

Metinės pelno mokesčio deklaracijos formos PLN204 pildymas ribotos civilinės atsakomybės juridiniams asmenims

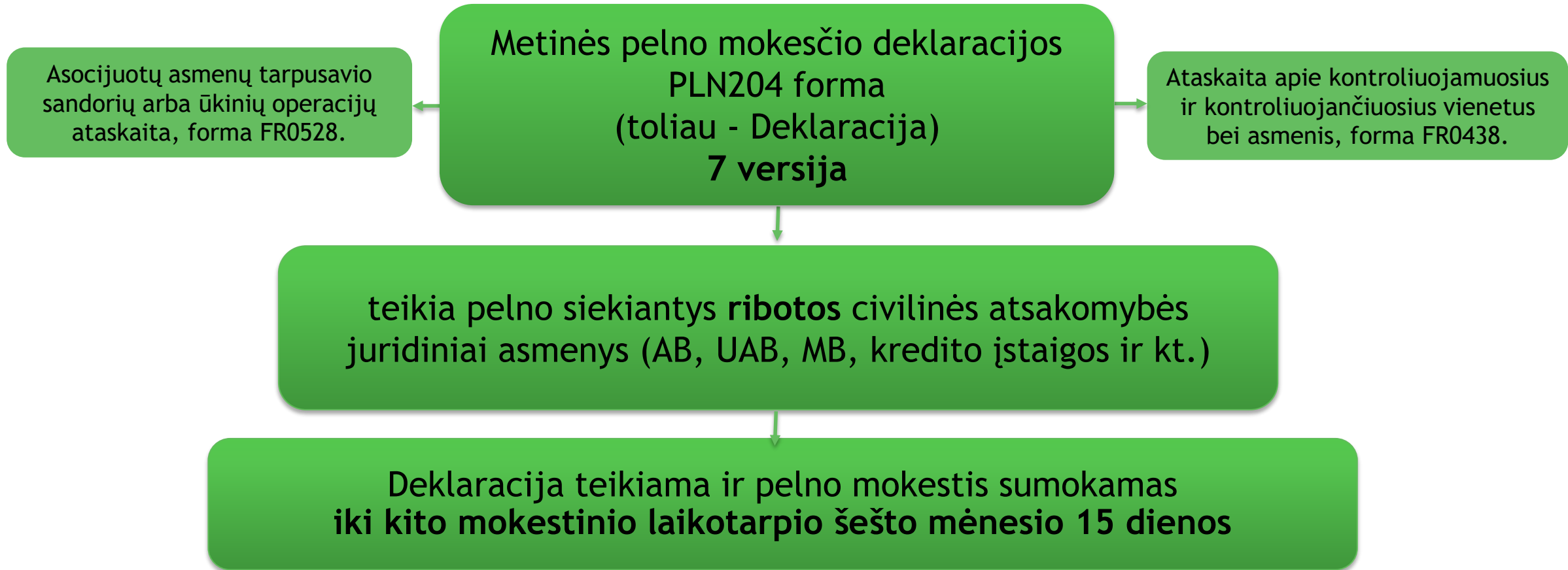


Mokesčių informacijos departamentas
Atnaujinimo data: 2022-05-26

Seminaro planas

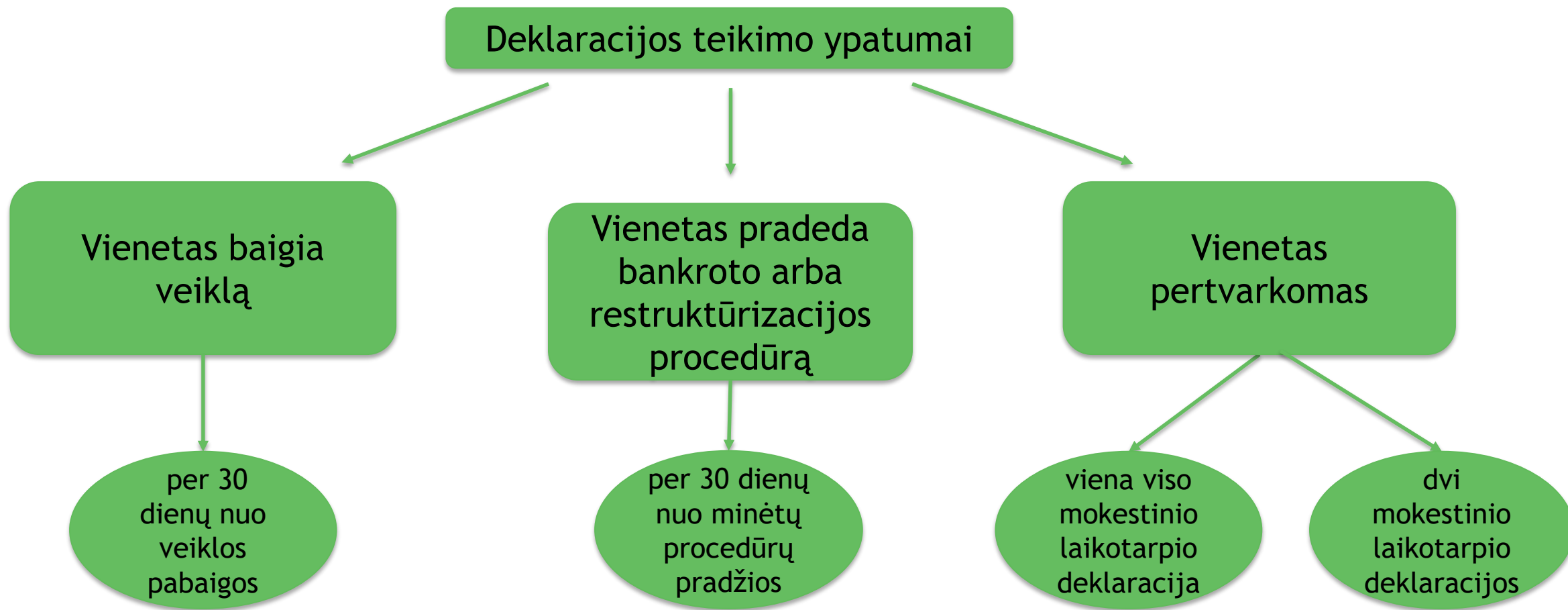
- Pelno mokesčio deklaravimas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 forma struktūra
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 forma ir jos priedų pildymas
- Pelno mokesčio tarifai
- Teisės aktai

Pelno mokesčio deklaravimas



<https://www.vmi.lt/evmi/formos>

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

Deklaracijos struktūra

Deklaracija ir
jos priedai

PLN204S Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais

PLN204Z Neapmokestinamosios pajamos

PLN204F Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai)

PLN204C Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas

PLN204E Neapmokestinami dividendai

PLN204G Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų

PLN204K Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas

Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

PLN204S priedas
Sąnaudų sumos, laikomos
neleidžiamais atskaitymais

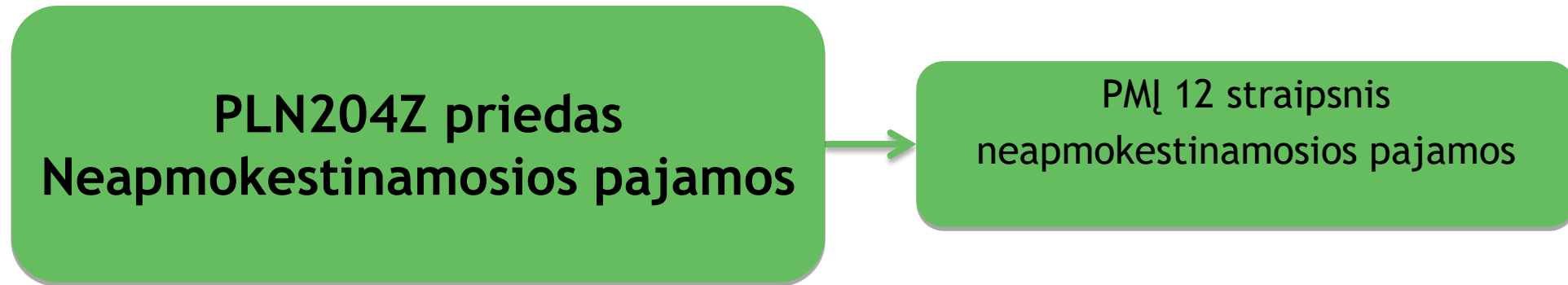


PMĮ 31 straipsnis
neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

*Įmonė (pardavėja), pristatydamą prekes pirkėjui, sugadino sandėlio duris.
Įmonė (pardavėja) kompensavo 200 Eur padarytą žalą ir ši suma nurodoma
PLN204S priede.*

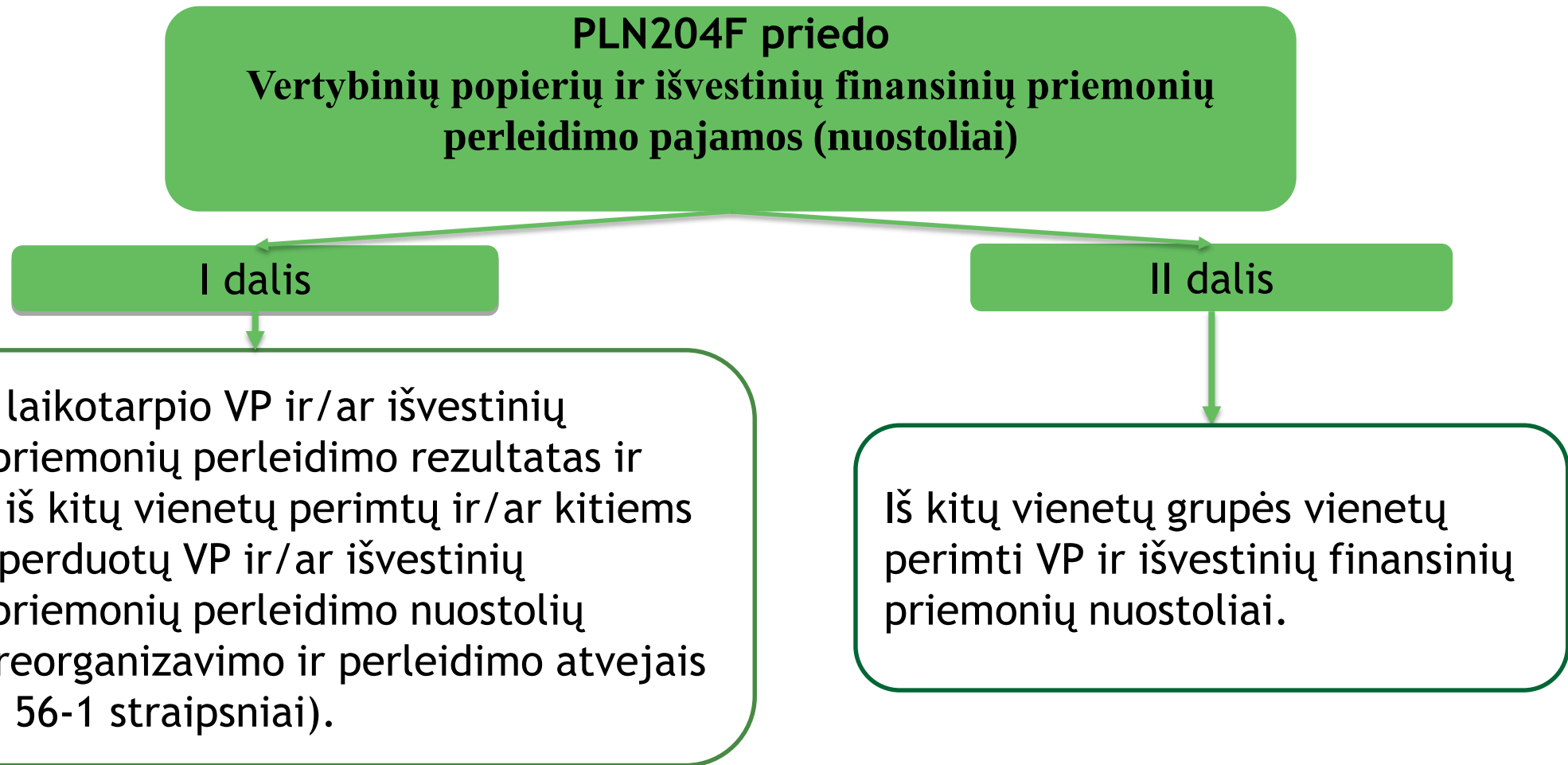
Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas



Pavyzdys

UAB 2021 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 PLN204F priedo pildymas



Deklaracijos PLN204C priedo pildymas

PLN204C priedas

Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas

I dalis

vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus (išskyrus nuolatinės buveinės, esančias Europos ekonominės erdvės valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinamo išvengimo sutartis)

II dalis

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 Neapmokestinami dividendai

Lietuvos vienetams 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 vienetams (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 PLN204G priedo pildymas

PLN204G priedas
Perimti mokestiniai veiklos
nuostoliai iš vienetų grupės vienetų

Vieneto *perimti mokestiniai veiklos nuostoliai* iš kitų vienetų grupės vienetų (*PMĮ 56-1 straipsnis*).

Deklaracijos PLN204K priedo pildymas

**PLN204K priedas
Kontroliuojamojo užsienio
vieneto pozityviųjų pajamų
apskaičiavimas**

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 pildymas

PLN 204 Versija 07

Forma patvirtinta Valtstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 (2020 m. balandžio 30 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokesstinis 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 mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime?

17 Teikiamos ataskaitos

FR0528

FR0438

17A Ar palūkanų sąnaudos taikomos PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

17B Ar turto perkėlimo pajamų ataskaitoje į mokesčio bazę įrašoma deklaracijos IV dalyje nurodomo Kredito įstaigų turto perkėlimo apskaičiavimas)?

II. Mokesčio bazė

18 Į mokesčio bazę įtraukti visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

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

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma 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 Mokesstinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesstinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjantįjam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesstinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo ataskaitoje ir pagal PMĮ

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

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

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma 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 17-1 str. (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 26 kodą)

35 Beviltiškos skolos

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

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

37 Mokesstinio 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 – Pelnų mokesčio įstatymas
VP – Vertybinių papirai
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos:
6 laukelyje rašomas visas mokesstinis laikotarpis, neatšvielgiant jį, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokesstinis laikotarpis).
Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje rašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje rašoma procedūros pradžios data.

I dalis Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

17A laukelis - pildo vienetai, kurie pripažindami palūkanų sąnaudas taiko PMĮ 31-1 str. 7 d. 1 p.

17B laukelis - pildo vienetai, jeigu vadovaudamiesi PMĮ 40² straipsnio nustatyta tvarka apskaičiuoja turto perkėlimo pajamas

17C laukelis - renkasi „Taip“ tik kredito įstaigos, kurios pagal PMĮ 38³ straipsnio nuostatas apskaičiuoja papildomą Kredito įstaigų pelno mokestį, kitos įmonės renkasi „Ne“

II dalis Mokesčio bazė

18 laukelis - bendra apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų suma

Deklarācijas pildymas

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki 7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data 9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotiais tikslinėse teritorijose? 10 Ar vienetas per mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime?

P L N 2 0 4 **Versija 0 7**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2020 m. balandžio 30 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

FR0528

17 Teikiamos ataskaitos

FR0438

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

II. Mokesčio bazė 18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Nuostolių (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų, mažinančių pelną, neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PMĮ 204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.:

22 Turto perkėlimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sutartį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokesčio laikotarpio pajamų (pelno) padidimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesčio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjantįjam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesčio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

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

26 Pajamų suma dėl mokesčių tvarkos neatitikimo (PMĮ 43 str. 3 d.)

26 Praėjusio mokesčio pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma iš PMĮ 204Z priedo Z3 laukelio)

27 Netraukiamos 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 Trigubos dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų iššų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

35 Bevilniškos skolos

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

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

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

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

Trumpiniai: PMĮ – Pelnų mokesčio įstatymas
VP – Vertybinių popierių
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos:
6 laukelyje įrašomas visas mokesstinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokesstinis 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.

III dalis Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 laukelis - iš metinės pelno (nuostolių) ataskaitos įrašoma pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma

20 ir 21 laukeliuose įrašomos sumos, didinančios apmokestinamąjį pelną

20 laukelis - iš PLN204S priedo bendra
neleidžiamų atskaitymų suma

naujas 25A laukelis - įrašomos turto vertės padidėjimo apmokestinamosios pajamos, apskaičiuotos PMĮ 40² straipsnyje nustatyta tvarka

naujas 25B laukelis - įrašomos sumos, kurios yra mokestinės tvarkos neatitikimas, tačiau neįtraukiamas į pajamas taikant PMĮ 4 straipsnio 6 dalies 3 punktą

Deklaracijos pildymas

PLN 204 Versija 07

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki 7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data 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?

II. Mokesčio bazė 18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma

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 įsigyjančiam vienetai 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 Pajamos į mokesčio bazę pajamos (27=26+30+31A), iš to sk.:

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines 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), iš to sk.:

33 Trigubo dydžio Mokesčių sąnaudų suma pagal PMĮ 17-1 str. (laukelis užpildomas, kai įrašoma suma iš PLN204S priedo S2 laukelio 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 26 kodą)

35 Beviltiškos 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 Pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo S1 laukelio)

Trumpiniai: PM – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertėpiniai popieriai
MTEP – Mokesčiai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laivojė ekonominė zona

Pastabos:
6 laukelyje įrašomas visos mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kaip 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.

26 laukelis - iš PLN204Z priedo bendra neapmokestinamųjų pajamų suma

27 laukelis - bendra suma pajamų, kurios į mokesčio bazę (pajamas) pagal PMĮ nuostatas neįtraukiamos

32 laukelis - bendra suma sąnaudų, kurios atimamos iš pajamų, kai skiriasi jų pripažinimo sąnaudomis laikotarpiu ar pripažinimas sąnaudomis finansinėje apskaitoje

37 laukelyje įrašomas veiklos rezultatas - pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir neatėmus suteiktos paramos bei mokestinių laikotarpių nuostolių)

38 laukelį įrašoma iš PLN204K ir **39 laukelį** PLN204F priedų

Deklaracijos pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)	PLN204	Versija 07	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)		55A Pelnų mokesčio suma (55A=52A+54A)	55B Pelnų mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma (+) / nuostolių (-)		56 Pelnų mokesčio suma (56=55A+55B)	
40 Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A>=0)		57 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.	
41 Nuostolių suma (rašoma, kai 37+38-39A<0)		58 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų	
42 Mokestinio laikotarpio pelno suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		59 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatgryninti suinteresuotų asmenų pagal PMĮ 46-2 str. (50<=75% 55 laukelio sumos)	
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų		60 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59-55-56-58)	
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitytos užsienio valstybėse sumokėtos mokesčiai pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)	
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		62 Atskaitytos užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtos mokesčiai pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)	
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62-59-60-61)	
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		64 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.	
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64-63-62)	
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		66 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma	
48 Apmokestinamas 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)		67A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma	
49 Apmokestinamo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)		67B Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma	
50 Apmokestinamo 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.		68A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma	
51 Apmokestinamo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		68B Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma	
51A Apmokestinamo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma		69 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma	
52 Apskaičiuota apmokestinamo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas	
52A Apskaičiuota apmokestinamo pelno suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas	
52B Apskaičiuota apmokestinamo pelno suma		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)	
53A Mokesčio tarifo kodas		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)	
53B Mokesčio tarifo kodas		71 Papildomo pelno mokesčio suma	
54A Tarifas (procentais)			
54B Tarifas (procentais)			

39A laukelyje įrašoma veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno (nuostolių) suma

40 ir 41 laukeliai - 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

42 laukelis - iš pajamų atskaitoma vieneto suteiktos paramos bendra suma

43 laukelis - įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

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

Deklarācijas pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		P L N 2 0 4		Versia 0 7		2	
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)				55A Pelnų mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelnų mokesčio suma (55B=52B+54B)	
39A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)							
Mokesčio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A): 40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0)				55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)			
41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0)				56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.			
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)				57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		, %	
43 Mokesčio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai				58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)			
43A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai				59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)			
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (43B<=43A)				60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)			
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai				61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)			
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma				62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)			
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma				63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.			
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma				64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)			
47A Iš mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)				65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma			
48 Apmokestinamasis pelnas (48=43-45+43A-43B+44-46-47-48-49-50-51-51A-51B-51C-51D-51E-51F-51G-51H-51I-51J-51K-51L-51M-51N-51O-51P-51Q-51R-51S-51T-51U-51V-51W-51X-51Y-51Z-51AA-51AB-51AC-51AD-51AE-51AF-51AG-51AH-51AI-51AJ-51AK-51AL-51AM-51AN-51AO-51AP-51AQ-51AR-51AS-51AT-51AU-51AV-51AW-51AX-51AY-51AZ-51BA-51BB-51BC-51BD-51BE-51BF-51BG-51BH-51BI-51BJ-51BK-51BL-51BM-51BN-51BO-51BP-51BQ-51BR-51BS-51BT-51BU-51BV-51BW-51BX-51BY-51BZ-51CA-51CB-51CC-51CD-51CE-51CF-51CG-51CH-51CI-51CJ-51CK-51CL-51CM-51CN-51CO-51CP-51CQ-51CR-51CS-51CT-51CU-51CV-51CW-51CX-51CY-51CZ-51DA-51DB-51DC-51DD-51DE-51DF-51DG-51DH-51DI-51DJ-51DK-51DL-51DM-51DN-51DO-51DP-51DQ-51DR-51DS-51DT-51DU-51DV-51DW-51DX-51DY-51DZ-51EA-51EB-51EC-51ED-51EE-51EF-51EG-51EH-51EI-51EJ-51EK-51EL-51EM-51EN-51EO-51EP-51EQ-51ER-51ES-51ET-51EU-51EV-51EW-51EX-51EY-51EZ-51FA-51FB-51FC-51FD-51FE-51FF-51FG-51FH-51FI-51FJ-51FK-51FL-51FM-51FN-51FO-51FP-51FQ-51FR-51FS-51FT-51FU-51FV-51FW-51FX-51FY-51FZ-51GA-51GB-51GC-51GD-51GE-51GF-51GG-51GH-51GI-51GJ-51GK-51GL-51GM-51GN-51GO-51GP-51GQ-51GR-51GS-51GT-51GU-51GV-51GW-51GX-51GY-51GZ-51HA-51HB-51HC-51HD-51HE-51HF-51HG-51HH-51HI-51HJ-51HK-51HL-51HM-51HN-51HO-51HP-51HQ-51HR-51HS-51HT-51HU-51HV-51HW-51HX-51HY-51HZ-51IA-51IB-51IC-51ID-51IE-51IF-51IG-51IH-51II-51IJ-51IK-51IL-51IM-51IN-51IO-51IP-51IQ-51IR-51IS-51IT-51IU-51IV-51IW-51IX-51IY-51IZ-51JA-51JB-51JC-51JD-51JE-51JF-51JG-51JH-51JI-51JJ-51JK-51JL-51JM-51JN-51JO-51JP-51JQ-51JR-51JS-51JT-51JU-51JV-51JW-51JX-51JY-51JZ-51KA-51KB-51KC-51KD-51KE-51KF-51KG-51KH-51KI-51KJ-51KK-51KL-51KM-51KN-51KO-51KP-51KQ-51KR-51KS-51KT-51KU-51KV-51KW-51KX-51KY-51KZ-51LA-51LB-51LC-51LD-51LE-51LF-51LG-51LH-51LI-51LJ-51LK-51LL-51LM-51LN-51LO-51LP-51LQ-51LR-51LS-51LT-51LU-51LV-51LW-51LX-51LY-51LZ-51MA-51MB-51MC-51MD-51ME-51MF-51MG-51MH-51MI-51MJ-51MK-51ML-51MM-51MN-51MO-51MP-51MQ-51MR-51MS-51MT-51MU-51MV-51MW-51MX-51MY-51MZ-51NA-51NB-51NC-51ND-51NE-51NF-51NG-51NH-51NI-51NJ-51NK-51NL-51NM-51NN-51NO-51NP-51NQ-51NR-51NS-51NT-51NU-51NV-51NW-51NX-51NY-51NZ-51OA-51OB-51OC-51OD-51OE-51OF-51OG-51OH-51OI-51OJ-51OK-51OL-51OM-51ON-51OO-51OP-51OQ-51OR-51OS-51OT-51OU-51OV-51OW-51OX-51OY-51OZ-51PA-51PB-51PC-51PD-51PE-51PF-51PG-51PH-51PI-51PJ-51PK-51PL-51PM-51PN-51PO-51PP-51PQ-51PR-51PS-51PT-51PU-51PV-51PW-51PX-51PY-51PZ-51QA-51QB-51QC-51QD-51QE-51QF-51QG-51QH-51QI-51QJ-51QK-51QL-51QM-51QN-51QO-51QP-51QQ-51QR-51QS-51QT-51QU-51QV-51QW-51QX-51QY-51QZ-51RA-51RB-51RC-51RD-51RE-51RF-51RG-51RH-51RI-51RJ-51RK-51RL-51RM-51RN-51RO-51RP-51RQ-51RR-51RS-51RT-51RU-51RV-51RW-51RX-51RY-51RZ-51SA-51SB-51SC-51SD-51SE-51SF-51SG-51SH-51SI-51SJ-51SK-51SL-51SM-51SN-51SO-51SP-51SQ-51SR-51SS-51ST-51SU-51SV-51SW-51SX-51SY-51SZ-51TA-51TB-51TC-51TD-51TE-51TF-51TG-51TH-51TI-51TJ-51TK-51TL-51TM-51TN-51TO-51TP-51TQ-51TR-51TS-51TT-51TU-51TV-51TW-51TX-51TY-51TZ-51UA-51UB-51UC-51UD-51UE-51UF-51UG-51UH-51UI-51UJ-51UK-51UL-51UM-51UN-51UO-51UP-51UQ-51UR-51US-51UT-51UU-51UV-51UW-51UX-51UY-51UZ-51VA-51VB-51VC-51VD-51VE-51VF-51VG-51VH-51VI-51VJ-51VK-51VL-51VM-51VN-51VO-51VP-51VQ-51VR-51VS-51VT-51VU-51VV-51VW-51VX-51VY-51V							

45, 46 ir 47 laukeliai - atskaitomi ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostoliai (PMĮ 30 straipsnis)

47A laukelis - iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7–9 dalių nuostatas, pelno sumos, nurodytos 43A laukelyje, atskaityta veiklos nuostolių suma

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 suma (PMĮ 46¹ straipsnio 1 dalis)

Deklaracijos pildymas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		PLN204	Versija 07	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelnų mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelnų mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)				
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):		55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)		
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.)		56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai		58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (43B<=43A)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)		
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
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)		65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma		
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.		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A)		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma		
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas		
52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
53A Mokesčio tarifo kodas		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)		
53B Mokesčio tarifo kodas		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		
54A Tarifas (procentais)		71 Papildomo pelno mokesčio suma		
54B Tarifas (procentais)				

50 laukelis - atkeliamas iš PLN204F priedo

51 laukelis - atkeliamas 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 (apskaičiuojama iš 48 laukelio sumos atėmus 49, 50 ir 51 laukelių sumą)

Deklarācijas pildymas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		P L N 2 0 4		Versija 0 7		2	
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)				55A Pelnų mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelnų mokesčio suma (55B=52B+54B)	
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)							
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A>=0)				55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)			
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)				56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 16 d. 3 p.			
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)				57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų			
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai				58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)			
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai				59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)			
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (43B<=43A)				60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)			
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai				61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma rašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)			
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma				62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)			
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma				63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.			
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma				64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)			
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)				65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienietui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma			
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)				65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienietui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma			
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)				66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma			
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.				66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma			
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.				67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokestinių nuostolių suma			
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma				68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma			
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A=52A+52B)				Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas			
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
53A Mokesčio tarifo kodas		53B Mokesčio tarifo kodas		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)			
54A Tarifas (procentais) %		54B Tarifas (procentais) %		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)			
				71 Papildomo pelno mokesčio suma			

52A ir/ar 52B laukeliai - apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, atsižvelgiant į taikomus pelno mokesčio tarifus

53A ir/ar 53B laukeliai - nurodomas taikomo pelno mokesčio tarifo kodas

54A ir/ar 54B laukeliai - pelno mokesčio tarifas

55 laukelis - 55A ir/ar 55B laukeliuose apskaičiuota bendra pelno mokesčio suma

Pelno mokesčio tarifai

Pelno mokesčio tarifai:

15 proc.
pagrindinis
pelno mokesčio
tarifas

5 proc. pelno mokesčio
tarifas taikomas, kai:

- *vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10,*
- *mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur,*
- *išskyrus PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nustatytus atvejus*

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

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

2021 metais UAB „A“, kurios 100 proc. akcijų valdo žmona, uždirbo 250 000 Eur pajamų, vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 9.

UAB „A“ akcininkės vyras dirba samdomu direktoriumi.

Vyras 2021 m. liepos mėn. įsteigė atskirą UAB „B“, kurioje yra vienintelis akcininkas (100 proc.).

UAB „B“ darbuotojų skaičius - 5, metinės pajamos 80 000 Eur.

Kadangi dalyviai valdo tik po vieną juridinį asmenį (žmona valdo tik UAB „A“, o vyras - tik UAB „B“), tai UAB „A“ gali taikyti 5 proc. pelno mokesčio tarifą, o UAB „B“, kaip naujai įregistruotas vienetas, - 0 proc. mokesčio tarifą.

Deklaracijos pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)	PLN204	Versija 07	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelnų mokesčio suma (55A=52A+54A)	55B Pelnų mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)	
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A): 40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0)		56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.	
41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų	
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 str. 58 d. 1 p.)	
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		59 Atskačiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=56-58)	
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybės sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)	
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (43B<=43A)		61 Atskaitomas užsienio valstybės nuo pozityviųjų pajamų atskaitomas mokeskis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204C priedo lapų K22 laukelio)	
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)	
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.	
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)	
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65 Pelnų mokesčio suma, mokėtina iš 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma	
47A Iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma	
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)		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma	
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma	
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.		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma	
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma	
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma		Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas	
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas	
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)	
53A Mokesčio tarifo kodas		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)	
54A Tarifas (procentais)		71 Papildomo pelno mokesčio suma	
53B Mokesčio tarifo kodas			
54B Tarifas (procentais)			

58 laukelyje įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46² straipsnį

60 laukelyje įrašoma atskaitoma pelno mokesčio suma, atkeliamą iš PLN204C

61 laukelyje įrašoma suma iš PLN204K 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 pildymas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		PLN 204	Versija 07	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelną mokesčio suma (55A=52A×54A)		55B Pelną mokesčio suma (55B=52B×54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)				
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A):		55 Pelną mokesčio suma (55=55A+55B)		
40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39A>=0)				
41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39A<0)				
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		56 Pelną mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai		58 Pelną mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (43B<=43A)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-58-58)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		62 Pelną mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)		
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
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)		65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma		
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.		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A=52A+52B)		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma		
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		
53A Mokesčio tarifo kodas		53B Mokesčio tarifo kodas		
54A Tarifas (procentais)		54B Tarifas (procentais)		
		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
		Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)		
		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		
		71 Papildomo pelno mokesčio suma		

IV dalis Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas pagal PMĮ 38-3 straipsnį

69 laukelyje įrašoma apskaičiuota papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčiu apmokestinama pelno suma

71 laukelyje įrašoma apskaičiuota papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio 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, PLN204Į, 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](#).
- Pasikonsultuoti su VMI specialistais Jus dominančiais mokesčių klausimais galite telefonais 1882 arba +370 5 260 5060. Dėl VMI teikiamų paslaugų skambinkite +370 5 2191777.
- Užsisakyti konsultanto skambutį galite prisijungę prie [Mano VMI](#). Dešiniajame kompiuterio ekrano kampe viršuje spaudžiate „konsultanto“ ikonėlę  ir pasirenkate „Užsakykite skambutį“ .

Užsakykite
skambutį