

# **METINĖS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FORMOS PLN204 PILDYMAS RIBOTOS CIVILINĖS ATSAKOMYBĖS JURIDINIAMS ASMENIMS**

**VMI prie FM  
Mokesčių informacijos departamentas  
2020 m.**



**VALSTYBINĖ  
MOKESČIŲ  
INSPEKCIJA**

# Seminaro planas

- Pelno mokesčio deklaravimas
- Pelno mokesčio sumokėjimas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos (toliau – Deklaracija) struktūra
- Deklaracijos priedų pildymas
- Deklaracijos pildymas
- Teisės aktai

# Pelno mokesčio deklaravimas

Lietuvos vienetai, kurių pajamos apmokestinamos Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) nustatyta tvarka, privalo pasibaigus mokestiniam laikotarpiui **iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos** užpildyti ir el. būdu per EDS sistemą pateikti metines pelno mokesčio deklaracijas.

# Pelno mokesčio deklaravimas

Deklaracijoje apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai) apskaičiuojamas netiesioginiu būdu.

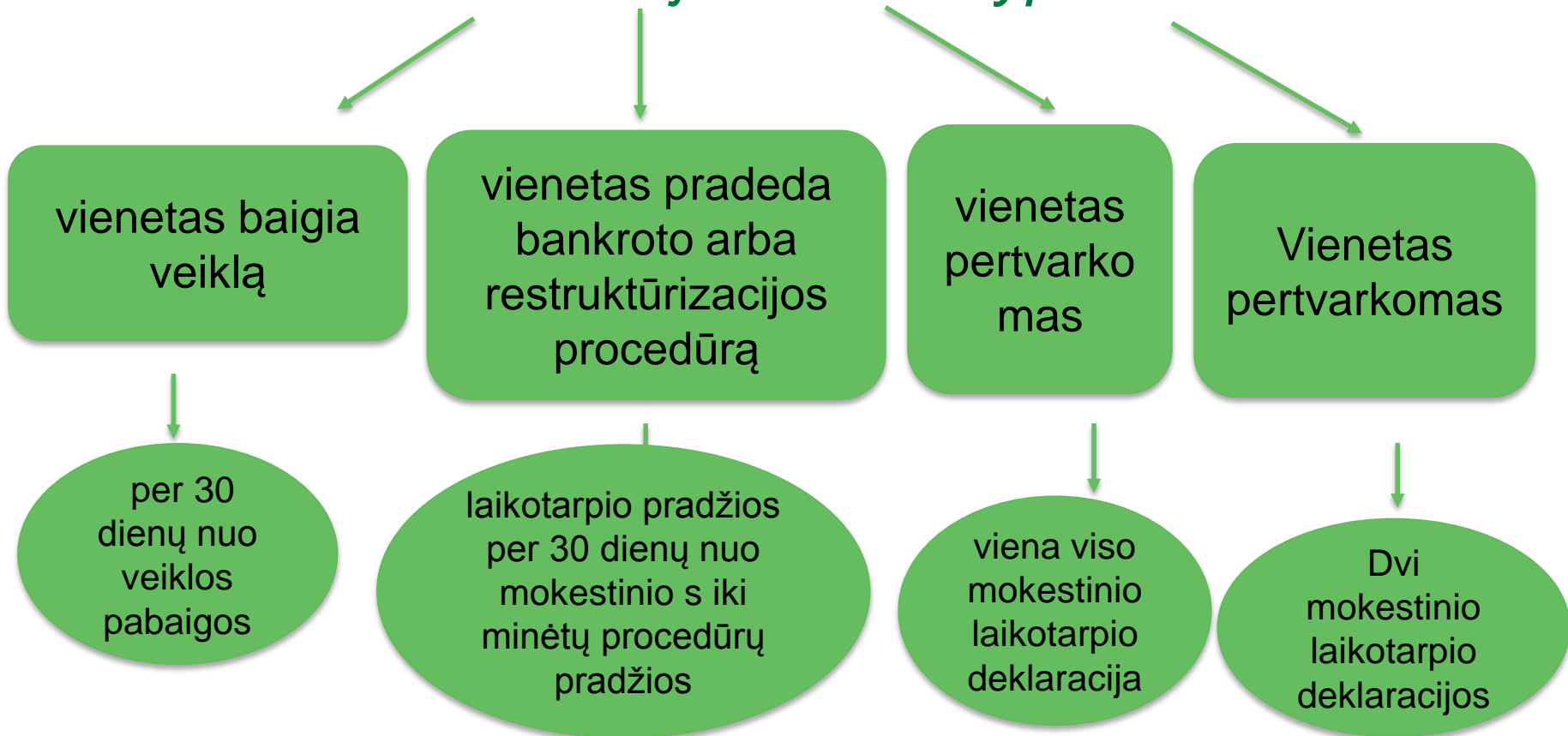
# Pelno mokesčio deklaravimas

Pelno siekiantys **ribotos** civilinės atsakomybės juridiniai asmenys (AB, UAB, MB ir kt.), deklaruodami 2019 metų pelno mokestį, naudoja Deklaracijos **6 versiją**.

Deklaracijos formą ir jos pildymo taisykles galima rasti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) interneto svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) → Verslui → Rinkmenos → Formos.

# Pelno mokesčio deklaravimas

## *Deklaracijos teikimo ypatumai*



# Pelno mokesčio deklaravimas

## *Pavyzdžiai*

- Įmonės mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai. Ji dėl reorganizavimo baigia savo veiklą kalendorinių metų birželio 30 d., vadinasi, įmonė paskutinio mokestinio laikotarpio Deklaraciją turi pateikti per 30 dienų nuo savo veiklos pabaigos, t. y. iki liepos 30 d.
- Individuali įmonė pertvarkoma į uždarąją akcinę bendrovę (toliau – UAB). Pertvarkytas juridinis asmuo, t. y. UAB, turi pateikti vieną viso mokestinio laikotarpio Deklaraciją.
- UAB nuo 2019 m. balandžio 1 d. pertvarkoma į viešąją įstaigą (toliau – VšĮ). Deklaraciją už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. kovo 31 d. teikia UAB, o už laikotarpį nuo 2019 m. balandžio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. VšĮ teikia Deklaracijos PLN204N formą.

# Pelno mokesčio sumokėjimas

- Pelno mokestis sumokamas ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio **šešto mėnesio 15 dienos**.
- Už **2019 metus** (jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai) Deklaracija pateikiama ir apskaičiuotas pelno mokestis sumokamas **iki 2020 m. birželio 15 d.**



# Deklaracijos struktūra

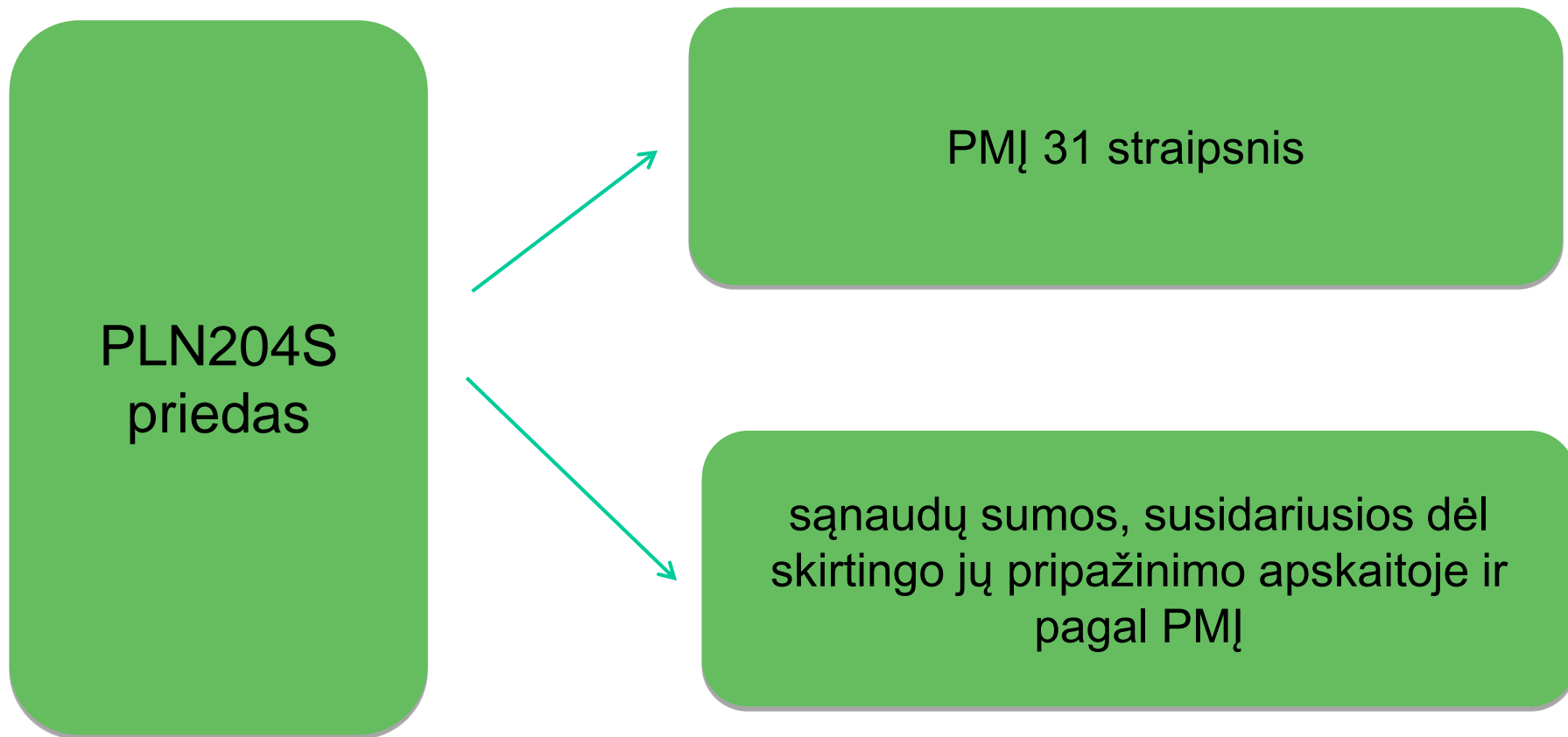
## Deklaracijos priedai:

- PLN204S Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais,
- PLN204Z Neapmokestinamosios pajamos,
- PLN204C Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas,
- PLN204E Neapmokestinami dividendai,
- PLN204F Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai),
- PLN204G Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų,
- PLN204K Kontroliuojamojo užsienio subjekto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas.

# Deklaracijos struktūra

- Ataskaita apie kontroliuojamusius ir kontroliuojančiuosius vienetus bei asmenis forma **FR0438**.
- Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaita forma **FR0528**.

# Deklaracijos PLN204S priedo pildymas



# Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

## *Pavyzdys*

- Įmonė 2019 metais uždirbo 120 000 Eur pajamų per nuolatinę buveinę Vokietijoje ir šioms pajamoms uždirbti patyrė 65 000 Eur sąnaudų, kurios nurodomos PLN204S priede.
- Įmonė (pardavėja), pristatydama prekes pirkėjui, sugadino sandėlio duris. Įmonė (pardavėja) kompensavo 200 Eur padarytą žalą ir ši suma nurodoma PLN204S priede.

# Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

## *Pavyzdys*

Įmonė iš Honkonge įregistruoto vieneto 2018 metų vasario mėnesį įsigijo už 35 000 Eur prekių, kurias realizavo tais pačiais metais. Įmonė Deklaracijoje realizuotų prekių vertę priskyrė 2018 mokesčių metų pajamoms, o Honkonge įregistruotam vienetai už prekes mokėtiną sumą (t. y. įsigijimo savikainą) – 2018 m. leidžiamais atskaitymams. Tačiau, įmonė iki 2019 m. gruodžio 1 d., t. y. per 18 mėnesių, už prekes neatsiskaitė, todėl 2018 mokesčiais metais leidžiamais atskaitymams priskirta 35 000 Eur suma 2019 metais nurodoma PLN204S priede (pagal PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 8 punktą).

# Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

## PLN204Z priedas



PMĮ 12 straipsnis

### *Pavyzdys*

UAB 2019 metais iš savo pirkėjų gavo 300 Eur delspinigių dėl pavėluoto atsiskaitymo už patiektą produkciją pagal sudarytas pirkimo - pardavimo sutartis. Gauti delspinigiai nurodomi PLN204Z priede.

# Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

## *Pavyzdys*

Įmonė 2019 m. vasario mėnesį už 20 000 Eur įsigijo lengvąjį automobilį ir apdraudė nuo nelaimingų atsitikimų (avarijų). 2019 m. kovo mėnesį šis automobilis avarijoje buvo apgadintas. Įmonė po įvykio automobilį suremontavo ir už tai remonto įmonei pagal PVM sąskaitą faktūrą apmokėjo 6000 Eur, kuriuos draudimo bendrovė kompensavo įmonei. Ši suma nurodoma PLN204Z priede 01 kodu kaip neapmokestinamos pajamos, o joms tenkančios sąnaudos, kaip neleidžiami atskaitymai pagal PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 17 punktą, nurodomos PLN204S priede 22 kodu.

# Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

## *Pavyzdys*

Įmonė 2019 metais teisės aktų nustatyta tvarka (Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatyme nustatyta tvarka) perkainojo gamybinį pastatą. Dėl atlikto perkainojimo turto vertės kaina padidėjo 10 000 Eur. Toks perkainoto turto vertės padidėjimas priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms ir nurodomas PLN204Z priede.



# Deklaracijos PLN204F priedo pildymas

- PLN204F priedas pildomas, jeigu vienetas per mokestinį laikotarpį *perleido vertybinių popierių (toliau – VP) ir (ar) išvestinių finansinių priemonių, perdavė ir (ar) perėmė VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių nuostolius* pagal PMĮ 43 straipsnį ir (ar) PMĮ 56<sup>1</sup> straipsnį.

# Deklaracijos PLN204F priedo pildymas

PLN204F priedo  
I dalis

- mokestinio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas
- iš kitų vienetų perimtų ir/ar kitiems vienetams perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių duomenys reorganizavimo ir perleidimo atvejais (PMĮ 43 bei 56<sup>1</sup> straipsniai).

# Deklaracijos PLN204F priedo pildymas

PLN204F priedo II dalis



iš kitų vienetų grupės vienetų perimti VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostoliai.

# Deklaracijos PLN204G priedo pildymas

PLN204G priedas



vieneto *perimti mokestiniai veiklos nuostoliai* iš kitų vienetų grupės vienetų (*PMĮ 56<sup>1</sup> straipsnis*).

# Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

PLN204C  
priedas

- vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus
- gauna kitų (ne per nuolatinę buveinę) užsienio valstybėje apmokestinamų pajamų, nuo kurių toje valstybėje sumokėtą pelno mokestį (ar jam tapatų mokestį) Lietuvoje atskaito iš pelno mokesčio sumos

# Deklaracijos PLN204E priedo pildymas

PLN204E  
priedas

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

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

užsienio vienetais (pagal kiekvieną užsienio vieneta) išmokėti pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalies nuostatas neapmokestinami dividendai

kolektyvinio investavimo subjektams bei rizikos ir privataus kapitalo subjektams (pagal kiekvieną vieneta) išmokėti neapmokestinami dividendai

# Deklaracijos PLN204E priedo pildymas

## *Pavyzdys*

2019 m. balandžio mėnesį Lietuvos įmonė išmokėjo 2 900 Eur dividendų Danijos įmonei, kuri nuo 2017 m. valdo 18 proc. suteikiančių balsavimo teisę akcijų.

Kadangi Danijos įmonė ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų (įskaitant dividendų paskirstymo momentą) valdė ne mažiau kaip 10 proc. balsavimo teisę suteikiančių įmonės akcijų, įmonė **neturi** nuo Danijos įmonei išmokamų dividendų išskaičiuoti pelno mokesčio.

# Deklaracijos PLN204K priedo pildymas

PLN204K priedas apskaičiuojamos kontroliuojamojo subjekto pajamos ar jų dalis (PMĮ 39 straipsnis)

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 pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo apmokestinamojo pelno, mokėtinos į biudžetą sumos



# Deklaracijos PLN204K priedo pildymas

- Kontroliuojantis Lietuvos vienetas iš apskaičiuotos į jo pajamas įtrauktų pelno mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumos gali atskaityti mokesčio sumą tik tuo atveju, jeigu turi ir prie Deklaracijos prideda Kontroliuojamojo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklėse nustatytus dokumentus.

# Deklaracijos pildymas

## I dalis mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys.

- **4 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius
- **17A laukelis** – pildo vienetai, kurie, pripažindami palūkanų sąnaudas, taiko PMĮ 30-1 straipsnio 7 punktą.

# Deklaracijos pildymas

## Deklaracijos II dalis „Mokesčio bazė“

**18 laukelis** - į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, taip pat ir pagal specialias pajamų apmokestinimo sąlygas į mokesčio bazę įtrauktų vieneto pajamų tarp jų ir pozityviųjų pajamų bei kitų pajamų, bendra suma.

# Deklaracijos pildymas

- Deklaracijos **III dalyje** apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas (nuostoliai) ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis.
- **19 laukelis** - pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma.
- Labai mažų kategorijai priskirtos įmonės, kurios pildo trumpą finansinių ataskaitų rinkinį, pačios apskaičiuoja ir įrašo pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą sumą.

# Deklaracijos pildymas

## Sumos, didinančios apmokestinamąjį pelną

- **20 laukelis** - bendra neleidžiamų atskaitymų suma (PLN204S priedas).
- **21 laukelis** - bendra pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (22, 23, 24 ir 25 laukeliai).

# Deklaracijos pildymas

## *Pavyzdys*

- Įmonė, nenustatydama palūkanų, suteikia ilgalaikes ar trumpalaikes paskolas asocijuotiems asmenims. Pagal PMĮ 40 straipsnio 2 dalies nuostatas negautas „menamas“ palūkanas įmonė turi apskaičiuoti pagal tikrąją rinkos kainą ir įtraukti į apmokestinamąsias pajamas bei įrašyti į **23 laukelį**.

# Deklaracijos pildymas

## Apmokestinamąjį pelną mažinančios sumos.

- **26 laukelis** - neapmokestinamųjų pajamų suma (PLN204Z priedas).
- **27 laukelis** - pajamos, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į mokesčio bazę (pajamas) neįtraukiamos (28, 29, 30, 31 ir 31A laukeliai).

# Deklaracijos pildymas

## I mokesčio bazę neįtraukiamos:

- per Lietuvos vienetų nuolatines buveines, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos pajamos - **28 laukelis**,
- iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai, iš kurių pelno mokestį išskaitė juos išmokantis Lietuvos vienetas (PMĮ 33 straipsnio 1 dalis) - **29 laukelis**,
- iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai (PMĮ 33 straipsnio 2 dalis) - **30 laukelis**,
- iš užsienio vienetų gauti dividendai (apmokestinami ir neapmokestinami) (PMĮ 35 straipsnis) - **31 laukelis**,
- Lietuvos vieneto gautų pajamų suma (PMĮ 39 straipsnio 10 dalis) - **31A laukelis**.



# Deklaracijos pildymas

- **32 laukelis** - bendra sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius) suma (33, 34, 35, 36, **36A** laukeliai bei kitos sąnaudos, mažinančios pelną (didinančios nuostolius)).



Tai sąnaudos (leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai), kurios apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, atimamos iš pajamų, kai skiriasi jų pripažinimo sąnaudomis laikotarpiai ar pripažinimas sąnaudomis finansinėje apskaitoje ir pagal PMĮ.

# Deklaracijos pildymas

## *Pavyzdys*

Įmonė nuo 2017 metų turi 4 300 Eur pirkėjo įsiskolinimą. 2018 metais įmonė šią skolą pripažino abejotina ir priskyrė neleidžiamiems atskaitymams. 2019 metais įmonė surinko dokumentus ir minėtą skolą kaip beviltišką pelno mokesčio tikslais priskyrė ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Ši suma nurodoma **32** ir **35 laukelyje** – 4 300 Eur.

# Deklaracijos pildymas

- **37 laukelis** - vieneto mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas – pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir iš pajamų neatėmus suteiktos paramos bei mokestinių laikotarpių nuostolių sumų).
- **38 laukelis ir 39 laukelis** – atkeliamas iš PLN204K ir PLN204F priedų.
- **39A laukelis** - mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, pelno (nuostolių) suma.

# Deklaracijos pildymas

- 40 ir 41 laukeliai - vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai be VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, rezultato.

# Deklaracijos pildymas

- **42 laukelis** - iš pajamų atskaitoma vieneto suteiktos paramos bendra suma (PMĮ 28 straipsnio 2 dalis).
- **43A laukelis** - mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, pelno suma po atskaitymų paramai.
- **43B laukelis** - atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, praėjusių mokestinių metų nuostolių suma.

# Deklaracijos pildymas

## *Pavyzdys*

UAB 2019 metų veiklos apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš veiklos pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių mokesčių laikotarpių mokesčius nuostolius, – 76 000 Eur. VP ir IFP perleidimo pelnas – 24 000 Eur.

UAB iš pajamų gali atimti ne didesnę kaip 40 000 Eur  $((76\ 000 + 24\ 000) \times 40/100)$  paramai skirtų išlaidų sumą.

# Deklaracijos pildymas

- **45, 46 ir 47 laukeliai** - PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai.
- **47A laukelis** - iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7—9 dalių nuostatas, pelno sumos, nurodytos **43A laukelyje**, atskaityta veiklos nuostolių suma.

# Deklaracijos pildymas

- **48 laukelis** - PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma sumažinta atskaitoma paramos suma bei mokestinių nuostolių suma.
- **49 laukelis** - per mokestinį laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų, skirtų PMĮ 46<sup>1</sup> straipsnio 1 dalyje nurodytus reikalavimus atitinkančiam turtui įsigyti, suma.



# Deklaracijos pildymas

## *Pavyzdys*

Įmonė, užsiimanti miško ruoša, 2019 metais įsigijo naują miško kirtimo ir ištraukimo mašiną, kuri yra geresnio pravažumo, stabilesnė, modernesnė (mašinoje yra naujausio lygio kompiuteris, kuris apskaito iškirstą medieną ir nurodo pagamintus asortimentus). Jos įsigijimo kaina – 190 000 Eur. 2019 metų apmokestinamasis pelnas – 210 000 Eur.

Suma, kuria gali būti mažinamas 2019 metų apmokestinamasis pelnas, sudaro 190 000 Eur.

# Deklaracijos pildymas

- 50 laukelis - suma atkeliamą iš PLN204F priedo.
- 51 laukelis - suma atkeliamą iš PLN204G priedo.
- 52 laukelis - apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto ir (arba) dėl iš kito vienetų grupės vieneto (vienetų) perimtų mokesčių nuostolių.

# Deklaracijos pildymas

- Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, atsižvelgiant į taikomus pelno mokesčio tarifus, įrašoma atitinkamai į 52A ir / ar 52B laukelį.
- Deklaracijos 53A ir/ar 53B laukelyje nurodomas taikomo pelno mokesčio tarifo kodas.
- Pelno mokesčio tarifas įrašomas į Deklaracijos 54A ir / ar 54B laukelį.

# Deklaracijos pildymas

Pelno mokesčio tarifai:

15 proc. pagrindinis pelno mokesčio tarifas;

5 proc. ir 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.

# Deklaracijos pildymas

0 proc. (pirmąjį mokestinį laikotarpį) pelno mokesčio tarifu apmokestinamas vienetas, kurių dalyvis (dalyviai) yra fizinis asmuo (fiziniai asmenys), pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas, kai per tris vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, įskaitant pirmąjį mokestinį laikotarpį:

- vieneto veikla nėra sustabdoma,
- vienetas nėra likviduojamas, reorganizuojamas ir
- vieneto akcijos (dalys, pajai) nėra perduodamos naujiems dalyviams.

Taikant 0 proc. pelno mokesčio tarifą taip pat turi būti tenkinami dar ir pajamų, darbuotojų, kontrolės kriterijai.

# Deklaracijos pildymas

## *Pavyzdys*

2019 metais UAB „A“ uždirbo 150 000 Eur pajamų. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 9. UAB „A“ 100 proc. akcijų valdo vienas asmuo - mama, o jos sūnus dirba samdomu direktoriumi. Sūnus 2019 m. liepos mėn. įsteigė atskirą UAB „B“, kurioje yra vienintelis akcininkas (100 proc.). UAB „B“ darbuotojų skaičius – 5. 2019 metų pajamos 80 000 Eur.

Kadangi sūnus UAB „A“ akcijų ar kitų prievolių teisių neturi bei jo mama UAB „B“ taip pat akcijų neturi, t. y. jie 100 proc. akcijas valdys atskirose UAB, tai UAB „A“, apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną, galės taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą, o UAB „B“, kaip naujai įregistruotas vienetas, – 0 proc. (kai tenkinami PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatyti kriterijai ir 2019-12-31 netenkinamos PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos).

# Deklaracijos pildymas

- **58 laukelis** - pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46<sup>2</sup> straipsnį.
- **60 laukelis** - atskaitoma pelno mokesčio suma, atkeliamama iš PLN204C priedo.
- **61 laukelis** - suma iš PLN204K priedo

# Deklaracijos pildymas

- **63 laukelis** - nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų išskaičiuota pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas (PM mokesčio mažinimas)
- **64 laukelis** - mokėtina / grąžintina pelno mokesčio suma.
- Deklaracijoje už 2019 metų mokestinį laikotarpį sumokėta avansinio PM suma nenurodoma.



# Deklaracijos pildymas

**65 laukelis** - pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma.

**65A laukelis** - pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, mokestinių nuostolių suma.

# Deklaracijos pildymas

**66 laukelis** - pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma.

**66A laukelis** - pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, mokestinių nuostolių suma.

# Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio 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 – [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt);
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais galite telefonu 1882 arba +370 5 260 5060. Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus;
- e. seminarų įrašai skelbiami VMI Youtube kanale.

# Dėkojame už dėmesį