



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

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

2021 metai

Seminaro planas

- Pelno mokesčio deklaravimas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 formos (toliau - Deklaracija) struktūra
- Deklaracijos priedų pildymas
- Deklaracijos pildymas
- Teisės aktai
- https://youtu.be/l2BH3Y6OF_s

Pelno mokesčio deklaravimas

Metinės pelno mokesčio
deklaracijos PLN204 forma
(toliau - Deklaracija)
7 versija - už 2020 metus

Teikia pelno siekiantys **ribotos** civilinės atsakomybės juridiniai
asmenys (AB, UAB, MB, kredito įstaigos ir kt.)

Deklaracija turi būti pateikta ir mokestis sumokėtas
iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 15 dienos

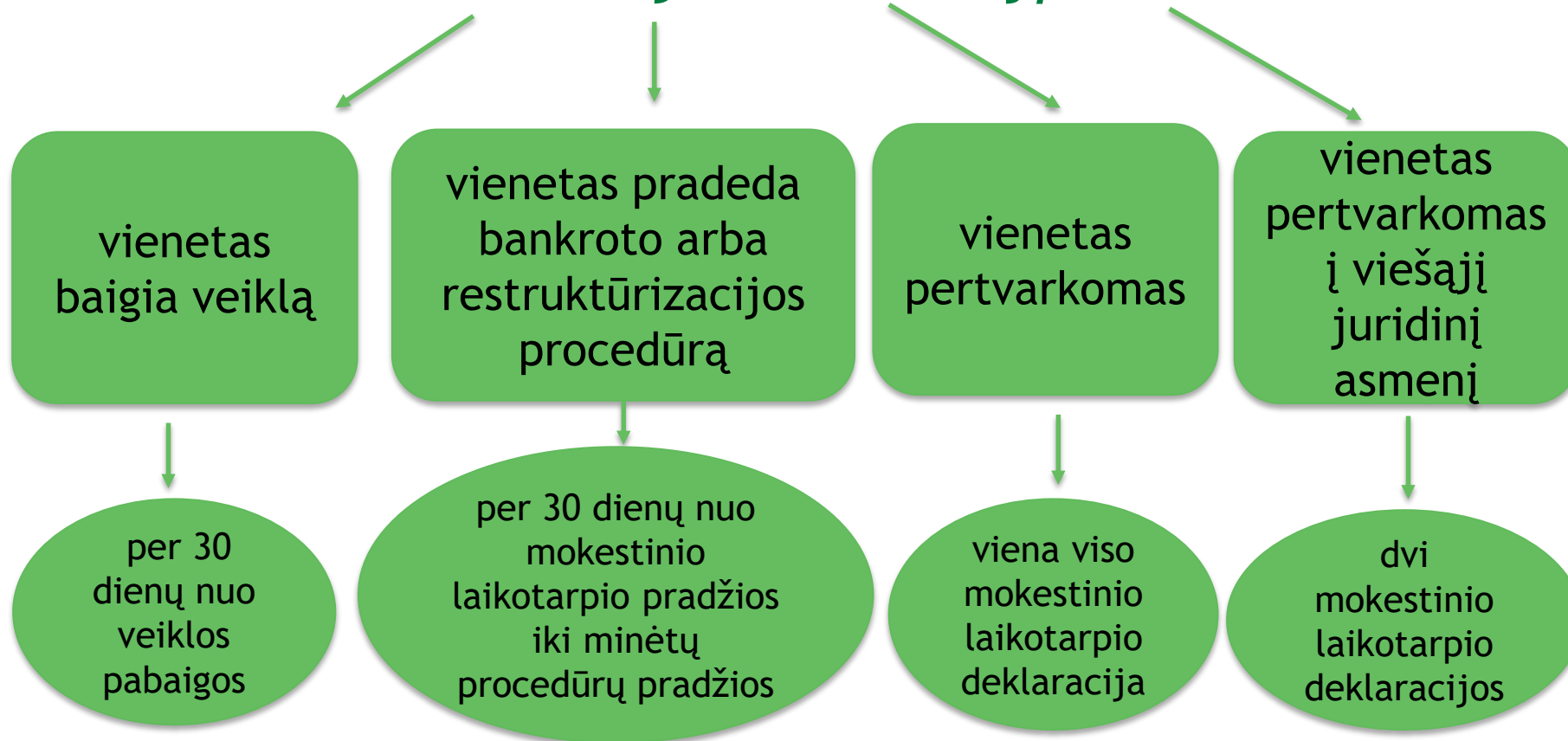
Deklaracijos formą ir jos pildymo taisykles galima rasti VMI
interneto svetainėje adresu <https://www.vmi.lt/evmi/formos>

Pelno mokesčio deklaravimas

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

Pelno mokesčio deklaravimas

Deklaracijos teikimo ypatumai



Pelno mokesčio deklaravimas

Pavyzdys

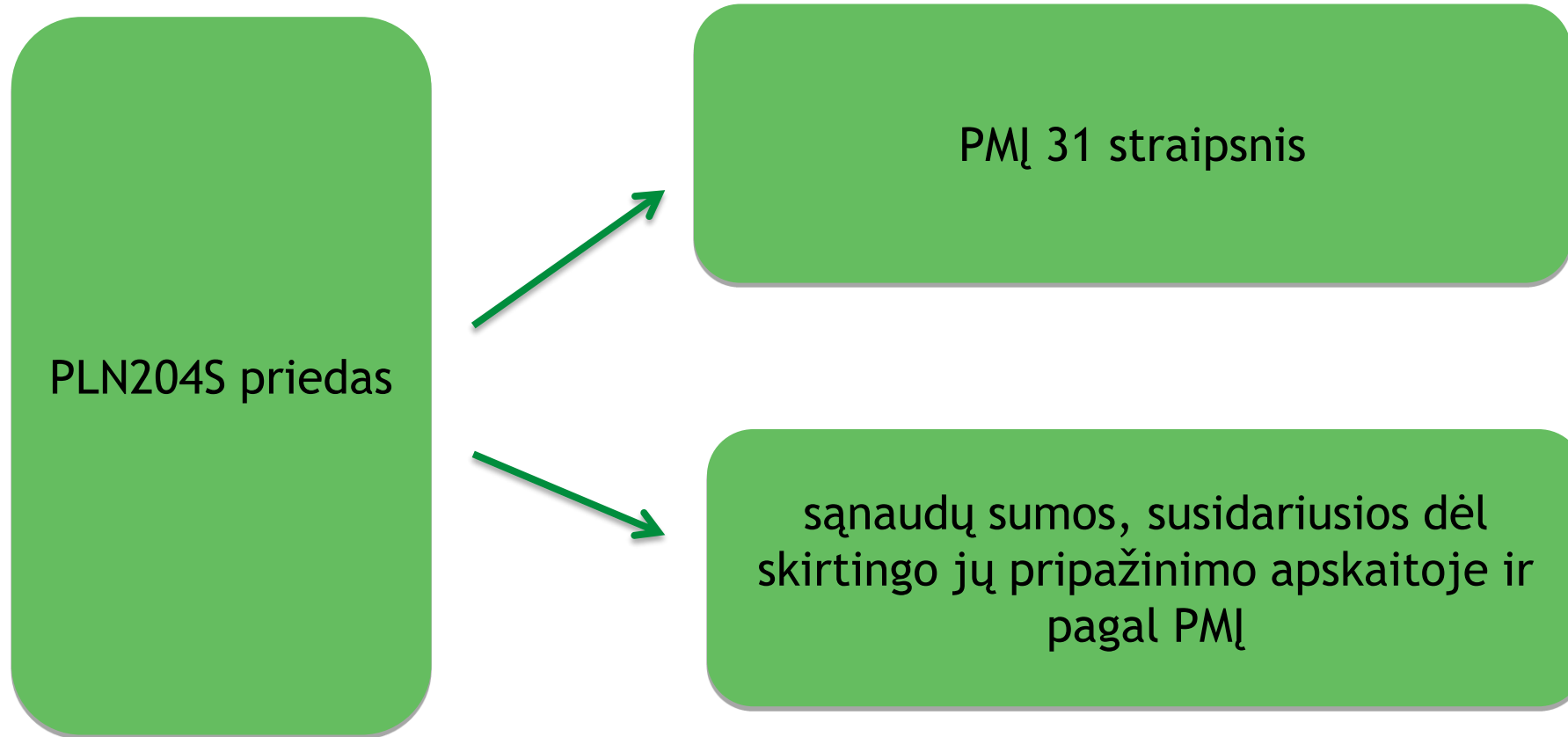
- Įmonės mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai. Ji dėl reorganizavimo baigia savo veiklą kalendorinių metų birželio 30 d., vadinasi, įmonė paskutinio mokestinio laikotarpio Deklaraciją turi pateikti per 30 dienų nuo savo veiklos pabaigos, t. y. iki liepos 30 d.
- Individuali įmonė pertvarkoma į uždarąją akcinę bendrovę (toliau - UAB). Pertvarkytas juridinis asmuo, t. y. UAB, turi pateikti vieną viso mokestinio laikotarpio Deklaraciją.
- UAB nuo 2020 m. balandžio 1 d. pertvarkoma į viešąją įstaigą (toliau - VšĮ). Deklaraciją už laikotarpį nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. kovo 31 d. teikia UAB, o už laikotarpį nuo 2020 m. balandžio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. VšĮ teikia Deklaracijos PLN204N formą.

Deklaracijos struktūra

Deklaracijos priedai, kuriuose deklaruojama:

- 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 PLN204S priedo pildymas



Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

Pavyzdys

- Lietuvos įmonė 2020 metais uždirbo 120 000 Eurų pajamų per savo nuolatinę buveinę Vokietijoje ir šioms pajamoms uždirbti patyrė 65 000 Eurų sąnaudų, kurios nurodomos PLN204S priede 27 kodu.
- Įmonė (pardavėja), pristatydama prekes pirkėjui, sugadino sandėlio duris. Įmonė (pardavėja) kompensavo 200 Eurų padarytą žalą ir ši suma nurodoma PLN204S priede 19 kodu.

Deklaracijos PLN204S priedo pildymas

Pavyzdys

Lietuvos įmonė iš Honkonge (t. y., tikslinėje teritorijoje) įregistruoto vieneto 2019 metų vasario mėnesį įsigijo už 35 000 Eur prekių, kurias realizavo tais pačiais metais. Įmonė Deklaracijoje realizuotų prekių vertę priskyrė 2019 mokestinių metų pajamoms, o Honkonge įregistruotam vienetai už prekes mokėtiną sumą (t. y. įsigijimo savikainą) - 2019 m. leidžiamais atskaitymams. Tačiau, įmonė iki 2020 m. gruodžio 1 d., t. y. per 18 mėnesių, už prekes neatsiskaitė, todėl 2019 mokestiniais metais leidžiamais atskaitymams priskirta 35 000 Eur suma 2020 metais nurodoma PLN204S priede 15 kodu (pagal PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 8 punktą).

Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

PLN204Z priedas



PMĮ 12 straipsnis

Pavyzdys

UAB 2020 metais iš savo pirkėjų gavo 300 Eur delspinigių dėl pavėluoto atsiskaitymo už patiektą produkciją pagal sudarytas pirkimo - pardavimo sutartis. Gauti delspinigiai nurodomi PLN204Z priede 06 kodu.

Deklaracijos PLN204Z priedo pildymas

Pavyzdys

Įmonė 2020 m. vasario mėnesį už 20 000 Eurų įsigijo lengvąjį automobilį ir apdraudė nuo nelaimingų atsitikimų (avarijų). 2020 m. kovo mėnesį šis automobilis avarijoje buvo apgadintas. Įmonė po įvykio remonto įmonei už automobilio suremontavimą pagal PVM sąskaitą faktūrą apmokėjo 6000 Eurų, kuriuos draudimo bendrovė kompensavo įmonei. Iš draudimo įmonės gauta 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 2020 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 Eurų. Toks perkainoto turto vertės padidėjimas priskiriamas neapmokestinamosioms pajamoms ir nurodomas PLN204Z priede 05 kodu.

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 56¹ 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 56¹ 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 56¹ 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

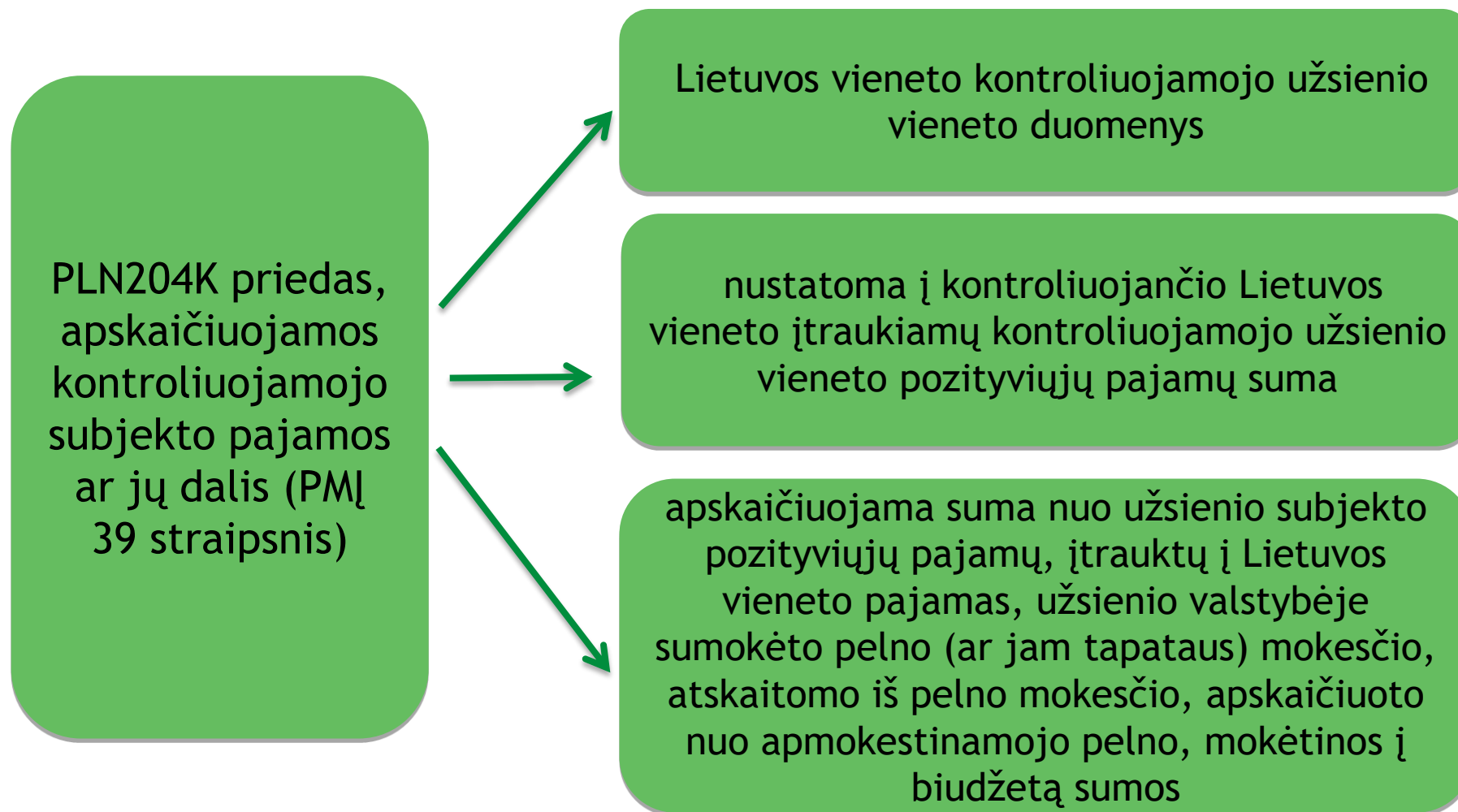
Deklaracijos PLN204E priedo pildymas

Pavyzdys

2020 m. balandžio mėnesį Lietuvos įmonė išmokėjo 2 900 Eurų dividendų Danijos įmonei, kuri nuo 2018 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 Lietuvos įmonės akcijų, įmonė **neturi** nuo Danijos įmonei išmokamų dividendų išskaičiuoti pelno mokesčio.

Deklaracijos PLN204K priedo pildymas



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

P L N 2 0 4		Versija	0 7
I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys		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)	
1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)			
2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas			
4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius			
METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA			
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys			
6 Mokestinis laikotarpis nuo		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		29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.	
20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)		30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.	
21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (21>=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.:		31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.	
22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.		31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.	
23 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.		32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32>=33+34+35+36+36A), iš to sk.:	
24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)		33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)	
25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo ataskaitoje ir pagal PMĮ		34 Filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)	
25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.		35 Bevičiškės skolos	
25B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)		36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.	
26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)		36A Praėjusio mokestinio laikotarpio neatskaiytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)	
27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.:		37 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37=19+20+21-26-27-32)	
28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.		38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)	
Trumpiniai: PMĮ – Pelnų mokesčio įstatymas VP – Vertybiniai popieriai MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra LEZ – Laisvoji ekonominė zona		Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama 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.	

Deklaracijos pildymas

P L N 2 0 4		Versija 0 7	
I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys		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)	
1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)			
2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas			
4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius			
METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA			
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys			
6 Mokestinis 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 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 įsigyjančiajam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio 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 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 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.:			
28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatinės buveinės 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 17-1str. (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 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 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)			
17 Teikiamos ataskaitos FR0528			
FR0438			
17A Ar palūkanų sąnaudos taikomos PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?			
17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę			
17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)?			
Trumpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas VP – Vertybiniai popieriai MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra LEZ – Laisvoji ekonominė zona			
Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama 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.			

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

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

Deklaracijos pildymas

P L N 2 0 4		Versija	0 7
I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys		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)	
1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)			
2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas			
4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius			
METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA			
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys			
6 Mokestinis 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 organizuoti 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) padidėjimas (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 skirtingų jų pripažinimo ataskaitoje 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 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.:			
28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatinės buveinės 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 17-1str. (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 28 kodą)			
35 Beviltiškos skolos			
36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.			
36A Praėjusio mokestinio laikotarpio neatskaiytų 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 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)			
Trupiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas VP – Vertybiniai popieriai MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra LEZ – Laisvoji ekonominė zona			
Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama 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.			

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonė nuo 2018 metų turi 4 300 Eurų pirkėjo įsiskolinimą. 2019 metais įmonė šią skolą pripažino abejotina ir priskyrė neleidžiamiems atskaitymams. 2020 metais įmonė surinko dokumentus ir minėtą skolą kaip beviltišką pelno mokesčio tikslais priskyrė ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Ši suma nurodoma 2020 metų Deklaracijos 32 ir 35 laukeliuose - 4 300 Eurų.

Deklaracijos pildymas

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

PLN 204 Versija 07

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)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

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 ($21 \geq 22+23+24+25+25A+25B$), iš to sk.:

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidėjimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjant vienetui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio 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 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 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos ($27 \geq 28+29+30+31+31A$), iš to sk.:

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.

Trumpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybiniai popieriai
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos:
6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data.

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 ($32 \geq 33+34+35+36+36A$), iš to sk.:

33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (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 28 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 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

FR0528 ☐

17 Teikiamos ataskaitos FR0438 ☐

17A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.? ☐

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę ☐

17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)? ☐

P L N 2 0 4										Versija		0 7		2	
55A Pelnų mokesčio suma (55A=52A×54A)										55B Pelnų mokesčio suma (55B=52B×54B)					
55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)															
56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.															
57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų										, %					
58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)															
59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)															
60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)															
61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)															
62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)															
63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.															
64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)															
65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma															
65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma															
66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma															
66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma															
67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma															
68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma															
Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apibrėžimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas 2.															
IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas															
69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)															
70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)										, %					
71 Papildomo pelno mokesčio suma															

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

UAB 2020 metų veiklos apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš veiklos pajamų atėmus neapmokestinamas pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių mokestinių laikotarpių mokestinius nuostolius, - 76 000 Eurų, VP ir IFP perleidimo pelnas - 24 000 Eurų.

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

[illegible]

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

Įmonė, užsiimanti miško ruošą, 2020 metais įsigijo naują miško kirtimo ir ištraukimo mašiną, kuri yra geresnio pravažumo, stabilesnė, modernesnė. Jos įsigijimo kaina - 190 000 Eurų, 2020 metų apmokestinamasis pelnas - 210 000 Eurų.

Suma, kuria gali būti mažinamas 2020 metų apmokestinamasis pelnas, sudaro 190 000 Eurų ir ji nurodoma Deklaracijos **49 laukelyje**.



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 perleidžiamos naujiems dalyviams.

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

Deklaracijos pildymas

Pavyzdys

2020 metais UAB „A“, kurios 100 proc. akcijų valdo akcininkė (mama), uždirbo 150 000 Eurų pajamų. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 9. UAB „A“ akcininkės sūnus šioje bendrovėje dirba samdomu direktoriumi. Sūnus 2020 m. liepos mėn. įsteigė atskirą UAB „B“, kurioje yra vienintelis akcininkas (100 proc.). UAB „B“ darbuotojų skaičius - 5, 2020 metų pajamos 80 000 Eurų.

Kadangi sūnus UAB „A“ akcijų ar kitų prievolių teisių neturi bei jo mama UAB „B“ taip pat akcijų neturi, t. y. jie po 100 proc. akcijų 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. mokesčio tarifą (kai tenkinami PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatyti kriterijai ir 2020-12-31 netenkinamos PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nustatytos sąlygos).

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 Pelno mokesčio suma (55A=52A×54A)			55B Pelno 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 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)			
40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0)					
41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0)		56 Pelno 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 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		58 Pelno 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 įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)			
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		62 Pelno 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 vienetui perduotų veiklos 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)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių 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 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.		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių 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 vienetams perduota veiklos mokesčių 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 vienetams 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 2.			
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
		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)					

Deklarācijas 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) (+ / -)

39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):

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.)

43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai

43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (43B<=43A)

44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai

45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma

46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma

47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma

47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

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)

49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)

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.

51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.

51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma

52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A=52A+52B)

52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma

52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma

53A Mokesčio tarifo kodas

53B Mokesčio tarifo kodas

54A Tarifas (procentais)

54B Tarifas (procentais)

55A Pelnų mokesčio suma (55A=52Ax54A)

55B Pelnų mokesčio suma (55B=52Bx54B)

55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)

56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.

57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų

58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)

59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)

60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)

61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)

62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)

63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.

64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)

65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma

65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma

66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma

66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma

67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma

68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota 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 2.

IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas

69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)

70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)

71 Papildomo 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, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 376 „Dėl ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos bei jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. kovo 22 d. įsakymas Nr. VA-27 „Dėl asociuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas „Dėl skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymas Nr. 332 „Dėl Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklių“

I VMI seminarą kviečiame registruotis:

- elektroniniu būdu VMI interneto svetainėje
<https://www.vmi.lt/seminarai>
- telefonais 1882 arba +370 5 260 5060

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti - 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