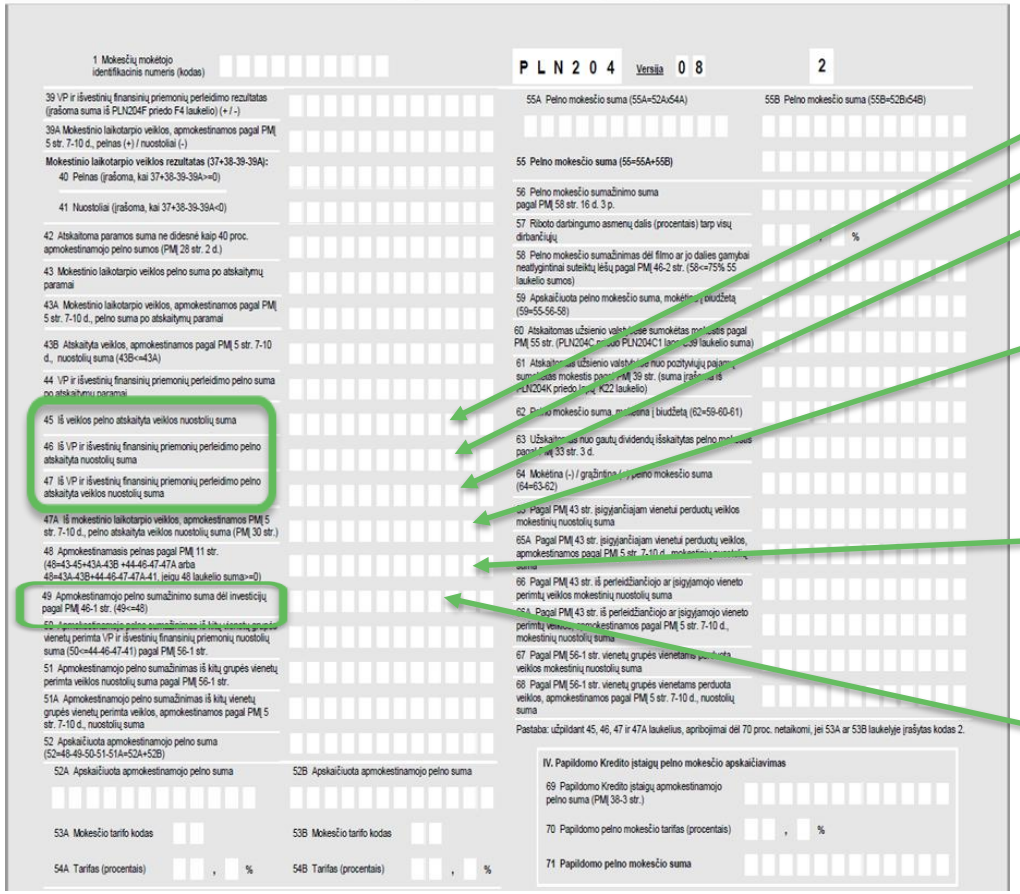
**42 laukelyje** įrašoma iš pajamų atskaitoma dviguba, bet atitinkanti apribojimus suteiktos paramos suma

**43 laukelyje** įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

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

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

# Deklaracijos PLN204 pildymas



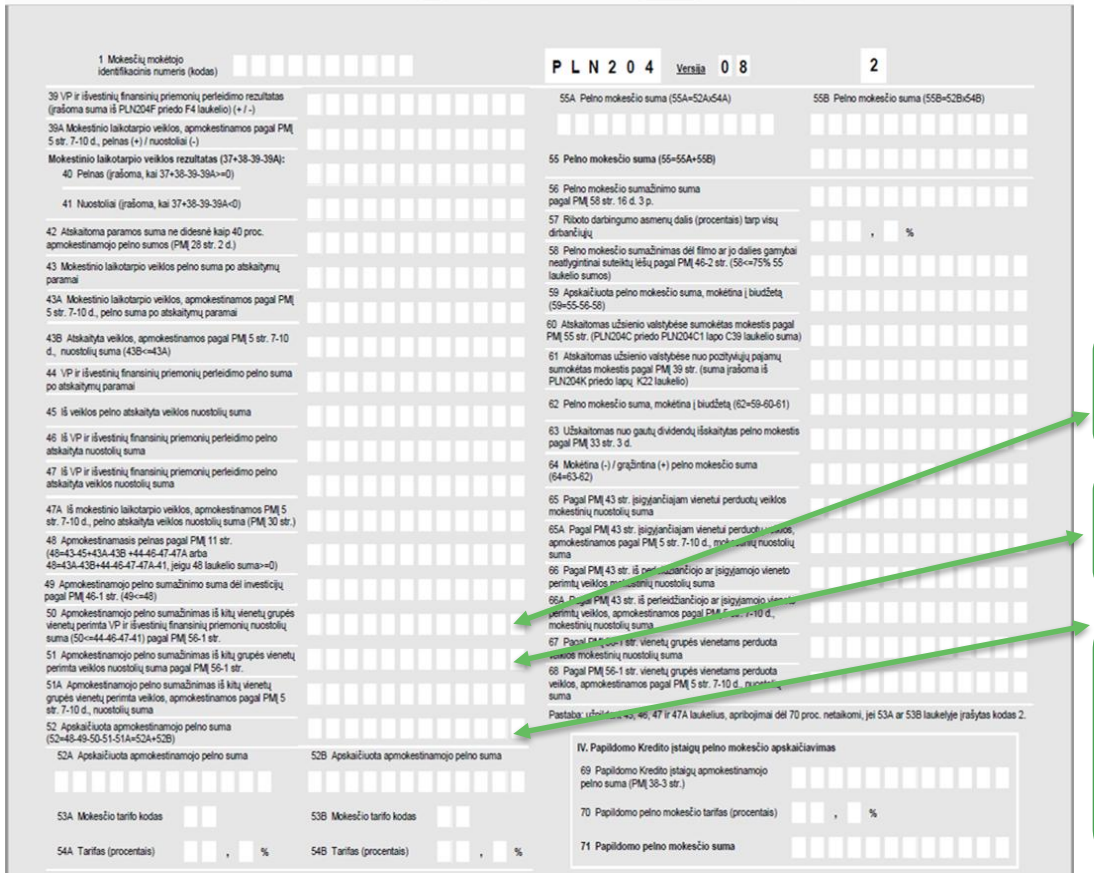

**45, 46 ir 47 laukeliuose** įrašomi atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai (PMĮ 30 straipsnis)

**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 mokestinių nuostolių suma

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

# Deklaracijos PLN204 pildymas


1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

P L N 2 0 4 Versija 0 8 2

39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)

39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):

40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0)

41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0)

42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)

43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai

43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)

44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai

45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma

46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma

47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma

47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

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)

49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)

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.

51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.

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) , %

55A Pelno mokesčio suma (55A=52A×54A)

55B Pelno mokesčio suma (55B=52B×54B)

55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)

56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.

57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų , %

58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies garsybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)

59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)

60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)

61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)

62 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)

63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.

64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)

65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma

65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma

66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma

66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma

67 Pagal PMĮ [illegible] str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma

68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma

Pastaba: [illegible] 46, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas 2.

IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas

69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)

70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais) , %

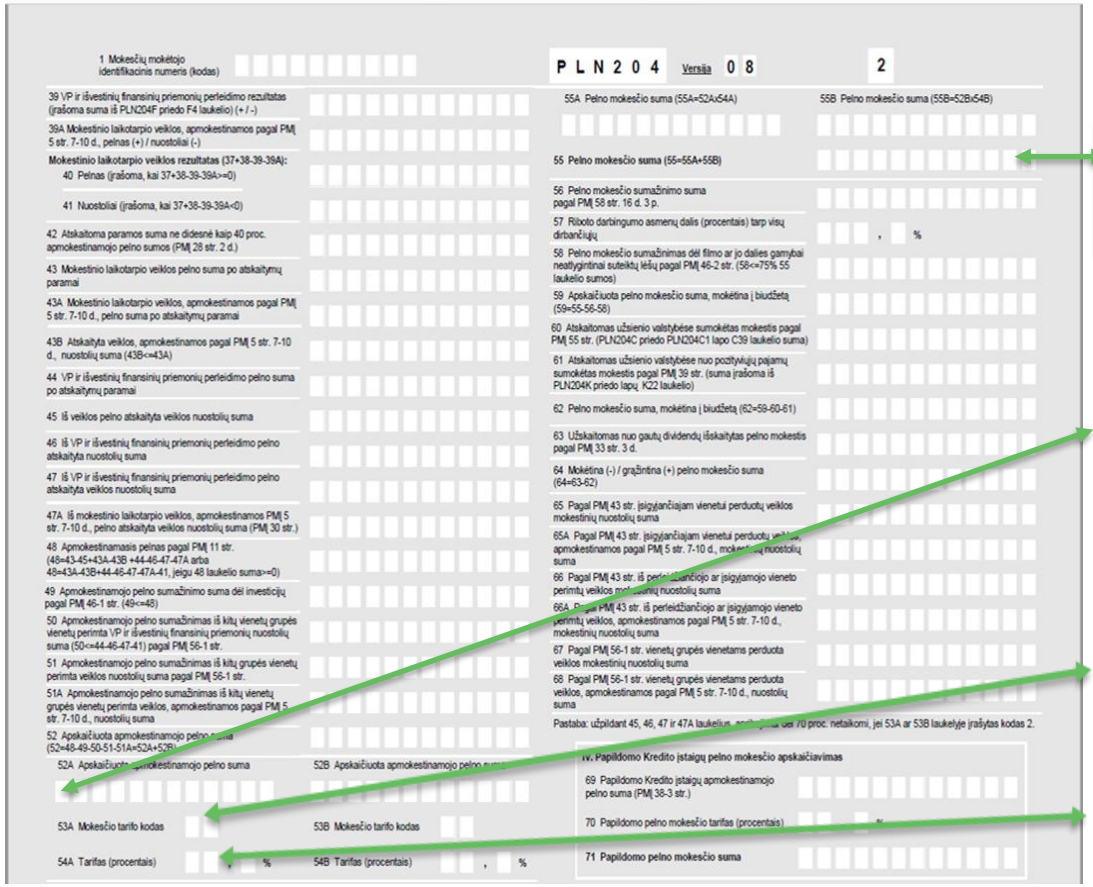
71 Papildomo pelno mokesčio suma

**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 mokestinių nuostolių

# Deklaracijos PLN204 pildymas




**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 2025 m.)**

**16 proc.**
pagrindinis pelno mokesčio tarifas

**6 proc.** pelno mokesčio tarifas taikomas, kai:

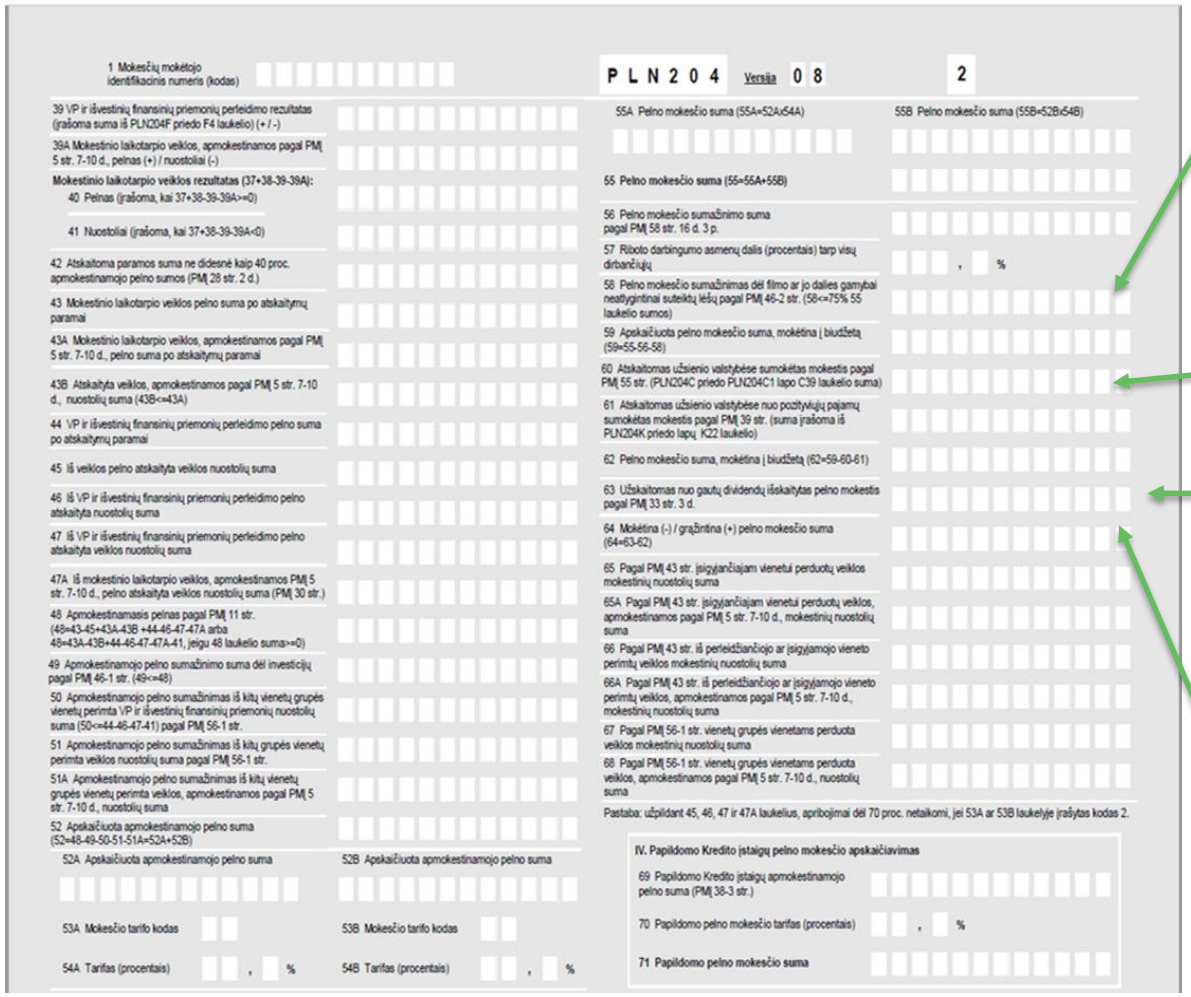
- vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10;
- mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur;
- neatitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalies sąlygų

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



* Nuo 2026 m. atitinkamai tarifai taikomi 17 proc., 7 proc. ir 0 proc. (iki 2 metų pailgintas mokestinis laikotarpis naujai įsteigtoms įmonėms), neribojamas darbuotojų skaičius taikant 0 ir 7 proc. tarifus

# Deklaracijos PLN204 pildymas



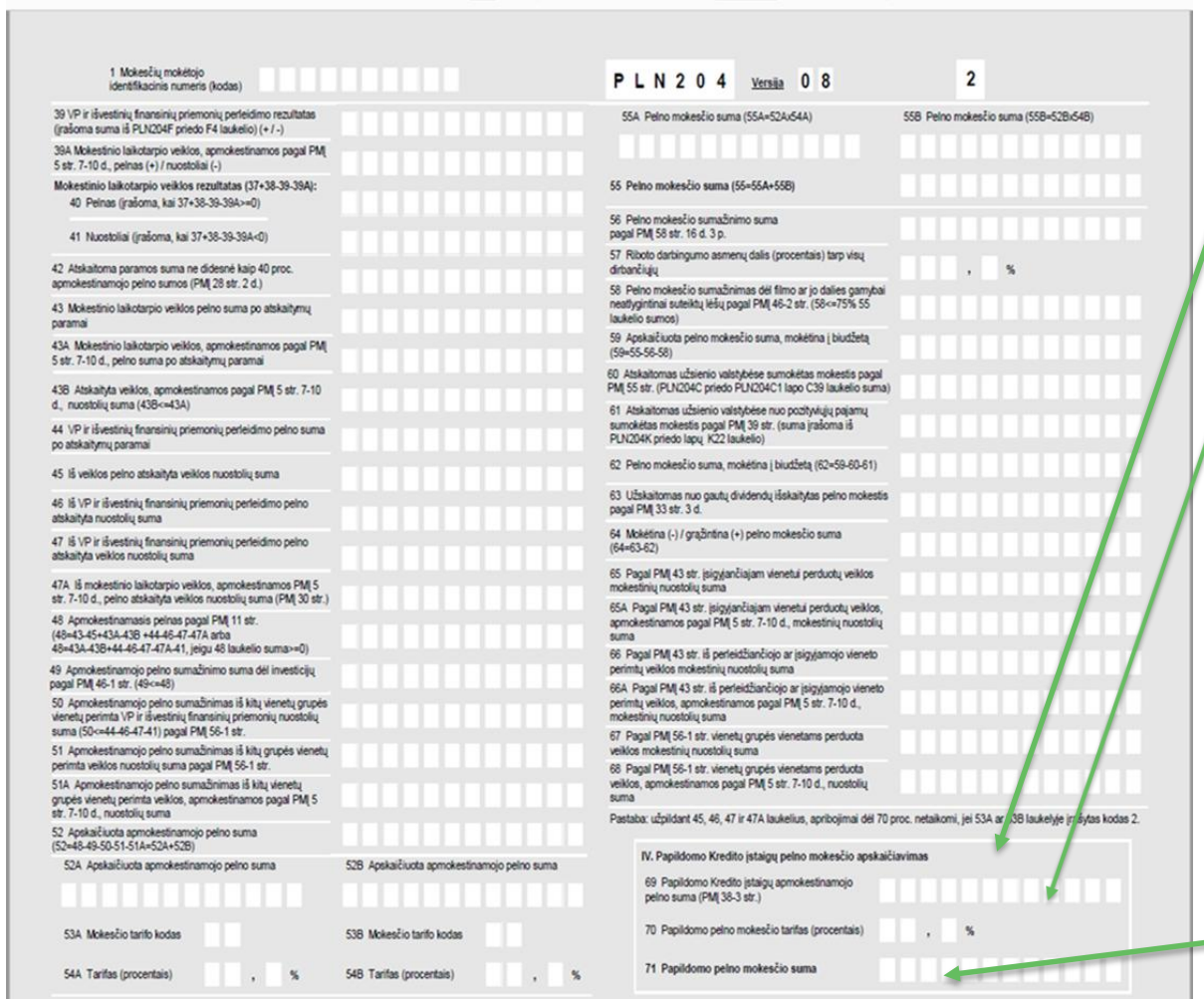

**58 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį

**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 / grąžintina pelno mokesčio suma

# Deklaracijos PLN204 pildymas



1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204 Versija 08 2

39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)

39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):

40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0)

41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0)

42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)

43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai

43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)

44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai

45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma

46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma

47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma

47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

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)

49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)

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.

51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.

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) , %

55A Pelno mokesčio suma (55A=52A×54A)

55B Pelno mokesčio suma (55B=52B×54B)

55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)

56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.

57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų , %

58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)

59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)

60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)

61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)

62 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)

63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.

64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)

65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma

65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma

66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma

66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma

67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma

68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma

Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas 2.

IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas

69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)

70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais) , %

71 Papildomo pelno mokesčio suma

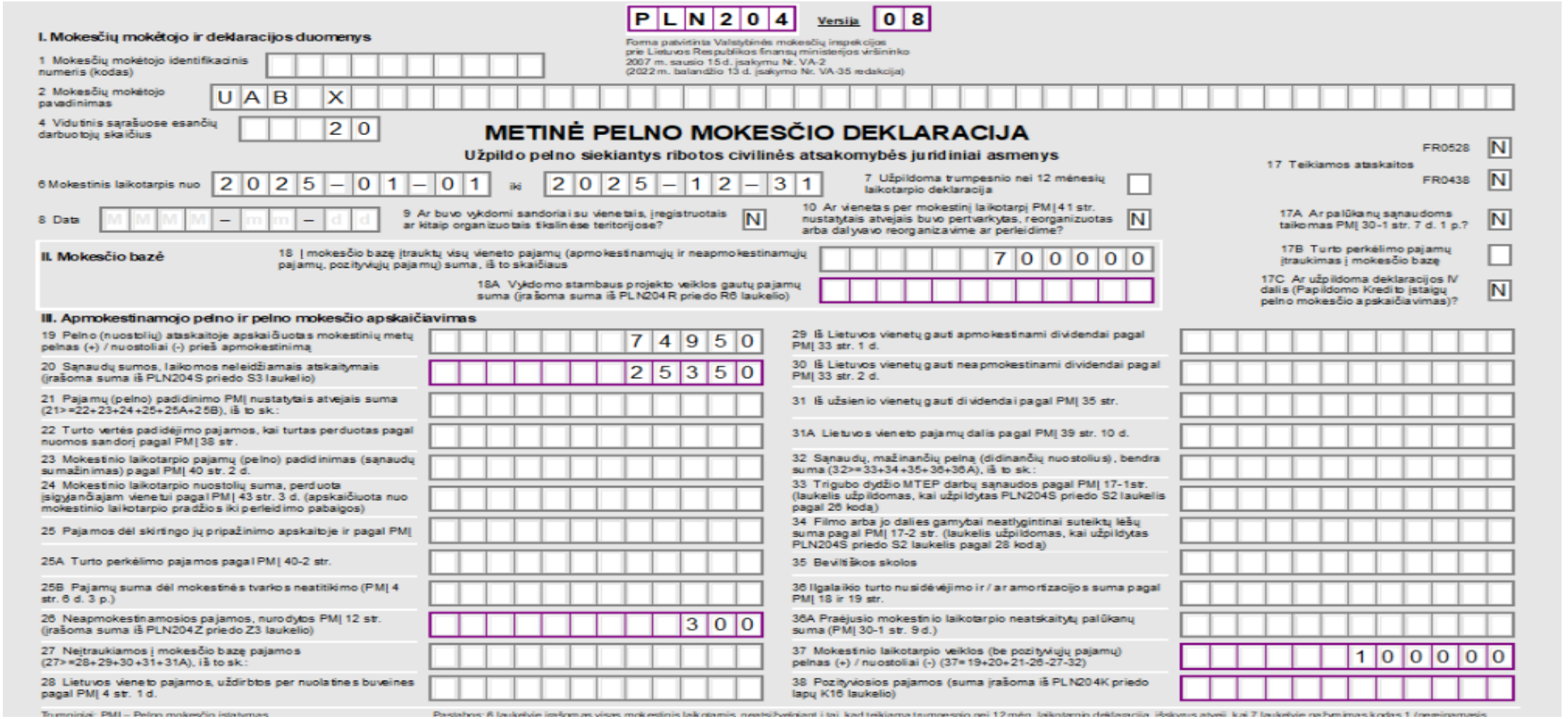
**IV dalyje** apskaičiuojama papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio suma pagal PMĮ 38-3 straipsnį

**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



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)

**I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys**

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas: UAB X

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius: 20

# METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

**Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys**

6 Mokestinis laikotarpis nuo 2025-01-01 iki 2025-12-31

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vieneta is, įregistruotais ar kitaip organizuotais tiksliniese teritorijose? N

10 Ar vieneta s per mokestinį laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime? N

17 Teikiamos ataskaitos: FR0528 N; FR0438 N

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

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

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

**II. Mokesčio bazė**

18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičiaus: 700000

18A Vykdomo statybaus projekto veiklos gautų pajamų suma (įrašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

**III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas**

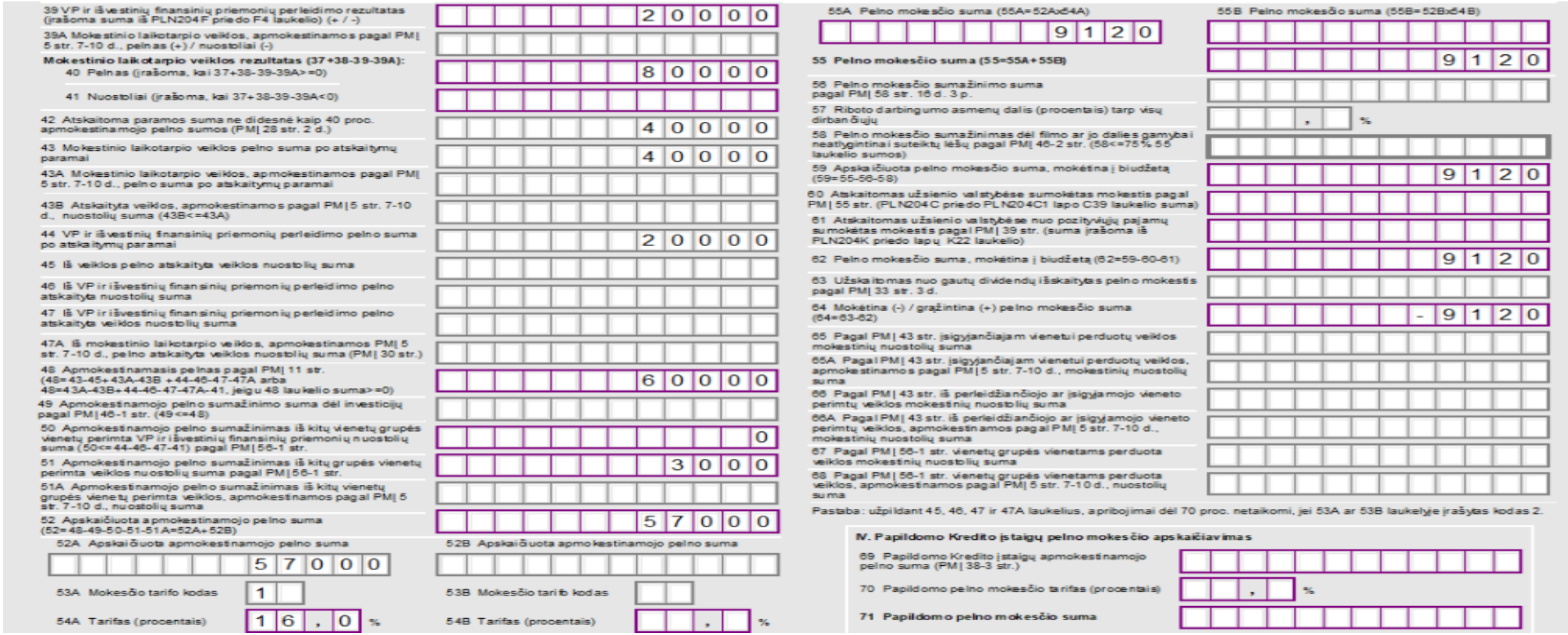
| | | | |
|---|---|---|---|
| 19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokestinių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą | 74950 | 29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d. | |
| 20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio) | 25350 | 30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d. | |
| 21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (21>=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.: | | 31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str. | |
| 22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str. | | 31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d. | |
| 23 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 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 įsigyjančiajam vienetui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos) | | 33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą) | |
| 25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ | | 34 Filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą) | |
| 25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str. | | 35 Bevilčiškos skolos | |
| 25B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.) | | 36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str. | |
| 26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio) | 300 | 36A Praėjusio mokestinio laikotarpio neatskaitytų palūkanų suma (PMĮ 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 PMĮ 4 str. 1 d. | | 38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio) | |

Trumpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, net jeigu jis trumpesnis nei 12 mėn., laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (nepilnametis

# Deklaracijos PLN204 pildymas

## Užpildytos Deklaracijos PLN204 pavyzdžio tęsinys



| | |
|---|---|
| 39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -) | 2000 |
| 39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-) | |
| **Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):** | |
| 40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0) | 8000 |
| 41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0) | |
| 42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.) | 4000 |
| 43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai | 4000 |
| 43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai | |
| 43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A) | |
| 44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai | 2000 |
| 45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma | |
| 46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma | |
| 47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma | |
| 47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.) | |
| 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) | 6000 |
| 49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48) | |
| 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. | 0 |
| 51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str. | 3000 |
| 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) | 5700 |
| 52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma | 5700 |
| 52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma | |
| 53A Mokesčio tarifo kodas | 1 |
| 53B Mokesčio tarifo kodas | |
| 54A Tarifas (procentais) | 16,0 % |
| 54B Tarifas (procentais) | , % |

| | |
|---|---|
| 55A Pelno mokesčio suma (55A=52Ax54A) | 9120 |
| 55B Pelno mokesčio suma (55B=52Bx54B) | |
| **55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)** | 9120 |
| 56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p. | |
| 57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų | , % |
| 58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos) | |
| 59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58) | 9120 |
| 60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma) | |
| 61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio) | |
| 62 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61) | 9120 |
| 63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d. | |
| 64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62) | -9120 |
| 65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma | |
| 65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma | |
| 66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma | |
| 66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma | |
| 67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma | |
| 68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma | |

Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas 2.

**IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas**

| | |
|---|---|
| 69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.) | |
| 70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais) | , % |
| **71 Papildomo pelno mokesčio suma** | |

# Aktualūs PMĮ pakeitimai

- PMĮ pakeitimai, taikomi **apskaičiuojant ir deklaruojant** apmokestinamąjį pelną **už 2025 m.**
- Visa informacija apie PMĮ (ar kitų mokesčių) pakeitimus kartu su dažniausiai užduodamais klausimais patalpinta VMI interneto svetainėje adresu www.vmi.lt, skyrelyje „Mokesčių pakeitimai nuo 2025 ir 2026 m.“

# 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“.

Platinti, skelbti, kopijuoti seminarų dalijamąją medžiagą komerciniais tikslais be raštiško
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sutikimo draudžiama