

# Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo, sumokėjimo ir deklaravimo tvarka

VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2017 m.



# Seminaro planas

- Avansinio pelno mokesčio (toliau – avansinis PM) apskaičiavimas
- Avansinio PM deklaracija (toliau – deklaracija)
- Deklaracijos pateikimas
- Deklaracijos tikslinimas
- Pereinamojo laikotarpio deklaracijos pildymas
- Avansinio PM sumokėjimo terminai
- Teisės aktai

# Avansinio PM apskaičiavimas

Mokesčio mokėtojai (vienetai) avansinio pelno mokesčio sumą gali apskaičiuoti **dviem būdais**:

- pagal **praėjusių metų** veiklos rezultatus;
- pagal **numatomą** mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą.

# Avansinio PM apskaičiavimas

Kiekvienų mokestinių metų pradžioje įmonė pasirenka avansinio PM apskaičiavimo būdą.

Įmonė vieną kartą per mokestinį laikotarpį **gali pakeisti avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdą** (iki rugsėjo 1 d.).

# Avansinio PM apskaičiavimas

## Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

- už **I-II ketvirčius** (pirmuosius šešis mėnesius);
- už **III-IV ketvirčius** (septintą–dvyliktą mėnesius).

# Avansinio PM apskaičiavimas

## PM apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

**I–II ketvirčių:** (pagal metų, buvusių prieš praėjusius metus, 2017 metais – pagal 2015 metų rezultatus) kiekvieno ketvirčio pelno mokesčio suma sudaro  $\frac{1}{4}$  faktiškai apskaičiuoto pelno mokesčio sumos.

### Pavyzdys

UAB per 2015 m. mokestinį laikotarpį uždirbo 40 000 eurų apmokestinamojo pelno ir apskaičiavo 6 000 eurų pelno mokesčio (40 000 x 15 proc.);

apskaičiuojant 2017 m. I–II ketvirčių avansinį PM, vieno ketvirčio avansinis PM bus 1 500 eurų ( $\frac{1}{4}$  x 6 000 eurų faktiškai per 2015 m. apskaičiuotos pelno mokesčio sumos).

# Avansinio PM apskaičiavimas

## Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

**III-IV ketvirčio** avansinis PM apskaičiuojamas pagal praėjusio mokesčio laikotarpio faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą, pvz., **2017 m. III-IV ketvirčio** avansinis PM apskaičiuojamas pagal **2016 mokesčių metų faktiškai** apskaičiuotą (deklaruotą) pelno mokesčio sumą.

Kiekvieno ketvirčio avansinis PM sudarys  $\frac{1}{4}$  faktiškai per minėtą mokesčio laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

**Pavyzdys** UAB per 2016 m. mokesčio laikotarpį uždirbo apmokestinamojo pelno – 50 000 eurų ir apskaičiavo pelno mokesčio 7 500 eurų (50 000 eurų x 15 proc.).

2017 mokesčių metų III-IV ketvirčių, vieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1 875 eurų ( $\frac{1}{4}$  x 7 500 eurų faktiškai per 2016 m. apskaičiuotos pelno mokesčio sumos).

# Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus  
avansinis PM apskaičiuojamas:

Nuo pelno mokesčio deklaracijose įrašytų  
sumų:

- PLN204 – 59 laukelyje
- PLN204A – 50 laukelyje
- PLN204N – 51 laukelyje
- PLN204U – 43 laukelyje



# Avansinio PM apskaičiavimas

## Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

Jeigu mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, ar praėjusių mokestinių metų laikotarpis **buvo trumpesnis negu 12 mėnesių**, tai, apskaičiuojant einamųjų mokestinių metų I–II ir III-IV ketvirčių avansinį PM, faktiškai sumokėta pelno mokesčio suma laikoma už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota **pelno mokesčio suma, padalinta iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginta iš dvylikos.**

# Avansinio PM apskaičiavimas

## Pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą

Avansinis PM apskaičiuojamas atsižvelgiant į **numatomą** einamojo mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą

Pagal numatomą einamųjų mokesčių metų pelno mokesčio sumą apskaičiuota avansinio PM suma turi sudaryti **ne mažiau** kaip **80 procentų faktiškos metinio pelno mokesčio sumos.**

# Avansinio PM apskaičiavimas

## Pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą

Jeigu avansinio PM deklaracijoje apskaičiuota numatyta pelno mokesčio suma yra **mažesnė kaip 80 proc.** metinėje pelno mokesčio deklaracijoje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos, nuo kiekvieną ketvirtį nesumokėtos avansinio PM sumos skaičiuojami delspinigiai Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka.

Mokesčio mokėtojas **turi patikslinti** deklaraciją, apskaičiuodamas kiekvieno ketvirčio avansinio PM sumą lygiomis dalimis nuo mokesčio laikotarpio pradžios.

# Avansinio PM deklaracija

## Avansinio PM deklaracijos forma – FR0430

### Deklaracijų neteikia:

**Vienetai, kurie nėra pelno mokesčio mokėtojai pagal PMĮ 3 straipsnį:**

- biudžetinės įstaigos;
- Lietuvos bankas;
- valstybė ir savivaldybė;
- valstybės ir savivaldybių institucijos, įstaigos, tarnybos ar organizacijos;
- valstybės įmonė Indėlių ir investicijų draudimas;
- Europos ekonominių interesų grupės.

# Avansinio PM deklaracija

## Deklaracijos neteikia ir avansinio PM nemoka:

- naujai įregistruoti vienetai pirmaisiais mokestiniais metais;
- vienetai, kurių praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamosios pajamos buvo ne didesnės kaip **300 000 eurų** (nesvarbu, nuo kurio mėnesio vienetas pradėjo veiklą).

**Visais kitais atvejais deklaracija pateikiama neatsižvelgiant į tai, ar tą ataskaitinį laikotarpį vienetai reikia mokėti avansinį PM ar ne.**

# Avansinio PM deklaracija

## Deklaracijos neteikia ir avansinio PM nemoka:

**Naujai įregistruoti vienetai**, pasirinkę mokėti avansinį pelno mokestį pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, **antrųjų mokestinių metų I–II ketvirčių** deklaracijos neteikia ir šių ketvirčių avansinio PM nemoka.

Šie vienetai antraisiais mokestiniais metais avansinį pelno mokestį **pradedą mokėti nuo mokestinio laikotarpio septinto mėnesio**.

# Avansinio PM deklaracija

## Avansinio PM mokesčio mokėti nereikia

Jeigu įmonė mokestiniais metais, buvusiais prieš praėjusius mokestinius metus, neskaičiavo (nedeklaravo) pelno mokesčio sumos (deklaravo **mokestinį nuostolį**, apmokestinamąjį **pelną lygų nuliui** arba apmokestinamąjį pelną apmokestino pagal **nulinį (0 proc.) pelno mokesčio tarifą**), tai ji einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčių deklaracijos 8 ir 9 laukeliuose **įrašo 0**.

# Avansinio PM deklaracija

## Avansinio PM mokesčio mokėti nereikia

Jeigu įmonė praėjusiais mokestiniais metais neskaičiavo (nedeklaravo) pelno mokesčio sumos (deklaravo **mokestinį nuostolį**, apmokestinamąjį **pelną lygų nuliui** arba apmokestinamąjį pelną **apmokestino pagal nulinį** (0 proc.), tai ji einamųjų mokestinių metų III–IV ketvirčių deklaracijos 10 ir 11 laukeliuose **įrašo 0**.



## Avansinio PM deklaracija

**Deklaruojant 2017 m. ir vėlesnių mokesčių laikotarpių avansinį PM pildoma nauja avansinio PM deklaracijos forma – FR0430 (02 versija), kurios pildymo tvarka nustatyta 2016 m. liepos 15 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymu Nr. VA-103 patvirtintose naujos avansinio PM deklaracijos FR0430 formos užpildymo taisyklėse.**

# AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data  -  -

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks mokestinis laikotarpis

6 nuo  -  -

iki  -  -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

**B dalis. Einamųjų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)**

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

**C dalis. Einamųjų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)**

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

**D dalis. Einamųjų mokesčių metų avansinis pelno mokestis (pagal numatomą mokesčių metų pelno mokesčio sumą)**

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis

13 II ketvirtis

14 III ketvirtis

15 IV ketvirtis



# Avansinio PM deklaracija

## Avansinio PM deklaracijos FR0430 formą sudaro

- **A dalis** – vieneto duomenys;
- **B dalis** – einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčių avansinio PM skaičiavimas (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus);
- **C dalis** – einamųjų mokestinių metų III-IV ketvirčio avansinio PM skaičiavimas (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus);
- **D dalis** – einamųjų mokestinių metų avansinio PM skaičiavimas (pagal numatomą mokestinių metų pelno mokesčio sumą).

## Pavyzdys

**UAB „RYTAI“** pasirinko 2017 metų avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus. Bendrovė apskaičiavo 2015 m. pelno mokesčio – 64 000 eurų, o 2016 m. – 40 000 eurų.

**2017-02-03** bendrovė teikia **2017 metų avansinio PM deklaraciją. Deklaracijos pateikimo terminas – iki 2017-03-15.**

## Pavyzdys (tęsinys)

- **2017 m. I–II ketvirčių** avansinis pelno mokestis sudaro atitinkamai  $\frac{1}{4}$  apskaičiuotos 2015 m. pelno mokesčio sumos: **t. y. 64 000 / 4 = 16 000 eurų.**
- Iš viso už **2017 m. I–II ketvirčius** UAB „RYTAI“ turės sumokėti į biudžetą **32 000 eurų:**
  - **16 000 eurų** (įrašoma į 8 laukelį) iki **2017-03-15**
  - **16 000 eurų** (įrašoma į 9 laukelį) iki **2017-06-15**

FR0430 Versija 02



Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos  
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viešininko  
2002 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 289  
(2016 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. VA-103 redakcija)

### A dalis. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas) 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

2 Pavadinimas U A B R Y T A I

3 Pagrindinė veiklos rūšis  
(pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių) 1 0 6 1 1 0

## AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data 2 0 1 7 - 0 2 - 0 3

### Mokesstinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai 2 0 1 7 arba kitoks mokesstinis laikotarpis 6 nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas: 1

### B dalis. Einamųjų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis 1 6 0 0 0

9 II ketvirtis 1 6 0 0 0

# Pavyzdys (tęsinys)

## C dalies pildymas

Apskaičiuojama einamųjų mokesčių metų

**III-IV ketvirčių** avansinio PM sumas pagal praėjusių mokesčių metų pelno mokesčio sumą, atsižvelgiant į tų mokesčių metų trukmę mėnesiais (**už 2017 metų III-IV ketvirčius pagal 2016 metus**).

Pagal pavyzdį:

**2017 m. III-IV ketvirčių** avansinis pelno mokestis sudaro atitinkamai  $\frac{1}{4}$  apskaičiuotos 2016 m. pelno mokesčio sumos:

$$\text{t. y. } 40\,000 / 4 = 10\,000 \text{ eurų}$$

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks  
mokestinis  
laikotarpis

6 nuo     -   -   iki

-   -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einaujų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einaujų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

    

11 IV ketvirtis



# Avansinio PM deklaracija

## ĮSIDĖMĖTINA!

Jei įmonė iki 2017 m. kovo 15 d., t. y. iki I–II ketvirčių deklaracijos pateikimo dienos, jau yra apskaičiavusi 2016 metų pelno mokesčio sumą, tai ji gali pateikti **vieną visų 2017 metų deklaraciją, užpildydama A, B ir C dalis.**

## AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data     -   -

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks  
mokestinis  
laikotarpis

6 nuo     -   -   iki

-   -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einamųjų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einamųjų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

# Deklaracijos pateikimas

## Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

- **I–II ketvirčio** – iki einamųjų metų trečio mėnesio penkioliktos dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais, – **iki kovo 15 dienos**);
- **III-IV ketvirčio** – ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliktą dieną, (**iki rugsėjo 15 dienos**).

# Deklaracijos pateikimas

## Pagal numatomą einamųjų metų pelno mokesčio sumą

**I–IV ketvirčių** – iki einamųjų metų trečio mėnesio penkioliktos dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – **iki kovo 15 dienos**).

## Pavyzdys

**UAB „RYTAI“** pasirinko 2017 metų avansinį PM mokėti pagal **numatomą einamųjų mokesčių metų pelno mokesčio sumą**. Bendrovė planuoja 2017 m. gauti apmokestinamojo pelno ir numato sumokėti pelno mokesčio – 57 500 eurų. Bendrovės apskaičiuota **2017 m. avansinio pelno mokesčio suma, negali būti** mažesnė kaip 46 000 eurų (57 500 eurų x 80 proc.). **Vieno ketvirčio avansinio PM suma bus** 11 500 eurų (46 000 eurų : 4), nurodoma deklaracijos 12 -15 laukeliuose.

Mokesstinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks mokesstinis laikotarpis

6 nuo  -  -

iki

-  -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einaujų mokesinių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einaujų mokesinių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

D dalis. Einaujų mokesinių metų avansinis pelno mokestis (pagal numatomą mokesinių metų pelno mokesčio sumą)

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis

13 II ketvirtis

14 III ketvirtis

15 IV ketvirtis

# Deklaracijos tikslinimas

## Deklaracija tikslinama:

- kai įmonės pateiktoje deklaracijoje nustatoma trūkumų.
- kai įmonė, pasirinkusi avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus patikslina praėjusio mokesčio laikotarpio apskaičiuotą pelno mokesčio sumą.
- kai įmonė, pasirinkusi avansinį PM mokėti pagal numatomą metų pelno mokesčio sumą, nustato, kad einamųjų metų avansinio PM suma sudarys mažiau kaip 80 proc. faktiškos metinio pelno mokesčio sumos.

# Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

- Kai einamaisiais mokestiniais metais vienetai pagal veiklos ypatybes **nustatomas kitoks** (ne kalendorinių metų) **mokestinis laikotarpis**, privaloma pateikti atskirą avansinio PM deklaraciją už pereinamąjį laikotarpį.
- Deklaracijos už pereinamąjį laikotarpį A dalies 5, ir 6 laukeliuose įrašomas visas vieneto mokestinis laikotarpis, buvęs iki jo pakeitimo, neatsižvelgiant į pereinamojo mokestinio laikotarpio trukmę.



# Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

Jei vienetas avansinį PM skaičiuoja pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, ir pereinamasis laikotarpis yra:

- trumpesnis nei 6 mėnesiai arba lygus 6 mėnesiams – pildoma deklaracijos **B dalis**,
- ilgesnis nei 6 mėnesiai – pildomos deklaracijos **B ir C dalys**.

# Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

Vienetai, kurie iki mokesčių administratoriaus sprendimo priėmimo dienos mokesčio laikotarpio avansinio PM deklaracijos **nėra pateikę**, turi pateikti pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaraciją **iki kovo 15 d.**

Vienetai, kurie iki sprendimo gavimo dienos **jau yra pateikę** mokesčio laikotarpio avansinio PM deklaraciją, turi pateikti pereinamojo laikotarpio deklaraciją ne vėliau kaip **per 3 darbo dienas** nuo sprendimo priėmimo dienos.

# Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

Jei vienetas avansinį PM skaičiuoja pagal **numatomą mokestinių metų pelno mokesčio sumą**, tai pereinamojo laikotarpio deklaracijoje pildoma tik **D dalis**.

# Avansinio PM sumokėjimo terminai

**Ne vėliau kaip penkioliktą kiekvieno mokestinių metų ketvirčio dieną**

- **I ketvirčio – iki kovo 15 d.** (jei mokestiniai metai nesutampa su kalendoriniais – iki trečiojo mokestinių metų mėnesio penkioliktos dienos)
- **II ketvirčio – iki birželio 15 d.**
- **III ketvirčio – iki rugsėjo 15 d.**
- **IV ketvirčio – iki gruodžio 15 d.**

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 47, 50 ir 51 straipsniai;
- 2002 m. spalio 8 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymas Nr. 289 „Dėl Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“

# Registracijos į VMI seminarus būdai

**Užsiregistruoti ir išsiregistruoti galima:**

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**  
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**
- **E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**

# Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu <http://mic.vmi.lt>.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 31.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį