



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo, sumokėjimo ir deklaravimo tvarka

Atnaujinimo data: 2025-03-06

Mokesčių informacijos departamentas

Planas

- Avansinio pelno mokesčio mokėtojai.
- Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimas.
- Avansinio pelno mokesčio deklaracija.
- Avansinio pelno mokesčio deklaracijos pildymas.
- Avansinio pelno mokesčio deklaracijos teikimas.
- Avansinio pelno mokesčio deklaracijos tikslinimas.
- Pereinamojo laikotarpio avansinio pelno mokesčio deklaracijos pildymas.
- Naujai nustatyto kito mokestinio laikotarpio avansinio pelno mokesčio deklaravimas.
- Avansinio pelno mokesčio sumokėjimo terminai.

Trumpiniai

- PMĮ - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- PM - pelno mokestis
- FR0430 forma - avansinio pelno mokesčio deklaracija FR0430 forma

Avansinio PM mokėtojai

Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys arba užsienio valstybių juridinių asmenų ar organizacijų nuolatinės buveinės.

Vienetai, kurie nėra PM mokėtojai pagal PMĮ 3 straipsnį.

išskyrus



Vienetai, kurių praėjusio mokesčio laikotarpio apmokestinamosios pajamos neviršija 300 000 eurų.

Naujai įregistruoti vienetai pirmaisiais mokesčiais metais.

Avansinio PM apskaičiavimas

Įmonei atsiranda prievolė apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti avansinį PM, kai įmonės praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamosios pajamos viršija 300 000 eurų.



Apmokestinamųjų pajamų sumą sudaro visų pajamų ir PMĮ 12 straipsnyje nurodytų neapmokestinamųjų pajamų skirtumas.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus.

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą.



Vieną kartą per mokestinį laikotarpį apskaičiavimo būdas gali būti pakeistas (iki devinto mėnesio 15 d.).

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

už I-II ketvirčius (pirmą - šeštą mėnesius);

už III-IV ketvirčius (septintą - dvyliktą mėnesius).

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

I-II ketvirčių avansinis PM apskaičiuojamas pagal metų, buvusių prieš praėjusius metus, faktiškai apskaičiuotą PM sumą. Kiekvieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1/4 faktiškai per minėtą mokestinį laikotarpį apskaičiuotos PM sumos perskaičiuotos pagal einamaisiais metais galiojantį 16 proc. PM tarifą.

Pavyzdys

Įmonė per 2023 m. mokestinį laikotarpį uždirbo 40 000 eurų apmokestinamojo pelno ir apskaičiavo 6 000 eurų PM ($40\,000 \times 15\%$); apskaičiuojant 2025 m. I-II ketvirčių avansinį PM, vieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1 600 eurų ($((40\,000 \times 16\% = 6\,400 \text{ eurų}) \times 1/4)$), t. y. 2023 metų PM perskaičiuotas atsižvelgiant į 2025 metais įsigaliojusį 16 proc. PM tarifą.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

III-IV ketvirčio avansinis PM apskaičiuojamas pagal praėjusio mokestinio laikotarpio faktiškai apskaičiuotą PM sumą. Kiekvieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1/4 faktiškai per minėtą mokestinį laikotarpį apskaičiuotos PM sumos perskaičiuotos pagal einamaisiais metais galiojantį 16 proc. PM tarifą.

Pavyzdys

Bendrovė per 2024 m. mokestinį laikotarpį uždirbo apmokestinamojo pelno - 50 000 eurų ir apskaičiavo PM 7 500 eurų (50 000 eurų x 15 proc.). Apskaičiuojant 2025 m. III-IV ketvirčių avansinį PM, vieno ketvirčio avansinis PM bus 2 000 eurų ((50 000 eurų x 16 proc. = 8 000 eurų) x 1/4)) t. y. 2024 metų PM perskaičiuotas atsižvelgiant į 2025 metais įsigaliojusį 16 proc. PM tarifą.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus 2025 m. I-II ketvirčių ir III-IV ketvirčių avansinis PM apskaičiuojamas nuo metinėse pelno mokesčio deklaracijose įrašytų mokėtinų į biudžetą PM sumų, perskaičiuotų pagal einamaisiais mokestiniais metais galiojantį PM tarifą:

- 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 PM suma, perskaičiuota pagal naują 16 proc. PM tarifą, laikoma už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota PM suma, padalinta iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginta iš dvylikos.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pavyzdys

2023-08-20 įregistruotas juridinis asmuo 2023 m. uždirbo 8 000 eurų apmokestinamojo pelno ir apskaičiavo 1 200 eurų PM, 2024 m. apmokestinamosios pajamos 320 000 eurų, apmokestinamasis pelnas 30 000 eurų ir apskaičiuotas PM 4 500 eurų.

Juridinis asmuo turi pateikti FR0430 formą, nes jo apmokestinamosios pajamos 320 000 eurų.

- 2025 m. I-II ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai $\frac{1}{4}$ 2023 m. PM sumos perskaičiuotos atsižvelgiant į galiojantį 16 proc. PM tarifą: t. y. $(1\,280 : 5 \times 12) : 4 = 768$ eurų.
- 2025 m. III-IV ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai $\frac{1}{4}$ 2024 m. PM sumos perskaičiuotos atsižvelgiant į galiojantį 16 proc. PM tarifą sumos: t. y. $4\,800 : 4 = 1\,200$ eurų.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą

Avansinis PM apskaičiuojamas atsižvelgiant į numatomą **einamojo** mokestinio laikotarpio PM sumą

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą

Apskaičiuota avansinio PM suma turi sudaryti **ne mažiau kaip 80 proc. faktiškos metinės PM sumos.**

Apskaičiuojant avansinio PM sumą pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą, neatsižvelgiama į galimą apmokestinamojo pelno sumažinimą dėl vykdomo investicinio projekto pagal PMĮ 46¹ straipsnio nuostatas.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą

Jeigu avansinio PM deklaracijoje apskaičiuota numatyta PM suma yra mažesnė kaip 80 proc., mokesčių mokėtojas turi patikslinti deklaraciją, apskaičiuodamas kiekvieno ketvirčio avansinio PM sumą lygiomis dalimis nuo mokestinio laikotarpio pradžios.

Nuo kiekvieną ketvirtį nesumokėtos avansinio PM sumos skaičiuojami delspinigiai Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatyta tvarka.

Avansinio PM deklaracija

**Avansinio pelno mokesčio deklaracijos forma -
FR0430 (02 versija)**

Avansinio PM deklaracija

Deklaracijos neteikia ir
avansinio PM nemoka:

Naujai įregistruoti vienetai
pirmaisiais mokestiniais metais.

Vienetai, kurie nėra PM mokėtojai
pagal PMĮ 3 straipsnį.



Vienetai, kurių praėjusio mokestinio
laikotarpio apmokestinamosios pajamos
neviršijo 300 000 eurų (nesvarbu, nuo
kurio mėnesio vienetas pradėjo veiklą).

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

Avansinio PM deklaracija

Pasirinkę avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

naujai įregistruoti vienetai



antrųjų mokesčių metų (einančių po mokesčių metų, kuriais vienetas buvo įregistruotas) I-II ketvirčių deklaracijos neteikia ir šių ketvirčių avansinio PM nemoka.

antraisiais mokesčiais metais avansinį PM pradeda mokėti nuo einamųjų metų septinto mėnesio ir teikia tik III-IV ketvirčių deklaraciją.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

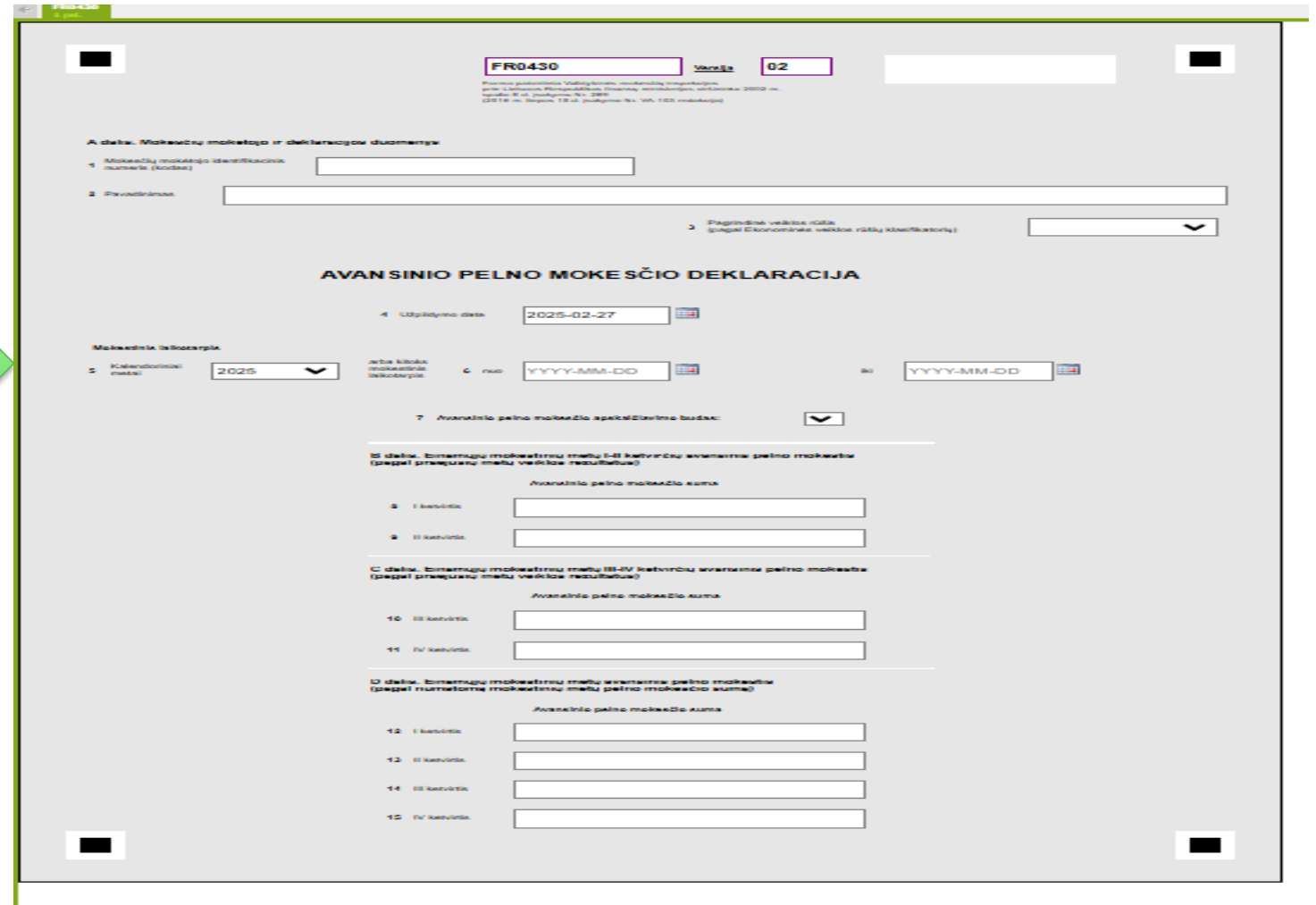

Įmonė, kuri **mokestiniais metais**, buvusiais prieš praėjusius mokestinius metus neskaičiavo (nedeklaravo) PM sumos, t. y. deklaravo mokestinį nuostolį, apmokestinamąjį pelną lygų nuliui arba kai apmokestinamąjį pelną apmokestino 0 proc. PM tarifu, einamųjų mokestinių metų I-II ketvirčių FR0430 formos 8 ir 9 laukeliuose įrašo 0.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Įmonė, kuri praėjusiais mokestiniais metais neapskaičiavo (nedeklaravo) PM sumos (deklaravo mokestinį nuostolį, apmokestinamąjį pelną lygų nuliui arba apmokestinamąjį pelną apmokestino 0 proc. tarifu), einamųjų mokestinių metų III-IV ketvirčių FR0430 formos 10 ir 11 laukeliuose įrašo 0.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

FR0430 formą sudaro



The image shows a screenshot of the FR0430 tax declaration form. At the top, the form number 'FR0430' is displayed in a box, along with the word 'Versija' and the number '02'. Below this, there is a section for 'A dalis. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys' (Part A. Taxpayer and declaration data). This section includes fields for: 1. Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) (Taxpayer identification number (code)), 2. Pavardė (Surname), 3. Pagrindinė veiklos rūšis (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikaciją) (Main activity type (according to the Classification of Economic Activities)), 4. Uždėjimo data (Date of filing) set to 2025-02-27, 5. Kalendorinis metai (Calendar year) set to 2025, 6. Jūsų kilmės mokesčių deklaracija (Your source tax declaration) with a date field YYYY-MM-DD, 7. Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas (Method of advance profit tax calculation) with a dropdown menu. The main title of the form is 'AVANSINIO PELNO MOKEŠČIO DEKLARACIJA'. Below this, there are three main sections: B dalis. Išnamų mokesčių metu (iš šeimynių savarakiškos veiklos pajamų) (Part B. During home tax (from family self-employment income)), C dalis. Išnamų mokesčių metu (iš kitų šeimynių savarakiškos veiklos pajamų) (Part C. During home tax (from other family self-employment income)), and D dalis. Išnamų mokesčių metu (iš kitų numatoma mokesčių metų pelno mokesčio suma) (Part D. During home tax (from other estimated tax year profit tax amount)). Each of these sections (B, C, D) contains a sub-section for 'Avansinio pelno mokesčio suma' (Advance profit tax amount) with four input fields labeled I, II, III, and IV kvartala (I, II, III, IV quarter).

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Bendrovė, kurios mokestinis laikotarpis kalendoriniai metai, pasirinko 2025 metų avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus. Bendrovė už 2023 m. apskaičiavo 400 000 eurų apmokestinamąjį pelną bei mokėtiną PM - 60 000 eurų, už 2024 m. apskaičiavo 250 000 eurų apmokestinamąjį pelną ir mokėtiną PM - 37 500 eurų.

2025-02-27 bendrovė teikia 2025 m. avansinio PM deklaraciją. Deklaracijos pateikimo terminas - iki 2025-03-17.

2025 m. I-II ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai $\frac{1}{4}$ 2023 m. PM sumos perskaičiuotos pagal 2025 metais įsigaliojusį 16 proc. PM tarifą: t. y. $64\ 000 : 4 = 16\ 000$ eurų.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

1 psl.

3 Pagrindinė veiklos rūšis (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių)

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 mokestinių 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 mokestinių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)


Avansinio pelno mokesčio suma

Klaidų: 0 Pespėjimų: 0


1 - pagal praėjusių metų veiklos rezultatus apskaičiuota avansinio pelno mokesčio I-II ketvirčių deklaracija
2 - pagal praėjusių metų veiklos rezultatus apskaičiuota avansinio pelno mokesčio III-IV ketvirčių deklaracija
3 - pagal praėjusių metų veiklos rezultatus apskaičiuota avansinio pelno mokesčio I-IV ketvirčių deklaracija
4 - pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą apskaičiuota avansinio pelno mokesčio I-IV ketvirčių deklaracija


Avansinio PM deklaracijos pildymas

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 mokestinių 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 mokestinių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

ⓘ Klaidų: 0 Paspėjimų: 0 . 

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys (tęsinys)

Apskaičiuojama einamųjų mokestinių metų III-IV ketvirčių avansinio PM suma pagal praėjusių mokestinių metų PM sumą perskaičiuotą pagal 2025 metais įsigaliojusį 16 proc. PM tarifą.

Pagal pavyzdį:

2025 m. III-IV ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai $\frac{1}{4}$ 2024 m. PM sumos, perskaičiuotos pagal galiojantį 16 proc. PM tarifą: t. y. $40\,000 : 4 = 10\,000$ eurų

Avansinio PM deklaracijos pildymas

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 mokestinių 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 mokestinių 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 mokestinių metų avansinis pelno mokestis

1 Klaidų: 0 Paspėjimų: 0

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Jei įmonė iki 2025 m. kovo 17 d., t. y. iki I-II ketvirčių deklaracijos pateikimo dienos, jau yra apskaičiavusi 2024 metų PM sumą, tai ji gali pateikti vieną visų 2025 metų FR0430 formą, užpildydama A, B ir C dalis.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

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 mokestinių 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 mokestinių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

D dalis. Einamui mokestiniam metui avansinis pelno mokestis

ⓘ Klaidų: 0 Paspėjimų: 0

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Bendrovė pasirinko 2025 m. avansinį PM mokėti pagal numatomą einamųjų mokesčių metų PM sumą. Bendrovė planuoja 2025 m. gauti apmokestinamojo pelno ir numato sumokėti 57 500 eurų PM.

Bendrovės apskaičiuota 2025 m. avansinio PM 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 : 4), kuri nurodoma FR0430 formos 12-15 laukeliuose.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

5 Kalendoriniai metai 2025 arba kitoks mokestinis laikotarpis 6 nuo YYYY-MM-DD iki YYYY-MM-DD

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas: 4

B dalis. Einamųjų mokestinių 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 mokestinių 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 mokestinių metų avansinis pelno mokestis (pagal numatomą mokestinių metų pelno mokesčio sumą)

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis 11500

13 II ketvirtis 11500

14 III ketvirtis 11500

15 IV ketvirtis 11500

Klaidų: 0 Perspėjimų: 0

Avansinio PM deklaracijos pateikimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

- I-II ketvirčio - iki kovo 15 dienos;
- III-IV ketvirčio - iki rugsėjo 15 dienos.

Pagal numatomą einamųjų metų PM sumą

- I-IV ketvirčių - iki kovo 15 dienos

Avansinio PM deklaracijos tikslinimas

- kai mokesčių mokėtojo pateiktoje deklaracijoje nustatoma trūkumų;
- kai vienetas, pasirinkęs avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, patikslina praėjusio mokestinio laikotarpio apskaičiuotą PM sumą;
- kai vienetas, pasirinkęs avansinį PM mokėti pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą, nustato, kad einamųjų metų avansinio pelno mokesčio suma sudarys mažiau (daugiau) kaip 80 proc. faktiškos metinio pelno mokesčio sumos;
- kai vienetas nori einamaisiais mokestiniais metais pakeisti avansinio PM apskaičiavimo būdą;
- kai einamaisiais mokestiniais metais vienetai pagal veiklos ypatybes nustatomas kitoks (ne kalendorinių metų) mokestinis laikotarpis;
- kai veiklos nevykdantys vienetai laikinai atleidžiami nuo deklaracijų teikimo pagal Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklės, patvirtintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135;
- kai vienetai baigia veiklą dėl likvidavimo, reorganizavimo ar kito teisinio statuso įgijimo.

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracija

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

pildoma deklaracijos
B dalis, jei
laikotarpis **trumpesnis**
nei 6 arba **lygus** 6
mėnesiams

pildoma
deklaracijos
B ir C dalys, jei
laikotarpis **ilgesnis**
nei 6 mėnesiai

Pagal numatomą mokestinių metų
PM sumą

pildoma deklaracijos
D dalis.

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

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

Vienetai, kurie einamuoju mokestiniu laikotarpiu iki naujo mokestinio laikotarpio pradžios jau pateikė deklaracijas mokesčių administratoriui, turi jas patikslinti ir perskaičiuoti tose deklaracijose apskaičiuotas mokėtinas į biudžetą avansinio PM sumas, atsižvelgdami į pereinamojo mokestinio laikotarpio mėnesių skaičių.

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonės mokestinis laikotarpis sutapo su kalendoriniais metais, tačiau nuo 2025 m. vasario 10 d. nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis - nuo 2025 m. gegužės 1 d. iki 2026 m. balandžio 30 d.

Įmonė iki sprendimo priėmimo dienos mokestinio laikotarpio deklaracijos nepateikusi, todėl deklaraciją už pereinamąjį laikotarpį (nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2025 m. balandžio 30 d.) turi pateikti iki 2025 m. kovo 17 d.

Tarkime, vieno ketvirčio avansinio PM suma - 3 000 eurų.

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data: 2025-02-27

5 Mokestinis laikotarpis: Kalendoriniai metai: 2025

6 arba kitoks mokestinis laikotarpis: nuo YYYY-MM-DD iki YYYY-MM-DD

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einamųjų mokestinių 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 mokestinių 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 mokestinių metų avansinis pelno mokestis (pagal numatomą mokestinių metų pelno mokesčio sumą)

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis:

13 II ketvirtis:

© Klaidų: 0 Paspėjimų: 0

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pagal pavyzdį

Jei įmonė pasirinko avansinį PM skaičiuoti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus ir apskaičiavo vieno ketvirčio avansinio PM sumą - 3 000 eurų.

Vadinasi Deklaracijos 8 laukelyje įrašo I ketvirčio 3 000 eurų avansinio PM sumą, t. y. 2025 m. 1-3 mėnesių, o 9 laukelyje - II ketvirčio 1 000 eurų avansinio PM sumą (3 000 eurų / 3 mėn. x 1 mėn.), t. y. tik vieno mėnesio (balandžio).

3 Pagrindinė veiklos rūšis (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių)

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data 2025-02-27

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai 2025 arba kitoks mokestinis laikotarpis 6 nuo YYYY-MM-DD iki YYYY-MM-DD

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	3000
9 II ketvirtis	1000

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

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis	
------------------	--

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pagal pavyzdį

Jei įmonė pasirinko avansinį PM skaičiuoti pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą ir numatoma vieno ketvirčio avansinio PM suma - 3 000 eurų.

Šiuo atveju įmonė pildytų D dalį ir perskaičiuotas sumas įrašytų atitinkamame (12-15) deklaracijos laukelyje.

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas: 4

B dalis. Einamųjų mokestinių 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 mokestinių 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 mokestinių metų avansinis pelno mokestis (pagal numatomą mokestinių metų pelno mokesčio sumą)

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis

13 II ketvirtis

14 III ketvirtis

15 IV ketvirtis

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Avansinis PM už pereinamąjį laikotarpį turi būti sumokėtas tais pačiais terminais kaip ir einamųjų metų avansinis PM - ne vėliau kaip iki kiekvieno mokestinio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio 15 dienos.

Naujai nustatyto kito mokestinio laikotarpio avansinio PM deklaravimas

Naujai nustatyto kito mokestinio laikotarpio deklaracija už naujai nustatytą laikotarpį turi būti pateikiama iki naujo mokestinio laikotarpio trečio mėnesio 15 d.

Kai mokestinio laikotarpio avansinis PM apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, nustatant avansinio PM sumas, į PM sumas, apskaičiuotas už pereinamąjį mokestinį laikotarpį, neatsižvelgiama.

Avansinio PM sumokėjimo terminai



Mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip kiekvieno mokestinių metų ketvirčio paskutinio mėnesio penkioliktą dieną

Teisės aktai

- PMĮ 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“.
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo“.

- 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“.