Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo, sumokėjimo ir deklaravimo tvarka

VMI VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA

Mokesčių informacijos departamentas

Atnaujinimo data: 2024-02-27

Planas

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

Naudojami trumpiniai

PMĮ – Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas

PM – pelno mokestis

Avansinio PM mokėtojai

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

Vienetai, kurie nėra pelno mokesčio mokėtojai pagal PMĮ 3 straipsnį.

išskyrus

Vienetai, kurių apmokestinamosios pajamos neviršija 300 000 eurų.

Naujai įregistruoti vienetai pirmaisiais mokestiniais metais.

Avansinio PM apskaičiavimas

Įmonei apskaičiuoti, deklaruoti ir sumokėti avansinį PM atsiranda prievolė, 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 pelno mokesčio 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 skaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

I–II ketvirčių avansinis PM apskaičiuojamas pagal metų, buvusių prieš praėjusius metus, faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą. Kiekvieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1/4 faktiškai per minėtą mokestinį laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

Pavyzdys

UAB per 2022 m. mokestinį laikotarpį uždirbo 40 000 eurų apmokestinamojo pelno ir apskaičiavo 6 000 eurų pelno mokesčio (40 000 x 15 proc.); apskaičiuojant 2024 m. I–II ketvirčių avansinį PM, vieno ketvirčio avansinis PM bus 1 500 eurų (1/4 x 6 000 eurų faktiškai per 2022 m. apskaičiuotos pelno mokesčio sumos).

Avansinio PM skaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

III-IV ketvirčio avansinis PM apskaičiuojamas pagal praėjusio mokestinio laikotarpio faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą. Kiekvieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1/4 faktiškai per minėtą mokestinį laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

Pavyzdys

UAB per 2023 m. mokestinį laikotarpį uždirbo apmokestinamojo pelno – 50 000 eurų ir apskaičiavo pelno mokesčio 7 500 eurų (50 000 eurų x 15 proc.). Apskaičiuojant 2024 m. III-IV ketvirčių avansinį PM, vieno ketvirčio avansinis PM bus 1 875 eurų (1/4 x 7 500 eurų faktiškai per 2023 m. apskaičiuotos pelno mokesčio sumos).

Avansinio PM skaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus avansinis PM apskaičiuojamas nuo metinėse pelno mokesčio deklaracijose įrašytų pelno mokesčio sumų:

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

Avansinio PM skaičiavimas

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 skaičiavimas

Pavyzdys

Įregistruotas 2022-09-20 dieną juridinis asmuo 2022 m. apskaičiavo 1 200 eurų pelno mokesčio, 2023 m. apmokestinamosios pajamos 320 000 eurų ir apskaičiuota pelno mokesčio 4 400 eurų.

Juridinis asmuo turi pateikti avansinio PM deklaraciją, nes jo apmokestinamosios pajamos 320 000 eurų.

- 2024 m. I–II ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai ¼ apskaičiuotos 2022 m. pelno mokesčio sumos: t. y. (1 200 : 4 x 12) : 4 = 900 eurų.
- 2024 m. III-IV ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai ¼ apskaičiuotos 2023 m. pelno mokesčio sumos: t. y. 4 400 : 4 = 1 100 eurų

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą

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

Avansinio PM skaičiavimas

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą

Apskaičiuota avansinio PM suma turi sudaryti **ne mažiau** kaip **80 proc. faktiškos metinio pelno mokesčio sumos**.

Apskaičiuojant avansinio PM sumą pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, neatsižvelgiama į galimą apmokestinamojo pelno sumažinimą dėl vykdomo investicinio projekto pagal PMĮ 46^1 straipsnio nuostatas.

Avansinio PM skaičiavimas

Pagal numatomą mokestinio laikotarpio PM sumą

Jeigu avansinio PM deklaracijoje apskaičiuota numatyta pelno mokesčio 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 įstatymo 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, 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 pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

naujai įregistruoti vienetai

antrųjų mokestinių metų (einančių po mokestinių metų, kuriais vienetas buvo įregistruotas) I–II ketvirčių deklaracijos neteikia ir šių ketvirčių avansinio pelno mokesčio nemoka.

antraisiais mokestiniais metais avansinį pelno mokestį pradeda mokėti nuo einamųjų metų septinto mėnesio ir teikia tik III–IV ketvirčių deklaraciją.

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Įmonei, kuri **mokestiniais metais**, buvusiais prieš praėjusius mokestinius metus:

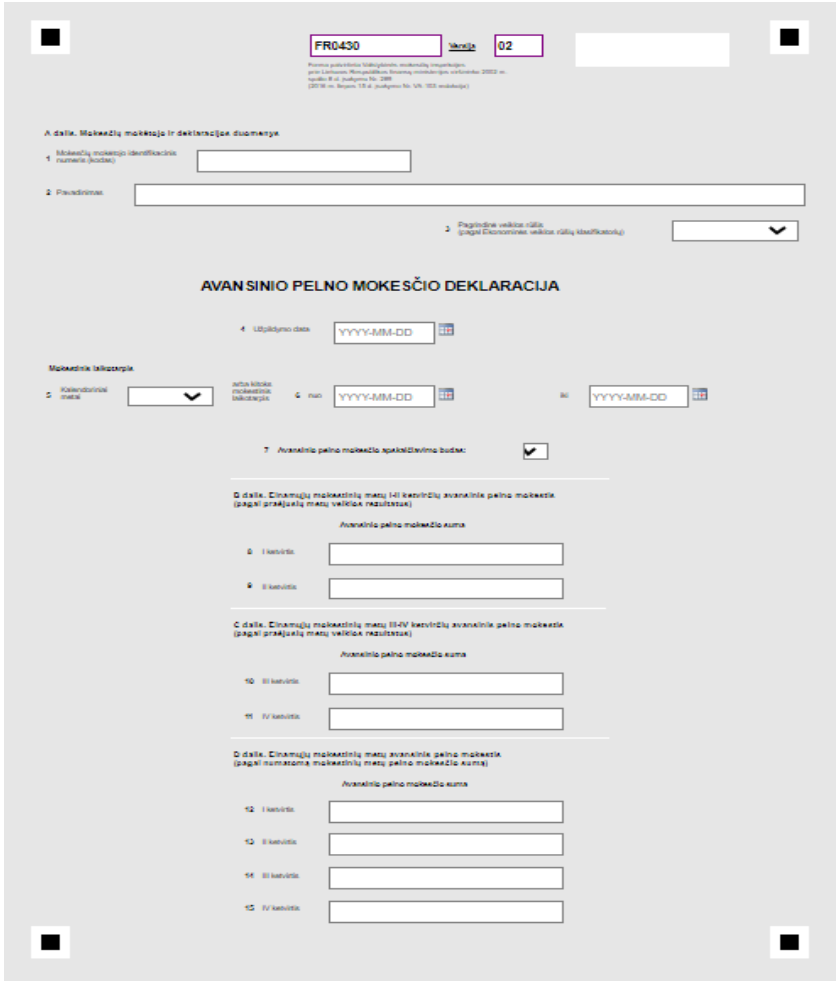
neskaičiavo (nedeklaravo) pelno mokesčio sumos t. y. deklaravo mokestinį nuostolį, apmokestinamąjį pelną lygų nuliui arba kai apmokestinamąjį pelną apmokestino pagal nulinį (0 proc.) pelno mokesčio tarifą, tai ji einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčių deklaracijos 8 ir 9 laukeliuose įrašo 0;

Avansinio PM deklaracijos pildymas

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

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Avansinio PM deklaracijos FR0430 formą sudaro



FR0430 Versija 02

A dalis. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Pavadinimas

3 Pagrindinė veiklos rūšis (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių)

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data YYYY-MM-DD

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks mokestinis laikotarpis 6 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

14 III ketvirtis

15 IV ketvirtis

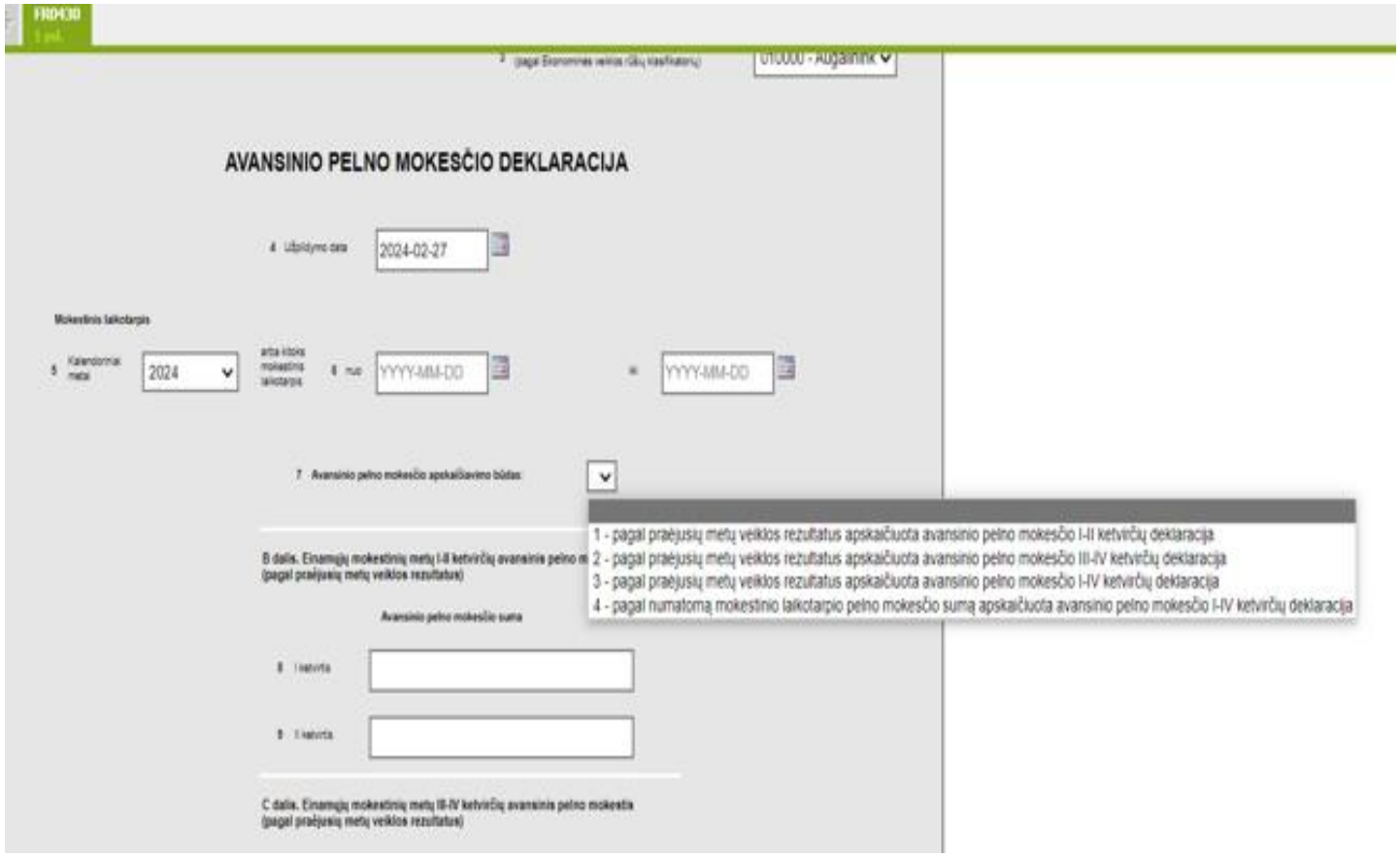
Avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys

UAB „A“, kurios mokestinis laikotarpis kalendoriniai metai, pasirinko 2024 m. avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus. Bendrovė apskaičiavo 2022 m. pelno mokesčio – 64 000 eurų, o 2023 m. – 40 000 eurų.
2024-02-27 bendrovė teikia **2024 m.** avansinio PM deklaraciją**. Deklaracijos pateikimo terminas - iki 2024-03-15**.

- **2024 m. I-II ketvirčių** avansinis PM sudaro atitinkamai ¼ apskaičiuotos 2022 m. pelno mokesčio sumos: **t. y. 64 000 : 4 = 16 000 eurų.**

Avansinio PM deklaracijos pildymas



Avansinio PM deklaracijos pildymas

3 Pagrindinė veiklos rūšis (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių) 010000 - Augalininky

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data 2024-02-27

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai 2024 arba kitoks mokestinis laikotarpis 6 nuo YYYY-MM-DD iki YYYY-MM-DD

7 **Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:** 1

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

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis 1600

9 II ketvirtis 1600

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys (tęsinys)

Apskaičiuojama einamųjų mokestinių metų **III-IV ketvirčių** avansinio PM suma pagal praėjusių mokestinių metų pelno mokesčio sumą.

Pagal pavyzdį:

2024 m. III-IV ketvirčių avansinis PM sudaro atitinkamai ¼ apskaičiuotos 2023 m. pelno mokesčio sumos:
t. y. 40 000 : 4 = 10 000 eurų

Avansinio PM deklaracijos pildymas

4 Užpildymo data 2024-02-27

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai 2024

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

7 **Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:** 2

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	

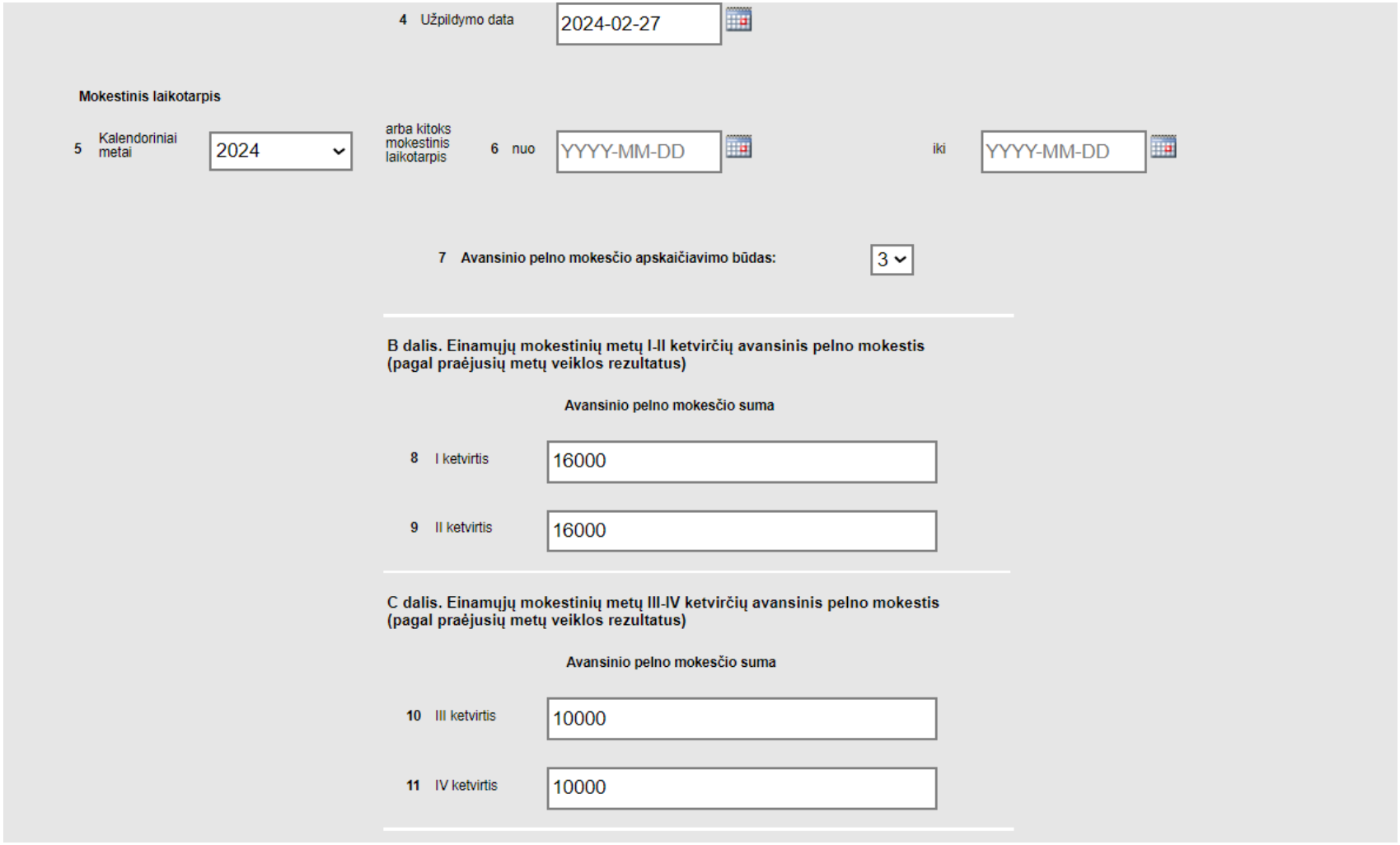
C dalis. Einamųjų mokestinių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

		Avansinio pelno mokesčio suma
10	III ketvirtis	10000
11	IV ketvirtis	10000

Avansinio PM deklaracijos pildymas

Jei įmonė iki 2024 m. kovo 15 d., t. y. iki I–II ketvirčių deklaracijos pateikimo dienos, jau yra apskaičiavusi 2023 metų pelno mokesčio sumą, tai ji gali pateikti **vieną visų 2024 metų avansinio PM deklaraciją, užpildydama A, B ir C dalis.**

Avansinio PM deklaracijos pildymas



4 Užpildymo data 2024-02-27

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai 2024

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

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas: 3

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

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis 16000

9 II ketvirtis 16000

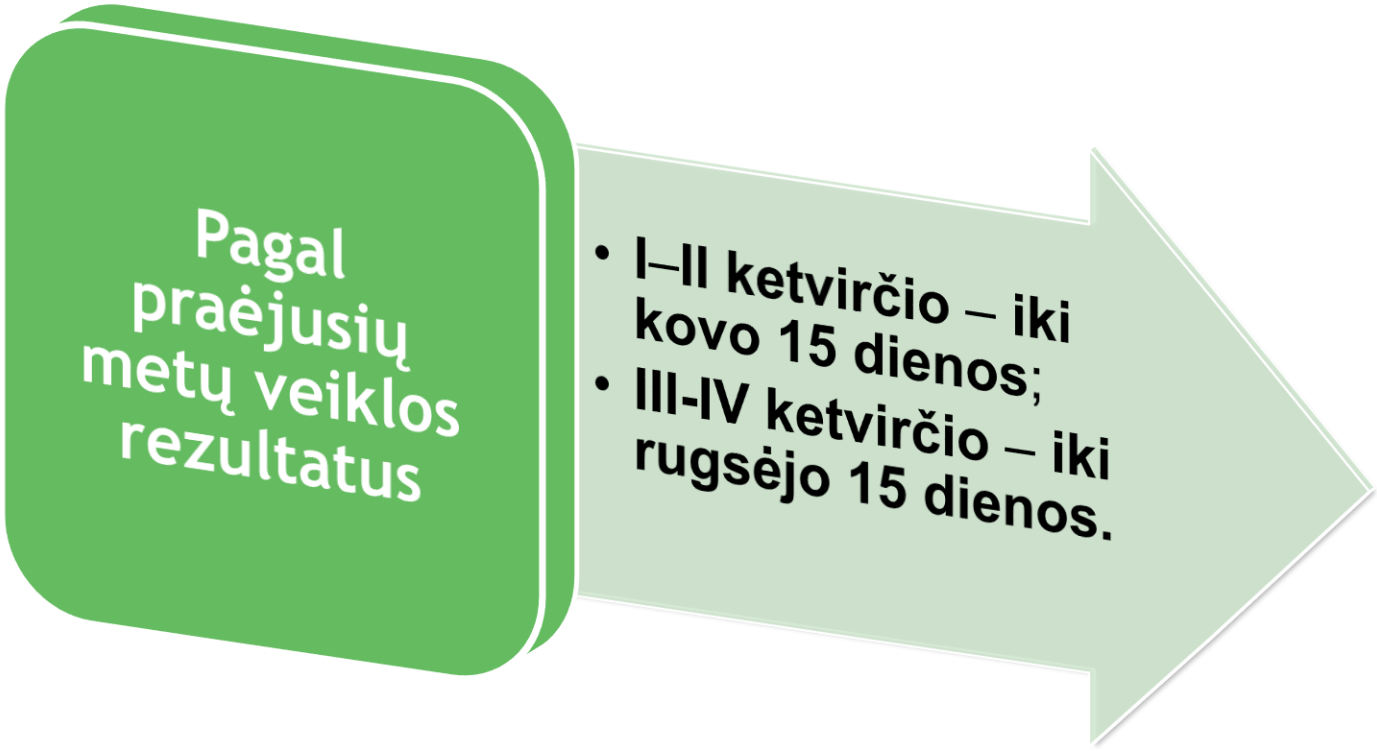
C dalis. Einamųjų mokestinių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis 10000

11 IV ketvirtis 10000

Avansinio PM deklaracijos pateikimas



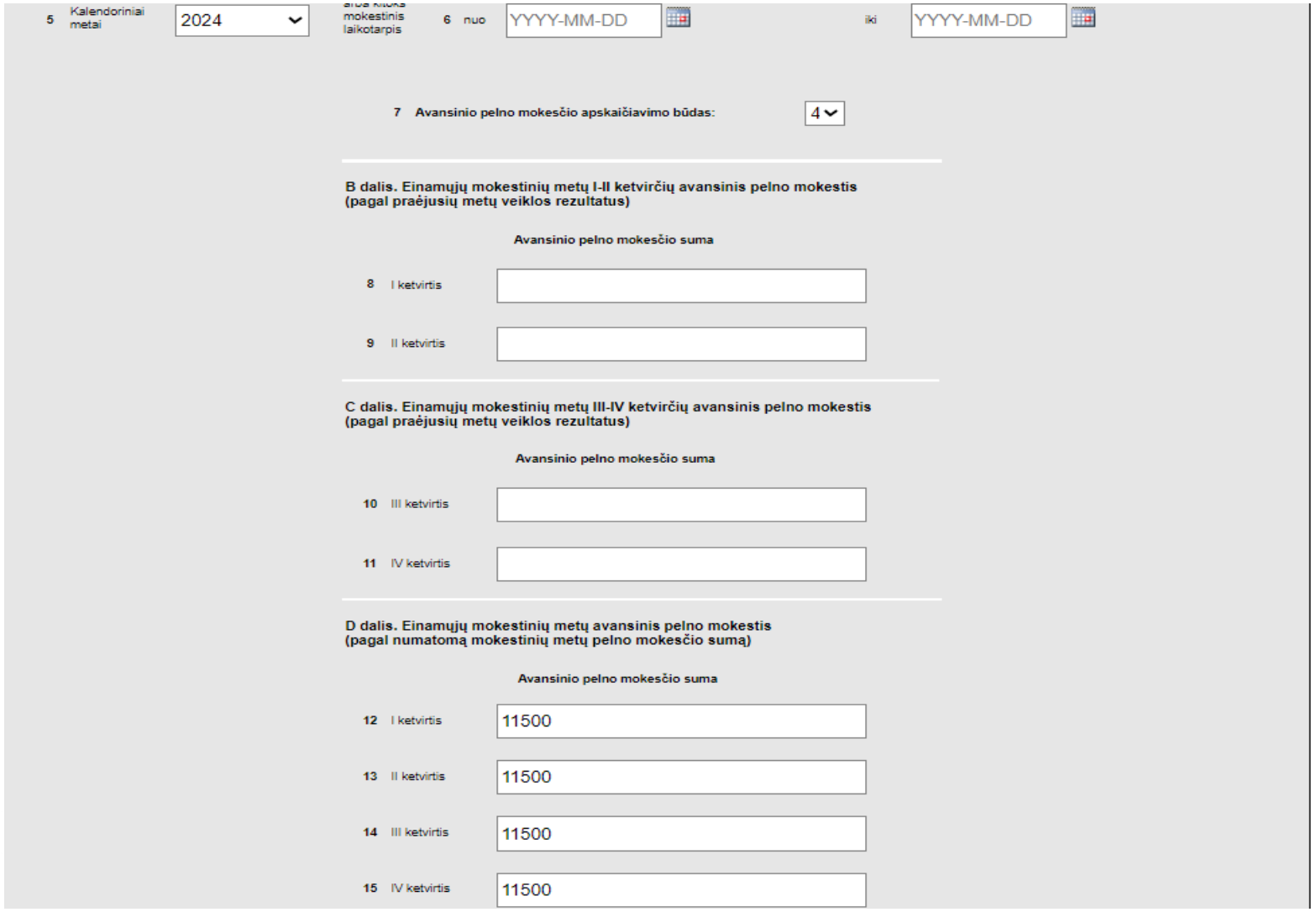
Avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys

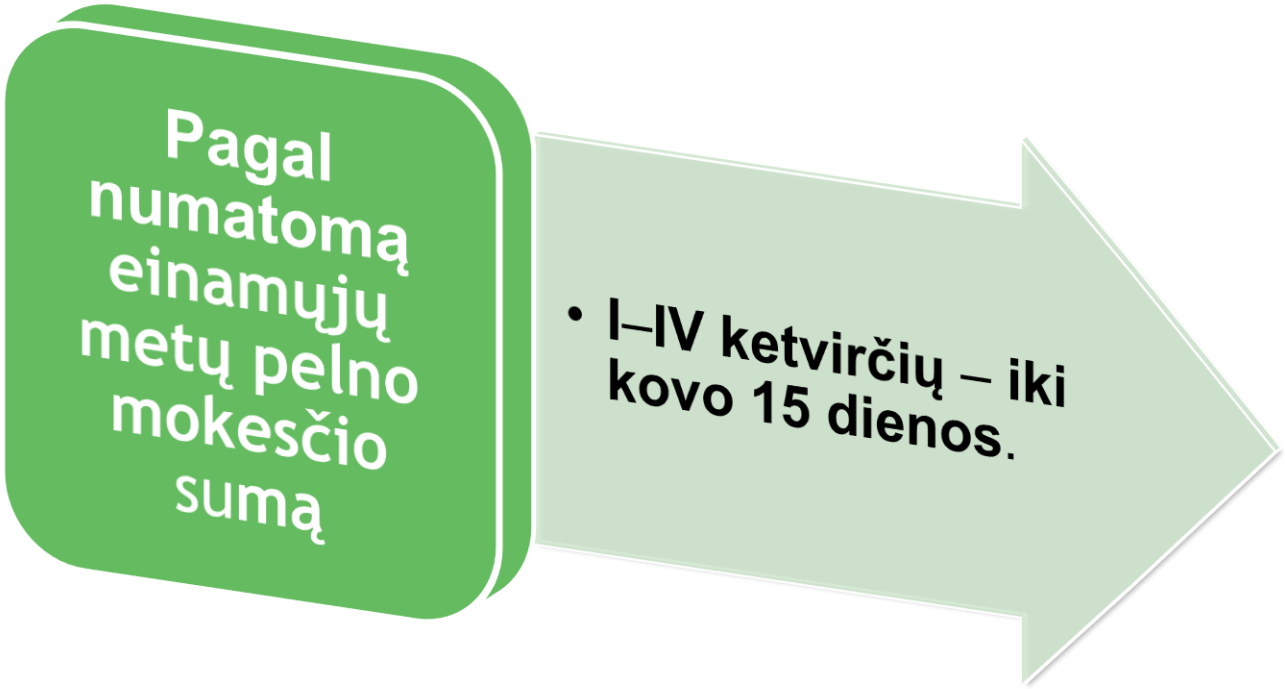
UAB „X“ pasirinko 2024 m. avansinį PM mokėti pagal **numatomą einamųjų mokestinių metų pelno mokesčio sumą**. Bendrovė planuoja 2024 m. gauti apmokestinamojo pelno ir numato sumokėti pelno mokesčio 57 500 eurų.

Bendrovės apskaičiuota **2024 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 : 4), nurodoma deklaracijos 12-15 laukeliuose.

Avansinio PM deklaracijos pildymas



Avansinio PM deklaracijos pateikimas



Avansinio PM deklaracijos tikslinimas

•kai mokesčių mokėtojo pateiktoje deklaracijoje nustatoma trūkumų;

•kai vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, patikslina praėjusio mokestinio laikotarpio apskaičiuotą pelno mokesčio sumą;

•kai vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, nustato, kad einamųjų metų avansinio pelno mokesčio suma sudarys mažiau (daugiau) kaip 80 proc. faktiškos metinio pelno mokesčio sumos;

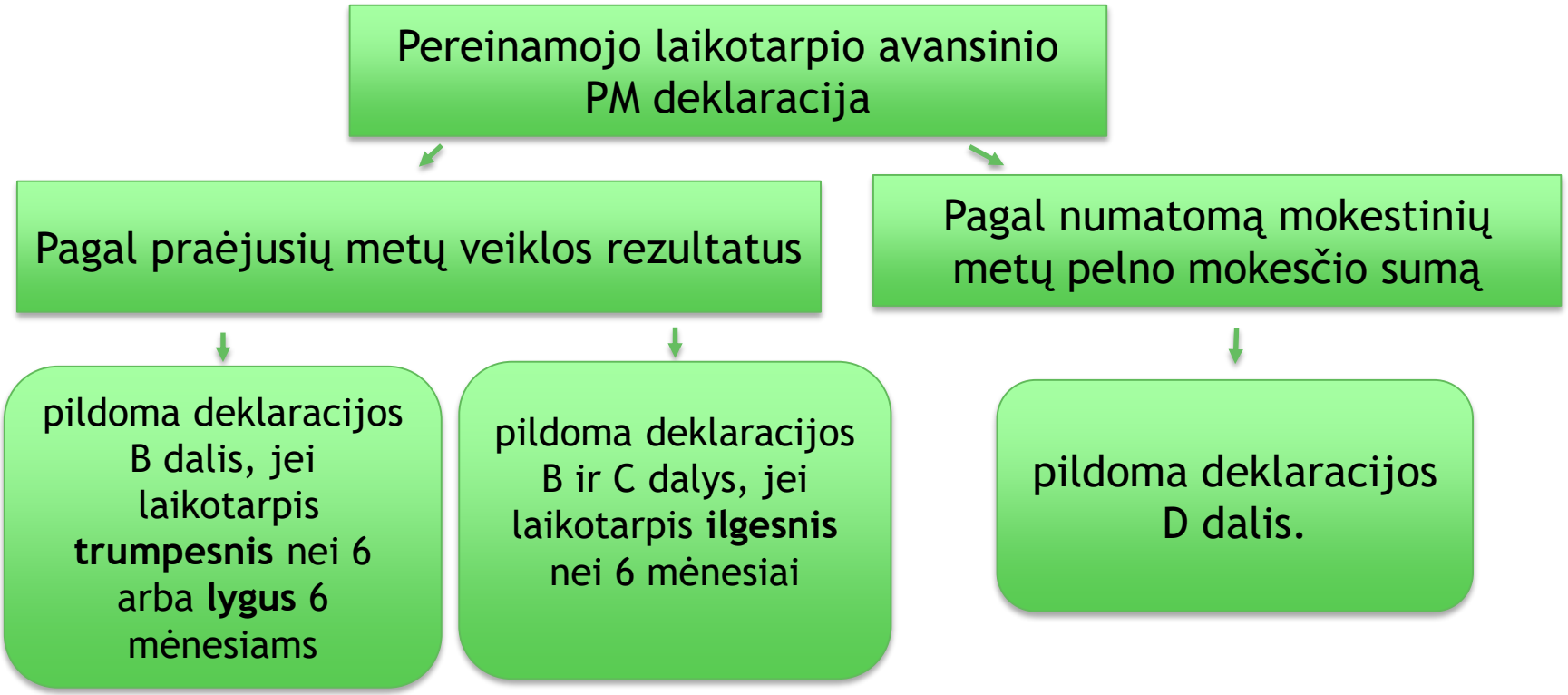
•kai vienetas nori einamaisiais mokestiniais metais pakeisti avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdą;

•kai einamaisiais mokestiniais metais vienetui 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 taisykles, 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 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 kovo15 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 pelno mokesčio sumas, atsižvelgdami į pereinamojo mokestinio laikotarpio mėnesių skaičių.

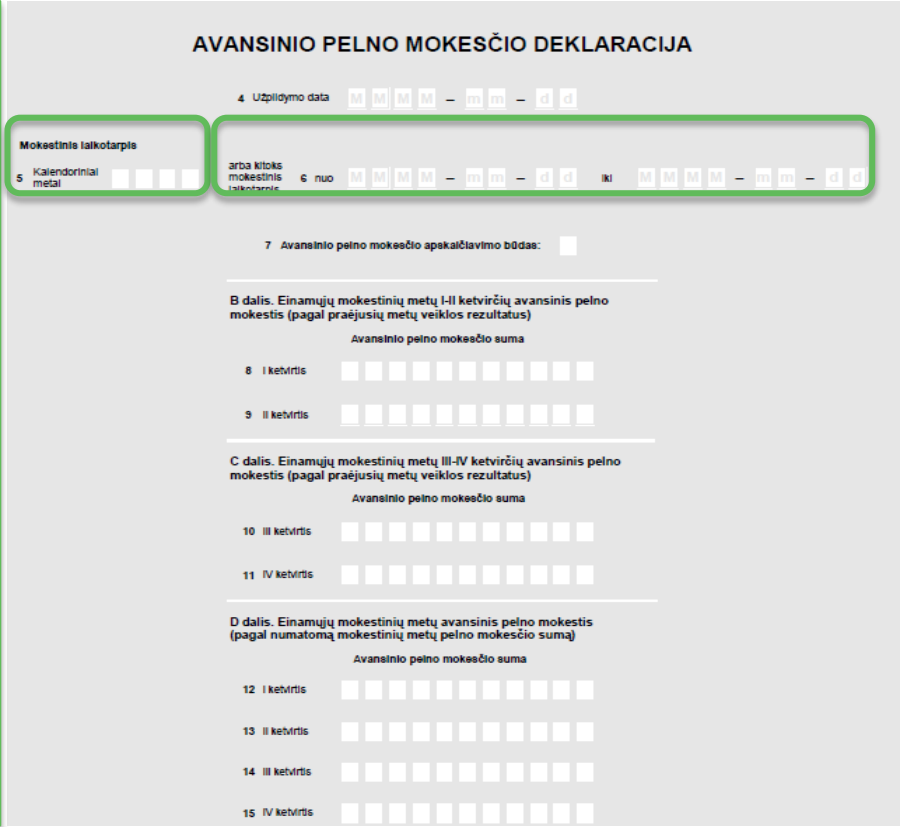
Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonės mokestinis laikotarpis sutapo su kalendoriniais metais, tačiau nuo 2024 m. vasario 10 d. nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis nuo 2024 m. gegužės 1 d. iki 2025 m. balandžio 30 d.

Įmonė iki sprendimo priėmimo dienos mokestinio laikotarpio deklaracijos yra nepateikusi, todėl deklaraciją už pereinamąjį laikotarpį (nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. balandžio 30 d.) turi pateikti iki 2024 m. kovo 15 d.

Tarkime, vieno ketvirčio avansinio pelno mokesčio suma – 3 000 eurų.



AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data M M M M – m m – d d

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks mokestinis 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:

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

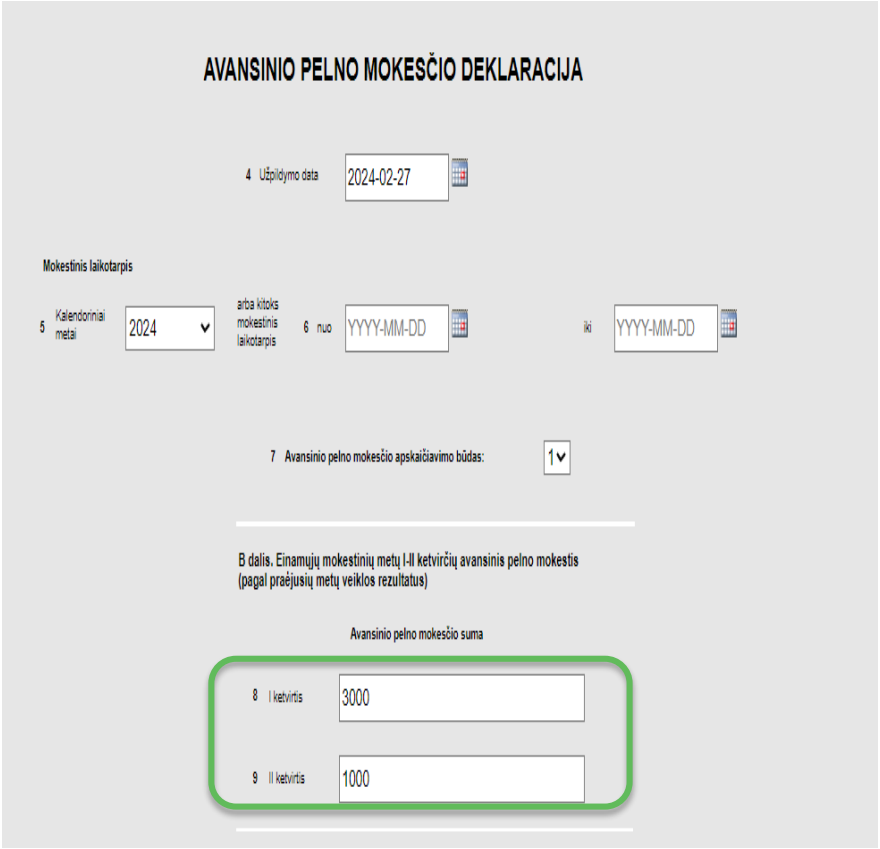
15 IV ketvirtis

Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pagal pavyzdį

Jei įmonė pasirinko avansinį pelno mokestį skaičiuoti **pagal praėjusių metų veiklos rezultatus** ir apskaičiavo vieno ketvirčio avansinio pelno mokesčio sumą – 3 000 eurų.

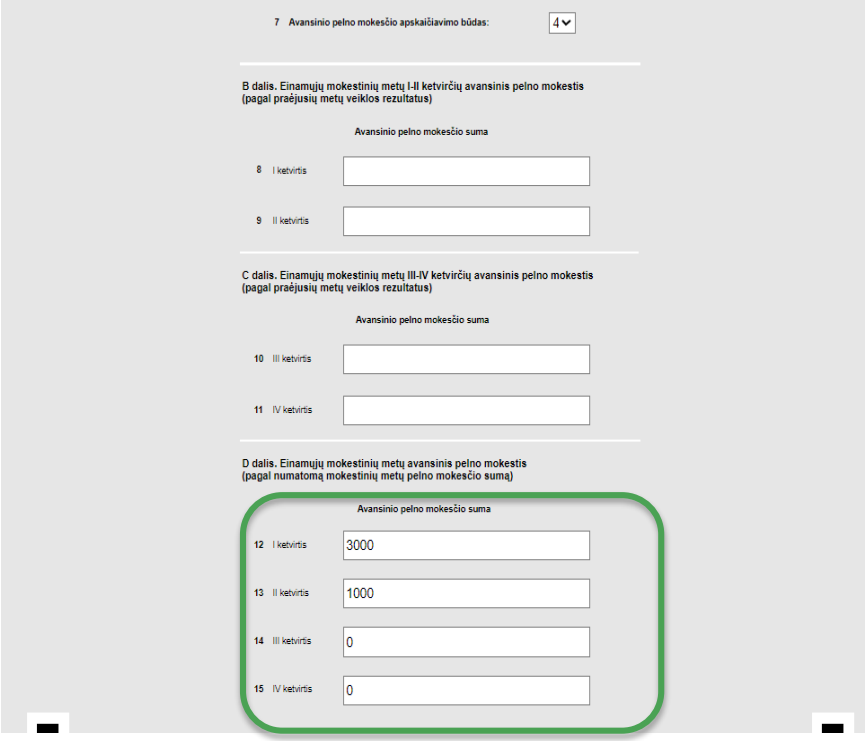
Vadinasi Deklaracijos 8 laukelyje įrašo I ketvirčio 3 000 eurų avansinio mokesčio sumą, t. y. 2024 m. 1–3 mėnesių, o 9 laukelyje – II ketvirčio 1 000 eurų avansinio mokesčio sumą (3 000 eurų / 3 mėn. x 1 mėn.), t. y. tik vieno mėnesio (balandžio).



Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Pagal pavyzdį

Jei įmonė pasirinko avansinį pelno mokestį skaičiuoti **pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą** ir numatoma vieno ketvirčio avansinio pelno mokesčio suma – 3 000 eurų.
Šiuo atveju, įmonė pildytų D dalį ir perskaičiuotas sumas įrašytų atitinkamame (12–15) deklaracijos laukelyje.



Pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaracijos pildymas

Avansinis pelno mokestis už pereinamąjį laikotarpį turi būti sumokėtas tais pačiais terminais kaip ir einamųjų metų avansinis pelno mokestis – 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 pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, nustatant avansinio pelno mokesčio sumas, į pelno mokesčio 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“.

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