

VMI

VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Pelno nesiekiančių vienetų pajamų apmokestinimo ypatumai, deklaravimas

2021-04-29

Planas

- Pelno nesiekiantys vienetai
- Pelno mokesčio apskaičiavimas
- Pelno nesiekiančių vienetų pajamos
- Leidžiami atskaitymai
- Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai
- Neapmokestinamosios pajamos
- Neleidžiami atskaitymai
- Pelno mokesčio tarifai
- Apmokestinamojo pelno sumažinimas
- Parama
- Pelno mokesčio deklaravimas
- <https://youtu.be/VpjRgN7XFPo>

Sąvokų santrumpos

Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas - PMĮ

Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas - LPĮ

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas - BAĮ

Valstybinė mokesčių inspekcija - VMI

Pelno nesiekiantys vienetai - PNV

Bazinė socialinė išmoka - MGL

Viešoji įstaiga - VŠĮ

Uždaroji akcinė bendrovė - UAB

Pelno nesiekiantys vienetai



veiklos tikslas nėra pelno
siekimas

pelnas nėra skirstomas
steigėjams ir (arba) veiklos
dalyviams

Pelno nesiekiantys vienetai

Pavyzdys

VšĮ vykdo edukacinę veiklą: organizuoja teorinius kursus, pažintinius sportinius plaukiojimus, išduoda tarptautinio pavyzdžio kvalifikacinius dokumentus egzaminus išlaikiusiems asmenims. Už egzaminų organizavimą ir dokumentų išdavimą apmoka kursų lankytojai.

Šiuo atveju VšĮ pajamas uždirba iš veiklos, kuri neatsiejamai susijusi su jos įstatuose numatytų visuomenei naudingų tikslų įgyvendinimu, o gautos pajamos panaudojamos tokiai veiklai finansuoti, todėl VšĮ atitinka PNV kriterijus.

Pelno nesiekiantys vienetai

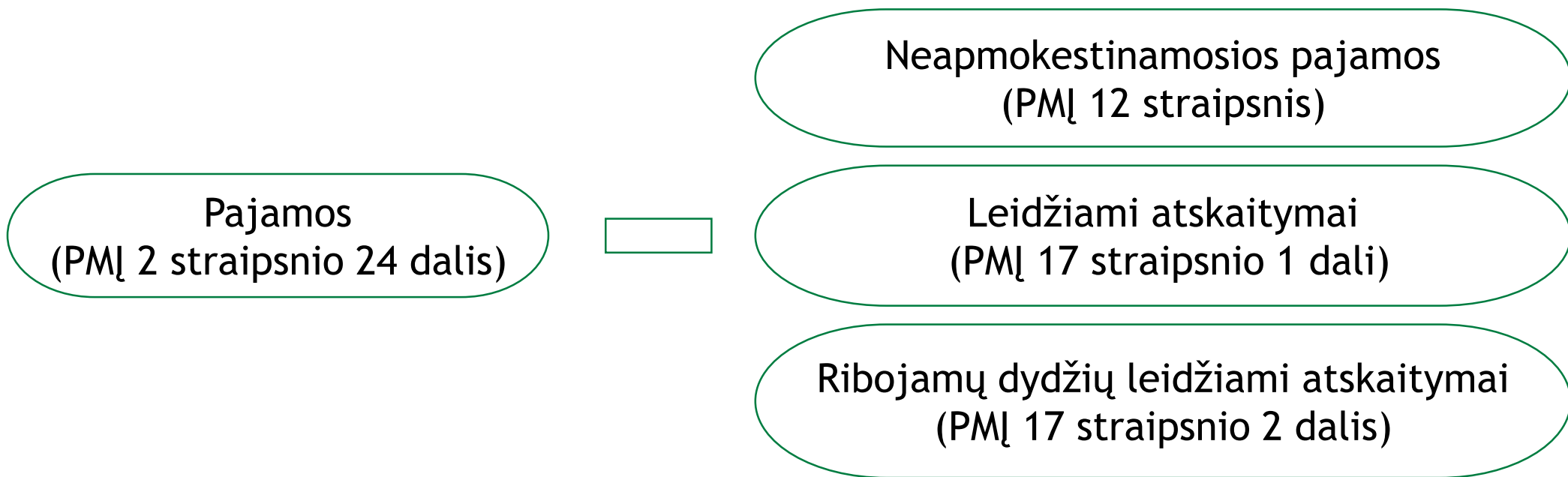
Pavyzdys

Asociacijos veikla - tarpininkavimas tarp užsienio kompanijų ir Lietuvos įmonių, įsigyjant kompiuterinių programų licencijas. Už suteiktas paslaugas asociacija gauna užmokestį.

Atsižvelgiant į tai, jog asociacija vykdo tik pelno siekiančią tarpininkavimo veiklą, laikoma, kad asociacija neatitinka PNV kriterijų, todėl asociacija pelno mokesčiu apmokestinama kaip pelno siekiantis vienetas.

Pelno mokesčio apskaičiavimas

Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka:



PNV pajamos

visos pajamos, uždirbtos pardavus prekes ar kitą turta, suteikus apmokamas paslaugas, ir kitos ūkinės komercinės veiklos pajamos, įskaitant pajamas, uždirbtas vykdant viešąjį interesą tenkinančią veiklą

PNV pajamos

Pajamoms nepriskiriama

valstybės arba savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų juridinių ir fizinių asmenų parama, tikslinės lėšos ir (arba) materialinė pagalba, kuri naudojama pelno nesiekiančio vieneto įstatuose nustatytų tikslų įgyvendinimo finansavimui

PNV pajamos

Pavyzdys

VšĮ 2020 m. gavo paramą iš juridinių asmenų bei surengė paramos koncertą į kurį norintys patekti turėjo įsigyti bilietus. Ar už bilietus gautos sumos ir juridinių asmenų pervestos sumos būtų priskiriamos VšĮ pajamoms?

PNV pajamoms priskiriamos visos pajamos, įskaitant ir uždirbtas vykdant viešąjį interesą tenkinančią veiklą, t. y. įskaitant pajamas už gautus bilietus.

Tuo tarpu, juridinių asmenų suteikta parama, jeigu VšĮ turi teisę gauti paramą, nėra priskiriama VšĮ pajamoms.

Leidžiami atskaitymai

PMĮ 17 straipsnio 1 dalis

Faktiškai
patirtos
išlaidos

Įprastinės
vykdomai
veiklai
išlaidos

Su pajamų
uždirbimu
susijusios
sąnaudos

Išlaidos
darbuotojų
naudai

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Įstaiga vykdo viešojo maitinimo veiklą. Ar įstaiga gali visas sunaudotų maisto produktų įsigijimo išlaidas priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Apskaičiuojant įstaigos, kaip PNV apmokestinamąjį pelną, leidžiamiems atskaitymams gali būti priskiriamos atsargų (maisto produktų), sunaudotų maitinimo veikloje, įsigijimo išlaidos, jeigu jos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais bei yra susijusios su įstaigos pajamų uždirbimu, t. y. tik tos patirtos išlaidos, kurios tenka įstaigos mokestinio laikotarpio veiklos pajamoms uždirbti.

Leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Organizacija kaip paramą gavo įvairių materialinių vertybių (drabužiai, batai, baldai), dalį šių materialinių vertybių organizacija pardavė. Ar gali materialinių vertybių vertę priskirti leidžiamiems atskaitymams?

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną organizacija sąnaudoms priskirti gali tik su materialinių vertybių pardavimu susijusias išlaidas, pvz., transportavimo, sandėliavimo ir panašias sąnaudas. Kadangi materialinės vertybės buvo gautos neatlygintinai, jų vertė nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

PMĮ 17 straipsnio
2 dalis

- ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos sąnaudos;
- ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo, remonto ir rekonstravimo sąnaudos;
- komandiruočių sąnaudos;
- reklamos ir reprezentacijos sąnaudos;
- natūraliosios netekties nuostoliai;
- mokesčiai;
- beviltiškos skolos;
- išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai, kuri nėra gyventojų pajamų mokesčio objektas;
- parama;
- narių mokesčiai, įnašai ir įmokos;
- mokestinio laikotarpio nuostoliai;
- palūkanos.

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

Pavyzdys

Asociacija įsigijusi pastatą, kurio dalį naudoja savo veikloje - treniruoja vaikus, o kitą pastato dalį nuomoja kitam juridiniam asmeniui. Ar asociacija gali pastato nusidėvėjimo sąnaudas priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams.

Ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriama tik ta pastato nusidėvėjimo dalis, kuri naudojama asociacijos pajamoms uždirbti, t. y. nuomojamo pastato dalis.

Neapmokestinamosios pajamos

Neapmokestinamųjų pajamų baigtinis sąrašas
išvardintas PMĮ 12 straipsnyje

Neapmokestinamosios pajamos

Pavyzdys

Viešosios įstaigos turimo pastato stogas buvo apgadintas nuvirtus medžiui. Viešoji įstaiga iš draudimo bendrovės gavo draudimo išmoką 1 000 eurų pagal VŠĮ pateiktą sąskaitą faktūrą už suremontuotą stogą.

Draudimo išmokos dalis, kuri neviršija patirtų nuostolių ar žalos vertės priskiriama neapmokestinamosioms pajamoms. Šiuo atveju VŠĮ neapmokestinamosioms pajamoms gali priskirti visą iš draudimo bendrovės gautą 1 000 eurų sumą. Tokiu atveju patirtos išlaidos už suremontuotą stogą priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PMĮ 31 straipsnis

Sąnaudos, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų negali būti atskaitomos

Neleidžiami atskaitymai

Pavyzdys

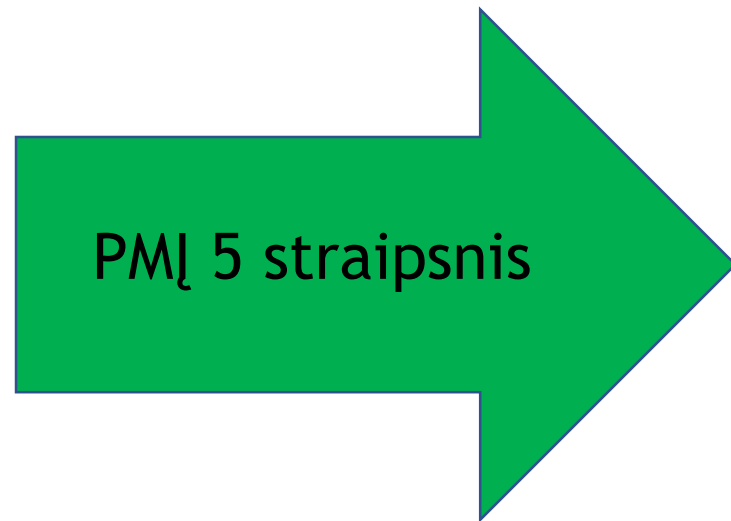
VšĮ teikia sveikatos priežiūros paslaugas, kurios finansuojamos iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų. Ar VšĮ patirtos sąnaudos teikiant minėtas paslaugas gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams?

VšĮ iš privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų gaunamas finansavimas, pagal PMĮ 12 straipsnio 6 punktą priskiriamas neapmokestinamosios pajamoms, todėl apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną šias paslaugas teikiant patirtos išlaidos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Neleidžiami atskaitymai

PNV iš valstybės ir savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų arba kitų asmenų gauta parama, tikslinės lėšos ir (arba) materialinė pagalba nepriskiriama PNV pajamoms, todėl iš šių lėšų finansuojamos sąnaudos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams.

Pelno mokesčio tarifai



0 proc.

5 proc.

15 proc.

Pelno mokesčio tarifai

Pavyzdys

Ar VŠĮ, kurios vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos, įskaitant ir gautas finansavimo sumas yra 350 000 eurų, turi teisę taikyti lengvatinį 5 proc. PM tarifą ? Finansavimo pajamos sudaro 250 000 eurų.

VŠĮ panaudotos finansavimo lėšos nepriskiriamos pajamoms, todėl, VŠĮ apskaičiuodama apmokestinamąjį pelną gali taikyti lengvatinį 5 proc. pelno mokesčio tarifą, jeigu vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir mokestinio laikotarpio pajamos (neįskaitant finansavimo lėšų) neviršija 300 000 eurų ir atitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalyje nustatytus kriterijus.

Pelno mokesčio tarifai

Pavyzdys

Vyras ir žmona įmonėse lygiomis dalimis turi akcijų ir dalių: VŠĮ - 100 % ir UAB A - 60 %. Ar šios įmonės gali taikyti lengvatinį 5% pelno mokesčio tarifą?

Kai UAB A du akcininkai vyras ir žmona paskutinę mokesčio laikotarpio dieną valdo po 30 proc. šios UAB A akcijų, t. y. kartu 60 proc., ir atitinkamai turi po 50 proc. VŠĮ dalių, tai abi įmonės laikomos PMĮ 5 straipsnio 3 dalies 4 punkte nustatytais susijusiais vienetais, nes tie patys dalyviai kartu paskutinę mokesčio laikotarpio dieną valdo daugiau kaip 50 procentų akcijų (dalių, pajų), todėl UAB A ir VŠĮ gali atitinkamo mokesčio laikotarpio apmokestinamąjį pelną apmokestinti 5 proc. pelno mokesčio tarifu, jeigu abiejų įmonių mokesčio laikotarpio bendras vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10 žmonių ir bendros atitinkamo mokesčio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 eurų metinių pajamų.

Kitu atveju apmokestinamajam pelnui turėtų būti taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

PMĮ 46-3 straipsnis

PNV gali susimąžinti apmokestinamąjį pelną lėšomis, tiesiogiai skiriamomis einamąjį mokestinį laikotarpį arba numatomomis tiesiogiai skirti per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti.

PNV turi turėti informaciją, įrodymus, pagrindžiančius tokių lėšų, įskaitant numatomas, panaudojimą įstatuose numatyta visuomenei naudingai veiklai finansuoti ir turi turėti juridinę galią turinčius dokumentus.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Viešąjį interesą tenkinanti veikla:

PNV vykdoma visuomenei naudinga veikla mokslo, kultūros, švietimo, meno, religijos, sporto, sveikatos apsaugos, socialinės globos ir rūpybos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis pripažįstamose srityse.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

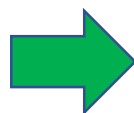
Sąvoka „lėšos, tiesiogiai skiriamos einamąjį mokestinį laikotarpį viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti” yra suprantama, kaip PNV per tam tikrą mokestinį laikotarpį panaudotos lėšos faktiškai šio vieneto patirtų išlaidų (patirtų ne per susijusių ar kitų asmenų veiklą), vykdančią visuomenei naudingą veiklą, iš kurios nėra uždirbamos pajamos, kompensavimui.

nuosavos

skolintos

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Kai PNV faktiškai patirtos lėšos, vykdant visuomenei naudingą veiklą, yra didesnės nei apskaičiuoto apmokestinamojo pelno suma, tai PNV viršijanti dalis gali būti perkeliama **ne ilgiau kaip du** vienas po kito einančius mokesčius metus



jeigu yra turima informacija, įrodymai, pagrindžiantys tokių numatomų lėšų būsimą panaudojimą

į kitus mokesčius metus panaudotų lėšų suma perkeliama iš eilės ta tvarka, kokia yra susidariusi.

jeigu per numatytus laikotarpius lėšos faktiškai nepanaudojamos arba panaudojamos ne viešąjį interesą tenkinančiais veiklai finansuoti, tai turi būti perskaičiuojamas ir sumokamas pelno mokestis

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Pavyzdys

Asociacija įsteigta mokyti vaikus sportuoti. Mokykla vykdo mokamus karatė užsiėmimus, už kuriuos išrašo sąskaitą faktūrą, ir nemokamus užsiėmimus. Už gautus pinigus asociacija perka inventorių, apmoka patalpų nuomą, naudoja darbo užmokesčiui ir trenerių paslaugoms. Ar pajamos už karatė pamokas priskiriamos pajamoms ir asociacijai reikia mokėti pelno mokestį?

Asociacijos gaunamos sumos už teikiamas mokamas karatė pamokas priskiriamos asociacijos pajamoms ir apmokestinamos PMĮ nustatyta tvarka. Apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną asociacija gali susimąžinti faktiškai per mokestinį laikotarpį panaudotomis arba numatomomis panaudoti, viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti, lėšomis. Kai asociacija vykdo tiek komercinę, tiek viešuosius interesus tenkinančią veiklą ir asociacijos patiriamos išlaidos (inventoriui įsigyti, patalpų nuomai, darbo užmokesčiui, trenerių paslaugoms) reikalingos tiek asociacijos vykdomai komercinei (teikiamoms mokamoms karatė pamokoms), tiek asociacijos vykdomai visuomenei naudingai veiklai (teikiamoms nemokamoms karatė pamokoms), tai pagal asociacijos apskaitos politikoje nustatytą tvarką, turi būti proporcingai apskaičiuojama, kokia patirtų išlaidų dalis laikoma viešuosius interesus tenkinančia veikla, kuri gali būti finansuojama apmokestinamuoju pelnu, bei kokia išlaidų dalis laikoma susijusi su ūkinės veiklos pajamų uždirbimu ir priskiriama leidžiamiesiems atskaitymams.

Apmokestinamojo pelno sumažinimas

Pavyzdys

Sodininkų bendrija pagal sudarytą sutartį su įmone gauna sumas už įrengtą anteną ant sodininkų bendrijos vandentiekio bokšto. Gautas sumas sodininkų bendrija naudoja tik viešajam interesui tenkinti (sodininkų bendrijos keliui prižiūrėti, žolės nupjovimui ir pan.). Ar gaunamos sumos priskiriamos sodininkų bendrijos pajamoms ir sodininkų bendrijai reikia apskaičiuoti ir mokėti pelno mokestį?

Sodininkų bendrijos pagal sutartį gaunamos sumos už įrengtą anteną laikomos sodininkų bendrijos pajamomis. Tačiau, kai sodininkų bendrija skiria gautas lėšas tik viešajam interesui tenkinti (t. y. jos įstatuose numatytiems visuomenei naudingiems tikslams įgyvendinti), tai ji gali gautą apmokestinamąjį pelną PMĮ 46-3 straipsnyje nustatyta tvarka susimažinti ir nuo šio apmokestinamojo pelno ar jo dalies mokėti pelno mokesčio nereikia.

Parama

Parama
priskiriama
pelno mokesčio
bazei
(PMĮ 4 str. 6 d.)

gauta parama, panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį:

- gauta parama naudojama politinėms partijoms ar politinėms kampanijoms finansuoti;
- gauta parama perduodama kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas;
- gauta parama panaudojama, teikiant labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka;
- gauta parama panaudojama, neatsižvelgiant į PNV veiklą reguliuojančiame įstatyme nustatytus apribojimus;
- parama panaudojama ne visuomenei naudingiems tikslams, o privatiems poreikiams tenkinti;
- kai viršijama išlaidų, kurias patiria paramos gavėjas, viešindamas informaciją apie paramos teikėją, numatyta suma.

iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL.

Parama

Gauta parama panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį ir / arba iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL, pagal PMĮ 4 str. 6 d. nuostatas apmokestinama be atskaitymų 15 proc. pelno mokesčio tarifu.

Parama

Pavyzdys

Asociacija 2020 m. iš UAB X per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gavo 10 000 eurų. Gautą paramą asociacija panaudojo savo ūkinės veiklos išlaidoms padengti bei įstatuose numatytai veiklai vykdyti.

2020 mokestinių metų 250 MGL buvo 9750 eurų (39 x 250). Vadovaujantis PMĮ nuostatomis, visa 250 MGL dydžio sumą viršijanti grynais pinigais gautos paramos dalis, t. y. 250 eurų (10 000 eurų - 9 750 eurų), priskiriama pelno mokesčio bazei, neatsižvelgiant į gautos paramos panaudojimą. Asociacija nuo mokesčio bazei (pajamoms) priskirtų 250 eurų privalo apskaičiuoti ir sumokėti pelno mokestį.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ paskirtį

gauta parama naudojama politinėms partijoms ar politinėms kampanijoms finansuoti bei politinių kampanijų dalyvių politinių kampanijų laikotarpiu atsiradusiems ar su politinėmis kampanijomis susijusiems skolos įsipareigojimams padengti.

Parama

Pavyzdys

VšĮ, kurios įstatuose numatyta neformalaus ugdymo veikla, iš paramos teikėjų gautą 5 000 eurų paramą panaudojo dviejų partijų kandidatų į vietos savivaldybės narius susitikimo su rinkėjais renginio organizavimui.

Kadangi gauta parama panaudota su politine kampanija susijusio renginio organizavimui, visa panaudotoji paramos suma, t. y. 5 000 eurų priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama be atskaitymų 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ paskirtį

gauta parama perduodama kaip įnašas juridiniam asmeniui, kurio dalyvis yra paramos gavėjas

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ paskirtį

gauta parama panaudojama, teikiant labdarą ne LPĮ
nustatyta tvarka

Parama

Pavyzdys

Labdaros fondas iš UAB gavo 15 000 eurų paramą. Paramos ir labdaros fondas iš gautų lėšų 5 000 eurų panaudojo, teikdamas labdarą vieneto darbuotojui, kuris nėra laikomas labdaros gavėju pagal LPĮ 6 straipsnio nuostatas.

Vadinasi, labdaros fondas suteikė labdarą ne LPĮ nustatyta tvarka, todėl fiziniam asmeniui perduota 5 000 eurų suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatyta paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ paskirtį

gauta parama panaudojama, neatsižvelgiant į pelno nesiekiančios organizacijos veiklą reguliuojančiame įstatyme nustatytus apribojimus

Parama

Pavyzdys

Asociacija - sporto klubas, kurio įstatuose numatyta, kad pagrindinė veikla yra automobilinio sporto propagavimas, už kaip parama gautus pinigus iš fizinių asmenų nupirko 3 automobilius.

Už vieną automobilį sumokėjo 10 000 eurų, nors tokios pat markės ir amžiaus automobiliai prekyboje parduodami už 3 000 eurų. Kadangi automobilis buvo įsigytas už akivaizdžiai per didelę kainą, skirtumas tarp įsigijimo kainos ir kainos prekyboje priskiriamas ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ paskirtį

parama panaudojama ne visuomenei naudingiems tikslams,
o privatiems poreikiams tenkinti

Parama

Pavyzdys

Fizinis asmuo įsteigė paramos ir labdaros fondą, kurio įstatuose numatyta materialiai padėti asmenims, sergantiems kraujagyslių ligomis. 2019 metais fondas organizavo lėšų, reikalingų sergančiojo operacijai atlikti, akciją ir jos metu iš rėmėjų šiam tikslui surinko 6 000 eurų paramos. Surinktos lėšos nebuvo perduotos sergančiajam ar apmokėjimui už operacijas, o išleistos pastato, kuriame įsikūręs fondas, tačiau nuosavybės teise priklauso fiziniam asmeniui, remontui.

Kadangi fondas surinktas lėšas panaudojo ne pagal jų rinkimo paskirtį, ir panaudojimas susijęs su steigėjo ekonomine nauda, surinktos paramos suma priskiriama ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudotai paramai ir apmokestinama 15 proc. mokesčio tarifu.

Parama

Parama panaudota ne pagal LPĮ paskirtį

kai viršijama 10 proc. išlaidų, kurias patiria paramos gavėjas, viešindamas informaciją apie paramos teikėją, numatyta suma.

Parama

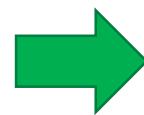
Pavyzdys

UAB A 2020 metais suteikė 50 000 eurų paramą VŠĮ. Paramos teikimo sutartyje buvo numatytas viešosios įstaigos įsipareigojimas sukurti filmuotą vaizdo klipą apie UAB A veiklą. Vaizdo įrašo sukūrimui VŠĮ išleido 9 000 Eur.

Išlaidos, patirtos sukuriant informaciją apie paramos teikėją, viršijo 10 proc. paramos teikėjo suteiktos paramos sumos, todėl nustatytą ribą viršijanti 4 000 eurų (9 000 eurų - 5 000 eurų) suma laikoma ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį panaudota parama ir priskiriama pelno mokesčio bazei.

Pelno mokesčio deklaravimas

PNV apmokestinamąjį pelną deklaruoja
Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204N formoje (7 versija) ir jos prieduose.



Deklaracija teikiama ir pelno mokestis sumokamas iki **kito mokestinio laikotarpio birželio 15 d.**

Pelno mokesčio deklaravimas

PLN 204N 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. įsakymu Nr. VA-35 redakcija)

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo -- iki --

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija 8 Data

13 Teikiamos ataskaitos FR0528 FR0438

13A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

13B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

14 Užpildoma tik III deklaracijos dalis

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

15 Pajamos, iš viso (15=16+22+29)

16 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių priemonių perleidimo pajamų) (16>=17+18+19+20+21+21A+21B), iš to sk.:

17 pajamos už parduotas prekes

18 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas

19 pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos pagal PMĮ 16 str.)

20 palūkanų pajamos

21 turto nuomos pajamos

21A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

21B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

22 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

23 Iš 16 laukelyje nurodytų pajamų atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, iš viso (įrašoma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

24 Neleidžiami atskaitymai, iš to sk.:

24A Palūkanų sąnaudų sumos pagal PMĮ 30-1 str.

24B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

24C Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (jeigu 24B>0 ir 24C<=24B laukelio sumos)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (16-23-24B)

25 Pelnas (įrašoma, kai 16-23-24B>=0)

26 Nuostoliai (įrašoma, kai 16-23-24B<0)

27 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

28 Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas po nuostolių atskaitymo (28=25-27)

VP ir išvestinių priemonių perleidimo rezultatas:

29 Pelnas (įrašoma, kai suma >0 arba =0)

30 Nuostoliai (įrašoma, kai suma <0)

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

32 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

Trumpiniai:
PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybiniai popieriai

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.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 17 straipsnis;
- Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas;
- VMI prie LR FM 2007-01-15 įsakymas Nr. VA-2.

Užsiregistruoti į Valstybinės mokesčių inspekcijos seminarą galima:

- 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

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