

Suvestinė redakcija nuo 2004-12-28 iki 2005-05-05

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2003, Nr. [24-1005](#), i. k. 1032055ISAK0000V-58

**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKO**

**Į S A K Y M A S
DĖL METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FORMŲ IR JŲ UŽPILDYMO
TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2003 m. vasario 27 d. Nr. V-58
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)) 50 straipsniu ir siekdama pagerinti pelno mokesčio administravimą:

1. T v i r t i n u pridedamas:

1.1. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formą.

1.2. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475A formą.

1.3. Metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų priedus:

1.3.1. FR0475B priedą – vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo deklaraciją (toliau – FR0475B priedas);

1.3.2. FR0475C priedą – užsienio valstybėse gautų ir/ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaraciją (toliau – FR0475C priedas);

1.3.3. FR0475D priedą – atskaitytų nuostolių deklaraciją (toliau – FR0475D priedas);

1.3.4. FR0475E priedą – grynujų dividendų ir pelno mokesčio, išskaičiuoto iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų, užskaitymo bei Lietuvos ir užsienio vienetams išmokėtų neapmokestinamų dividendų deklaraciją (toliau – FR0475E priedas).

1.4. Metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų bei jų priedų užpildymo taisykles.

2. N u s t a t a u , kad:

2.1. Vienetai – ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys (išskyrus tuos, kurie Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 9 straipsnyje nustatyta tvarka pajamas pripažįsta pagal pinigų apskaitos principą) pelno mokestį deklaruoja metinės pelno mokesčio FR0475 formos deklaracijose.

2.2. Vienetai – neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys ir tie ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 9 straipsnyje nustatyta tvarka pajamas pripažįsta pagal pinigų apskaitos principą, pelno mokestį deklaruoja metinės pelno mokesčio FR0475A formos deklaracijose.

2.3. Advokatai, besiverčiantys advokatų praktika, 2002 mokestinių metų pajamų mokestį deklaruoja metinės pelno mokesčio FR0475A formos deklaracijose.

3. Į s a k a u:

3.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Duomenų valdymo skyriui, vadovaujantis VMI prie FM viršininko 1999 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr. 165 „Dėl Dokumentų formų registro“ patvirtinta tvarka, į Dokumentų formų registrą įtraukti metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formas bei jų FR0475B, FR0475C, FR0475D ir FR0475E priedus.

3.2. VMI prie FM Informacinių sistemų plėtros skyriui užtikrinti, kad laiku būtų parengta programinė įranga metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formose bei jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E prieduose pateiktiems duomenims apdoroti.

3.3. VMI prie FM Reikalų skyriui organizuoti metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų bei jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedų blankų pagaminimą ir jais aprūpinti visas apskričių valstybinių mokesčių inspekcijas.

3.4. Apskričių valstybinėms mokesčių inspekcijoms kontroliuoti, kad asmenys, deklaruojantys pelno mokestį, naudotų metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formas bei jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedus ir vadovautųsi metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų bei jų priedų užpildymo taisyklėmis.

3.5. VMI prie FM viršininko pavduotojams šio įsakymo vykdymą kontroliuoti pagal jų kuruojamus klausimus.

4. P r i p a ž į s t u netekusiais galios šiuos VMI prie FM viršininko įsakymus:

4.1. 2001 m. sausio 22 d. įsakymą Nr. 13 „Dėl Juridinių asmenų pelno mokesčio apyskaitos formos ir jos užpildymo tvarkos patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. [8-247](#)).

4.2. 2000 m. gruodžio 8 d. įsakymą Nr. 233 „Dėl Juridinio asmens teisių neturinčių individualių (personalinių) įmonių ir ūkinių bendrijų pajamų deklaracijos formos ir jos užpildymo tvarkos patvirtinimo“ (Žin., 2000, Nr. [107-3410](#)).

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ



7 186039 538882

[illegible]

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR0475					Versija		014	
Iš veiklos pelno atskaityta praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių suma (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14A eilutės, pildoma, jei 81 eilutėje apskaičiuotas pelnas)							82			
Iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių suma (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14B eilutės, pildoma, jei 80 eilutėje apskaičiuotas pelnas)							83			
Mokesčio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) suma po nuostolių atskaitymo (84 = 81-82 arba 84 = 81) +(-)							84			
Mokesčio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) suma po nuostolių atskaitymo (85= 80-83 arba 85= 80) +(-)							85			
Mokesčio laikotarpio apmokestinamasis pelnas iki atskaitymų paramai (86=84+85, jei 85 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 86=84, jei 85 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)							86			
Mokesčio laikotarpio nuostolis (87=79, jei 80 ir 81 eilutėse apskaičiuotas nuostolis, arba 87 =84+85)							87			
Atskaitoma suteiktos paramos suma (pagal PMĮ 28 str. nuostatas ne daugiau kaip 40 proc. 86 eilutėje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos)							88			
Apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas PMĮ 11 str. nustatyta tvarka (86-88)							89			
Iš to sk.: apmokestinamas pagal 15 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 1 d. 1 p.)							90			
apmokestinamas pagal 13 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 2 d.)							91			
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno (pajamų) mokesčio tarifą, nustatytą JAFM įstatymo 8 str. (tiems mokesčių mokėtojams, kuriems iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikomos su užsienio investicijomis susijusios pelno mokesčio lengvatos (PMĮ 58 str. 2 d. nuostata)							92			
apmokestinamas pagal nulinį (0 proc.) tarifą žemės ūkio produktų gaminančių ir paslaugas žemės ūkiui teikiančių vienetų apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 1 p. nuostata)							93			
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą laisvųjų ekonominių zonų įmonių apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nuostata)							94			
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą kredito unių apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 5 p. nuostata)							95			
Pelno mokesčio suma							96			
Tarifas (proc.)										
apmokestinant 90 eilutėje įrašytą pelno sumą							97	1	5	0
apmokestinant 91 eilutėje įrašytą pelno sumą							99	1	3	0
apmokestinant 92 eilutėje įrašytą pelno sumą							101			
apmokestinant 93 eilutėje įrašytą pelno sumą							103		0	0
apmokestinant 94 eilutėje įrašytą pelno sumą							105			
apmokestinant 95 eilutėje įrašytą pelno sumą							107			
Pelno mokesčio sumažinimo suma (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p. nuostata, 98 arba 100 eilutėse įrašyta pelno mokesčio suma mažinama, jei deklaraciją pateikiančiame vienetė dirba riboto darbingumo asmenys)							109			
riboto darbingumo asmenų skaičius							110			
dalis (proc.) tarp visų dirbančių asmenų							111			%
Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (96-109)							112			
Užskaitomas iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų išskaičiuotas ir sumokėtas pelno mokestis PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka							113			
Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis (PMĮ 55 str. ir 39 str.)							114			
Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (112-113-114)							115			
Už mokesčių laikotarpį sumokėta avansinio pelno mokesčio suma							116			
Pelno mokesčio skirtumas, mokėtinas į biudžetą (115-116), jei 115 > 116							117			
Pelno mokesčio permoka (116-115), jei 116 > 115 arba (118=116), jei 87 eilutėje apskaičiuotas nuostolis							118			
Mokesčio laikotarpio nuostolių, kuriuos leidžiama perkelti į kitą mokesčių laikotarpį (kitus mokesčius laikotarpius), suma:										
Veiklos nuostolis (87 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumas, jei 85 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 84 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumas, jei 85 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)							119			
Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolis (85 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 51 eilutės skirtumas)							120			

[illegible]

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR0475A		Versija		0 1 4	
Apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas PMĮ 11 str. nustatyta tvarka (71-73)				74			
Iš to sk.: apmokestinamas pagal 15 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 1 d. 1 p.)				75			
apmokestinamas pagal 13 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 2 d.)				76			
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno (pajamų) mokesčio tarifą, nustatytą FAPMLĮ 24 str. (tiems mokesčių mokėtojams, kuriems iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikomos su užsienio investicijomis susijusios pelno mokesčio lengvatos (PMĮ 58 str. 2 d. nuostata)				77			
apmokestinamas pagal nulį (0 proc.) tarifą žemės ūkio produkciją gaminančių ir paslaugas žemės ūkiui teikiančių vienetų apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 1 p. nuostata)				78			
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą laisvųjų ekonominių zonų (monių apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nuostata)				79			
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą kredito unių apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 5 p. nuostata)				80			
Pelno mokesčio suma				81			
apmokestinant 75 eilutėje įrašytą pelno sumą				82	1	5	0 %
apmokestinant 76 eilutėje įrašytą pelno sumą				84	1	3	0 %
apmokestinant 77 eilutėje įrašytą pelno sumą				86			%
apmokestinant 78 eilutėje įrašytą pelno sumą				88	0	0	%
apmokestinant 79 eilutėje įrašytą pelno sumą				90			%
apmokestinant 80 eilutėje įrašytą pelno sumą				92			%
Pelno mokesčio sumažinimo suma (remiantis PM įstatymo 58 str. 16 d. 3 p. nuostata, 83 arba 85 eilutėse įrašyta pelno mokesčio suma mažinama, jei deklaraciją pateikiančiame vienetė dirba riboto darbingumo asmenys)				94			
riboto darbingumo asmenų skaičius				95			
dalis tarp visų dirbančių asmenų (%)				96			%
Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (81-94)				97			
Užskaitomas iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų įskačiuotas ir sumokėtas pelno mokestis PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka				98			
Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis (PMĮ 55 str. ir 39 str.)				99			
Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (97-98-99)				100			
Už mokesčių laikotarpį sumokėta avansinio pelno mokesčio suma				101			
Pelno mokesčio skirtumas, mokėtinas į biudžetą (100-101), jei 100 > 101				102			
Pelno mokesčio permoka (101 - 100, jei 101 > 100 arba 103=101, jei 72 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)				103			
Nuostolių, kuriuos leidžiama perkelti į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius laikotarpius), suma:							
Veiklos nuostolis (72 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumas, jei 70 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 69 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumas, jei 70 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)				104			
Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perdavimo nuostolis (70 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 51 eilutės skirtumas)				105			
Vienetų, perėjusių prie pajamų pripažinimo pagal apskaitos kaupimo principą, pirkėjų skaičių, kurios ankstesniais mokestiniais laikotarpiais nebuvo įtrauktos į pajamas apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sumos:							
Likutis mokestinio laikotarpio pradžioje				106			
Per mokestinį laikotarpį į pajamas įtraukta suma				107			
Likutis mokestinio laikotarpio pabaigoje (108=106-107)				108			



0 1 9 6 0 4 1 8 5 3 0 7 9

FR0475B

Versija

0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba
FR0475A priedas



1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO DEKLARACIJA

8 Pildymo data

Registracijos Nr.

9 Mokestinis laikotarpis nuo

iki

10

☐ Pirminė

☐ Patikslinta

A. Vertybinių popierių (išskyrus nurodytus B dalyje) faktinės perleidimo pajamos

Už perleistus vertybinius popierius gautų (gautinų) faktinių pajamų ir tų vertybinių popierių tikrosios rinkos kainos skirtumas (pagal PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatas)

Perleistų vertybinių popierių įsigijimo kaina

Vertybinių popierių perleidimo pelnas (nuostolis) (1+2-3) + (-)

B. Uždarųjų akcinių bendrovių akcijų ir kitų vienetų pajų faktinės perleidimo pajamos

Už perleistą akciją, pajų gautų (gautinų) faktinių pajamų ir jų tikrosios rinkos kainos skirtumas (pagal PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatas)

Perleistų akcijų, pajų įsigijimo kaina

Akcijų, pajų perleidimo pelnas (nuostolis) (5+6-7) + (-)

C. A ir B dalyse nurodytų vertybinių popierių perleidimo susijusiems asmenims nuostoliai (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 6 punktą)

A ir B dalyse nurodytų perleistų vertybinių popierių, įsigytų iš užsienio vienetų, kurie (registruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, įsigijimo kaina, nepriskiriama leidžiamiesiems atskaitymams (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 8 ir 10 punktus)

D. A ir B dalyse nurodytų vertybinių popierių perleidimo pelnas (nuostolis) (4+8+9+10)

E. Išvestinių finansinių priemonių faktinės perleidimo pajamos

Išvestinių finansinių priemonių perleidimo kainos ir tikrosios rinkos kainos skirtumas (pagal PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatas)

Išvestinių finansinių priemonių pervertinta kaina

Išvestinių finansinių priemonių perleidimo susijusiems asmenims nuostoliai (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 6 punktą)

Perleistų išvestinių finansinių priemonių, įsigytų iš užsienio vienetų, kurie (registruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, įsigijimo kaina, nepriskiriama leidžiamiesiems atskaitymams (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 8 ir 10 punktus)

Išvestinių finansinių priemonių perleidimo apmokestinamasis pelnas (nuostolis)
(12+13-14+15+16) + (-)

F. Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostolis)
(11+17) + (-)

Pastaba. Deklaracijos 18 eilutėje apskaičiuota suma [rašoma į pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 80 eilutę arba į FR0475A formos 65 eilutę]





6 1 8 6 0 4 0 4 6 3 6 4 8

FR 0 4 7 5 C Versija 0 1

Motinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba
FR0475A priedas



1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

**UŽSIENIO VALSTYBĖSE GAUTŲ IR /AR UŽDIRBTŲ PAJAMŲ BEI TOSE
VALSTYBĖSE NUO TŲ PAJAMŲ SUMOKĖTO PELNO (AR JAM TAPATAUS)
MOKESČIO, ATSKAITYTO IŠ MOKESTINIO LAIKOTARPIO PELNO MOKESČIO,
DEKLARACIJA**

8 Pildymo data M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

☐ Pirminė

9 Mokestinis laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

10 ☐ Patikslinta

**I. DALIS. LIETUVOS VIENETO NUOLATINĖS BUVEINĖS, ESANČIOS UŽSIENIO VALSTYBĖJE, PER MOKESTINĮ LAIKOTARPĮ UŽDIRBTOS PAJAMOS IR
APSKAIČIUOTAS VEIKLOS REZULTATAS**

1 Nuolatinės buveinės
pavadinimas

2 Nuolatinėi buveinei užsienio valstybėje
suteiktas identifikacinis numeris (kodas)

3 Valstybė, kurioje registruota
nuolatinė buveinė

4 Valstybės
kodas

5 Adresas

Veiklos rūšis 6
(pagal EVRK)

Pajamos, iš viso (be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų)
(8+18) 7

Apmokestinamosios pajamos, iš viso 8

(9+10+11+12+13+14+15+16+17) 9

Parduotų prekių, produkcijos, suteiktų paslaugų (atliktų darbų) pajamos

10

Palūkanos už paskolas

Turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ nustatytais atvejais

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

[illegible]



Papildomo lapo
numeris 53

FR0475C1P

Versija 01



Metinės pajamų mokesčio deklaracijos FR0475 arba
FR0475A priedo FR0475C 1 dalies papildomas lapas

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

8 Pildymo data

MMMM - mm - dd

Registracijos Nr.

☐ Pirminė

10 ☐ Patikslinta

9 Mokestinis laikotarpis nuo

MMMM - mm - dd

iki

MMMM - mm - dd

I DALIS. LIETUVOS VIENETO NUOLATINĖS BUVEINĖS, ESANČIOS UŽSIENIO VALSTYBĖJE, PER MOKESTINĮ LAIKOTARPĮ UŽDIRBTOS PAJAMOS IR
APSKAIČIUOTOS VEIKLOS REZULTATAS

1 Nuolatinės buveinės
pavadinimas

2 Nuolatinėi buveinei užsienio valstybėje
suteiktas identifikacinis numeris (kodas)

3 Valstybė, kurioje registruota
nuolatinė buveinė

4 Valstybės
kodas

5 Adresas

Veiklos rūšis
(pagal EVRK) 6

Pajamos, iš viso (be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų)
(8+18)

Apmokestinamosios pajamos, iš viso

(9+10+11+12+13+14+15+16+17)

Parduotų prekių, produkcijos, suteiktų paslaugų (atliktų darbų) pajamos

Palūkanos už paskolas

Turto vertės padidėjimo pajamos FMĮ nustatytais atvejais

Neapmokestinamosios pajamos, iš viso
(19+20+21)

Iš 7 eilutėje nurodytų pajamų leidžiami atskaitymai ir ribojamo dydžio leidžiami atskaitymai, iš viso
(23+24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34+35+36+37+38+39+40)

Parduotų prekių įsigijimo kaina

23

Medžiagų, žaliavų ir
komplektavimo gaminių sąnaudos

24

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas ar
amortizacija

25

Darbo apmokėjimo sąnaudos

26

Socialinio draudimo sąnaudos

27

Komandiruočių sąnaudos

28

Reklamos sąnaudos

29

Reprezentacinės sąnaudos

30

Palūkanos už paskolas

31



1 Mokesčių mokesčio
identifikacinis numeris (kodas)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

FR0475C2

Versija 0 1



Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba
FR0475A priedo FR0475C II dalis

8 Pildymo data

MM MM - mm - dd

Registracijos Nr.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

☐ Pirminė

10

☐ Patikslinta

9 Mokesčio laikotarpis nuo

MM MM MM - mm - dd

iki

MM MM MM - mm - dd

II DALIS. LIETUVOS VIENETO IŠ UŽSIENIO VALSTYBIŲ GAUTOS PAJAMOS IR NUO TŲ PAJAMŲ SUMOKĖTAS PELNO (AR JAM TAPATUS) MOKESTIS

Asmens, išmokėjusio pajamas Lietuvos vienetui, duomenys

Užsienio vieneto pavadinimas / gyventojų vardas, pavardė

2 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

3 Užsienio vieneto arba gyventojų
identifikacinis numeris (kodas)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

4 Valstybės, kurioje registruotas užsienio
vienetas (gyventojas), pavadinimas

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

5 Valstybės
kodas

1 2

6 Adresas (nurodytas užsienio vieneto
steigimo dokumentuose arba užsienio
valstybės gyventojų gyvenamoji vieta)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

7 Pajamų
kodas

8 Bendra pajamų suma (prieš atskaitant
mokesčius)

9 Pajamų, iš kurių išskaičiuotas mokestis,
suma (prieš atskaitant mokesčius)

Mokesčio, sumokėto užsienio valstybėje prie pajamų šaltinio,
10 tarifas (proc.) 11 suma

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Užsienio vieneto pavadinimas / gyventojų vardas, pavardė

Iš viso
(11 stulpelio suma) 12

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

2 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

3 Užsienio vieneto arba gyventojų
identifikacinis numeris (kodas)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

4 Valstybės, kurioje registruotas užsienio
vienetas (gyventojas), pavadinimas

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

5 Valstybės
kodas

1 2

6 Adresas (nurodytas užsienio vieneto
steigimo dokumentuose arba užsienio
valstybės gyventojų gyvenamoji vieta)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

7 Pajamų
kodas

8 Bendra pajamų suma (prieš atskaitant
mokesčius)

9 Pajamų, iš kurių išskaičiuotas mokestis,
suma (prieš atskaitant mokesčius)

Mokesčio, sumokėto užsienio valstybėje prie pajamų šaltinio,
10 tarifas (proc.) 11 suma

1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	,	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Iš viso
(11 stulpelio suma) 12

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Mokestis, sumokėtas užsienio valstybėje prie pajamų šaltinio, iš viso
(12 eilučių suma šiame lape) 13

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

Mokestis, sumokėtas užsienio valstybėje prie pajamų šaltinio, iš viso
(12 eilučių suma šiame ir papildomuose lapuose) 14

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0

II dalies papildomų
lapų skaičius 15

1 2 3 4 5 6 7 8 9 0



5 1 8 6 0 4 1 6 0 3 4 2 6



Valstybių kodai

AZ	Azerbaidžanas	JP	Japonija	PT	Portugalija
AM	Armėnija	GB	D. Britanija	US	JAV
IE	Airija	CA	Kanada	FR	Prancūzija
AT	Austrija	KZ	Kazachstanas	RO	Rumunija
AU	Australija	CN	Kinija	RU	Rusija
BY	Baltarusija	CY	Kipras	SG	Singapūras
BE	Belgija	KR	Pietų Korėja	SK	Slovakija
CZ	Čekija	HR	Kroatija	SI	Slovėnija
DK	Danija	LT	Lietuva	FI	Suomija
EE	Estija	LV	Latvija	SE	Švedija
GR	Graikija	PL	Lenkija	CH	Šveicarija
GE	Gruzija	LU	Liuksemburgas	TR	Turkija
IN	Indija	MT	Malta	UA	Ukraina
IS	Islandija	MD	Moldova	UZ	Uzbekistanas
ES	Ispanija	NO	Norvegija	HU	Vengrija
IT	Italija	NL	Nyderlandai	DE	Vokietija
IL	Izraelis	ZA	PAR	XX	Kitos valstybės

Pajamų rūšių kodai

1 Apmokestinami dividendai

2 Neapmokestinami dividendai (PMĮ12 str. 5 p. 35 str. 2 d.)

3 Neapmokestinami dividendai, gauti iš kontroliuojamųjų užsienio vienetų

4 Iš neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų gautas pelnas ar jo dalis

5 Palūkanos

6 Nekilnojamojo turto perleidimo pajamos

7 Vertybinių popierių perleidimo pajamos

8 Autorinis atlyginimas, įskaitant atlyginimą už suteiktas gretutines teises bei perleidžiamas kompiuterių programas, taip pat kompensacijos už pažeistas autorių arba gretutines teises, atlyginimą, gautą už perduotas ar pagal licencinę sutartį suteiktas teises, bei atlyginimą už „know-how“

9 Kitos pajamos.

Paslaugų suteikimo pajamos, iš jų:

10 Turto nuomos pajamos;

11 Tarpininkavimo (komisiniai);

12 Konsultavimo;

13 Valdymo;

14 Transporto;

15 Rinkotyros;

16 Kitos paslaugos.

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

8 Pildymo data

M M M M - m m - d d

Registracijos Nr.

10

☐ Pirminė☐ Patikslinta

9 Mokestinis laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

III DALIS. UŽSIENIO VALSTYBĖSE SUMOKĖTO PELNO (AR JAM TAPATAUS) MOKESČIO,
ATSKAITYTO IŠ ATASKAITINIO MOKESTINIO LAIKOTARPIO PELNO MOKESČIO SUMOS, APSKAIČIAVIMO DUOMENYS

5 Užsienio valstybės kodas		Gautos ir/ar uždirbtos pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	Pajamų dalis (proc.) visose vieneto pajamose, nurodytose 4 eilutėje	Sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma
Apmokestinami dividendai	6		7	8
Kiti dividendai	9		10	11
Palūkanos	12		13	14
Nuolatinių buveinių pajamos	15		16	17
Kitos pajamos	18		19	20

Iš viso: 21

22

23

Užsienio valstybėje nuo apmokestinamų dividendų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, atskaityta iš
mokėtino nuo tų dividendų pelno mokesčio (taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas)

24

5 Užsienio valstybės kodas		Gautos ir/ar uždirbtos pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	Pajamų dalis (proc.) visose vieneto pajamose, nurodytose 4 eilutėje	Sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma
Apmokestinami dividendai	6		7	8
Kiti dividendai	9		10	11
Palūkanos	12		13	14
Nuolatinių buveinių pajamos	15		16	17
Kitos pajamos	18		19	20

Iš viso: 21

22

23

Užsienio valstybėje nuo apmokestinamų dividendų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, atskaityta iš
mokėtino nuo tų dividendų pelno mokesčio (taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas)

24

5 Užsienio valstybės kodas		Gautos ir/ar uždirbtos pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	Pajamų dalis (proc.) visose vieneto pajamose, nurodytose 4 eilutėje	Sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma
Apmokestinami dividendai	6		7	8
Kiti dividendai	9		10	11
Palūkanos	12		13	14
Nuolatinių buveinių pajamos	15		16	17
Kitos pajamos	18		19	20

Iš viso: 21

22

23

Užsienio valstybėje nuo apmokestinamų dividendų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, atskaityta iš
mokėtino nuo tų dividendų pelno mokesčio (taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas)

24



1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

FR0475C3

Versija 01



Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba
FR0475A priedo FR0475C III dalis

8 Pildymo data

Registracijos Nr.

9 Mokesčio laikotarpis nuo

iki

10

☐ Pirminė

☐ Patikslinta

**III DALIS. UŽSIENIO VALSTYBĖSE SUMOKĖTO PELNO (AR JAM TAPATAUS) MOKESČIO,
ATSKAITYTO IŠ ATASKAITINIO MOKESČINIO LAIKOTARPIO PELNO MOKESČIO SUMOS, APSKAIČIAVIMO DUOMENYS**

Per mokesčio laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų, nurodytų metinėje pelno mokesčio deklaracijoje, neįskaitant pozityviųjų pajamų, suma (1 eil.-FR0475 formos I dalies 16 eil. - FR0475 formos II dalies 78 eil. arba 1 eil. - FR0475A formos II dalies 1 eil.)	1	
Per mokesčio laikotarpį gauta grynujų dividendų (pagal PMĮ 33 str. 4 dalies nuostatas) ir iš dividendų išskaičiuoto pelno mokesčio suma	2	
Iš užsienio vienetų per mokesčio laikotarpį gauta apmokestinamų (į pajamas neįtraukiamų) dividendų (pagal PMĮ 35 str. 1 ir 3 dalių nuostatas) ir nuo dividendų užsienio valstybėse sumokėto mokesčio suma	3	
Per mokesčio laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų bendra suma (1+2+3)	4	

Per ataskaitinį mokesčio laikotarpį iš užsienio valstybių gautos ir/ar uždirbtos pajamos ir nuo tų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėti bei PMĮ 55 str. nustatyta tvarka (arba taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas) atskaityti mokesčiai

5 Užsienio valstybės kodas		Gautos ir/ar uždirbtos pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	Pajamų dalis (proc.) visose vienetų pajamose, nurodytose 4 eilutėje	Sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma
Apmokestinami dividendai	6		7 ,	8
Kiti dividendai	9		10 ,	11
Palūkanos	12		13 ,	14
Nuolatinių buveinių pajamos	15		16 ,	17
Kitos pajamos	18		19 ,	20
Iš viso:	21		22 ,	23
Užsienio valstybėje nuo apmokestinamų dividendų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, atskaityta iš mokėtino nuo tų dividendų pelno mokesčio (taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas)				24

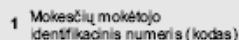
Iš viso užsienio valstybėse gauta ir/ar uždirbta pajamų ir sumokėta pelno (ar jam tapataus) mokesčio (kartu su papildomais lapais)

(25 eilutėje yra 6 eilučių suma, 27 eilutėje - 8 eilučių suma ir t.t.)	Gautos ir/ar uždirbtos pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	Pajamų dalis (proc.) visose vienetų pajamose, nurodytose 4 eilutėje	Sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma
Apmokestinami dividendai	25	26 ,	27
Kiti dividendai	28	29 ,	30
Palūkanos	31	32 ,	33
Nuolatinių buveinių pajamos	34	35 ,	36
Kitos pajamos	37	38 ,	39
Iš viso:	40	41 ,	42
Apskaičiuota užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, kuri gali būti atskaitoma iš ataskaitinio mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumos PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka arba taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas			43
Iš ataskaitinio mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumos faktiškai atskaityta užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma			44
Pastaba. 44 eilutėje nurodyta suma rašoma į FR0475 formos 114 eilutę arba FR0475A formos 99 eilutę			
III dalies papildomų lapų skaičius		45	



2186041004660

III dalies papildomų
lapų skaičius



F R 0 4 7 5 D Versija 0 1

Metinās peļņo mokesčio deklarācijas FR0475 arba FR0475A priedas

ATSKAITYTŲ NUOSTOLIŲ DEKLARACIJA

8 Pildymo data - - Registracijos Nr.

10 ☐ Pirminė
☐ Patikslinta

9 Mokestinis laiškotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

I dalis

Iki 2002 metų susidariusių, [kitus mokestinius laikotarpius neperkeitų, nuostolių ar jų dalies likutis pagal mokestinius laikotarpius

Nuo 2002 metų susidariusių, į kitus mokesčius laikotarpius neperkeltų, nuostolių ar jų dalies likutis pagal mokesčius laikotarpius

A. Mokestiniai metal arba kitas mokestinis laikotarpis (metal, mėnuo, diena)

B. Bendra nuostolių suma

C. Mokestiniai metal arba kitas mokestinis laikotarpis

D. Veiklos nuostolių suma

E.. Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perdavimo nuostolių suma

[illegible]

4 metal

M	M	M	M
---	---	---	---

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

M	M	M	M
---	---	---	---

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

nuo

M	M	M	M
---	---	---	---

 -

m	m
---	---

 -

d	d
---	---

M	M	M	M
---	---	---	---

 -

m	m
---	---

 -

d	d
---	---

iki

M	M	M	M
---	---	---	---

 -

m	m
---	---

 -

d	d
---	---

M	M	M	M
---	---	---	---

 -

m	m
---	---

 -

d	d
---	---

[illegible]

3 1 9 6 0 4 1 9 5 3 2 1 1

42

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

Papildomo lapo numeris 43

FR0475EP

Versija 01



3 1 8 6 0 4 1 6 0 9 5 3 6

8 Pildymo data

MMMM - mm - dd

Registracijos Nr.

10

☐ Pirminė

☐ Patikslinta

9 Mokestinis laikotarpis nuo

MMMM - mm - dd

iki

MMMM - mm - dd

V dalis. Užsienio vienetams išmokėti neapmokestinami dividendai

33 Identifikacinis numeris (kodas)	34 Užsienio vieneto pavadinimas
37 Balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (proc.)	38 Dividendų išmokėjimo data
39 Išmokėtų dividendų suma	35 Valstybės kodas
36 Registravimo vieta (valstybė ir adresas)	

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

33

34

37

38

MMMM - mm - dd

39

35

36

Užsienio vienetams išmokėtų pagal PM 34 str. 2 dalies nuostatas neapmokestinamų dividendų bendra suma (39 eilučių suma)

40



0 1 8 6 0 4 3 1 5 9 1 8 5 6

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. V-144 Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. VA-98 redakcija

Pildo AVMI darbuotojas

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

VEIKLĄ PER NUOLATINĘ BUVEINĘ LIETUVOJE VYKdančio užsienio VIENETO METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

2 Pildymo data M M M M - m m - d d

I dalis

3 Mokesčio laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

4 ☐ Pirminė☐ PatikslintaDeklaracija pildoma už trumpesnį
nei 12 mėnesių laikotarpį5 ☐ pirmas mokesčio laikotarpis ☐ paskutinis mokesčio laikotarpis ☐ perinamasis mokesčio laikotarpisAr buvo pateikta praėjusio mokesčio laikotarpio deklaracija? 6 ☐ Taip ☐ Ne

Veiklą per nuolatinę buveinę vykdančias užsienio vietas:

7 Pavadinimas

8 Identifikacinis
numeris (kodas)9 Valstybė, kurioje įsteigtas
užsienio vienetas10 Valstybės
kodas11 Pagrindinės
būstinės adresas

12 Telefonas

13 Faksas

14 Elektroninio
pašto adresas

Ar užsienio vienetas turi 15 ☐ Taip ☐ Ne Veiklą vykdoma 16 ☐ per įsteigtą filialą ☐ kitu būdu
Lietuvoje būstinę ar veiklos vykdymo vietą? ☐ Ne ☐ per atstovą (agentą)

Veiklos, vykdomos per nuolatinę 17
buveinę, rūšies kodas (pagal EVRK)18 Mokesčių mokėtojo (užsienio
vieneto nuolatinės buveinės
Lietuvoje) pavadinimas19 Nuolatinės buveinės
adresas

20 Telefonas

21 Faksas

22 Elektroninio
pašto adresas

Kai užsienio vienetas vykdo veiklą per atstovą (agentą), nurodoma:

23 Atstovo (agento) pavadinimas
arba vardas ir pavardė24 Identifikacinis numeris
arba asmens kodas

25 Adresas

26 Telefonas

27 Faksas

28 Elektroninio
pašto adresas

Pagal dvigubą apmokestinimo išvengimo sutarties 29 ☐ Taip ☐ Ne Pagal dvigubą apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas užsienio 30 ☐ Taip ☐ Ne
nuostatas užsienio vieneto Lietuvoje vykdoma veikla nesukuria nuolatinės buveinės vieneto Lietuvoje vykdoma veikla sukuria nuolatinę buveinę, tačiau jos
visos pajamos (arba jų dalis) Lietuvoje neapmokestinamos

Jei 29 arba 30 eilutėse pažymėta „taip“, tai 31 laukelyje nurodomas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma dvigubą apmokestinimo išvengimo sutartis, pavadinimas

31 Valstybės
kodasAr buvo vykdomi sandoriai su 33 ☐ Taip ☐ Ne
suausimais asmenimis?Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar 34 ☐ Taip ☐ Ne
kitais organizuotais tikslinėse teritorijose?

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		FR0475U												Versija		013	
2 Pildymo data		MMMM - mm - dd															
3 Mokestinis laikotarpis nuo		MMMM - mm - dd iki												MMMM - mm - dd		4 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta	
Subrangovų paslaugos		32												Komisiniai		33	
Darbo apmokėjimo sąnaudos		34												Socialinio draudimo sąnaudos		35	
Palūkanos		36												Nuomos sąnaudos		37	
Remonto ir rekonstravimo sąnaudos (PM 20 str. 2 ir 3 dalis)																38	
Atlyginimas už gautas teises naudotis intelektine nuosavybe																39	
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudos (PM 18, 19 str.)																40	
Iš to sk. išnuomoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos																41	
Komandiruočių sąnaudos (PM 21 str.)																42	
Reprezentacinės sąnaudos (PM 22 str.)																43	
Reklamos sąnaudos (PM 22 str.)																44	
Natūraliosios netekties nuostoliai (apskaičiuoti PM 23 str. nustatyta tvarka)																45	
Įmokos darbuotojų naudai (PM 26 str.)																46	
Draudimo sąnaudos																47	
Bevilškos skolos (PM 25 str.)																48	
Operacijų užsienio valiuta sąnaudos																49	
Mokesčiai (PM 24 str.)																50	
																51	
																52	
																53	
Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas (nuostoliai) + (-) (1-20-28)																54	
Prašyusių mokestinių laikotarpių nuostoliai, atskaityti iš veiklos pelno (suma rašoma iš FR0475D priedo 14A eilutės, pildoma, jei 54 eilutėje apskaičiuotas pelnas)																55	
Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas (nuostoliai) po nuostolių atskaitymo (56=54-55 arba 56=54) + (-)																56	
Mokestinio laikotarpio pelnas (nuostoliai) iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo (suma rašoma iš FR0475B priedo 18 eilutės) + (-)																57	
Prašyusių mokestinių laikotarpių nuostoliai, atskaityti iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (suma rašoma iš FR0475D priedo 14B eilutės)																58	
Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių pelnas (nuostoliai) po nuostolių atskaitymo (59=57-58 arba 59=57) + (-)																59	
Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas iki atskaitymų paramai (60=56+59, jei 56 ir 59 eilutėse apskaičiuotas pelnas, arba 60=56, jei 59 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)																60	
Mokestinio laikotarpio nuostoliai (61=56+59, jei 56 ir 59 eilutėse apskaičiuotas nuostolis, arba jei 59 eilutėje apskaičiuotas pelnas ir jo suma mažesnė už 56 eilutėje įrašytą nuostolių sumą)																61	
Atskaitoma suteiktos paramos suma (pagal PM 28 straipsnio nuostatas ne daugiau kaip 40 proc. 60 eilutėje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos)																62	



1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

FR0475U

FR0475U

Versija 015



Nuolatinės buveinės finansinės būklės lentelė

2 Pildymo data M M M M - m m - d d

3 Mokestinis laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

4 ☐ Pirminė
☐ Patikslinta

III dalis

Turtas		Mokestinio laikotarpio pradžioje A	Mokestinio laikotarpio pabaigoje B
Ilgalaikis turtas (2+4+5+11+12)	1		
Nematerialusis turtas	2		
Iš to sk. įsigytos teisės	3		
Nematerialiojo turto amortizacija (-)	4		
Materialusis turtas (6+7+8+9+10)	5		
Žemė	6		
Pastatai ir statiniai	7		
Mašinos ir įrenginiai	8		
Nebaigta statyba	9		
Kitas materialusis turtas	10		
Materialiojo turto nusidėvėjimas (-)	11		
Finansinis turtas	12		
Iš to sk. Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	13		
Trumpalaikis turtas (15+16+17+19+20+21+22)	14		
Atsargos	15		
Nebaigtos vykdyti sutartys	16		
Finansinis turtas	17		
Iš to sk. Lietuvos Respublikos Vyriausybės vertybiniai popieriai	18		
Pirkėjų skolos	19		
Kitos gautinos sumos	20		
Pinigai ir jų ekvivalentai	21		
Kitas trumpalaikis turtas	22		
Turto bendra suma (1+14)	23		



7 1 8 6 0 4 1 7 5 8 9 0 2



1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		FR 0 4 7 5 U												Versija		0 1		6																																																							
[sipareigojimai ir kiti pasyvai]																																																																									
Po vienerių metų mokėtinės sumos ir ilgalaikiai [sipareigojimai (25+26+27)]	24																																																																								
Finansinės skolos bankams	25																																																																								
Kitos finansinės skolos	26																																																																								
Kitos mokėtinės sumos ir ilgalaikiai [sipareigojimai]	27																																																																								
Per vienerius metus mokėtinės sumos ir trumpalaikiai [sipareigojimai (29+30+31)]	28																																																																								
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	29																																																																								
Mokesčiai, atyginimai ir socialinis draudimas	30																																																																								
Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai [sipareigojimai]	31																																																																								
Kiti pasyvai (33+34+35)	32																																																																								
Lėšos, gautos iš pagrindinės būstinės	33																																																																								
Peļnas (nuostoliai) + (-)	34																																																																								
Rezervai	35																																																																								
[sipareigojimų ir kitų pasyvų bendra suma (24+28+32)]	36																																																																								
Prie deklaracijos pridedami šie priedai																		37	☐	FR0475B	☐	FR0475D																																																			
Tvirtinu, kad deklaracijoje pateikta informacija yra teisinga ir nurodytos visos pajamos, kurios turi būti įtraukiamos į pelno mokesčio bazę, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną																																																																									
Vadovas arba kitas atsakingas asmuo:																																																																									
Pareigos	39																																																																								
(parašas) (vardas, pavardė)																																																																									
Deklaracijos rengėjas:																																																																									
Vieneto pavadinimas	42																																																																								
Identifikacinis numeris (kodas)	43																																																																								
Buvinės adresas	44																																																																								
Telefonas	45																																																																								
	46																																																																								
Elektroninio pašto adresas																																																																									
(parašas) (vardas, pavardė)																																																																									
<table border="0"> <thead> <tr> <th colspan="3">Valstybių kodai</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AZ Azerbaidžanas</td> <td>JP Japonija</td> <td>PT Portugalija</td> </tr> <tr> <td>AM Armėnija</td> <td>GB Didžioji Britanija</td> <td>US JAV</td> </tr> <tr> <td>IE Airija</td> <td>CA Kanada</td> <td>FR Prancūzija</td> </tr> <tr> <td>AT Austrija</td> <td>KZ Kazachstanas</td> <td>RO Rumunija</td> </tr> <tr> <td>AU Australija</td> <td>CN Kinija</td> <td>RU Rusija</td> </tr> <tr> <td>BY Baltarusija</td> <td>CY Kipras</td> <td>SG Singapūras</td> </tr> <tr> <td>BE Belgija</td> <td>KR Pietų Korėja</td> <td>SK Slovakija</td> </tr> <tr> <td>CZ Čekija</td> <td>HR Kroatija</td> <td>SI Slovėnija</td> </tr> <tr> <td>DK Danija</td> <td>LT Lietuva</td> <td>FI Suomija</td> </tr> <tr> <td>EE Estija</td> <td>LV Latvija</td> <td>SE Švedija</td> </tr> <tr> <td>GR Graikija</td> <td>PL Lenkija</td> <td>CH Šveicarija</td> </tr> <tr> <td>GE Gruzija</td> <td>LU Liuksemburgas</td> <td>TR Turkija</td> </tr> <tr> <td>IN Indija</td> <td>MT Malta</td> <td>UA Ukraina</td> </tr> <tr> <td>IS Islandija</td> <td>MD Moldovė</td> <td>UZ Uzbekistanas</td> </tr> <tr> <td>ES Ispanija</td> <td>NO Norvegija</td> <td>HU Vengrija</td> </tr> <tr> <td>IT Italija</td> <td>NL Nyderlandai</td> <td>DE Vokietija</td> </tr> <tr> <td>IL Izraelis</td> <td>ZA PAR</td> <td>XX Kita valstybė</td> </tr> </tbody> </table>																				Valstybių kodai			AZ Azerbaidžanas	JP Japonija	PT Portugalija	AM Armėnija	GB Didžioji Britanija	US JAV	IE Airija	CA Kanada	FR Prancūzija	AT Austrija	KZ Kazachstanas	RO Rumunija	AU Australija	CN Kinija	RU Rusija	BY Baltarusija	CY Kipras	SG Singapūras	BE Belgija	KR Pietų Korėja	SK Slovakija	CZ Čekija	HR Kroatija	SI Slovėnija	DK Danija	LT Lietuva	FI Suomija	EE Estija	LV Latvija	SE Švedija	GR Graikija	PL Lenkija	CH Šveicarija	GE Gruzija	LU Liuksemburgas	TR Turkija	IN Indija	MT Malta	UA Ukraina	IS Islandija	MD Moldovė	UZ Uzbekistanas	ES Ispanija	NO Norvegija	HU Vengrija	IT Italija	NL Nyderlandai	DE Vokietija	IL Izraelis	ZA PAR	XX Kita valstybė
Valstybių kodai																																																																									
AZ Azerbaidžanas	JP Japonija	PT Portugalija																																																																							
AM Armėnija	GB Didžioji Britanija	US JAV																																																																							
IE Airija	CA Kanada	FR Prancūzija																																																																							
AT Austrija	KZ Kazachstanas	RO Rumunija																																																																							
AU Australija	CN Kinija	RU Rusija																																																																							
BY Baltarusija	CY Kipras	SG Singapūras																																																																							
BE Belgija	KR Pietų Korėja	SK Slovakija																																																																							
CZ Čekija	HR Kroatija	SI Slovėnija																																																																							
DK Danija	LT Lietuva	FI Suomija																																																																							
EE Estija	LV Latvija	SE Švedija																																																																							
GR Graikija	PL Lenkija	CH Šveicarija																																																																							
GE Gruzija	LU Liuksemburgas	TR Turkija																																																																							
IN Indija	MT Malta	UA Ukraina																																																																							
IS Islandija	MD Moldovė	UZ Uzbekistanas																																																																							
ES Ispanija	NO Norvegija	HU Vengrija																																																																							
IT Italija	NL Nyderlandai	DE Vokietija																																																																							
IL Izraelis	ZA PAR	XX Kita valstybė																																																																							
3 1 8 6 0 4 1 6 0 9 2 1 5																																																																									

Formos pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
Viršininko 2003 m. vasario 27 d.
įsakymu Nr. V-58

METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ BEI JŲ PRIEDŲ UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų bei jų priedų:
 - FR0475B priedo – vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo deklaracijos (toliau – FR0475B priedas),
 - FR0475C priedo – užsienio valstybėse gautų ir /ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaracijos (toliau – FR0475C priedas),
 - FR0475D priedo – atskaitytų nuostolių deklaracijos (toliau – FR0475D priedas),
 - FR0475E priedo – grynųjų dividendų ir pelno mokesčio, išskaičiuoto iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų, užskaitymo bei Lietuvos ir užsienio vienetams išmokėtų neapmokestinamų dividendų deklaracijos (toliau – FR0475E priedas) užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų bei jų priedų užpildymo tvarką.
2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#), toliau – PMĮ) ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 1995, Nr. [61-1525](#)) nuostatomis.
3. Šiose Taisyklėse **vienetas** – tai apmokestinamasis Lietuvos vienetas, kuris pagal PMĮ yra pelno mokesčio mokėtojas.
4. Pelno mokestį metinės pelno mokesčio FR0475 formos deklaracijose deklaruoja vienetai, kurie yra ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys (išskyrus tuos, kurie PMĮ 9 straipsnyje nustatyta tvarka pajamas pripažįsta pagal pinigų apskaitos principą), o metinės pelno mokesčio FR0475A formos deklaracijose – vienetai, kurie yra neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, ir tie ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie PMĮ 9 straipsnyje nustatyta tvarka pajamas pripažįsta pagal pinigų apskaitos principą. Advokatai, besiverčiantys advokatų praktika, 2002 mokestinių metų apmokestinamąsias pajamas bei pajamų mokestį apskaičiuoja metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475A formoje.
5. FR0475B, FR0475C, FR0475D ir FR0475E priedai yra metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų sudedamosios dalys (priedai) ir teikiami kartu su metine pelno mokesčio FR0475 arba FR0475A formos deklaracija. Prie teikiamos metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A formos būtina pridėti:
 - 5.1. FR0475B priedą, jei vienetas per mokestinį laikotarpį perleido vertybinius popierius ir /ar išvestines finansines priemones;
 - 5.2. FR0475C priedą, jei vienetas per mokestinį laikotarpį vykdė veiklą per nuolatinę buveinę užsienio valstybėje ir/ar gavo pajamų iš užsienio valstybės, nuo kurių toje valstybėje sumokėtą pelno ar jam tapatų mokestį PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka (arba taikant tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas) atskaitė iš mokestinio laikotarpio mokėtino pelno mokesčio sumos;
 - 5.3. FR0475D priedą, jei vienetas PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaitė praėjusiais mokestiniais laikotarpiais susidariusius mokestinius nuostolius;
 - 5.4. FR0475E priedą, jei vienetas yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, gavęs ir/ar išmokėjęs grynųjų dividendų, ir/ar PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka užskaitęs pelno

mokestį, išskaičiuotą iš Lietuvos vienetais išmokėtų dividendų, ir/ar išmokėjęs neapmokestinamų dividendų Lietuvos bei užsienio vienetais.

6. Kiekvienas vienetas apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritoriniam skyriui pagal savo įregistravimo mokesčių mokėtoju vietą (toliau – AVMI) turi vieną FR0475 formos arba FR0475A formos užpildytą metinės pelno mokesčio deklaracijos egzempliorių (ir finansinės atskaitomybės, jeigu teisės aktų nustatyta tvarka ji privalo būti sudaroma) kartu su FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedais (toliau – deklaracijos), jei jie turi būti užpildyti, asmeniškai pateikti arba atsiųsti paštu pasibaigus mokestiniam laikotarpiui iki kito mokestinio laikotarpio dešimto mėnesio 1 dienos (iki kitų metų spalio 1 dienos, jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai). Vienetą likvidavus, reorganizavus ar panašiai užbaigus veiklą, jo paskutinio mokestinio laikotarpio deklaracijos bei finansinė atskaitomybė (jeigu teisės aktų nustatyta tvarka ji privalėjo būti sudaroma) turi būti pateiktos per 30 dienų nuo veiklos pabaigos. Jei vienetas nori turėti minėtų deklaracijų ir finansinės atskaitomybės egzempliorius su jų gavimą patvirtinančiais spaudais, tai jis turi pateikti po du deklaracijų ir finansinės atskaitomybės egzempliorius. Tuomet vienas deklaracijų ir finansinės atskaitomybės egzempliorius su jo gavimą patvirtinančiu spaudu ir atsakingo AVMI darbuotojo parašu grąžinamas vienetai.

7. Jei vienetas pertvarkomas, įskaitant atvejus, kai pasikeičia jo juridinis statusas (neribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo pertvarkomas į ribotos civilinės atsakomybės juridinį asmenį), tai pateikiama viena viso mokestinio laikotarpio (iki pertvarkymo ir po pertvarkymo) metinė pelno mokesčio deklaracija.

8. Šių Taisyklių 5.1 – 5.4 punktuose išvardyti priedai, kurių vienetas pildyti neprivalo, AVMI neteikiami.

9. Vienetas AVMI turi pateikti tinkamai užpildytas spaustuvėje išspausdintas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) nustatytos FR0475 formos ir FR0475A formos deklaracijas ir jų priedus arba kokybiškas nepadidintas ir nesumažintas šių deklaracijų abiejų pusių kopijas ant balto popieriaus, arba VMI prie FM interneto svetainėje (www.vmi.lt) skelbiamas FR0475 formos ir FR0475A formos deklaracijas ir jų priedus, arba VMI prie FM nustatyta tvarka minėtas deklaracijas pateikti elektroniniu būdu

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

10. Pildydamas deklaracijas, vienetas turi laikytis tokių taisyklių:

10.1. pildyti juodu arba tamsiai mėlynu rašalu;

10.2. raidės ir skaičiai turi būti įrašomi tiksliai į jiems skirtus langelius, aiškiai, be braukymų.

Kai į deklaracijas įrašomas rodiklis turi mažiau ženklų, negu atitinkamoje eilutėje jam skirta langelių, tai eilučių tušti langeliai gali būti paliekami tiek kairėje, tiek dešinėje, tiek abiejose įrašyto rodiklio pusėse (išskyrus deklaracijų 1 eilutėje nurodomą mokesčių mokėtojo identifikacinį numerį (kodą), kurį įrašant tušti langeliai turi būti paliekami eilutės dešinėje pusėje);

10.3. tekstas rašomas tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis;

10.4. įrašomas sumas apvalinti: 49 centus ir mažiau – atmesti, 50 centų ir daugiau – laikyti litu;

10.5. prie įrašomų skaičių nepridėti jokių kitų simbolių (kablelių, brūkšnelių ar pan.);

10.6. eilutes, kurių vienetas nepildo, palikti tuščias (nerašyti jokių brūkšnelių, kryželių, nulių ar kitokių simbolių);

10.7. kompiuteriu duomenis įrašyti į apibrėžtus laukus, nepažeisti jų linijų;

10.8. kompiuteriu išspausdintų deklaracijų formose turi išlikti nustatytos deklaracijų formų proporcijos (atstumai tarp formose esančių specialių žymų bei atstumai tarp specialių žymų ir pildomų laukų)

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

11. Deklaracijas turi pasirašyti jas pateikusio vieneto vadovas ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris). Jei vienetas yra neribotos civilinės atsakomybės ir neturi vyr. buhalterio (buhalterio) pareigybės, pasirašyti deklaracijas turi vieneto savininkas.

Jei vienetas neturi vyr. buhalterio (buhalterio) pareigybės ir pagal sutartį jam apskaitos paslaugas teikia bei deklaracijas rengia kitas vienetas, tai deklaracijas vietoj vyr. buhalterio (buhalterio) turi pasirašyti (jei taip nustatyta sutartyje) vieneto įgaliotas asmuo ir nurodyti savo vardą, pavardę, pareigas bei apskaitos paslaugas teikiančio vieneto pavadinimą

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

II. METINĖS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0475 FORMOS PILDYMAS

I. METINĖS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0475 FORMOS PILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

12. Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka. Pagal šio straipsnio nuostatas apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus.

Pajamos yra visos iš Lietuvos ir ne Lietuvos šaltinių uždirbtos ir/ar gautos visų rūšių pajamos pinigais ir/ar ne pinigais. Pajamų sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 16 ir 17 dalyse. Į Lietuvos vieneto pajamas PMĮ 39 straipsnyje nustatyta tvarka taip pat įskaitomos jo kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamos (pozityviosios pajamos) ar jų dalis.

Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pagal pajamų ir sąnaudų kaupimo bei kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančiuose teisės aktuose nustatytus apskaitos principus. Visos pajamos nurodomos be pridėtinės vertės mokesčio. Kaupimo principo esmė yra ta, kad pajamos apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ar išmokėjimo momentą. Visos išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, PMĮ 11 str. 4, 5 ir 6 dalyje nustatyta tvarka turi būti grindžiamos tik juridinę galią turinčiais dokumentais.

13. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formoje (toliau – deklaracija) apmokestinamasis pelnas (nuostolis) apskaičiuojamas deklaracijoje įrašytą vieneto metinės finansinės atskaitomybės pelno (nuostolio) ataskaitoje nustatytą pelno (nuostolio) iki apmokestinimo sumą padidinant (sumažinant) dėl skirtingo pajamų ir sąnaudų pripažinimo finansinėje apskaitoje ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną bei taikant specialias PMĮ nustatytas apmokestinimo sąlygas susidarančių skirtumų sumomis, kurios įrašomos atitinkamose deklaracijos eilutėse.

14. Deklaraciją pateikiančio vieneto rekvizitai nurodomi:

14.1. **1 eilutėje** (kiekviename deklaracijos puslapyje) turi būti įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

14.2. **2 eilutėje** – vieneto pavadinimas;

14.3. **3 eilutėje** – buveinės adresas;

14.4. **4 ir 6 eilutėse** – telefono ir /ar fakso numeriai;

14.5. **5 eilutėje** – elektroninio pašto adresas.

15. Jei vienetas turi nesavarankiškų struktūrinių padalinių Lietuvoje ar užsienyje, „X“ ženklą pažymimas **7 eilutės** atitinkamas langelis.

16. Po deklaracijos pavadinimu **8 eilutės** atitinkamose vietose turi būti nurodoma deklaracijos pildymo data ir deklaracijos registracijos numeris (vieneto išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris) pagal vieneto nusistatytą dokumentų registravimo tvarką

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

II. DEKLARACIJOS I DALIES PILDYMAS

17. Deklaracijos **9 eilutėje** turi būti nurodomas vieneto mokestinio laikotarpio, kurio pelno mokestis deklaruojamas, pradžios ir pabaigos datos.

Jei vieneto mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai, tai, pvz., teikiamos 2002 mokestinių metų deklaracijos 9 eilutės atitinkamose vietose reikia įrašyti – 02 01 01 ir 02 12 31 datas. Kai mokestinis laikotarpis prasideda ne nuo kalendorinių metų pradžios, t. y., kai vienetui yra nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis, pvz., nuo 2002-04-01 iki 2003-03-31, tai deklaracijos 9 eilutėje atitinkamai įrašoma: 02 04 01 ir 03 03 31.

Jei vieneto mokestinis laikotarpis yra trumpesnis negu 12 mėnesių, tai deklaracijos 9 eilutėje nurodomos atitinkamo mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos. Be to, jei deklaracija pildoma už trumpesnę nei 12 mėnesių mokestinį laikotarpį, **11 eilutėje** „X“ ženklu pažymimas atitinkamas langelis, nurodantis priežastį, dėl kurios mokestinis laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių (arba tai vieneto pirmas mokestinis laikotarpis, jei jis veiklą pradėjo ne nuo metų pradžios, arba paskutinis mokestinis laikotarpis, jei vienetas likviduotas arba reorganizuotas, arba pereinamasis mokestinis laikotarpis, kuris atsiranda, kai vienetui nustatomas naujas kitoks (ne kalendorinių metų) mokestinis laikotarpis). Vienetui pradėjus veiklą, jo mokestinis laikotarpis prasideda nuo jo įregistravimo Lietuvos Respublikoje (arba nuo veiklos vykdymo pradžios, jei vienetas neįsiregistravo įstatymų nustatyta tvarka). Vienetui baigus veiklą, jo paskutinis mokestinis laikotarpis pasibaigia tą dieną, buvusią prieš išregistravimo iš Mokesčio mokesčio registro dieną. Jei veikiančiam vienetui nustatomas naujas kitoks mokestinis laikotarpis, tai vieneto pereinamojo laikotarpio pradžios data yra atitinkamų metų mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį pasibaigė vieneto senasis mokestinis laikotarpis, pirmoji diena, o pabaigos data – atitinkamų metų mėnesio, buvusio prieš vieneto naujo mokestinio laikotarpio pirmąjį mėnesį, paskutinė diena.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

18. Deklaracijos **10 eilutės** langelyje „Pirminė“ arba „Patikslinta“ „X“ ženklas turi būti įrašomas atsižvelgiant į tai, kokia deklaracija (pirminė ar patikslinta) teikiama. Pirmą kartą teikiamos deklaracijos abiejuose lapuose ir visuose prie deklaracijos pridedamuose prieduose (FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E, pažymėtuose deklaracijos I dalies 20 eilutėje) „X“ ženklu pažymimas **10 eilutės** langelis „Pirminė“.

Deklaraciją pateikiantis vienetas, norėdamas patikslinti kai kuriuos jau pateiktos deklaracijos duomenis, turi pateikti patikslintą deklaraciją. Apie tai, kad deklaracija yra patikslinta, abiejuose deklaracijos lapuose „X“ ženklu turi būti pažymimas deklaracijos **10 eilutės** langelis „Patikslinta“. Jeigu teikiant pirminę deklaraciją buvo pridėti deklaracijos I dalies 20 eilutėje pažymėtini FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedai, tai, teikiant patikslintą deklaraciją, pridedami visi minėti priedai, neatsižvelgiant į tai, kad juose pateikti duomenys nėra tikslinami. Pateikiamoje patikslintoje deklaracijoje „X“ ženklu turi būti pažymimas deklaracijos ir visų minėtų priedų (nesvarbu, ar tikslinama tik deklaracija, netikslinant prieduose nurodytų duomenų, ar tikslinami ne visų priedų duomenys) **10 eilutės** „Patikslinta“ langelis

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

19. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį vykdė sandorius su susijusiais asmenimis, tai „X“ ženklu atitinkamai pažymima deklaracijos **12 eilutė**. Susijusių asmenų sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 20 dalyje.

20. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį vykdė sandorius su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose, tai „X“ ženklu atitinkamai pažymima deklaracijos **13 eilutė**. Tikslinių teritorijų sąrašas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. [110-4021](#); 2002, Nr. [41-1544](#)).

21. Jei vienetas pagal PMĮ nuostatas laikomas kontroliuojančiu užsienio vienetą paskutinę mokestinio laikotarpio dieną, tai „X“ ženklu atitinkamai pažymima deklaracijos **14 eilutė**. Kontroliuojamojo apmokestinamojo vieneto sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 4 dalyje.

22. Deklaracijos **15 eilutėje** reikia nurodyti vidutinį sąrašinį darbuotojų skaičių to mokestinio laikotarpio, kurio deklaracija pateikiama. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius nustatomas vadovaujantis Statistikos departamento 2002 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr. 216 „Dėl darbo apmokėjimo statistinių ataskaitų patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [122-5489](#)).

Nuo 2003 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius apskaičiuojamas pagal finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymą Nr. 134 „Dėl Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo, pasirenkant sutrumpintas arba trumpas metinės finansinės atskaitomybės ataskaitas, tvarkos patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [51-1955](#)).

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

23. Deklaracijos **16 eilutėje** įrašoma visų pajamų (t. y. apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų), įtrauktų į mokesčio bazę, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, bendra suma, tarp jų ir pozityviosios pajamos. Pozityviųjų pajamų sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 18 dalyje.

24. Deklaracijos **17, 18 ir 19 eilutėse** reikia įrašyti vieneto faktiškai vykdomos veiklos kodus pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (nurodant klasę arba poklasį, t. y. ne mažiau kaip 4 kodo skaitmenis). Kai vienetas užsiima viena veiklos rūšimi, pildoma tik 17 eilutė, kai dviem – 17 ir 18 eilutės, o kai trimis ir daugiau veiklos rūšių – 17, 18 ir 19 eilutėse reikia įrašyti visų trijų arba trijų pagrindinių vykdomos veiklos rūšių, iš kurių uždirbama daugiausia pajamų, kodus.

25. Deklaracijos **20 eilutėje** „X“ ženklu pažymimi tik tie šioje eilutėje išvardyti FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedai, kuriuos vienetas, privalantis juos užpildyti, prideda prie deklaracijos.

III. DEKLARACIJOS II DALIES PILDYMAS

26. Deklaracijos II dalyje apskaičiuojamas apmokestinamasis pelnas (nuostolis) ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis. Apskaičiavus apmokestinamąjį pelną, pelno mokestis nuo apmokestinamojo pelno pagal PMĮ nustatytus tarifus apskaičiuojamas pagal paskutinės mokestinio laikotarpio dienos būklę. Apmokestinamasis pelnas deklaracijoje apskaičiuojamas taip: deklaracijos 1 eilutėje įrašytas vieneto metinės finansinės atskaitomybės pelno (nuostolio) ataskaitoje nustatytas ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelnas prieš apmokestinimą didinamas (nuostolis mažinamas) PMĮ nustatytų neleidžiamų atskaitymų sumomis bei turto vertės padidėjimo pajamomis ar kitomis pajamomis taikant PMĮ nustatytas specialias apmokestinimo sąlygas, taip pat finansinėje apskaitoje neįregistruotomis pajamomis, kai pajamų pripažinimo laikotarpiai finansinėje apskaitoje ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, skiriasi, arba pelnas prieš apmokestinimą mažinamas (nuostolis didinamas) finansinėje atskaitomybėje įregistruotomis pajamomis, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, arba mažinamas (nuostolis didinamas) kitomis finansinėje atskaitomybėje įregistruotomis pajamomis, kurios pagal PMĮ nuostatus į pajamas neįtraukiamos, arba mažinamas (nuostolis didinamas) sąnaudomis, kurių priskyrimo sąnaudoms laikotarpiai mokesčių ir finansinės apskaitos požiūriu nesutampa.

Apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, pelną (nuostolį) prieš apmokestinimą didinančios (mažinančios) sumos įrašomos tam skirtose deklaracijos eilutėse. Kai kuriose deklaracijos eilutėse nurodytas PMĮ straipsnis, kuriuo vadovaujantis turi būti atliktas pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą didinimas (mažinimas), kitos eilutės paliktos tuščios. Šiose tuščiose eilutėse vienetas įrašo pelną (nuostolį) prieš apmokestinimą didinančias (mažinančias) sumas savo nuožiūra (pagal poreikius). Jeigu tos atskirų pavadinimų sumos vienetai nereikšmingos, tai jos gali būti sudedamos ir atitinkamoje tuščios eilutės vietoje įvardijamos vienu pavadinimu „Kitos“.

27. Deklaracijos **1 eilutėje** iš metinės finansinės atskaitomybės pelno (nuostolio) ataskaitos įrašoma pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą suma. Jeigu pelno (nuostolio) ataskaitoje yra nurodytas nuostolis, tai deklaracijos 1 eilutėje nuostolio suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

28. Deklaracijos **2 eilutėje** (3 ir 33 eilučių suma) įrašoma bendra pelno prieš apmokestinimą padidinimo (nuostolio sumažinimo) suma, kurią sudaro deklaracijos 3 eilutėje nurodoma bendra neleidžiamų atskaitymų, nustatytų PMĮ 31 str. 1 dalyje, suma ir 33 eilutėje nurodoma bendra pajamų padidinimo suma PMĮ nustatytais atvejais arba kitais atvejais, kai pajamų pripažinimo laikotarpiai finansinėje apskaitoje ir, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, skiriasi. Tokiu būdu iš pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą sumos eliminuojamos finansinėje apskaitoje įregistruotos sąnaudos, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, nelaikomos leidžiamais atskaitymais, ir pelno nuostolio prieš apmokestinimą suma padidinama (nuostolis sumažinamas) pajamomis, kurios finansinėje apskaitoje neregistruojamos.

29. Deklaracijos **3 eilutėje** nurodoma bendra neleidžiamų atskaitymų suma, kurią sudaro deklaracijos **4–6 ir 17–23** eilutėse įrašytos vieneto atskirų neleidžiamų atskaitymų (atskirų deklaracijoje pažymėtų pavadinimų) sumos. Neleidžiami atskaitymai deklaracijos **4 – 6 ir 17 – 23** eilutėse išvardyti pagal PMĮ 31 str. 1 dalyje nustatytą neleidžiamų atskaitymų sąrašą. Prie neleidžiamų atskaitymų priskiriamos sumos įrašomos atitinkamose deklaracijos eilutėse:

29.1 deklaracijos **4 eilutėje** įrašomos kitiems Lietuvos ir užsienio vienetais sumokėtų ir (arba) mokėtinų netesybų, į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtų baudų, delspinigių ir kitų sankcijų už Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus sumokėtos sumos;

29.2. deklaracijos **5 eilutėje** įrašomos sumokėtos (mokėtinės) palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą (susijusių asmenų sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 20 dalyje);

29.3. deklaracijos **6 eilutėje** nurodoma bendra neleidžiamais atskaitymais pagal PMĮ 31 str. 1 dalies 5 punktą priskiriama, PMĮ 17 str. 2 dalyje nustatytus ribojamų dydžių atskaitymus viršijanti suma, kurią sudaro **7 – 16 eilutėse** įrašytos vieneto atskirų pavadinimų neleidžiamais atskaitymams priskirtos ribojamų dydžių atskaitymus viršijančios sumos. Šios sumos nustatomos atsižvelgiant į PMĮ 18 – 27 ir 29 straipsnių nuostatas:

29.3.1. deklaracijos **7 eilutėje** įrašomos ilgalaikio turto nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudų sumos, didesnės už nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudas, apskaičiuojamas PMĮ 18 – 19 straipsniuose nustatyta tvarka. Todėl, pvz., jei pagal finansinėje apskaitoje taikomus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus apskaičiuojama didesnė nusidėvėjimo suma, negu būtų apskaičiuota taikant PMĮ 1 priedėlyje nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvus, tai skirtumo suma įrašoma deklaracijos 7 eilutėje. Arba, pvz., jei vienetas perkainojo ilgalaikį turtą ir finansinėje apskaitoje nusidėvėjimą (amortizaciją) skaičiuoja nuo perkainotos vertės, tai apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, nuo turto kainos padidėjimo dėl atlikto jo perkainojimo dalies, nusidėvėjimas neskaičiuojamas (PMĮ 19 str. 3 dalis), todėl deklaracijos 7 eilutėje įrašoma nuo perkainotos turto dalies per mokestinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo suma. Arba, pvz., pagal PMĮ 19 str. 2 dalies nuostatas neskaičiuojama paties vieneto susikurto ilgalaikio nematerialiojo turto, nustatyto PMĮ 1 priedėlio grupėse „Isigytos teisės“, „Kitas nematerialus turtas“, „Prestižas“ amortizacija, todėl finansinėje apskaitoje nuo minėtoms turto grupėms priskirtino nematerialiojo turto apskaičiuotos nusidėvėjimo sumos laikomos neleidžiamais atskaitymais ir įrašomos deklaracijos 7 eilutėje;

29.3.2. deklaracijos **8 eilutėje** įrašomos ilgalaikio materialiojo turto remonto (rekonstravimo) sąnaudų sumos, didesnės negu iš pajamų leidžiamos atskaityti PMĮ 20 straipsnyje nustatyta tvarka;

29.3.3. deklaracijos **9 eilutėje** įrašomos komandiruočių sąnaudų sumos, didesnės negu iš pajamų leidžiamos atskaityti PMĮ 21 straipsnyje nustatyta tvarka;

29.3.4. deklaracijos **10 eilutėje** įrašomos reklamos ir reprezentacijos sąnaudos, didesnės negu iš pajamų leidžiamos atskaityti PMĮ 22 straipsnyje nustatyta tvarka. Kai finansinėje apskaitoje reklamos ar reprezentacijos sąnaudų priskiriama daugiau: pvz., kai vienetai reklamos sąnaudas patiria kontroliuojamiems vienetais, kontroliuojantiems asmenims ar vienetų grupės nariams informuoti, tai tokios reklamos sąnaudų sumos priskiriamos neleidžiamais atskaitymams (PMĮ 22 str. 1 dalis); arba, pvz., iš pajamų vienetas gali atskaityti ne daugiau kaip 75 proc. patirtų reprezentacijos sąnaudų (PMĮ 22 str. 3 dalis), todėl per mokestinį laikotarpį vieneto patirtų

reprezentacijos sąnaudų dalis, didesnė už leistiną 75 proc. dydį, t. y. 25 proc. dydžio reprezentacijos sąnaudų suma laikoma neleidžiamais atskaitymais; arba, pvz., medžioklės, žvejybos, plaukiojimo jachtomis, golfo, azartinių lošimų, stovyklavimo išlaidos nepriskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms ir laikomos neleidžiamais atskaitymais, tai sumos, didesnės už PMĮ 22 straipsnyje nustatyta tvarka leidžiamiems atskaitymams priskirtinų reklamos ir reprezentacijos sąnaudų dydžius, įrašomos deklaracijos 10 eilutėje;

29.3.5. deklaracijos **11 eilutėje** įrašomos prekių (žaliavų, produkcijos) natūralios netekties nuostolių sąnaudų sumos, didesnės už natūralios netekties nuostolių sąnaudų sumas, nustatomas PMĮ 23 straipsnyje nustatyta tvarka. Pvz., jei vieneto faktiškai patirtų prekių (žaliavų, produkcijos) natūralios netekties nuostolių suma yra didesnė kaip 1 proc. visų jo pajamų, tai, atsižvelgiant į PMĮ 23 str. 2 dalies nuostatą, natūralios netekties nuostolių sumos dalis, didesnė už 1 proc. visų pajamų sumą, priskiriama neleidžiamiems atskaitymams ir įrašoma deklaracijos 11 eilutėje;

29.3.6. deklaracijos **12 eilutėje** įrašomos mokesčių sumos, viršijančios mokesčių sumas, priskiriamas leidžiamiems atskaitymams PMĮ 24 straipsnyje nustatyta tvarka. Pvz., pirkimo ir sumokėtos importo PVM sumos, kurios neatskaitomos pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymą, apskaičiuotos nuo PMĮ 31 straipsnyje nustatytų neleidžiamų atskaitymų, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, iš pajamų neatskaitomos. Todėl neatskaitomos PVM sumos, apskaičiuotos nuo neleidžiamų atskaitymų, įrašomos deklaracijos 12 eilutėje;

29.3.7. deklaracijos **13 eilutėje** įrašomos nurašytų beviltiškų skolų sumos, didesnės už sumas PMĮ 25 straipsnyje nustatyta tvarka priskiriamas ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, ir (arba) atidėjimų abejotinoms skoloms (išskyrus specialiuosius atidėjimus, nustatytus PMĮ 27 straipsnyje) sumos. Pvz., jei vienetas, neturėdamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 patvirtintoje Skolų beviltiškumo ir pastangų šioms skoloms susigrąžinti įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo tvarkoje (Žin., 2002, Nr. [16-644](#)) nustatytų dokumentų, kurių pagrindu beviltiška skola gali būti laikoma ribojamo dydžio leidžiamu atskaitymu, finansinėje apskaitoje skolų sumas nurašė (ar suformavo joms atidėjimus) ir sumažino pelną prieš apmokestinimą, tai tokiu atveju nurašytos beviltiškos skolos (arba atidėjimo) suma turi būti padidinamas pelnas prieš apmokestinimą, nurašymo (atidėjimo) sumą įrašant deklaracijos 13 eilutėje. Tačiau, jei kitą mokestinį laikotarpį vienetas surinktų minėtoje tvarkoje nustatytus reikiamus dokumentus, t. y. turėtų teisę beviltišką skolą priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, tai tokiu atveju jis galėtų kitą mokestinį laikotarpį sumažinti pelną prieš apmokestinimą, atitinkamą beviltiškos skolos sumą įrašydamas vienoje iš deklaracijos 74 – 76 laisvų eilučių;

29.3.8. deklaracijos **14 eilutėje** įrašomos darbuotojų naudai į dalyvių pensijų sąskaitas pensijų fonduose mokamų įmokų arba gyvybės draudimo įmokų, arba draudimo įmonėms mokamų pensinio draudimo įmokų sumos, didesnės už PMĮ 26 straipsnyje nustatyta tvarka ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskirtinas sumas;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

29.3.9. deklaracijos **15 eilutėje** įrašomos specialiųjų kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimų sumos, didesnės už PMĮ 27 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomas sumas;

29.3.10. deklaracijos **16 eilutėje** įrašomos narių mokesčių, įnašų ir įmokų sumos, didesnės už PMĮ 29 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomas sumas;

29.4. deklaracijos **17 eilutėje** įrašoma suma sąnaudų dalies, viršijančios uždirbtas pajamas dėl turto (įskaitant prekes, žaliavas, pusfabrikačius) pardavimo ar paslaugų suteikimo susijusiam asmeniui, arba turto vertės sumažėjimo nuostolių tarp susijusių asmenų suma, išskyrus atvejus, kai sandoriai sudaryti pagal tikrąją rinkos kainą;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

29.5. deklaracijos **18 eilutėje** įrašomos dėl sugadintos ir netinkamai pagamintos produkcijos susijusių asmenų patirtų sąnaudų dalies, viršijančios už tokios produkcijos realizavimą gautas pajamas, sumos (PMĮ 31 str. 1 dalies 7 punktą);

29.6. deklaracijos **19 eilutėje** įrašomos suteiktos paramos ir dovanų, išskyrus PMĮ 28 straipsnyje nustatytus atvejus, išlaidų sumos. Jei parama teikiama ne PMĮ 28 straipsnyje nustatyta tvarka, tai jos vertė priskiriama neleidžiamiems atskaitymams. Kai parama teikiama PMĮ 28 straipsnyje nustatyta tvarka, tai ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamos suteiktos paramos sumos įrašomos deklaracijos 88 eilutėje, todėl, jei suteiktos paramos sumos finansinėje apskaitoje yra įtrauktos į sąnaudas, tai šių sąnaudų sumomis turi būti padidinamas pelnas prieš apmokestinimą (nuostolis sumažinamas), jas įrašant vienoje iš deklaracijos 29 – 32 laisvų eilučių;

29.7. deklaracijos **20 eilutėje** įrašoma išmokų užsienio vienetams, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, suma, jei tos išmokos nepagrįstos PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais. Įrodymų pateikimo tvarka nustatyta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. rugsėjo 4 d. įsakymu Nr. 258 „Dėl Lietuvos vieneto arba per nuolatinę buveinę veikiančio užsienio vieneto tikslinėse teritorijose įregistruotiems ar kitaip organizuotiems užsienio vienetams išmokamų išmokų pripažinimo leidžiamais atskaitymais įrodymų pateikimo vietos mokesčių administratoriui taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [91-3927](#)). Šioje eilutėje taip pat įrašoma išmokų, neapmokestintų PMĮ 37 straipsnyje nustatyta tvarka, suma. Jei vienetas iš užsienio vienetui išmokamų pajamų (sumų) prie pajamų šaltinio išskaitytiną pelno mokesť sumoka savo lėšomis, tai savo lėšomis sumokėto pelno mokesčio suma priskiriama neleidžiamiems atskaitymams (pagal 31str. 1 dalies 1 punktą) ir taip pat įrašoma deklaracijos 20 eilutėje;

29.8. vieneto padarytos žalos atlyginimas, remiantis PMĮ 31 str. 1 dalies 11 punktu, laikomas neleidžiamu atskaitymu. Jei vienetas kompensuoja kitam asmeniui padarytą žalą, tai žalos atlyginimo suma įrašoma deklaracijos **21 eilutėje**;

29.9. deklaracijos **22 eilutėje** įrašomos sumos, susidariusios dėl praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymų pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį. Šioje eilutėje įrašoma sąnaudų suma, kuri vieneto finansinėje apskaitoje įregistruojama nustačius praėjusio mokesčio laikotarpio netikslumus. Su sąnaudų pripažinimu susiję praėjusio mokesčio laikotarpio netikslumai turi būti tikslinami pateikiant patikslintą praėjusio mokesčio laikotarpio pelno mokesčio deklaraciją;

29.10. deklaracijos **23 eilutėje** įrašoma bendra neleidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ 31 str. 1 dalies 13 punktą priskiriama kitų, nesusijusių su pajamų uždirbimu ir neįprastinių vieneto vykdomai veiklai, sąnaudų bei sąnaudų, nelaikomų leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ, suma, įskaitant sąnaudas, kurių pripažinimo laikotarpis finansinėje apskaitoje ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, skiriasi. Ją sudaro 24 – 32 eilutėse įrašytos vieneto atskirų, nesusijusių su pajamų uždirbimu ir neįprastinių vieneto vykdomai veiklai, sąnaudų bei sąnaudų, nelaikomų leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ (atskirų pavadinimų), sumos:

29.10.1. deklaracijos **24 eilutėje** įrašomos turto nurašymo nuostolių sumos, pvz., kai nurašomas netinkamas naudoti dar nenudėvėtas ar neamortizuotas ilgalaikis turtas;

29.10.2. deklaracijos **25 eilutėje** įrašomos išlaidų (nuostolių) sumos, kompensuotos draudimo išmokomis. Šioje eilutėje įrašomi dėl draudiminio įvykio prarasto turto nuostoliai, ilgalaikio materialiojo turto remonto ir kitos sąnaudos, kompensuotos draudimo išmokomis;

29.10.3. deklaracijos **26 eilutėje** įrašomas neleidžiamiems atskaitymams priskiriamas turto, įskaitant vertybinius popierius, perversinimo neigiamo rezultato suma. Išvestinių finansinių priemonių perversinimo, atliekamo pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 1K-021 patvirtintą Išvestinių finansinių priemonių apskaitos metodiką (Žin., 2003, Nr. [14-587](#)), neigiamo rezultato suma (sąnaudos) šioje eilutėje neįrašoma (rizikai drausti naudojamų išvestinių finansinių priemonių perversinimo, atliekamo pagal šią metodiką, rezultatai, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, atitinkamai laikomi pajamomis arba leidžiamais atskaitymais. Prekybos tikslais naudojamų išvestinių finansinių priemonių perversinimo, atliekamo

teisės aktų nustatyta tvarka, rezultatų (pajamų ar sąnaudų) sumos turi būti įrašomos deklaracijos FR0475B priede);

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

29.10.4. deklaracijos **27 eilutėje** įrašomos vieneto įvairių atidėjimų sąnaudoms sumos, išskyrus specialiuosius kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimus, numatytus PMĮ 27 straipsnyje. Jeigu vienetas kiekvieną mėnesį tiksliai apskaičiuoja darbuotojų per tą mėnesį uždirbtų atostogų laiką ir darbo užmokesčio sumą, kuri bus išmokėta, kai darbuotojui bus suteiktos atostogos, tai šie susidarę įmonės įsipareigojimai darbuotojams (už jų uždirbtas atostogas) priskiriami leidžiamiems atskaitymams tą mėnesį, kurį šie įsipareigojimai faktiškai susidaro ir į deklaracijos 27 eilutę neįrašomi. Atidėjimų beviltiškomis skoloms sumos į deklaracijos 27 eilutę taip pat neįrašomos, jos įrašomos į deklaracijos 13 eilutę. Visi kiti suformuoti atidėjimai leidžiamiems atskaitymams priskiriami tik tuomet, kai šių atidėjimų sąnaudos yra faktiškai patiriamos (pvz., atliekamas garantinis remontas ir pan.);

29.10.5 deklaracijos **28 eilutėje** įrašoma likviduojamo vieneto dėl turto perleidimo PMĮ 45 str. 1 dalyje nustatyta tvarka patirto nuostolio suma. Pagal PMĮ 45 str. 1 dalies nuostatas, jei vienetas paskirsto turtą savo dalyviams, toks paskirstymas yra laikomas to turto pardavimu už to turto tikrąją rinkos kainą. Likviduojant vienetą, vieneto patirti nuostoliai dėl turto perleidimo laikomi likviduojamo vieneto nuostoliais. Jei vienetas, taip paskirstęs turtą savo dalyviams, apskaičiuoja nuostolį (paskirstyto turto rinkos kaina yra mažesnė už to turto įsigijimo kainą), tai toks nuostolis iš vieneto pajamų neatskaitomas. Jeigu vienetas perleidžia turtą, kurio nusidėvėjimas arba amortizacija buvo skaičiuojama, tai apskaičiuojant turto vertės nuostolį, atsižvelgiama į PMĮ 16 str. 2 dalies nuostatą, t. y. to turto įsigijo kaina sumažinama nusidėvėjimo ar amortizacijos suma, įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus. Apskaičiuotos turto vertės nuostolių sumos įrašomos deklaracijos 28 eilutėje.

Likviduojamo vieneto dalyvių turto vertės nuostoliai (iš likviduojamo vieneto gauto turto rinkos kainos ir to vieneto dalyvio nuosavybės teisių (dalių, pajų, akcijų) įsigijimo kainos neigiamas skirtumas deklaracijos **28 eilutėje** neįrašomas. Kai vienetas likviduojamas, taikant PMĮ 45 straipsnio 2 dalies nuostatas, laikoma, kad to vieneto dalyvis savo turėtas akcijas (dalis, pajus) perleidžia likviduojamam vienetui už pagal rinkos kainą iš likviduojamo vieneto gautą turtą. Tokio akcijų (dalių, pajų) perleidimo rezultato – pelno (nuostolio) suma apskaičiuojama deklaracijos FR0475B priede;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

29.10.6. kai vienetas turi neleidžiamų atskaitymų, kurių pavadinimai deklaracijoje nėra įvardyti, jų sumas jis įrašo laisvose deklaracijos **29 – 32 eilutėse**, o tų neleidžiamų atskaitymų pavadinimus – atitinkamose tam skirtose vietose.

30. Deklaracijos **33 eilutėje** įrašoma bendra pajamų, kuriomis PMĮ nustatytais atvejais turi būti padidinama pelno mokesčio bazė, suma:

30.1. deklaracijos **34 eilutėje** įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus. Pagal PMĮ 38 straipsnio nuostatas, jei vieneto turtas arba turtinis kompleksas yra perduotas pagal nuomos sandorį, kuris atitinka šiame straipsnyje nustatytus kriterijus, tai apskaičiuojant pelno mokestį, toks turto ar turtinio komplekso perdavimas apmokestinamas kaip pardavimas, o tokio turto pardavimo pajamos įskaitomos į pajamas to mokestinio laikotarpio, kurį šis turtas buvo perduotas nuomininkui pagal tikrąją rinkos kainą. Tokiu atveju vienetas tokio turto vertės padidėjimo pajamas – perduoto pagal nuomos sandorį turto tikrosios rinkos kainos ir įsigijimo kainos (sumažintos nusidėvėjimo suma iki turto perdavimo įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus) skirtumą – turi įrašyti deklaracijos 34 eilutėje;

30.2. vienetai 2002 metais prasidėjusiu mokestiniu laikotarpiu ilgalaikį materialųjį turtą arba kompiuterių programas, kuriems buvo taikyta Lietuvos Respublikos juridinių asmenų pelno

mokesčio (toliau – JAPM) įstatymo 21 straipsnyje nustatyta investicijos lengvata, perdavę panaudos būdu ar investavę į kitą vienetą, turi 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pajamas padidinti to turto įsigijimo kaina ir ją įrašyti deklaracijos **35 eilutėje**.

Jei minėtas turtas parduodamas, tai jo įsigijimo kaina į šią eilutę neįrašoma. Tačiau, jei įsigyjant turtą investicijų lengvata buvo pritaikyta pagal JAPM įstatymo 21 str. 1 dalies 2 punktą, t. y. jei šio turto įsigijimo suma buvo priskirta apmokestinamąjį pelną mažinančioms sąnaudoms, tai pardavus tokį turtą, jo likutinė vertė, kuri buvo įtraukta į sąnaudas finansinėje apskaitoje, laikoma neleidžiamu atskaitymu ir įrašoma deklaracijos 35 eilutėje arba vienoje iš laisvų deklaracijos 39–41 eilučių. Jei ši investicijos lengvata buvo taikoma ilgalaikio turto vertės daliai, tai perleidus turtą, iš pajamų neatskaitoma turto likutinės vertės dalis apskaičiuojama pagal PMĮ 58 str. 4 dalies nuostatas;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

30.3. deklaracijos **36 eilutėje** įrašomos turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos PMĮ 15 str. 2 dalyje ir 16 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka. Kai nuosavybės teisė į turtą yra perleidžiama nemokamai arba už kainą, kuri yra mažesnė už to turto tikrąją rinkos kainą, tai remiantis PMĮ 15 str. 2 dalimi, šio turto pardavimo kaina vienetui yra tikroji rinkos kaina, nustatyta nuosavybės teisės į turtą perleidimo dieną (tikrosios rinkos kainos sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 22 dalyje). Turto vertės padidėjimo pajamų suma apskaičiuojama iš turto tikrosios rinkos kainos atėmus to turto įsigijimo kainą. Jeigu vienetas perleidžia turtą, kurio nusidėvėjimas arba amortizacija buvo skaičiuojama, tai apskaičiuojant turto vertės padidėjimo pajamas atsižvelgiama į PMĮ 16 str. 2 dalies nuostatą, t. y. to turto įsigijimo kaina sumažinama nusidėvėjimo ar amortizacijos suma, įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus. Tokiu būdu apskaičiuotos turto vertės padidėjimo pajamos įrašomos deklaracijos 36 eilutėje. Šioje eilutėje taip pat įrašomos turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos PMĮ 16 str. 3 ir 4 dalyse nustatytais atvejais, kai vienetas nemokamai perleidžia turtą savo dalyvių nuosavybėn arba kito susijusio asmens nuosavybėn;

30.4. deklaracijos **37 eilutėje** įrašomos turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos PMĮ 45 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka;

30.5. deklaracijos **38 eilutėje** įrašoma pajamų, pripažįstamų kaip išnuomoto arba panaudos būdu kitiems vienetais perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo, suma (pagal PMĮ 20 str. 3 dalies nuostatą). PMĮ 20 str. 3 dalyje nustatyta, kad, kai nuomininkas ar panaudos gavėjas perimtą ilgalaikį materialųjį turtą remontuoja ar rekonstruoja ir jei atlikto remonto vertė per mokestinį laikotarpį yra didesnė kaip 50 proc. to suremontuoto turto įsigijimo kainos, tai nuomotojas ar panaudos davėjas nuomininko ar panaudos gavėjo atlikto remonto arba rekonstravimo darbų verte didina to turto įsigijimo kainą ir kainos padidėjimą apmokestina tą mokestinį laikotarpį, kurį remontas ar rekonstravimas buvo iki galo atliktas;

30.6. deklaracijos **39 – 41 eilutėse** įrašomos kitos PMĮ nustatytais atvejais mokesčio bazę didinančios sumos, o tų sumų pavadinimai – atitinkamose tam skirtose vietose, pvz., turto vertės padidėjimo pajamos atsiradusios, kai vienetai reorganizuojami ne PMĮ IX skyriuje nustatyta tvarka, arba turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ 14 str. 4 dalyje nustatytu atveju ir kt.

Kai vienetas pagal PMĮ reikalavimus turi apskaičiuoti turto vertės padidėjimo pajamas, įskaitant Taisyklių 30.3, 30.4 ir 30.5 punktuose nustatytais atvejais, tai pagal PMĮ nuostatas apskaičiuotos turto vertės padidėjimo pajamų sumos įrašomos atitinkamose deklaracijos eilutėse, jei finansinėje apskaitoje tokios pajamos neregistruojamos ir dėl to turi būti padidinama pelno mokesčio bazė.

31. Deklaracijos **42 eilutėje** įrašoma bendra pelno prieš apmokestinimą sumažinimo (nuostolio padidinimo) suma, kurią sudaro pagal PMĮ nuostatas neapmokestinamųjų pajamų bendra suma (deklaracijos **43 eilutė**), pajamų, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į pajamas neįtraukiamos, bendra suma (deklaracijos **65 eilutė**) ir sąnaudų, kurios mokestinį laikotarpį laikomos leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, tačiau dėl skirtingo sąnaudų

pripažinimo pagal finansinės apskaitos taisykles ir, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, mokestinį laikotarpį finansinėje apskaitoje neregistruojamos, bendra suma (deklaracijos **72 eilutė**).

32. Deklaracijos **43 eilutėje** įrašoma bendra neapmokestinamųjų pajamų suma. Ją sudaro **44–47 eilutėse** ir **53–64 eilutėse** įrašytos vieneto atskirų neapmokestinamųjų pajamų (atskirų pavadinimų) sumos. Kokios pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, nustatyta PMĮ 12 straipsnyje. Priskiriant pajamas neapmokestinamosioms pajamoms, taip pat reikia atsižvelgti į šio PMĮ 58 straipsnio nuostatas. Tuo atveju, kai vienetas turi neapmokestinamųjų pajamų, kurių pavadinimai deklaracijoje nėra įvardyti, jų sumos įrašomos laisvose deklaracijos **63 – 64 eilutėse**.

Deklaracijos **47 eilutėje** įrašomos investicinių kintamojo kapitalo bendrovių, veikiančių pagal Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymą (nuo 2003 07 25 veikiančių pagal Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą), ir draudimo įmonių investicinių pajamų, pagal PMĮ 12 str. 5 punktą priskiriamų neapmokestinamosioms pajamoms, bendra suma. Neapmokestinamųjų investicinių pajamų atskirų pavadinimų sumos įrašomos deklaracijos **48–52 eilutėse**.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

33. Deklaracijos **65 eilutėje** įrašoma bendra pajamų, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į pajamas pagal PMĮ nuostatas neįtraukiamos, suma. Tokioms pajamoms priskiriamos sumos įrašomos deklaracijos **66–71 eilutėse**:

33.1. deklaracijos **66 eilutėje** įrašoma vieneto iš kitų Lietuvos vienetų gautų grynąjų dividendų suma (pagal PMĮ 33 str. 4 dalies nuostatą gryniesiems dividendams į vieneto pajamas neįtraukiami);

Nuo 2003 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracijos **67 eilutėje** įrašomos iš užsienio vienetų gautos apmokestinamų ir neapmokestinamų dividendų sumos;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

33.2. deklaracijos **67 eilutėje** įrašoma iš užsienio vienetų gautų PMĮ 35 straipsnyje nustatyta tvarka apmokestintų dividendų suma (PMĮ 35 str. 3 dalies nuostata);

33.3. deklaracijos **68 eilutėje** įrašoma pajamų, atsiradusių PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka sumažinus praėjusio mokestinio laikotarpio mokėtiną pelno mokestį iš išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto mokesčio suma (šios pajamos pelno mokesčio objektu nelaikomos ir, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į pajamas neįtraukiamos);

33.4. deklaracijos **69 eilutėje** įrašoma pajamų, atsiradusių dėl anksčiau neleidžiamiesiems atskaitymams priskirtų sumų padengimo (apmokėjimo) arba atstatymo, suma;

33.5. jei vienetas turi kitų pajamų, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į pajamas neįtraukiamos ir kurių pavadinimai deklaracijoje nėra įvardyti, jų sumas jis įrašo laisvose deklaracijos **70–71 eilutėse**, o tų pajamų pavadinimus – atitinkamose tam skirtose vietose, pvz., pelno mokesčio objektu nelaikomos (į pajamas neįtraukiamos) apskaitoje registruojamos pajamų sumos tais atvejais, kai nurašomos per didelės įvairių apskaitoje formuojamų atidėjimų sąnaudoms sumos, jei tie atidėjimai pagal PMĮ nuostatas nepriskiriami leidžiamiesiems atskaitymams, šios sumos įrašomos pasirinktose laisvose deklaracijos 70–71 eilutėse.

34. Deklaracijos **72 eilutėje** įrašoma bendra sąnaudų, mažinančių pelną prieš apmokestinimą (didinančių nuostolių), kai jos susidaro dėl skirtingo sąnaudų pripažinimo pagal finansinės apskaitos taisykles ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną. Tokių sąnaudų (leidžiamų ar ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų) atskirų pavadinimų sumos įrašomos deklaracijos 73–76 eilutėse:

34.1. deklaracijos **73 eilutėje** įrašoma turto, perduoto pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 str. 1 dalyje nustatytus kriterijus, vertės sumažėjimo nuostolis, t. y., jei pagal tokį nuomos sandorį perduoto turto tikrosios rinkos kainos ir jo įsigijimo kainos (sumažintos nusidėvėjimo suma, iki turto perdavimo įtraukta į ribojamo dydžio leidžiamus atskaitymus) skirtumas yra nuostolis, tai

nuostolio suma įrašoma deklaracijos 73 eilutėje (šiuo atveju mažinamas pelnas prieš apmokestinimą sąnaudomis, kurios apskaitoje neregistruojamos);

34.2. jei vienetas turi kitų sąnaudų, kurios apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, gali būti laikomos leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, tačiau atsižvelgiant į apskaitos ir pelno mokesčio apskaičiavimo skirtumus tokios sąnaudos finansinėje apskaitoje į mokestinio laikotarpio sąnaudas neįtraukiamos, tai vienetas gali tokias sąnaudas (laikomas leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais) iš pajamų atskaityti, t. y. pelną prieš apmokestinimą sumažinti (nuostolį padidinti). Tokių sąnaudų atskirų pavadinimų sumos įrašomos deklaracijos 74 – 76 eilutėse, pvz., vieneto sudaryti atidėjimai garantiniam parduotų prekių aptarnavimui nelaikomi leidžiamais atskaitymais. Kai vienetas faktiškai patiria garantinio aptarnavimo išlaidas, tai jos nurašomos iš atidėjimų garantiniam aptarnavimui sąskaitos. Kadangi finansinėje apskaitoje sąnaudoms priskiriamos suformuotų atidėjimų garantiniam aptarnavimui sumos, o apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, leidžiamais atskaitymais laikomos tik faktiškai patirtos sąnaudos, todėl tą mokestinį laikotarpį, kurį šios sąnaudos patiriamos, jos gali būti priskiriamos leidžiamiems atskaitymams ir įrašomos vienoje iš deklaracijos 74–76 laisvų eilučių.

34.3. bankai nuo 1997 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pradžios sudarytų ir į sąnaudas neįtrauktų specialiųjų atidėjimų abejotiniams aktyvams dengti sumas, PMĮ 58 str. 19 dalyje nustatyta tvarka priskiriamas mokestinio laikotarpio ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, turi įrašyti vienoje iš deklaracijos 74-76 laisvų eilučių.

Papildyta punktu:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

35. Deklaracijos **77 eilutėje** įrašomas apskaičiuotas bendras vieneto mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas – pelno (nuostolio) suma (be pozityviųjų pajamų ir iki praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių ir suteiktos paramos sumų atskaitymo iš pajamų). Deklaracijos 77 eilutės suma apskaičiuojama prie deklaracijos 1 eilutėje įrašytos finansinėje atskaitomybėje nustatytos pelno (nuostolio) prieš apmokestinimą sumos pridėjus pelno prieš apmokestinimą padidinimo (nuostolio sumažinimo) sumą, įrašytą deklaracijos 2 eilutėje, ir atėmus pelno prieš apmokestinimą sumažinimo (nuostolio padidinimo) sumą, įrašytą deklaracijos 42 eilutėje. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

36. Deklaracijos **78 eilutėje** įrašomos PMĮ 39 straipsnyje ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 12 d. nutarimo Nr. 517 „Dėl pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto pajamas tvarkos ir pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšių patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [40-1497](#); nauja redakcija patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. spalio 21 d. nutarimu Nr. 1657; Žin., 2002, Nr. [102-4560](#)) nustatyta tvarka apskaičiuotos pozityviųjų pajamų sumos. Pozityviosios pajamos, įtraukiamos į vieneto pajamas, apskaičiuojamos laisvos formos dokumente, kuris pridedamas prie deklaracijos ir pateikiamas kartu su kitais Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. 332 patvirtintose Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklėse (Žin., 2002, Nr. [114-5113](#)) nustatytais dokumentais.

37. Mokestinio laikotarpio bendras veiklos rezultatas kartu su pozityviosiomis pajamomis įrašomas deklaracijos **79 eilutėje**. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

38. Deklaracijos **80 eilutėje** įrašoma mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) suma, kuri apskaičiuojama FR0475B priede (vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo deklaracijoje). FR0475B priedo 18 eilutėje apskaičiuotas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (pelnas arba nuostolis) perkeliamas į deklaracijos 80 eilutę. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 80 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

39. Deklaracijos **81 eilutėje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato. Veiklos pelnas

(nuostolis) apskaičiuojamas iš deklaracijos 79 eilutėje apskaičiuotos bendros vieneto mokestinio laikotarpio pelno (nuostolio) sumos atėmus 80 eilutėje įrašytą vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) sumą. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 81 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

40. Deklaracijos **82 ir 83 eilutėse** įrašomos PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitytos vieneto praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių sumos, kuriomis mažinamas mokestinio laikotarpio pelnas, įrašytas deklaracijos 80 ir 81 eilutėse.

Deklaracijos **82 eilutėje** įrašoma iš veiklos pelno, nurodyto deklaracijos 81 eilutėje, sumos atskaitytina praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma, o **83 eilutėje** – iš vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno, nurodyto deklaracijos 80 eilutėje, sumos atskaitytina praėjusių mokestinių laikotarpių vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo bei veiklos nuostolių bendra suma. Deklaracijos 82 eilutė pildoma tik tuo atveju, jei 81 eilutėje yra apskaičiuojamas veiklos pelnas, o 83 eilutė – jei 80 eilutėje apskaičiuojamas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas.

Iš mokestinio laikotarpio pelno atskaitytinų praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių sumos apskaičiuojamos FR0475D priede (atskaitytų nuostolių deklaracijoje). Deklaracijos 82 eilutėje įrašoma iš mokestinio laikotarpio veiklos pelno atskaityta praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių bendra suma, kuri perkeliama iš FR0475D priedo 14A eilutės, o 83 eilutėje įrašoma iš mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta praėjusių mokestinių laikotarpių vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių ir veiklos nuostolių bendra suma, kuri perkeliama iš FR0475D priedo 14B eilutės.

41. Mokestinio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) ir vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) po praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių atskaitymo sumos įrašomos deklaracijos **84 ir 85 eilutėse**:

41.1. deklaracijos **84 eilutėje** įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) po praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių atskaitymo suma, kuri apskaičiuojama iš 81 eilutėje nurodytos veiklos pelno sumos atėmus 82 eilutėje nurodytą atskaitytą praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių sumą. Jei 81 eilutėje yra apskaičiuotas veiklos nuostolis, tai 84 eilutėje įrašoma (pakartojama) 81 eilutėje apskaičiuoto veiklos nuostolio suma. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 84 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu;

41.2. deklaracijos **85 eilutėje** įrašoma mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) po praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių atskaitymo suma, kuri apskaičiuojama iš 80 eilutėje nurodytos vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atėmus 83 eilutėje nurodytą atskaitytą praėjusių mokestinių laikotarpių vertybinių ir išvestinių finansinių priemonių bei veiklos nuostolių sumą. Jei 80 eilutėje yra apskaičiuotas nuostolis, tai 85 eilutėje įrašoma (pakartojama) 80 eilutėje apskaičiuota nuostolio suma. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 85 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

42. Deklaracijos **86 eilutėje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas (iki atskaitymų paramai PMĮ 28 straipsnyje nustatyta tvarka) ir atskirai **87 eilutėje** – mokestinio laikotarpio nuostolis. Užpildoma tik 86 arba 87 eilutė.

Deklaracijos 86 eilutėje apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas sudėjus 84 ir 85 eilučių sumas (jei šiose eilutėse apskaičiuotas pelnas arba jei 85 eilutėje apskaičiuota pelno daugiau negu 84 eilutėje nuostolio). Tačiau, jei deklaracijos 85 eilutėje apskaičiuojamas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolis, kuris atsižvelgiant į PMĮ 30 str. 1 dalies nuostatą nepriskiriamas mokestinio laikotarpio leidžiamiesiems atskaitymams, t. y. nemažina mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, tai tokiu atveju deklaracijos 86 eilutėje įrašoma (pakartojama) 84 eilutėje nurodyta pelno suma.

Deklaracijos **87 eilutė** užpildoma, jei apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio nuostolis. Deklaracijos 87 eilutėje įrašoma suma turi būti lygi 79 eilutėje apskaičiuotai nuostolio sumai, jei 80

ir 81 eilutėse įrašytos nuostolio sumos (neigiami skaičiai), arba 87 eilutės suma lygi 84 ir 85 eilučių sumai, jei 85 eilutėje apskaičiuoto pelno suma mažesnė už 84 eilutėje apskaičiuoto nuostolio sumą.

43. Deklaracijos **88 eilutėje** nurodoma pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą vieneto suteiktos paramos suma, apskaičiuojama pagal PMĮ 28 str. 2 dalies nuostatas: iš pajamų du kartus atskaitomos išmokos, įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, kurios Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nustatyta tvarka skirtos paramai, tačiau ne didesnės kaip 40 proc. deklaracijos 86 eilutėje įrašytos apmokestinamojo pelno sumos.

44. Iš deklaracijos 86 eilutėje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos atėmus deklaracijos 88 eilutėje įrašytą suteiktos paramos sumą, gaunama PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, kuri įrašoma deklaracijos **89 eilutėje**.

45. Atsižvelgiant į deklaraciją pateikiančiam vienetai PMĮ nustatytas apmokestinimo sąlygas (pelno mokesčio tarifus), deklaracijos 89 eilutėje apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma įrašoma vienoje iš deklaracijos **90 – 95 eilučių** (kai taikomos su užsienio investicijomis susijusios pelno mokesčio lengvatos, apmokestinamojo pelno suma gali būti įrašoma dviejose – 90 (ar 91) ir 92 eilutėse).

Kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pagal PMĮ 58 str. 16 d. 6 punkto nuostatas apmokestinama apmokestinamojo pelno suma turi būti įrašoma į deklaracijos 93 eilutę.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-199](#), 2004-12-21, Žin., 2004, Nr. 185-6878 (2004-12-27), i. k. 1042055ISAK00VA-199

46. Pelno mokesčio suma įrašoma deklaracijos **96 eilutėje**. Ją sudaro pagal **97, 99, 101, 103, 105 ar 107 laukeliuose** nurodytus tarifus apskaičiuojama (įrašoma **98, 100, 102, 104, 106 ar 108 eilutėse**) pelno mokesčio suma.

47. Kai deklaraciją pateikiančiame vienete dirba riboto darbingumo asmenys, deklaracijos 96 eilutėje apskaičiuotoji pelno mokesčio suma yra mažinama deklaracijos **109 eilutėje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo suma, kuri apskaičiuojama PMĮ 58 str. 16 d. 3 punkte nustatyta tvarka. Riboto darbingumo asmenų skaičius ir jų dalis (procentais) tarp visų dirbančių asmenų vienete įrašoma atitinkamose **110 ir 111 eilutėse**.

48. Iš deklaracijos 96 eilutėje įrašytos pelno mokesčio sumos, apskaičiuotos pagal PMĮ nustatytus mokesčio tarifus, atėmus 109 eilutėje nurodytą pelno mokesčio sumažinimo sumą, deklaracijos **112 eilutėje** apskaičiuojama pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

49. Deklaracijos 112 eilutėje apskaičiuota į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma gali būti sumažinama iš Lietuvos vienetais išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno mokesčio suma (PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka), užsienio valstybėse nuo tose valstybėse per mokestinį laikotarpį gautų ir/arba uždirbtų pajamų sumokėto pelno arba jam tapatus mokesčio suma (PMĮ 55 str. 1–4 dalyse nustatyta tvarka arba taikant tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas), užsienio valstybėse arba zonose nuo kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, sumokėto pelno (ar jam tapatus) mokesčio suma (PMĮ 39 str. 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka). Į biudžetą mokėtino pelno mokesčio sumažinimo sumos įrašomos:

49.1. deklaracijos **113 eilutėje** įrašoma iš Lietuvos vienetais išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno mokesčio suma, užskaityta PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka. Pvz., jei vienetas kitiems Lietuvos vienetais išmokėjo dividendus ir iš jų išskaičiavo bei į biudžetą sumokėjo pelno mokestį 2003 metais (vieneto mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais), tai iš dividendų išskaičiuotą mokestį jis gali užskaityti, sumažindamas į biudžetą mokėtiną 2002 mokestinių metų pelno mokestį (jei dividendai buvo išmokėti po 2002 mokestinių metų pelno mokesčio deklaracijos pateikimo AVMI, tai vienetas, pateikdamas patikslintą tų mokestinių metų deklaraciją, sumažinimo sumą turi įrašyti 2002 mokestinių metų deklaracijos 113 eilutėje). Kadangi 2002 mokestinių metų pelno mokesčio sumažinimo sumos (pajamos, atsiradusios dėl pelno mokesčio sumažinimo) finansinėje apskaitoje registruojamas kitais – 2003 metais, tai ta pati pelno mokesčio sumažinimo suma įrašoma į 2003 mokestinių metų deklaracijos 68 eilutę. Jei iš išmokėtų dividendų pelno mokesčio buvo išskaičiuota ir į biudžetą sumokėta didesnė negu apskaičiuota į biudžetą mokėtina 2002 mokestinių metų pelno

mokesčio suma, tai deklaracijos 113 eilutėje įrašoma suma neturi būti didesnė kaip deklaracijos 112 eilutėje nurodyta tų mokestinių metų apskaičiuota į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma. Užskaitytina susidariusio skirtumo suma gali būti sumažinamas 2003 mokestinių metų į biudžetą mokėtinas pelno mokestis, o jei tų metų į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma yra mažesnė negu užskaitytina suma, tai 2003 mokestinių metų į biudžetą mokėtiną pelno mokestį viršijanti užskaitytina suma PMĮ 33 str. 3 dalyje nustatyta tvarka gali būti perkeliama į kitą mokestinį laikotarpį (ne ilgiau kaip penkerius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, pradedant nuo to mokestinio laikotarpio, kuris eina po to mokestinio laikotarpio, kurį buvo išskaičiuoti ir sumokėti mokesčiai iš išmokėtų dividendų), užskaitomo mokesčio sumą įrašant to kito (kitų) mokestinio laikotarpio deklaracijos 113 eilutėje. Jeigu mokestiniais metais apskaičiuojamas nuostolis ir iš dividendų išskaičiuoto (ir sumokėto) mokesčio negalima užskaityti, tai deklaracijos 113 eilutė nepildoma;

49.2. deklaracijos **114 eilutėje** įrašoma iš deklaracijos 112 eilutėje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos PMĮ 55 str. 1–4 dalyse nustatyta tvarka (arba taikant tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas) atskaityta užsienio valstybėse nuo tose valstybėse per mokestinį laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėta pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma ir/arba PMĮ 39 str. 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka atskaityta užsienio valstybėse arba zonose, kuriose įregistruoti ar kitaip organizuoti kontroliuojamieji užsienio vienetai, nuo tų kontroliuojamųjų užsienio vienetų pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas (nurodomas deklaracijos 78 eilutėje), sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma. Taikant PMĮ 55 straipsnio nuostatas atskaitomos užsienio valstybėse sumokėtos pelno (arba jam tapataus) mokesčio sumos apskaičiuojamos FR0475C priede (užsienio valstybėse gautų ir /ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaracijoje). Atskaitomos užsienio valstybėse ar zonose nuo kontroliuojamųjų vienetų pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, sumokėtos pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos apskaičiuojamos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. 332 patvirtintų Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklių (Žin., 2002, Nr. [114-5113](#)) 5.4 punkte nustatytoje pažymoje. Jei į pajamas įtraukiamų pozityviųjų pajamų vienetas neturi (deklaracijos 78 eilutė nepildoma), tai deklaracijos 114 eilutėje įrašoma suma turi būti lygi FR0475C priedo III dalies 44 eilutėje nurodytai sumai. Deklaracijos 114 eilutėje įrašoma suma neturi būti didesnė kaip 112 eilutėje nurodyta apskaičiuoto pelno mokesčio, mokėtino į biudžetą, suma;

49.3. jei vienetas apskaičiuotą mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtiną pelno mokestį (įrašomą deklaracijos 112 eilutėje) sumažina ir iš dividendų išskaičiuoto (ir sumokėto) pelno mokesčio suma (įrašoma deklaracijos 113 eilutėje), ir užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma (įrašoma deklaracijos 114 eilutėje), tai deklaracijos 113 ir 114 eilučių bendra suma neturi būti didesnė kaip 112 eilutėje nurodyta suma.

50. Iš deklaracijos 112 eilutėje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos, mokėtinės į biudžetą, atėmus deklaracijos 113 ir 114 eilutėse nurodytas pelno mokesčio sumažinimo sumas, deklaracijos **115 eilutėje** apskaičiuojama mokestinio laikotarpio pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

51. Deklaracijos **116 eilutėje** įrašoma už mokestinį laikotarpį faktiškai sumokėto avansinio pelno mokesčio, apskaičiuoto AVMI pateiktose to mokestinio laikotarpio avansinio pelno mokesčio deklaracijose, suma, neįkaitant mokestinį laikotarpį sumokėtų praėjusio mokestinio laikotarpio avansinio pelno mokesčio sumų.

Iš deklaracijos 115 eilutėje nurodytos pelno mokesčio sumos, mokėtinės į biudžetą, atėmę už mokestinį laikotarpį sumokėto avansinio pelno mokesčio sumą (deklaracijos 116 eilutė), gauname **117 eilutėje** įrašomą pelno mokesčio skirtumą (mokestinė prievolė padidėja), sumokėtiną į biudžetą, jei avansinio pelno mokesčio, apskaičiuoto pagal AVMI pateiktas avansinio pelno mokesčio deklaracijas, buvo sumokėta mažiau, negu buvo apskaičiuota mokestinio laikotarpio pelno mokesčio. Jei avansinio pelno mokesčio buvo sumokėta daugiau, negu apskaičiuota mokestinio laikotarpio pelno mokesčio suma, tai pelno mokesčio permokos (mokestinė prievolė

sumažėja) suma įrašoma deklaracijos **118 eilutėje** (iš 116 eilutės sumos atimama 115 eilutės suma). Jei deklaracijos 87 eilutėje apskaičiuojamas nuostolis, tai pelno mokesčio permoka lygi už mokestinį laikotarpį sumokėtai avansinio pelno mokesčio sumai, t. y. 118 eilutėje įrašoma 116 eilutėje nurodyta sumokėto avansinio pelno mokesčio suma.

52. Deklaracijos **119 ir 120 eilutėse** įrašomos vieneto apskaičiuotos mokestinio laikotarpio nuostolio sumos, kurias pagal PMĮ 30 straipsnio nuostatas vienetas turi teisę perkelti į kitus mokestinius laikotarpius.

Pagal PMĮ 30 str. 5 dalies nuostatas Lietuvos vienetų nuolatinių buveinių, laikomų mokesčių mokėtojais ne pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, mokestinio laikotarpio nuostoliai neperkeliami. Todėl deklaracijos 119 ir 120 eilutėse įrašomos į kitus mokestinius laikotarpius perkeltamos deklaracijoje apskaičiuotos mokestinio laikotarpio nuostolių sumos turi būti sumažinamos vieneto nuolatinių buveinių, esančių užsienio valstybėse, apskaičiuoto nuostolio sumomis. Kiekvienos tokios Lietuvos vieneto nuolatinės buveinės veiklos rezultatas apskaičiuojamas atskirai FR0475C priedo (užsienio valstybėse gautų ir/ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaracijos) I dalyje ir, jei gaunami nuostoliai, tai jų sumomis vienetas turi sumažinti į kitus mokestinius laikotarpius perkeltamų nuostolių sumas:

52.1. deklaracijos **119 eilutėje** įrašoma į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius laikotarpius) PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka perkeliama mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio suma, kuri yra lygi deklaracijos 87 eilutėje įrašytos nuostolio sumos ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutėje įrašytos neperkeliamo nuolatinių buveinių veiklos nuostolio sumos skirtumui, jei deklaracijos 85 eilutėje apskaičiuotas vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas, arba suma, kuri yra lygi deklaracijos 84 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumui, jei deklaracijos 85 eilutėje apskaičiuotas vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolis.

Jei deklaracijoje apskaičiuoto mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio (kartu su veiklos per nuolatinės buveinės užsienio valstybėse rezultatu) suma yra mažesnė, negu to mokestinio laikotarpio FR0475C priedo I dalies 50 eilutėje apskaičiuota nuolatinių buveinių veiklos nuostolio (neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius) suma, tai vieneto mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio suma į kitus mokestinius laikotarpius neperkelinama. Tokiu atveju deklaracijos 119 eilutė nepildoma;

52.2. deklaracijos **120 eilutėje** įrašoma į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius laikotarpius) perkeliama vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio suma, kuri lygi deklaracijos 85 eilutėje įrašytos nuostolio sumos ir FR0475C priedo I dalies 51 eilutėje įrašyto neperkeliamo nuolatinių buveinių vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio sumos skirtumui.

Jei deklaracijoje apskaičiuoto mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio (kartu su vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo per nuolatinės buveinės užsienio valstybėse rezultatu) suma yra mažesnė, negu to mokestinio laikotarpio FR0475C priedo I dalies 51 eilutėje apskaičiuota nuolatinių buveinių vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio suma, tai vieneto mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio suma kitus mokestinius laikotarpius neperkelinama. Tokiu atveju deklaracijos 120 eilutė nepildoma.

III. METINĖS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0475A FORMOS PILDYMAS

I. METINĖS PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0475A FORMOS PILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

53. Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475A formoje (toliau – deklaracija) apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka. Pagal šio straipsnio nuostatas apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas iš pajamų atėmus

neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamo dydžio leidžiamus atskaitymus. Neleidžiami atskaitymai (nustatyti PMĮ 31 straipsnyje) iš pajamų neatimami ir deklaracijoje nenurodomi.

54. Pajamos yra visos iš Lietuvos ir ne iš Lietuvos šaltinių uždirbtos ir/ar gautos visų rūšių pajamos pinigais ir (arba) ne pinigais. Pajamų sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 16 ir 17 dalyse. Į Lietuvos vieneto pajamas PMĮ 39 straipsnyje nustatyta tvarka taip pat įskaitomos jo kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamos (pozityviosios pajamos) ar jų dalis.

Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pagal pajamų ir sąnaudų kaupimo bei kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančiuose teisės aktuose nustatytus apskaitos principus. Visos pajamos nurodomos be pridėtinės vertės mokesčio. Kaupimo principo esmė yra ta, kad pajamos apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ar išmokėjimo momentą. Visos išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, PMĮ 11 str. 4, 5 ir 6 dalyse nustatyta tvarka turi būti grindžiamos tik juridinę galią turinčiais dokumentais.

55. Jeigu vienetas, vadovaudamasis PMĮ 9 straipsniu, taiko pinigų apskaitos principą, tai pajamas jis turi pripažinti pagal faktišką pajamų gavimo momentą. Faktišku pajamų gavimo momentu laikomas sumokėjimas pinigais, atsiskaitymo natūra (mainais į kitas prekes, paslaugas ar kt.), įsipareigojimų perdavimo ar kitokio atsiskaitymo už pateiktas prekes, atliktus darbus, suteiktas paslaugas ar pan. momentas. Pajamas pripažįstant pagal pinigų apskaitos principą, sąnaudos pripažįstamos taikant kaupimo principą, t. y. sąnaudos pripažįstamos neatsižvelgiant į tai, ar išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, apmokėtos, ar ne (jeigu PMĮ nenustatyta kitaip), bet atsižvelgiant į jų atsiradimo laikotarpį, tačiau vieneto leidžiamais atskaitymais pripažįstamos tik tos sąnaudos, kurios susijusios su per mokestinį laikotarpį faktiškai gautomis pajamomis, kurios per mokestinį laikotarpį buvo pripažintos pajamomis taikant pinigų apskaitos principą.

56. Jeigu vienetas vietoj taikyto pinigų apskaitos principo PMĮ 10 straipsnyje nustatyta tvarka pradėjo taikyti kaupimo apskaitos principą, į šio apskaitos principo taikymo mokestinius metus pereinančias skolas į pajamas jis įtraukia po šių skolų sumokėjimo, tačiau ne vėliau kaip per 3 metus nuo to mokestinio laikotarpio pradžios, kuri buvo pereita prie kaupimo apskaitos principo (pagal PMĮ 10 str. 2 dalies nuostatą).

57. Apskaičiavus apmokestinamąjį pelną, pelno mokestis nuo apmokestinamojo pelno pagal PMĮ nustatytus tarifus apskaičiuojamas pagal paskutinės mokestinio laikotarpio dienos būklę.

58. Deklaraciją pateikiančio vieneto rekvizitai nurodomi:

58.1. **1 eilutėje** (kiekviename deklaracijos puslapyje) turi būti įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

58.2. **2 eilutėje** – vieneto pavadinimas;

58.3. **3 eilutėje** – buveinės adresas;

58.4. **4 ir 6 eilutėse** – telefono ir /ar fakso numeriai;

58.5. **5 eilutėje** – elektroninio pašto adresas.

59. Jei vienetas turi nesavarankiškų struktūrinių padalinių Lietuvoje ar užsienyje, „X“ ženklų pažymėjimas **7 laukelio** atitinkamas langelis.

60. Po deklaracijos pavadinimu **8 eilutės** atitinkamose vietose turi būti nurodoma deklaracijos pildymo data ir deklaracijos registracijos numeris (vieneto išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris)

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

II. DEKLARACIJOS I DALIES PILDYMAS

61. Deklaracijos **9 eilutėje** turi būti nurodomas vieneto mokestinio laikotarpio, kurio pelno mokestis deklaruojamas, pradžios ir pabaigos datos.

Jei vieneto mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai, tai, pvz., teikiamos 2002 mokesčių metų deklaracijos 9 eilutės atitinkamose vietose reikia įrašyti – 02 01 01 ir 02 12 31 datas. Kai mokestinis laikotarpis prasideda ne nuo kalendorinių metų pradžios, t. y., kai vienetui yra nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis, pvz., nuo 2002-04-01 iki 2003-03-31, tai deklaracijos 9 eilutėje atitinkamai įrašoma: 02 04 01 ir 03 03 31.

Jei vieneto mokestinis laikotarpis yra trumpesnis negu 12 mėnesių, tai deklaracijos 9 eilutėje nurodomos atitinkamo mokesčio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos. Be to, jei deklaracija pildoma už trumpesnę nei 12 mėnesių mokestinį laikotarpį, **11 eilutėje** „X“ ženklu pažymimas atitinkamas langelis, nurodantis priežastį, dėl kurios mokestinis laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių (arba tai vieneto pirmas mokestinis laikotarpis, jei jis veiklą pradėjo ne nuo metų pradžios, arba paskutinis mokestinis laikotarpis, jei vienetas likviduotas arba reorganizuotas, arba pereinamasis mokestinis laikotarpis, kuris atsiranda, kai vienetui nustatomas naujas kitoks mokestinis laikotarpis). Vienetui pradėjus veiklą, jo mokestinis laikotarpis prasideda nuo jo įregistravimo Lietuvos Respublikoje (arba nuo veiklos vykdymo pradžios, jei vienetas neįsiregistravo įstatymų nustatyta tvarka). Vienetui baigus veiklą, jo paskutinis mokestinis laikotarpis pasibaigia tą dieną, buvusią prieš išregistravimo iš Mokesčio mokesčio registro dieną. Jei veikiančiam vienetui nustatomas naujas kitoks (ne kalendorinių metų) metų mokestinis laikotarpis, tai vieneto pereinamojo laikotarpio pradžios data yra atitinkamų metų mėnesio, einančio po to mėnesio, kurį pasibaigė vieneto senasis mokestinis laikotarpis, pirmoji diena, o pabaigos data – atitinkamų metų mėnesio, buvusio prieš vieneto naujo mokesčio laikotarpio pirmąjį mėnesį, paskutinė diena.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

62. Deklaracijos **10 eilutės** langelyje „Pirminė“ arba „Patikslinta“ „X“ ženklas turi būti įrašomas atsižvelgiant į tai, kokia deklaracija (pirminė ar patikslinta) teikiama. Pirmą kartą teikiamos deklaracijos abiejuose lapuose ir visuose prie deklaracijos pridedamuose prieduose (FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E, pažymėtuose deklaracijos I dalies 20 eilutėje) „X“ ženklu turi būti pažymimas **10 eilutės** langelis „Pirminė“.

Deklaraciją pateikiantis vienetas, norėdamas patikslinti kai kuriuos jau pateiktos deklaracijos rodiklius, turi pateikti patikslintą deklaraciją. Apie tai, kad deklaracija yra patikslinta, abiejuose deklaracijos lapuose „X“ ženklu turi būti pažymimas deklaracijos **10 eilutės** langelis „Patikslinta“. Jeigu prie teikiamos pirminės deklaracijos buvo pridėti deklaracijos I dalies 20 eilutėje pažymėtini FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedai, tai prie teikiamos patikslintos deklaracijos pridedami visi minėti priedai, neatsižvelgiant į tai, kad juose pateikti duomenys nėra tikslinami. Patikslintoje deklaracijoje „X“ ženklu turi būti pažymėtas deklaracijos ir visų minėtų priedų (nesvarbu, ar tikslinama tik deklaracija, netikslinant prieduose nurodytų duomenų, ar tikslinami ne visų priedų duomenys) **10 eilutės** „Patikslinta“ langelis

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

63. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį vykdė sandorius su susijusiais asmenimis, tai „X“ ženklu atitinkamai pažymima deklaracijos **12 eilutė**. Susijusių asmenų sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 20 dalyje.

64. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį vykdė sandorius su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose, tai „X“ ženklu atitinkamai pažymima deklaracijos **13 eilutė**. Tikslinių teritorijų sąrašas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. [110-4021](#); 2002, Nr. [41-1544](#)).

65. Jei vienetas pagal PMĮ nuostatas laikomas kontroliuojančiu užsienio vieneta paskutinę mokesčio laikotarpio dieną, tai „X“ ženklu atitinkamai pažymima deklaracijos **14 eilutė**. Kontroliuojamojo apmokestinamojo vieneto sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 4 dalyje.

66. Deklaracijos **15 laukelyje** nurodomas individualios įmonės savininkų ar ūkinės bendrijos tikrųjų narių skaičius mokestinio laikotarpio pabaigoje.

67. Deklaracijos **16 eilutėje** reikia nurodyti vidutinį sąrašinį darbuotojų skaičių to mokestinio laikotarpio, kurio deklaracija pateikiama. Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius nustatomas vadovaujantis Statistikos departamento 2002 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr. 216 „Dėl darbo apmokėjimo statistinių ataskaitų patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [122-5489](#)).

Nuo 2003 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius apskaičiuojamas pagal finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymą Nr. 134 „Dėl Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo, pasirenkant sutrumpintas arba trumpas metinės finansinės atskaitomybės ataskaitas, tvarkos patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [51-1955](#)).

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

68. Deklaracijos **17, 18 ir 19 eilutėse** reikia įrašyti vieneto faktiškai vykdomos veiklos kodus pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (nurodant klasę arba poklasį, t. y. ne mažiau kaip 4 kodo skaitmenis). Kai vienetas užsiima viena veiklos rūšimi, pildoma tik 17 eilutė, kai dviem – 17 ir 18 eilutės, o kai trimis ir daugiau veiklos rūšių – 17, 18 ir 19 eilutėse reikia įrašyti visų trijų arba trijų pagrindinių vykdomos veiklos rūšių, iš kurių uždirbama daugiausia pajamų, kodus.

69. Remiantis PMĮ II skyriaus nuostatomis, vieneto pasirinktas pajamų pripažinimo būdas deklaracijos **20 eilutėje** atitinkamai pažymimas „X“ ženklu.

70. Deklaracijos **21 eilutėje** „X“ ženklu pažymimi tik tie šioje eilutėje išvardyti FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedai, kuriuos vienetas, privalantis juos užpildyti, prideda prie deklaracijos.

III. DEKLARACIJOS II DALIES PILDYMAS

71. Deklaracijos II dalyje apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis.

72. Deklaracijos **1 eilutėje** įrašoma 2 ir 18 eilutėse nurodytų apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų suma (pagal PMĮ nustatyta tvarka pasirinktą pajamų pripažinimo būdą, nurodomą deklaracijos I dalies 20 eilutėje).

73. Deklaracijos **2 eilutėje** įrašoma bendra apmokestinamųjų pajamų suma, kurią sudaro **3–17 eilutėse** įrašytos vieneto apmokestinamųjų pajamų sumos:

73.1. deklaracijos **3 eilutėje** įrašoma pajamų už parduotą produkciją, prekes, atliktus darbus (suteiktas paslaugas) suma;

73.2. deklaracijos **4 eilutėje** įrašoma pajamų už perleistą ilgalaikį materialųjį turtą, tarp jų ir nebaigtą statybą, suma;

73.3. deklaracijos **5 eilutėje** įrašoma gautų (gautinų) palūkanų, kurios nepriskiriamos prie neapmokestinamųjų pajamų, suma;

73.4. deklaracijos **6 eilutėje** įrašoma visų pajamų už perleistus vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones suma;

73.5. vienetai – individualios (personalios) įmonės ir ūkinės bendrijos, 2002 metais prasidėjusiu mokestiniu laikotarpiu ilgalaikį materialųjį turtą arba kompiuterių programas, kuriems buvo taikyta Lietuvos Respublikos fizinių asmenų pajamų mokesčio laikinojo (toliau – FAPML) įstatymo 24 straipsnyje nustatyta investicijos lengvata, perdavę panaudos būdu, investavę į kitą vienetai ar pakeitę jų naudojimo paskirtį (įskaitant atvejus, kai ūkinių bendrijų nariai ir individualių (personalinių) įmonių savininkai išsimokėjo ūkinių bendrijų ir individualių (personalinių) įmonių pajamų dalį, panaudotą toms investicijoms), turi 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pajamas padidinti suma, atitinkančia apmokestinamųjų pajamų dalį, panaudotą investicijoms, ir šią sumą įrašyti deklaracijos **7 eilutėje**. Jei minėtas turtas parduodamas, jo įsigijimo kaina į šią eilutę neįrašoma;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

73.6. deklaracijos **8 eilutėje** įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus. Pagal PMĮ 38 straipsnio nuostatas, jei vieneto turtas arba turtinis kompleksas yra perduotas pagal nuomos sandorį, kuris atitinka šiame straipsnyje nustatytus kriterijus, tai apskaičiuojant pelno mokestį, toks turto ar turtinio komplekso perdavimas apmokestinamas kaip pardavimas, o tokio turto pardavimo pajamos įskaitomos į pajamas to mokestinio laikotarpio, kurį šis turtas buvo perduotas nuomininkui pagal tikrąją rinkos kainą. Tokiu atveju vienetas tokio turto vertės padidėjimo pajamas (to turto tikrosios rinkos kainos ir jo įsigijimo kainos (sumažintos nusidėvėjimo suma iki turto perdavimo įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus) skirtumą) turi įrašyti deklaracijos 8 eilutėje;

73.7. deklaracijos **9 eilutėje** įrašomos turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos PMĮ 15 str. 2 dalyje ir 16 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka. Kai nuosavybės teisė į turtą yra perleidžiama nemokamai arba už kainą, kuri yra mažesnė už to turto tikrąją rinkos kainą, tai remiantis PMĮ 15 str. 2 dalimi, šio turto pardavimo kaina vienetui yra tikroji rinkos kaina, nustatyta nuosavybės teisės į turtą perleidimo dieną (tikrosios rinkos kainos sąvoka apibrėžta PMĮ 2 str. 22 dalyje). Turto vertės padidėjimo pajamų suma apskaičiuojama iš turto tikrosios rinkos kainos atėmus to turto įsigijimo kainą. Jeigu vienetas perleidžia turtą, kuriam nusidėvėjimas arba amortizacija buvo skaičiuojamas, tai apskaičiuojant turto vertės padidėjimo pajamas atsižvelgiama į PMĮ 16 str. 2 dalies nuostatą, t. y. to turto įsigijimo kaina sumažinama nusidėvėjimo ar amortizacijos suma, įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus. Taip apskaičiuotos turto vertės padidėjimo pajamos įrašomos deklaracijos 9 eilutėje. Šioje eilutėje taip pat įrašomos apskaičiuotos turto vertės padidėjimo pajamos, kai vienetas nemokamai perleidžia turtą savo dalyvių nuosavybėn arba kito susijusio asmens nuosavybėn. Todėl, jei individualios (personalinės) įmonės savininkas pasiima įmonės turtą privatiems poreikiams tenkinti, jis turi PMĮ 16 str. 3 dalyje nustatyta tvarka apskaičiuoti to turto vertės padidėjimo pajamas ir jas įrašyti deklaracijos 9 eilutėje;

73.8. **10 eilutėje** įrašomos turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuotos taikant PMĮ 45 str. 1 ir 2 dalies nuostatas. Kai likviduojamas vienetas paskirsto savo turtą dalyviams, tai toks paskirstymas yra laikomas to turto pardavimu už to turto tikrąją rinkos kainą, nustatytą nuosavybės teisės perleidimo dieną, o skirtumas tarp to turto pardavimo kainos ir įsigijimo kainos (sumažintos nusidėvėjimo suma, PMĮ nustatyta tvarka įtraukta į ribojamo dydžio leidžiamus atskaitymus) ir bus laikomos vieneto turto vertės padidėjimo pajamomis. Todėl, jei paskirsčius likviduojamo vieneto turtą, įvertintą pagal tikrąją rinkos kainą, apskaičiuojamos turto vertės padidėjimo pajamos, tai turto vertės padidėjimo pajamų suma įrašoma deklaracijos 10 eilutėje. Likviduojant vieneta, vieneto patirti turto perleidimo nuostoliai laikomi likviduojamo vieneto nuostoliais. Jei vienetas, paskirstęs turtą savo dalyviams, apskaičiuoja nuostolį (turto rinkos kaina yra mažesnė už to turto įsigijimo kainą, sumažintą ribojamo dydžio leidžiamais atskaitymams priskirtomis nusidėvėjimo sumomis), tai tokio nuostolio suma laikoma neleidžiamais atskaitymais ir į deklaraciją neįtraukiama.

Likviduojamo vieneto dalyvių turto vertės padidėjimo pajamos, nustatytos PMĮ 45 str. 2 dalyje, deklaracijos 10 eilutėje neįrašomos. Kai vienetas likviduojamas, taikant PMĮ 45 str. 2 dalies nuostatas, laikoma, kad to vieneto dalyvis savo turėtas akcijas (dalis, pajus) perleidžia likviduojamam vienetui už pagal rinkos kainą iš likviduojamo vieneto gautą turtą. Todėl likviduojamo vieneto akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kaina įrašoma deklaracijos 34 eilutėje, o už šias akcijas gauto turto rinkos kaina – deklaracijos 6 eilutėje. Tokio akcijų (dalių, pajų) perleidimo rezultato – pelno (nuostolio) suma apskaičiuojama deklaracijos FR0475B priede;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, *Žin.*, 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

73.9. deklaracijos **11 eilutėje** įrašoma atgautų beviltiškais pripažintų skolų suma (pagal PMĮ 25 str. 3 dalies nuostatą);

73.10. deklaracijos **12 eilutėje** įrašoma pajamų, pripažįstamų kaip išnuomoto arba panaudos būdu kitiems vienetais perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo, suma (pagal PMĮ 20 str. 3 dalies nuostatą). PMĮ 20 str. 3 dalyje nustatyta, kad kai nuomininkas ar

panaudos gavėjas perimtą ilgalaikį materialųjį turtą remontuoja ar rekonstruoja ir jei atlikto remonto vertė per mokestinį laikotarpį yra didesnė kaip 50 proc. to suremontuoto turto įsigijimo kainos, tai nuomotojas ar panaudos davėjas nuomininko ar panaudos gavėjo atlikto remonto arba rekonstravimo darbų vertę didina to turto įsigijimo kainą ir kainos padidėjimą apmokestina tą mokestinį laikotarpį, kurį remontas ar rekonstravimas buvo iki galo atliktas;

73.11. tuo atveju, kai vienetas turi pajamų, kurių pavadinimai deklaracijos 3 – 12 eilutėse nėra įvardyti, jų sumas įrašo laisvose **13–17 eilutėse**, o tų pajamų pavadinimus – atitinkamose tam skirtose vietose. Jeigu tų pavadinimų sumos vienetui nėra reikšmingos, tai jos gali būti sudedamos ir atitinkamoje tuščios eilutės vietoje įvardijamos vienu pavadinimu „Kitos“.

74. Deklaracijos **18 eilutėje** įrašoma bendra neapmokestinamųjų pajamų suma. Ją sudaro **19–28 eilutėse** įrašytos vieneto neapmokestinamųjų pajamų (atitinkamų pavadinimų) sumos. Kokios pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, nustatyta PMĮ 12 straipsnyje. Priskiriant pajamas prie neapmokestinamųjų pajamų taip pat reikia atsižvelgti į šio įstatymo 58 straipsnio nuostatas. Prie neapmokestinamųjų pajamų priskirtinos sumos įrašomos:

74.1. deklaracijos **19 eilutėje** įrašomos gautos draudimo išmokos, neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės (pagal PMĮ 12 str. 2 punkto nuostatą). Draudimo išmokomis kompensuotos vienetų patirtos išlaidų sumos, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, laikomos neleidžiamais atskaitymais ir į deklaracijos 29 (30) eilutės sumą neįtraukiamos;

74.2. deklaracijos **20 eilutėje** – sugrąžintų draudimo įmokų dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas, taip pat draudimo išmokos dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas (pagal PMĮ 12 str. 2 punkto nuostatą);

74.3. deklaracijos **21 eilutėje** – sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų (pagal PMĮ 12 str. 6 punkto nuostatą);

74.4. deklaracijos **22 eilutėje** – netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar tų teritorijų gyventojų (pagal PMĮ 12 str. 8 punkto nuostatą);

74.5. deklaracijos **23 eilutėje** – iš neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų pelno mokesčio mokėtojų, kurių pajamos apmokestintos pelno mokesčiu pagal PMĮ arba analogišku mokesčiu pagal užsienio valstybių atitinkamus teisės aktus, gautas pelnas ar jo dalis, išskyrus PMĮ 39 straipsnyje nustatytus atvejus (pagal PMĮ 12 str. 9 punkto nuostatą);

74.6. deklaracijos **24 eilutėje** – vieneto gauto žalos atlyginimo suma, išskyrus PMĮ 12 str. 2 punkte nustatytus atvejus (pagal PMĮ 12 str. 12 punkto nuostatą);

74.7. deklaracijos **25 eilutėje** – iš draudimo įmonių (draudikų) gautos draudimo išmokos pagal draudimo sutartis, sudarytas iki 2002-01-01 (pagal PMĮ 58 str. 7 dalies nuostatą);

74.8. deklaracijos **26 eilutėje** – neapmokestinamosios palūkanos už vertybinius popierius (pagal PMĮ 58 str. 13 ir 14 dalių bei 15 dalies 1 punkto nuostatas);

74.9. deklaracijos **27–28 eilutėse** – neapmokestinamųjų pajamų, kurių pavadinimą (-us) nurodo vienetas, suma (kai gaunama ir kitokių pajamų, negu nurodyta 19–26 eilutėse).

75. Deklaracijos **29 eilutėje** įrašoma bendra leidžiamų atskaitymų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų, nurodytų 30 ir 42 eilutėse, bendra suma. Leidžiami atskaitymai yra visos faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai vieneto sąnaudos, būtinos vieneto pajamoms uždirbti ar vieneto ekonominei naudai gauti. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai yra nustatyti PMĮ 17 str. 2 dalyje. Leidžiami atskaitymai (sąnaudos) iš pajamų atimami tik tada, jei jie, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, yra susiję su deklaracijos 1 eilutėje įrašytais uždirbtomis pajamomis (gautomis įplaukomis) ir yra pagrįsti juridinę galią turinčiais dokumentais.

76. Deklaracijos **30 eilutėje** įrašoma bendra leidžiamų atskaitymų suma, kurią sudaro 31 – 41 eilutėse įrašytos leidžiamų atskaitymų sumos:

76.1. deklaracijos **31 eilutėje** – parduotų prekių įsigijimo kaina;

76.2. deklaracijos **32 eilutėje** – medžiagų, žaliavų ir komplektavimo gaminių sąnaudos;

76.3. deklaracijos **33 eilutėje** – deklaracijos 4 eilutėje nurodyto perleisto ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant nebaigtą statybą), įsigijimo kaina, sumažinta nusidėvėjimo sumomis,

įtrauktomis į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus. Tačiau, jei įsigyjant ilgalaikį materialųjį turtą investicijų lengvata buvo pritaikyta pagal JAPM įstatymo 21 str. 1 dalies 2 punktą ir FAPML įstatymo 24 straipsnį, t. y. jei šio turto įsigijimo kaina buvo priskirta sąnaudoms, mažinančioms apmokestinamąjį pelną, tai šio turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir tokį turtą pardavus, jo likutinė vertė laikoma neleidžiamu atskaitymu ir deklaracijos 33 eilutėje neįrašoma. Jei ši investicijos lengvata buvo taikoma ilgalaikio materialiojo turto vertės daliai, tai deklaracijos 33 eilutėje įrašoma perleisto ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės dalis apskaičiuojama atsižvelgiant į PMĮ 58 str. 4 dalies nuostatas;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

76.4. deklaracijos **34 eilutėje** – deklaracijos 6 eilutėje nurodytų perleistų vertybinių popierių bei išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kaina. Jei perleisti vertybiniai popieriai ir išvestinės finansinės priemonės buvo įsigyti iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, tai vertybinių popierių (toliau – VP) ir išvestinių finansinių priemonių (toliau – IFP) įsigijimo suma, jei ji nepagrįsta PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais arba nesumokėta per 18 mėnesių nuo įtraukimo į leidžiamus atskaitymus, laikoma neleidžiamais atskaitymais ir deklaracijos 34 eilutėje neįrašoma. Jei VP ir/ar IFP buvo perleistos susijusiems asmenims, tai nuostoliai dėl tokio šio turto perleidimo laikomi neleidžiamais atskaitymais (išskyrus atvejus, kai sandoriai sudaryti pagal tikrąją rinkos kainą). Deklaracijos 34 eilutėje įrašoma susijusiems asmenims perleistų VP ir IFP įsigijimo kaina neturi būti didesnė kaip deklaracijos 6 eilutėje įrašyta tų VP ir/ar IFP perleidimo pajamų suma (išskyrus atvejus, kai VP ir IFP perleidimo sandoriai sudaryti pagal tikrąją rinkos kainą);

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

76.5. deklaracijos **35 eilutėje** – darbo apmokėjimo sąnaudos;

76.6. deklaracijos **36 eilutėje** – palūkanos;

76.7. deklaracijos **37 – 41 eilutėse** įrašoma leidžiamų atskaitymų, kurių pavadinimą (-us) nurodo vienetas, suma (kai patiriamos ir kitokios leidžiamos atskaityti sąnaudos, negu nurodyta 31 – 36 eilutėse).

77. Deklaracijos **42 eilutėje** įrašoma ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų bendra suma. Ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų sumos įrašomos:

77.1. deklaracijos **43 eilutėje** – ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos, o **44 eilutėje** – ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos apskaičiuojamos PMĮ 18–19 straipsniuose nustatyta tvarka. Iki 2001-12-31 įsigyto arba pradėto naudoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudos, apskaičiuojamos pagal iki PMĮ įsigaliojimo nustatytą tvarką (remiantis PMĮ 58 str. 11 dalies nuostata). Prie ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų nepriskiriamas nusidėvėjimas ir amortizacija to ilgalaikio turto, kurio vertė, taikant iki PMĮ įsigaliojimo nustatytas investicijų apmokestinimo sąlygas (taikant FAPML įstatymo 24 straipsnio nuostatas ir JAPM įstatymo 21 str. 1 dalies 2 punkte nustatytą investicijų apskaičiavimo būdą), praėjusiais mokestiniais laikotarpiais buvo atimta iš bendrųjų pajamų (tokio turto nusidėvėjimo ar amortizacijos sumos į deklaracijos 43 ir 44 eilutes neturi būti įrašomos). Jei ši investicijos lengvata buvo taikoma turto vertės daliai, tai iš pajamų atskaitomos to turto nusidėvėjimo ar amortizacijos sumos apskaičiuojamos PMĮ 58 str. 4 dalyje nustatyta tvarka;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

77.2. deklaracijos **45 eilutėje** įrašomos ilgalaikio materialiojo turto remonto ir rekonstravimo sąnaudos, apskaičiuotos PMĮ 20 str. 2 ir 3 dalyse nustatyta tvarka (šioje eilutėje neįrašomos ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos, nurodomos deklaracijos 46 eilutėje);

77.3. deklaracijos **46 eilutėje** įrašomos ilgalaikio materialiojo turto, kuris nuosavybės teise priklauso ūkinių bendrijų nariams, individualių įmonių savininkams ir jų šeimų nariams, eksploatavimo ir remonto sąnaudos, apskaičiuotos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 39 patvirtintą Materialiojo ilgalaikio turto, kuris nuosavybės teise priklauso ūkinių bendrijų nariams, individualių (personalinių) įmonių savininkams ir jų šeimų nariams ir yra naudojamas šių vienetų veikloje, eksploatavimo ir remonto sąnaudų atskaitymo iš šių vienetų pajamų tvarką (Žin., 2002, Nr. [16-643](#));

77.4. deklaracijos **47 eilutėje** – komandiruočių sąnaudos, apskaičiuotos PMĮ 21 str. nustatyta tvarka;

77.5. deklaracijos **48 eilutėje** – reklamos ir reprezentacijos sąnaudos, apskaičiuotos PMĮ 22 str. nustatyta tvarka);

77.6. deklaracijos **49 eilutėje** – natūraliosios netekties nuostoliai, apskaičiuoti PMĮ 23 str. nustatyta tvarka;

77.7. deklaracijos **51–58 eilutėse** nurodomi ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ 24 straipsnį priskiriami mokesčiai. Tie mokesčiai, kurie deklaracijoje neįvardyti, yra įrašomi laisvose eilutėse (vieneto nuožiūra). Bendra ribojamo dydžio leidžiamiems atskaitymams priskiriamų mokesčių suma įrašoma deklaracijos **50 eilutėje**;

77.8. deklaracijos **59 eilutėje** įrašomos beviltiškos skolos (pagal PMĮ 25 str. nuostatas);

77.9. deklaracijos **60 eilutėje** – įmokos darbuotojų naudai (pagal PMĮ 26 str. nuostatas);

77.10. deklaracijos **61 eilutėje** – narių mokesčiai, įnašai ir įmokos (pagal PMĮ įstatymo 29 str. nuostatas).

78. Mokestinio laikotarpio rezultatas (be pozityviųjų pajamų ir iki mokestinių nuostolių perkėlimo ir atskaitymų paramai) – pelnas (nuostolis) įrašomas deklaracijos **62 eilutėje** (apskaičiuojamas iš deklaracijos 1 eilutėje įrašytos pajamų sumos atėmus 18 eilutėje įrašytą neapmokestinamųjų pajamų sumą ir iš pajamų atskaitomą leidžiamų bei ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų sumą, įrašytą deklaracijos 29 eilutėje). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 62 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

79. Deklaracijos **63 eilutėje** įrašomos PMĮ 39 straipsnyje ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 12 d. nutarimo Nr. 517 „Dėl pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto pajamas tvarkos ir pajamų, neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšių patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. [40-1497](#); nauja redakcija patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. spalio 21 d. nutarimu Nr. 1657; Žin., 2002, Nr. [102-4560](#)) nustatyta tvarka apskaičiuotos pozityviųjų pajamų sumos. Pozityviosios pajamos, įtraukiamos į vieneto pajamas, apskaičiuojamos laisvos formos dokumente, kuris pridedamas prie deklaracijos ir pateikiamas kartu su kitais Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. 332 patvirtintose Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklėse (Žin., 2002, Nr. [114-5113](#)) nustatytais dokumentais.

80. Deklaracijos **64 eilutėje** įrašomas bendras mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas – pelno (nuostolio) suma kartu su pozityviosiomis pajamomis (62 ir 63 eilučių suma). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

81. Iš deklaracijos 64 eilutėje apskaičiuotos sumos **65 eilutėje** išskiriama mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) suma, kuri apskaičiuojama FR0475B priede (vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo deklaracijoje). FR0475B priedo 18 eilutėje apskaičiuotas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (pelnas arba nuostolis) perkeliamas į deklaracijos 65 eilutę. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 65 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

82. Deklaracijos **66 eilutėje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato. Veiklos pelnas (nuostolis) apskaičiuojamas iš deklaracijos 64 eilutėje nurodytos bendros vieneto mokestinio laikotarpio pelno (nuostolio) sumos atėmus 65 eilutėje įrašytą vertybinių popierių ir išvestinių

finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) sumą. Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 66 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

83. Deklaracijos **67 ir 68 eilutėse** įrašomos PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitytos praėjusių mokesčių metų nuostolių sumos, kuriomis mažinamas mokestinio laikotarpio pelnas, įrašytas deklaracijos 65 ir 66 eilutėse.

Deklaracijos **67 eilutėje** įrašoma iš veiklos pelno, nurodyto deklaracijos 66 eilutėje, sumos atskaitytina praėjusių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių suma, o **68 eilutėje** – iš vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, nurodytos deklaracijos 65 eilutėje, atskaitytina praėjusių mokesčių laikotarpių vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo bei veiklos nuostolių bendra suma. Deklaracijos 67 eilutė pildoma tik tuo atveju, jei deklaracijos 66 eilutėje yra apskaičiuojamas veiklos pelnas, o 68 eilutė – jei 65 eilutėje apskaičiuojamas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas.

Iš mokestinio laikotarpio pelno atskaitytinios praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių sumos apskaičiuojamos FR0475D priede (atskaitytų nuostolių deklaracijoje). Deklaracijos 67 eilutėje įrašoma iš mokestinio laikotarpio veiklos pelno atskaityta praėjusių mokesčių laikotarpių veiklos nuostolių bendra suma, kuri perkeliama iš FR0475D priedo 14A eilutės, o 68 eilutėje – iš mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir/ ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta praėjusių mokesčių laikotarpių vertybinių popierių ir/ ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių ir veiklos nuostolių bendra suma, kuri perkeliama iš FR0475D priedo 14B eilutės.

84. Mokestinio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) ir vertybinių popierių ir/išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) sumos, atėmus praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolius, įrašomos:

84.1. deklaracijos **69 eilutėje** nurodoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) po praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių atskaitymo suma, kuri apskaičiuojama iš 66 eilutėje nurodytos veiklos pelno sumos atėmus 67 eilutėje nurodytą atskaitytą nuostolių sumą. Jei 66 eilutėje yra apskaičiuotas veiklos nuostolis, tai 69 eilutėje įrašoma (pakartojama) 66 eilutėje apskaičiuoto veiklos nuostolio suma. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 69 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu;

84.2. deklaracijos **70 eilutėje** nurodoma mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) po praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių atskaitymo suma, kuri apskaičiuojama iš 65 eilutėje nurodytos vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos atėmus 68 eilutėje nurodytą atskaitytą nuostolių sumą. Jei 65 eilutėje yra apskaičiuotas nuostolis, tai 70 eilutėje pakartotinai įrašoma 65 eilutėje apskaičiuota nuostolio suma. Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 70 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

85. Deklaracijos **71 eilutėje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas (iki atskaitymų paramai PMĮ 28 straipsnyje nustatyta tvarka) ir atskirai **72 eilutėje** – mokestinio laikotarpio nuostolis. Užpildoma tik arba 71, arba 72 eilutė.

Deklaracijos 71 eilutėje apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas sudėjus 69 ir 70 eilutės sumas (jei 69 ir 70 eilutėje apskaičiuotas pelnas arba jei 70 eilutėje apskaičiuoto pelno suma yra didesnė už 69 eilutėje apskaičiuoto nuostolio sumą). Tačiau jei deklaracijos 70 eilutėje apskaičiuojamas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolis, kuris atsižvelgiant į PMĮ 30 str. 1 dalies nuostatą, nepriskiriamas mokestinio laikotarpio leidžiamais atskaitymams, t. y. nemažina mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, tai tokiu atveju deklaracijos 71 eilutėje pakartotinai įrašoma 69 eilutėje nurodyta veiklos pelno suma.

Deklaracijos **72 eilutė** užpildoma, jei apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio nuostolis. Šioje 72 eilutėje įrašoma suma yra lygi 64 eilutėje apskaičiuotai nuostolio sumai, jei 65 ir 66 eilutėje yra įrašytos nuostolio sumos (neigiami skaičiai), arba 72 eilutės suma yra lygi 69 ir 70 eilučių sumai, jei 70 eilutėje apskaičiuoto pelno suma yra mažesnė už 69 eilutėje apskaičiuoto nuostolio sumą.

86. Deklaracijos **73 eilutėje** nurodoma pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą vieneto suteiktos paramos suma, apskaičiuojama pagal PMĮ 28 str. 2 dalies nuostatas: iš

pajamų du kartus atskaitomos išmokos, įskaitant perleistą turtą, suteiktas paslaugas, kurios Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nustatyta tvarka skirtos paramai, tačiau ne didesnės kaip 40 proc. deklaracijos 71 eilutėje įrašytos apmokestinamojo pelno sumos.

87. Iš deklaracijos 71 eilutėje apskaičiuoto apmokestinamojo pelno atėmus deklaracijos 73 eilutėje įrašytą suteiktos paramos sumą, gaunama PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, kuri įrašoma deklaracijos **74 eilutėje**.

88. Atsižvelgiant į deklaraciją pateikiančiam vienetai PMĮ nustatytas apmokestinimo sąlygas (pelno mokesčio tarifas), deklaracijos 74 eilutėje apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma įrašoma vienoje iš **75 – 80 eilučių** (kai taikomos su užsienio investicijomis susijusios pelno mokesčio lengvatos, apmokestinamojo pelno suma gali būti įrašoma dviejose – 75 (ar 76) ir 77 deklaracijos eilutėse).

Nuo 2004 metais prasidėjusio mokesčio laikotarpio deklaracijos 77 eilutėje turi būti įrašoma individualių įmonių, tikrųjų ūkinių bendrių ir komanditinių ūkinių bendrių (atitinkančių visas PMĮ 5 str. 2 d. 2 punkte nustatytas sąlygas) apskaičiuota apmokestinamojo pelno, apmokestinamo taikant 0 proc. tarifą, suma, ne didesnė kaip 25 tūkst. litų. Viršijanti 25 tūkst. litų apmokestinamojo pelno suma turi būti įrašoma į deklaracijos 75 eilutę.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-199](#), 2004-12-21, Žin., 2004, Nr. 185-6878 (2004-12-27), i. k. 1042055ISAK00VA-199

89. Apskaičiuota pelno mokesčio suma įrašoma deklaracijos **81 eilutėje**. Ją sudaro pagal **82, 84, 86, 88, 90 ir 92 laukeliuose** nurodytus tarifus (deklaracijos formoje jie yra išspausdinti, išskyrus tarifą, įrašomą į 86, 90 bei 92 eilutę) apskaičiuojama (įrašoma **83, 85, 87, 89, 91 ir 93 eilutėse**) pelno mokesčio suma.

90. Kai deklaraciją pateikiančiame vienete dirba riboto darbingumo asmenys, deklaracijos 81 eilutėje apskaičiuotoji pelno mokesčio suma yra mažinama deklaracijos **94 eilutėje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo suma, kuri apskaičiuojama PM įstatymo 58 str. 16 d. 3 punkte nustatyta tvarka. Riboto darbingumo asmenų skaičius ir jų dalis (procentais) tarp visų dirbančių asmenų vienete įrašoma atitinkamose deklaracijos **95 ir 96 eilutėse**.

91. Iš deklaracijos 81 eilutėje įrašytos pelno mokesčio sumos, apskaičiuotos pagal PMĮ nustatytus mokesčio tarifus, atėmus 94 eilutėje nurodytą pelno mokesčio sumažinimo sumą, deklaracijos **97 eilutėje** apskaičiuojama pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

92. Deklaracijos 97 eilutėje apskaičiuota į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma gali būti sumažinama iš Lietuvos vienetais išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno mokesčio suma (PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka), užsienio valstybėse nuo tose valstybėse per mokesčio laikotarpį gautų ir/arba uždirbtų pajamų sumokėto pelno arba jam tapataus mokesčio suma (PMĮ 55 str. 1 – 4 dalyse nustatyta tvarka arba taikant tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas), užsienio valstybėse arba zonose nuo kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, sumokėto pelno (ar jam tapatus) mokesčio suma (PMĮ 39 str. 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka). Į biudžetą mokėtino pelno mokesčio sumažinimo sumos įrašomos:

92.1. deklaracijos **98 eilutėje** įrašoma iš Lietuvos vienetais išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno mokesčio suma užskaityta PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka. Neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys šios eilutės nepildo. Šioje eilutėje įrašyta užskaitoma iš dividendų išskaičiuoto (ir sumokėto) mokesčio suma neturi būti didesnė kaip 97 eilutėje nurodyta į biudžetą mokėtino apskaičiuoto pelno mokesčio suma;

92.2. deklaracijos **99 eilutėje** įrašoma iš deklaracijos 97 eilutėje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos PMĮ 55 str. 1 – 4 dalyse nustatyta tvarka (arba taikant tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas) atskaityta užsienio valstybėse nuo tose valstybėse per mokesčio laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma ir/arba PMĮ 39 str. 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka atskaityta užsienio valstybėse arba zonose, kuriose įregistruoti ar kitaip organizuoti kontroliuojamieji užsienio vienetai, nuo tų kontroliuojamųjų užsienio vienetų pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas (nurodomas deklaracijos 63 eilutėje), sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma. Taikant PMĮ 55 straipsnio nuostatas,

atskaitomos užsienio valstybėse sumokėtos pelno (arba jam tapataus) mokesčio sumos apskaičiuojamos FR0475C priede (užsienio valstybėse gautų ir /ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaracijoje). Atskaitomos užsienio valstybėse ar zonose nuo kontroliuojamųjų vienetų pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, sumokėtos pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos apskaičiuojamos Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. 332 patvirtintų Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklių (Žin., 2002, Nr. [114-5113](#)) 5.4 punkte nustatytoje pažymoje. Jei į pajamas įtraukiamų pozityviųjų pajamų vienetas neturi (deklaracijos 63 eilutė nepildoma), tai deklaracijos 99 eilutėje įrašoma suma turi būti lygi FR0475C priedo III dalies 44 eilutėje nurodytai sumai. Deklaracijos 99 eilutėje įrašoma suma neturi būti didesnė kaip 97 eilutėje nurodyta apskaičiuoto pelno mokesčio, mokėtino į biudžetą, suma;

92.3. jei vienetas apskaičiuotą mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtiną pelno mokestį (įrašomą deklaracijos 97 eilutėje) sumažina ir iš dividendų išskaičiuoto (ir sumokėto) pelno mokesčio suma (įrašoma deklaracijos 98 eilutėje), ir užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma (įrašoma deklaracijos 99 eilutėje), tai deklaracijos 98 ir 99 eilučių bendra suma neturi būti didesnė kaip 97 eilutėje nurodyta suma.

93. Iš deklaracijos 97 eilutėje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos, mokėtinės į biudžetą, atėmus deklaracijos 98 ir 99 eilutėse nurodytas pelno mokesčio sumažinimo sumas, deklaracijos **100 eilutėje** apskaičiuojama mokestinio laikotarpio pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

94. Deklaracijos **101 eilutėje** įrašoma už ataskaitinį mokestinį laikotarpį faktiškai sumokėto avansinio pelno mokesčio, apskaičiuoto AVMI pateiktose šio mokestinio laikotarpio avansinio pelno mokesčio deklaracijose, suma, neįskaitant ataskaitinį mokestinį laikotarpį sumokėtų praėjusio mokestinio laikotarpio avansinio pelno mokesčio sumų.

Iš deklaracijos 100 eilutėje nurodytos pelno mokesčio sumos, mokėtinės į biudžetą, atėmę už mokestinį laikotarpį sumokėto avansinio pelno mokesčio sumą (deklaracijos 101 eilutė), gauname **102 eilutėje** įrašomą pelno mokesčio skirtumą (mokestinės prievolės padidėjimą), sumokėtiną į biudžetą, jei avansinio pelno mokesčio, apskaičiuoto pagal pateiktas avansinio pelno mokesčio deklaracijas, buvo sumokėta mažiau negu apskaičiuota mokestinio laikotarpio pelno mokesčio. Jei avansinio pelno mokesčio buvo sumokėta daugiau negu apskaičiuota mokestinio laikotarpio pelno mokesčio suma, tai pelno mokesčio permoka (mokestinė prievolė sumažėja) įrašoma deklaracijos **103 eilutėje** (iš 102 eilutės sumos atimama 101 eilutės suma). Jei deklaracijos 72 eilutėje apskaičiuojamas nuostolis, tai pelno mokesčio permokos suma bus lygi už mokestinį laikotarpį sumokėtai avansinio pelno mokesčio sumai, t. y. 103 eilutėje įrašoma 101 eilutėje nurodyta sumokėto avansinio pelno mokesčio suma.

95. Deklaracijos **104 ir 105 eilutėse** įrašomos vieneto apskaičiuotos mokestinio laikotarpio nuostolio sumos, kurias pagal PMĮ 30 straipsnio nuostatas vienetas turi teisę šiame straipsnyje nustatyta tvarka perkelti į kitus mokestinius laikotarpius.

Pagal PMĮ 30 straipsnio 5 dalies nuostatas Lietuvos vienetų nuolatinių buveinių, laikomų mokesčių mokėtojais ne pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, mokestinio laikotarpio nuostoliai į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliami. Todėl deklaracijos 104 ir 105 eilutėse įrašomos į kitus mokestinius laikotarpius perkeliama deklaracijoje apskaičiuotos mokestinio laikotarpio nuostolių sumos turi būti sumažinamos vieneto nuolatinių buveinių, esančių užsienio valstybėse, apskaičiuoto nuostolio sumomis. Kiekvienos Lietuvos vieneto nuolatinės buveinės veiklos rezultatas apskaičiuojamas atskirai FR0475C priedo (užsienio valstybėse gautų ir /ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaracijos) I dalyje ir, jei gaunami nuostoliai, tai jų sumomis vienetas turi sumažinti į kitus mokestinius laikotarpius perkeliama nuostolių sumas:

95.1. deklaracijos **104 eilutėje** įrašoma į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius laikotarpius) PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka perkeliama ataskaitinio mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio suma, kuri yra lygi deklaracijos 72 eilutėje įrašytos nuostolio sumos ir FR0475C

priedo I dalies 50 eilutėje įrašytos neperkeliamo nuolatinių buveinių veiklos nuostolio sumos skirtumui, jei deklaracijos 70 eilutėje apskaičiuotas vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas, arba, kuri yra lygi deklaracijos 69 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumui, jei 70 eilutėje apskaičiuotas vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolis.

Jei deklaracijoje apskaičiuoto mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio (kartu su veiklos per nuolatinės buveinės užsienio valstybėse rezultatu) suma yra mažesnė, negu to mokestinio laikotarpio FR0475C priedo I dalies 50 eilutėje apskaičiuota nuolatinių buveinių veiklos nuostolio (neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius) suma, tai vieneto mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio suma į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliamą. Tokiu atveju 104 eilutė nepildoma;

95.2. deklaracijos **105 eilutėje** įrašoma į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius laikotarpius) perkeliama vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolio suma, kuri lygi deklaracijos 70 eilutėje įrašytos nuostolio ir FR0475C priedo I dalies 51 eilutėje įrašytos neperkeliamo nuolatinių buveinių vertybinių popierių ir išvestinių finansinių perleidimo nuostolio sumų skirtumui.

Jei deklaracijoje apskaičiuoto mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio (kartu su vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo per nuolatinės buveinės užsienio valstybėse rezultatu) suma yra mažesnė, negu to mokestinio laikotarpio FR0475C priedo I dalies 51 eilutėje apskaičiuota nuolatinių buveinių vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio suma, tai į kitus mokestinius laikotarpius vieneto mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio suma į kitus mokestinius laikotarpius neperkeliamą. Tokiu atveju 105 eilutė nepildoma.

96. Jei vienetas taikytą pinigų apskaitos principą PMI 10 straipsnyje nustatyta tvarka pakeičia į kaupimo apskaitos principą, tai deklaracijos **106, 107 ir 108** eilutės užpildomos taip:

96.1. 106 eilutėje įrašomas pirkėjų skolų, neįtrauktų į pajamas ankstesniais mokestiniais laikotarpiais, likutis mokestinio laikotarpio pradžioje;

96.2. 107 eilutėje įrašoma iš deklaracijos 106 eilutėje nurodytos pirkėjų skolų sumos į mokestinio laikotarpio pajamas įtraukta suma;

96.3. 108 eilutėje įrašomas pirkėjų skolų likutis mokestinio laikotarpio pabaigoje (deklaracijos 106 ir 107 eilučių sumų skirtumas).

IV. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475B PRIEDO (VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO DEKLARACIJOS) PILDYMAS

97. FR0475B priedas (vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo deklaracija) yra metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų sudedamoji dalis ir teikiama kartu su šiomis deklaracijomis.

98. Atsižvelgdamas į PMI nuostatus, vienetas FR0475B priede turi apskaičiuoti VP, įskaitant skolos VP, ir IFP perleidimo, įskaitant nemokamai perduotų ir išmainytų VP ir IFP, rezultato – pelno (nuostolio) sumą. Kai vienetas likviduojamas, taikant PMI 45 straipsnio 2 dalies nuostatus, laikoma, kad to vieneto dalyvis savo turėtas akcijas (dalis, pajus) perleidžia likviduojamam vienetai už pagal rinkos kainą iš likviduojamo vieneto gautą turtą. Tokio akcijų (dalių, pajų) perleidimo rezultato – pelno (nuostolio) suma taip pat apskaičiuojama deklaracijos FR0475B priede.

Apskaičiuojant VP perleidimo pelną (nuostolį), iš perleidimo kainos atimama jų įsigijimo kaina, jeigu PMI nenustatyta kitaip.

VP ar IFP įsigijimo kaina apskaičiuojama PMI 14 straipsnyje nustatyta tvarka. Į VP pervertinimo, atliekamo teisės aktų nustatyta tvarka, teigiamo ar neigiamo rezultato sumą, apskaičiuojant VP pelną (nuostolį), neatsižvelgiama. Jei vienetas perleidžia, pvz., obligaciją, tai šio perleidimo rezultatas obligaciją perleidusiam vienete mažinamas diskonto suma, kuri jau buvo

įtraukta į obligaciją perleidusio vieneto pajamas. Perleistų VP įsigijimo kaina nurašoma taikant PMĮ 57 straipsnyje nustatytą FIFO („pirmasis į – pirmasis iš“) apskaitos metodą. Ši nuostata netaikoma IFP ir vekselių perleidimo atveju.

Apskaičiuojant prekybos tikslais įsigytų IFP perleidimo rezultatą, iš IFP perleidimo kainos atimama jų pervertinta kaina, jei pervertinimas atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka. Šių IFP pervertinimo (iki jų perleidimo) rezultatų (pajamų ar sąnaudų) sumos taip įrašomos atitinkamo mokestinio laikotarpio FR0475B priede. IFP, naudojamų rizikai drausti, naudojimo rezultatai, nustatomi pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 1K-021 patvirtintą Išvestinių finansinių priemonių apskaitos metodiką (Žin., 2003, Nr. [14-587](#)), FR0475B priede neįrašomi, išskyrus tuos atvejus, kai pradžioje rizikos draudimo tikslams įsigytos IFP vėliau yra perleidžiamos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

99. FR0475B priede apskaičiuojant VP ir IFP perleidimo rezultatą, vadovaujantis PMĮ 15 str. 2 dalimi, 16 str. 3 ir 4 dalimis bei kitais PMĮ nustatytais atvejais, šio turto perleidimo kaina turi būti ne mažesnė už jo tikrąją rinkos kainą.

100. VP ir IFP perleidimo pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į PMĮ 9 straipsnyje nustatyta tvarka vieneto pasirinktą pajamų pripažinimo būdą.

101. Jei vienetas perleidžia VP arba IFP susijusiam asmeniui arba jei šis turtas įsigytas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, tai remiantis PMĮ 31 str. 1 dalies 6 punktu, 8 ir 10 punktais, nuostolis iš VP arba IFP perleidimo susijusiam asmeniui arba šio perleisto turto įsigijimo kaina, jei ji nesumokėta per 18 mėnesių nuo jos įtraukimo į leidžiamus atskaitymus, arba sumokėta, tačiau nepagrįsta PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, laikoma neleidžiamais atskaitymais.

102. FR0475B priede apskaičiuotos VP ir IFP perleidimo pelno (nuostolio) sumos įrašomos į metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A formos tam tikslui skirtas eilutes.

103. FR0475B priedo **1 eilutėje** įrašomos mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas).

104. FR0475B priedo **8 eilutės** atitinkamose vietose turi būti įrašoma šio priedo pildymo data ir deklaracijos registracijos numeris (vieneto išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris), kurie turi sutapti su FR0475 formos arba FR0475A formos 8 eilutėje įrašytais duomenimis

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

105. FR0475B priedo **9 eilutėje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio, kurio VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostolis) deklaruojamas, pradžios ir pabaigos datos (9 eilutėje nurodytos datos turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A formos 9 eilutėje įrašytomis mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datomis).

106. Pateikiant FR0475B priedą pirmą kartą (kartu su pirmine deklaracija), „X“ ženklą turi būti pažymimas 10 eilutės langelis „Pirminė“. Teikiant patikslintą deklaraciją, „X“ ženklą turi būti pažymimas pridedamo FR0475B priedo **10 eilutės** langelis „Patikslinta“, nesvarbu, ar tikslinami, ar netikslinami šio priedo pirminiai duomenys

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

107. FR0475B priedo A dalies 1 – 4 eilutėse įrašoma:

107.1. **1 eilutėje** – faktinių pajamų už perleistus VP (išskyrus B dalies 5 eilutėje nurodytas uždarytųjų akcinių bendrovių akcijas ir kitų vienetų pajus) suma;

107.2. **2 eilutėje** – už perleistus VP faktiškai gautų (gautinų) pajamų ir jų tikrosios rinkos kainos skirtumo suma (apskaičiuojama remiantis PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių

nuostatomis bei kitais PMĮ nustatytais atvejais). Ši eilutė pildoma, jei perleistų VP tikroji rinkos kaina yra didesnė už faktines gautas (gautinas) VP perleidimo pajamas;

107.3. **3 eilutėje** – perleistų VP, nurodytų A dalies 1 eilutėje, įsigijimo kaina;

107.4. **4 eilutėje** – VP perleidimo pelno (nuostolio) suma (apskaičiuojama prie 1 eilutės sumos pridėjus 2 eilutės sumą ir atėmus 3 eilutės sumą). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 4 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

108. FR0475B priedo B dalies 5 – 8 eilutėse įrašoma:

108.1. **5 eilutėje** – uždarytų akcinių bendrovių akcijų ir kitų vienetų pajų faktinių perleidimo pajamų suma;

108.2. **6 eilutėje** – už perleistas uždarytų akcinių bendrovių akcijas, kitų vienetų pajų faktinių gautų (gautinų) pajamų ir jų tikrosios rinkos kainos skirtumo suma (apskaičiuojama remiantis PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatomis bei kitais PMĮ nustatytais atvejais). Ši eilutė pildoma, jei perleistų akcijų, pajų tikroji rinkos kaina yra didesnė už faktines gautas (gautinas) akcijų, pajų perleidimo pajamas;

108.3. **7 eilutėje** – perleistų uždarytų akcinių bendrovių akcijų, kitų vienetų pajų įsigijimo kaina;

108.4. **8 eilutėje** – uždarytų akcinių bendrovių akcijų, kitų vienetų pajų perleidimo rezultatas – pelno (nuostolio) suma (apskaičiuojama prie 5 eilutės sumos pridėjus 6 eilutės sumą ir atėmus 7 eilutės sumą). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 8 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

109. FR0475B priedo C dalies 9 – 10 eilutėse įrašoma:

109.1. **9 eilutė** nepildoma. Jei susijusiems asmenims perleistų VP tikrosios rinkos kaina yra didesnė už faktines gautas (gautinas) VP perleidimo pajamas, tai skirtumo suma įrašoma FR0475B priedo A dalies 2 eilutėje;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

109.2. **10 eilutėje** – visų (FR0475B priedo A ir B dalyse nurodytų) perleistų vertybinių popierių, įsigytų iš užsienio vienetų, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, įsigijimo kaina, nepagrįsta PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais arba nesumokėta per 18 mėnesių nuo jos įtraukimo į leidžiamus atskaitymus (pagal PMĮ 31 str. 1 dalies 8 ir 10 punktus).

109.3 Likviduojamų vienetų dalyviai už turimas to vieneto akcijas iš likviduojamo vieneto gauto turto vertės (pagal tikrąją rinkos kainą) sumą įrašo FR0475B priedo 1 arba 5 eilutėje, o tų akcijų (dalių, pajų) įsigijimo kainą atitinkamai – 3 arba 7 eilutėje.

Papildyta pastraipa:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

110. FR0475B priedo D dalies **11 eilutėje** apskaičiuojamas visų (FR0475B priedo A ir B dalyse nurodytų) perleistų VP perleidimo rezultatas (sudedamos 4, 8, 9 ir 10 eilučių sumos). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai jo suma 11 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

111. FR0475B priedo E dalies 12 – 17 eilutėse įrašoma:

111.1. **12 eilutėje** – už perleistas IFP faktinė gautų pajamų suma. Šioje eilutėje taip pat įrašoma IFP pervertinimo iki jų perleidimo mokestinio laikotarpio teigiamo rezultato (pajamų) suma;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

111.2. **13 eilutėje** – už perleistas IFP faktinė gautų (gautinų) pajamų ir jų tikrosios rinkos kainos skirtumo suma (apskaičiuojama remiantis PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatomis bei kitais PMĮ nustatytais atvejais). Ši eilutė pildoma, jei perleistų IFP tikroji rinkos kaina yra didesnė už faktines gautas (gautinas) IFP perleidimo pajamas;

111.3. **14 eilutėje** – perleistų IFP pervertinta kaina, jei išvestinių finansinių priemonių pervertinimas atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka, arba įsigijimo kaina kitais atvejais. Šioje

eilutėje taip pat įrašoma IFP pervertinimo iki jų perleidimo mokestinio laikotarpio neigiamo rezultato (sąnaudų) suma;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

111.4. **15 eilutė** nepildoma. Jei susijusiems asmenims perleistų IFP tikrosios rinkos kaina yra didesnė už faktiškai gautas (gautinas) IFP perleidimo pajamas, tai skirtumo suma įrašoma FR0475B priedo E dalies 13 eilutėje;

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

111.5. **16 eilutėje** – perleistų IFP, įsigytų iš užsienio vienetų, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, įsigijimo kaina, nepagrįsta PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais arba nesumokėta per 18 mėnesių nuo jos įtraukimo į leidžiamus atskaitymus (pagal PMĮ 31 str. 1 dalies 8 ir 10 punktą);

111.6. **17 eilutėje** – IFP perleidimo rezultatas – pelno (nuostolio) suma (apskaičiuojama iš 12, 13, 15 ir 16 eilučių sumos atėmus 14 eilutės sumą). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

112. FR0475B priedo F dalies **18 eilutėje** apskaičiuojamas VP ir IFP perleidimo rezultatas – pelno (nuostolio) suma (sudedamos 11 ir 17 eilučių sumos). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai jo suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

FR0475B priedo F dalies **18 eilutėje** apskaičiuota VP ir IFP perleidimo pelno (nuostolio) suma įrašoma į metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 80 eilutę arba į FR0475A formos 65 eilutę.

V. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475C PRIEDO (UŽSIENIO VALSTYBĖSE GAUTŲ IR/AR UŽDIRBTŲ PAJAMŲ BEI TOSE VALSTYBĖSE NUO TŲ PAJAMŲ SUMOKĖTO PELNO (AR JAM TAPATAUS) MOKESČIO, ATSKAITYTO IŠ MOKESTINIO LAIKOTARPIO PELNO MOKESČIO, DEKLARACIJOS) PILDYMAS

I. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475C PRIEDO PILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

113. FR0475C priedas (užsienio valstybėse gautų ir/ar uždirbtų pajamų bei tose valstybėse nuo tų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaityto iš mokestinio laikotarpio pelno mokesčio, deklaracija) yra sudedamoji metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų dalis ir teikiama kartu su šiomis deklaracijomis. FR0475C priedą turi pildyti vienetai, kurie per mokestinį laikotarpį vykdė veiklą per nuolatinės buveinės užsienio valstybėse, ir/ar vienetai, kurie per mokestinį laikotarpį gavo pajamų iš užsienio valstybių šaltinių ir iš ataskaitinio mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka (arba taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas) atskaitė nuo užsienio valstybių gautų ir/ar uždirbtų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumas.

Jei vienetas nuo užsienio valstybėse gautų pajamų tose valstybėse prie pajamų šaltinio nuo tų pajamų sumokėto mokesčio iš mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos neatskaito (pvz., kai vienetas apskaičiuoja mokestinio laikotarpio nuostolį), tai FR0475C priedas nepildomas, tačiau tik tokiu atveju, jei vienetas per mokestinį laikotarpį nevykdė veiklos per nuolatinės buveinės užsienio valstybėse.

114. FR0475C priedo I dalyje nurodomos Lietuvos vieneto per užsienio valstybėse registruotas nuolatinės buveinės (kurios laikomos mokesčių mokėtojomis ne pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, toliau – nuolatinė buveinė) uždirbtos pajamos, veiklos per nuolatinės buveinės rezultatas ir nuo tų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapatus)

mokesčio sumos, II dalyje – iš užsienio valstybių asmenų ne per nuolatinės buveinės gautos pajamos ir nuo jų tose užsienio valstybėse išskaičiuoto ir sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos, III dalyje pateikiami suvestiniai duomenys pagal kiekvieną valstybę apie toje valstybėje gautas ir/ar uždirbtas pajamas ir nuo tų pajamų sumokėtas pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumas bei vieneto apskaičiuotas iš ataskaitinio mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos atskaitytinas užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumas.

115. FR0475C priedo preambulė pildoma tokia tvarka:

115.1. **1 eilutėje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);

115.2. **8 eilutės** atitinkamose vietose turi būti įrašoma šio priedo pildymo data ir deklaracijos registracijos numeris (vieneto išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris), kurie turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos arba FR0475A formos 8 eilutėje įrašytais atitinkamais duomenimis

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

115.3. **9 eilutėje** įrašomas vieneto mokestinis laikotarpis, kurio duomenys teikiami, pradžios ir pabaigos datos (9 eilutėje nurodytos datos turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos arba FR0475A formos 9 eilutėje įrašytais mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datomis);

115.4. FR0475C priedo 1, 8 ir 9 eilutėse nurodytini duomenys (mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), deklaracijos pildymo data, registracijos numeris ir mokestinis laikotarpis) pakartotinai turi būti įrašomi šio priedo II ir III dalių lapų bei I, II ir III dalių papildomų lapų atitinkamai pažymėtose eilutėse

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

115.5. Pateikiant FR0475C priedą pirmą kartą (kartu su pirmine deklaracija), „X“ ženklų turi būti pažymimas visų šio priedo lapų **10 eilutės** langelis „Pirminė“. Teikiant patikslintą deklaraciją, „X“ ženklų turi būti pažymimas visų pridedamo FR0475C priedo lapų **10 eilutės** langelis „Patikslinta“, nesvarbu, ar tikslinami, ar netikslinami šio priedo pirminiai duomenys. Jei FR0475C priedo duomenys tikslinami, tai patikslintajame FR0475C priede ir jo papildomuose lapuose pateikiami visi (t. y. ne vien tik tikslinami) šiame priede nurodytini duomenys

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

115.6. jei prie FR0475C priedo I, II ar III dalių pridedami papildomi lapai, tai kiekvienos FR0475C priedo dalies atitinkamai pažymėtoje eilutėje įrašomas pridėtų papildomų lapų skaičius, o kiekvieno papildomo lapo atitinkamai pažymėtoje eilutėje – lapo numeris. Pvz., jei prie FR0475C priedo I dalies pridėti 3 papildomi lapai, tai FR0475C priedo I dalies pagrindinio lapo 52 eilutėje įrašomas skaičius „3“, o pridėtų papildomų lapų 53 eilutėje atitinkamai įrašoma: „1“, „2“, „3“.

II. FR0475C PRIEDO I DALIES PILDYMAS

116. FR0475C priedo I dalyje pateikiami duomenys apie Lietuvos vieneto užsienio valstybėje vykdomą veiklą per nuolatinę buveinę. Jeigu vienetas vykdo veiklą ne per vieną nuolatinę buveinę, tai kiekvienos nuolatinės buveinės duomenys pateikiami atskirame FR0475C priedo I dalies papildomame lape.

Nuolatinės buveinės rekvizitai nurodomi:

116.1. **1 eilutėje** įrašomas nuolatinės buveinės per kurią Lietuvos vienetas užsienio valstybėje vykdo veiklą, pavadinimas, nurodytas ją registruojant;

116.2. **2 eilutėje** – nuolatinėi buveinei, per kurią Lietuvos vienetas vykdo veiklą užsienio valstybėje, toje užsienio valstybėje suteiktas identifikacinis numeris (kodas) arba analogiškas numeris;

116.3. **3 eilutėje** – nuolatinės buveinės įregistravimo vieta: užsienio valstybė, o **4 eilutėje** – užsienio valstybės kodas pagal FR0475C priedo II dalyje pateiktą valstybių kodų sąrašą;

116.4. **5 eilutėje** – nuolatinės buveinės, per kurią Lietuvos vienetas vykdo veiklą užsienio valstybėje, adresas, kuriuo ši registruota.

117. FR0475C priedo I dalies **6 eilutėje** reikia įrašyti vieneto per nuolatinę buveinę faktiškai vykdomos veiklos kodą pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (nurodant klasę arba poklasį, t. y. ne mažiau kaip 4 kodo skaitmenis).

118. FR0475C priedo I dalyje nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka. Pagal šio straipsnio nuostatas apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamo dydžio leidžiamus atskaitymus. Neleidžiami atskaitymai (nustatyti PMĮ 31 straipsnyje) iš pajamų neatimami ir FR0475C priedo I dalyje nenurodomi.

119. FR0475C priedo I dalies **7 eilutėje** įrašoma 8 ir 18 eilutėse nurodytų apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų suma. Užsienio valstybėje uždirbtos nuolatinės buveinės pajamos nurodomos litais pagal oficialų lito ir euro kursą ir/arba pagal Lietuvos banko nustatytą lito ir užsienio valiutos santykį paskutinei mėnesio, kurį užsienio valstybėje nuolatinės buveinės uždirbtos pajamos įtraukiamos į Lietuvos vieneto pajamas, dienis. Mokestinio laikotarpio pajamos apskaičiuojamos susumavus visų mokestinio laikotarpio mėnesių pajamas. Šioje eilutėje pajamos nurodomos be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų.

120. FR0475C priedo I dalies **8 eilutėje** įrašoma bendra apmokestinamųjų pajamų suma, kurią sudaro **9 – 17 eilutėse** įrašytos nuolatinės buveinės apmokestinamųjų pajamų sumos. Tuo atveju, kai nuolatinė buveinė turi pajamų, kurių pavadinimai deklaracijos 9 – 11 eilutėse nėra įvardyti, jų sumos įrašomos laisvose **12 – 17 eilutėse**, o tų pajamų pavadinimai – atitinkamose tam skirtose vietose.

121. FR0475C priedo I dalies **11 eilutėje** įrašomos turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ nustatytais atvejais. Pvz., šioje eilutėje gali būti įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus, ir/ arba turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perleidžiamas nemokamai arba už mažesnę nei rinkos kainą (pagal PMĮ 15 str. 2 dalies nuostatas).

122. FR0475C priedo I dalies **18 eilutėje** įrašoma bendra neapmokestinamųjų pajamų suma. Ją sudaro **19 – 21 eilutėse** įrašytos neapmokestinamųjų pajamų, kurių pavadinimą (-us) nurodo vienetas, sumos. Neapmokestinamosios pajamos nustatytos PMĮ 12 straipsnyje. Priskiriant pajamas neapmokestinamosioms pajamoms, taip pat reikia atsižvelgti į šio įstatymo 58 straipsnio nuostatas.

123. FR0475C priedo I dalies **22 eilutėje** įrašoma bendra leidžiamų atskaitymų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų, nurodomų **23 – 40 eilutėse**, suma. Leidžiami atskaitymai yra visos faktiškai patirtos įprastinės tokiai veiklai vieneto sąnaudų, būtinos vieneto pajamoms uždirbti ar vieneto ekonominei naudai gauti. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai yra nustatyti PMĮ 17 str. 2 dalyje. Leidžiami atskaitymai ir ribojamo dydžio leidžiami atskaitymai (sąnaudų) iš pajamų atimami tik tada, jei jie, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, yra susiję su 7 eilutėje įrašytais uždirbtomis pajamomis ir yra pagrįsti juridinę galią turinčiais dokumentais. Jei per mokestinį laikotarpį buvo perleisti vertybiniai popieriai ir/ar išvestinės finansinės priemonės (jų perleidimo pajamos nurodomos FR0475C priedo I dalies 42 eilutėje), tai su jų perleidimu susiję leidžiami atskaitymai (išskyrus vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kainą, kuri įrašoma 43 eilutėje), taip pat nurodomi FR0475C priedo I dalies 22 eilutėje (šiuo atveju atsižvelgiama į visas nuolatinės buveinės pajamas, nurodomas FR0475C priedo I dalies 45 eilutėje).

FR0475C priedo I dalies 22 eilutėje nurodoma bendra sąnaudų, patirtų užsienio valstybėje ir Lietuvoje, suma, bet tik ta Lietuvoje patirtų sąnaudų dalis, kuri tenka užsienio valstybėje esančios nuolatinės buveinės uždirbtoms pajamoms. Lietuvos vienetas tas sąnaudas, kurios susijusios tik su nuolatinės buveinės pajamų uždirbimu, priskiria tiesiogiai, o tas bendras sąnaudas, kurios tenka

visoms Lietuvos vieneto uždirbtoms pajamoms (ir Lietuvoje, ir užsienio valstybėse), priskiria proporcingai pagal visų vieneto uždirbtų ir/ar gautų pajamų ir pajamų, uždirbtų vykdant veiklą per nuolatinę buveinę, santykį.

124. FR0475C priedo I dalies **23–31 eilutėse** įrašoma leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų sumos pagal tose eilutėse nurodytus sąnaudų pavadinimus, o **32 – 40 eilutėse** – sumos, kurių pavadinimą (-us) nurodo vienetas, kai patiriamos kitokios negu nurodyta 23–31 eilutėse leidžiamos atskaityti sąnaudos.

125. Mokestinio laikotarpio rezultatas (be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) – pelnas (nuostolis) įrašomas FR0475C priedo I dalies **41 eilutėje** (apskaičiuojamas iš 7 eilutėje įrašytos pajamų sumos atėmus 18 eilutėje įrašytą neapmokestinamųjų pajamų sumą ir iš pajamų atskaitomą leidžiamų bei ribojamo dydžio leidžiamų atskaitymų sumą, įrašytą 22 eilutėje). Jeigu apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 41 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

126. FR0475C priedo I dalies **42 eilutėje** įrašoma pajamų už perleistus vertybinius popierius bei išvestines finansines priemones suma apskaičiuojama pagal tikrąją rinkos kainą, o **43 eilutėje** įrašoma tų vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kaina (jei išvestinių finansinių priemonių pervertinimas atliekamas teisės aktų nustatyta tvarka, tai 43 eilutėje įrašoma perleistų išvestinių finansinių priemonių pervertinta kaina).

Jei VP ir/ar IFP buvo perleistos susijusiems asmenims, tai nuostoliai dėl tokio šio turto perleidimo laikomi neleidžiamais atskaitymais (išskyrus atvejus, kai sandoriai sudaryti pagal tikrąją rinkos kainą). FR0475C priedo I dalies 43 eilutėje įrašoma susijusiems asmenims perleistų VP ir IFP įsigijimo kaina neturi būti didesnė kaip 42 eilutėje įrašyta pajamų už tuos perleistus VP ir/ar IFP suma (išskyrus atvejus, kai VP ir IFP perleidimo sandoriai sudaryti pagal tikrąją rinkos kainą).

Jei vertybiniai popieriai ir/ar išvestinės finansinės priemonės buvo perleistos susijusiems asmenims, tai nuostoliai dėl tokio šio turto perleidimo laikomi neleidžiamais atskaitymais. Tokiu atveju FR0475C priedo I dalies 43 eilutėje įrašoma perleistų vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kaina neturi būti didesnė, kaip 42 eilutėje įrašyta pajamų už tuos perleistus vertybinius popierius ir/ar išvestines finansines priemones suma.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, *Žin.*, 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

127. Iš FR0475C priedo I dalies 42 eilutės sumos atėmus 43 eilutėje nurodyta perleistų vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kainą, **44 eilutėje** apskaičiuojamas vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (pelnas arba nuostolis). Jei apskaičiuojamas nuostolis, tai nuostolio suma 44 eilutėje įrašoma su minuso (-) ženklu.

128. FR0475C priedo I dalies **45 eilutėje** nurodomos visos (kartu su vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamomis) nuolatinės buveinės pajamos – FR0475C priedo I dalies 7 eilutės ir 44 eilučių suma, jei 44 eilutėje apskaičiuotas pelnas. Jei FR0475C priedo I dalies 44 eilutėje apskaičiuotas nuostolis, tai 45 eilutėje įrašoma 7 eilutėje nurodyta nuolatinės buveinės pajamų suma.

129. FR0475C priedo I dalies **46 eilutėje** įrašoma Lietuvos vieneto Lietuvoje patirtų sąnaudų (leidžiamų ir ribojamo dydžio leidžiamų atskaitymų) dalies, tenkančios per nuolatinę buveinę uždirbtoms pajamoms, kurią Lietuvos vienetas priskyrė nuolatinės buveinės sąnaudoms, bendra suma. Lietuvos vieneto Lietuvoje patirtų sąnaudų, priskirtų nuolatinės buveinės uždirbtoms pajamoms, atskirų pavadinimų, nurodytų FR0475C priedo I dalies 23 – 40 eilutėse, sumos įrašomos FR0475C priedo I dalyje pateiktoje lentelėje. Šios lentelės simboliu A pažymėtose eilutėse nurodomas atitinkamos (23 – 40) eilutės numeris ir į tos eilutės sumą įtraukta Lietuvos vieneto Lietuvoje patirtų sąnaudų, priskirtų nuolatinės buveinės uždirbtoms pajamoms, suma, kuri įrašoma simboliu B pažymėtoje eilutėje. Pavyzdžiui, jei Lietuvos vieneto darbuotojo, kurio darbas tiesiogiai susijęs su Lietuvos vieneto per nuolatinę buveinę vykdoma veikla, iš Lietuvos buvo komandiruotas darbo reikalais į užsienio valstybėje esančią jo nuolatinę buveinę, tai Lietuvos vieneto Lietuvoje patirtų nuolatinės buveinės uždirbtoms pajamoms tenkanti komandiruočių sąnaudų suma (kartu su

nuolatinės buveinės užsienio valstybėje patirtomis komandiruočių sąnaudomis) nurodoma FR0475C priedo I dalies 28 eilutėje. Jei, tarkime, visos nuolatinės buveinės komandiruočių sąnaudos, nurodytos FR0475C priedo I dalies 28 eilutėje, sudarė 5000 Lt, o iš to skaičiaus Lietuvoje patirtos minėto darbuotojo komandiruočių sąnaudos – 2000 Lt, tai FR0475C priedo I dalies lentelėje simboliu A pažymėtoje eilutėje įrašoma „28“, o simboliu B – 2000.

130. FR0475C priedo I dalies **47 eilutėje** nurodoma užsienio valstybėje nuo nuolatinės buveinės pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma litais pagal oficialų lito ir euro kursą arba pagal Lietuvos banko skelbiamą lito ir užsienio valiutos santykį, nustatytą Lietuvos vieneto mokestinio laikotarpio, kuriuo buvo uždirbtos pajamos per nuolatinę buveinę, paskutinei dienai arba nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio paskutinei dienai, jei ta nuolatinė buveinė Lietuvos vieneto mokestiniu laikotarpiu nutraukė savo veiklą užsienio valstybėje.

131. Pagal PMĮ 30 str. 6 dalies nuostatas Lietuvos vienetų nuolatinių buveinių, laikomų mokesčių mokėtojais ne pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, mokestinio laikotarpio nuostoliai neperkeliami. FR0475C priedo I dalies **48 eilutėje** įrašoma nuolatinės buveinės veiklos nuostolio, neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, suma. Šioje eilutėje įrašoma suma turi sutapti su 41 eilutėje įrašyta suma (jei šioje eilutėje apskaičiuotas nuostolis). Jei Lietuvos vienetas turi ne vieną nuolatinę buveinę, tai visų nuolatinių buveinių atskiruose FR0475C priedo I dalies papildomuose lapuose apskaičiuotų nuolatinės buveinės veiklos nuostolių sumos, nurodytos tų papildomų lapų 41 eilutėje, sudedamos ir įrašomos FR0475C priedo I dalies **50 eilutėje**.

132. FR0475C priedo I dalies **49 eilutėje** įrašoma nuolatinės buveinės vertybinių popierių bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolio, neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, suma. Šioje eilutėje įrašoma suma turi sutapti su 44 eilutėje įrašyta suma (jei 44 eilutėje apskaičiuotas nuostolis). Jei Lietuvos vienetas turi ne vieną nuolatinę buveinę, tai visų nuolatinių buveinių atskiruose FR0475C priedo I dalies papildomuose lapuose apskaičiuotų nuolatinės buveinės vertybinių popierių bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumos, nurodytos tų papildomų lapų 44 eilutėje, sudedamos ir įrašomos FR0475C priedo I dalies **51 eilutėje**.

133. FR0475C priedo I dalies papildomų lapų skaičius įrašomas **52 eilutėje**.

134. FR0475C priedo I dalies papildomi lapai užpildomi analogiškai, kaip nurodyta Taisyklių 116–132 punktuose.

III. FR0475C PRIEDO II DALIES PILDYMAS

135. FR0475C priedo II dalyje pateikiami duomenys apie iš užsienio valstybių šaltinių gautas pajamas (neatsižvelgiant į jų sumokėjimo būdą), nesusijusias su Lietuvos vieneto veikla tose užsienio valstybėse per nuolatinės buveinės, bei nuo tų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėtą pelno (ar jam tapatų) mokestį. Užsienio valstybėse gautos pajamos ir nuo tų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos apskaičiuojamos pagal oficialų lito ir euro kursą ir/arba pagal Lietuvos banko skelbiamą lito ir užsienio valiutos santykį, nustatytą pajamų gavimo dienai.

Duomenys FR0475C priedo II dalies atskirose lentelėse nurodomi pagal kiekvieną pajamų šaltinio valstybę ir pagal kiekvieną tas pajamas išmokėjusį asmenį (užsienio vienetą ar užsienio valstybės gyventoją). Kiekvienoje atskiroje FR0475C priedo II dalies lentelėje įrašoma:

135.1. **2 eilutėje** – užsienio vieneto pavadinimas arba užsienio valstybės gyventojas vardas ir pavardė, tokie, kokie jie yra nurodyti Lietuvos vieneto ir to užsienio vieneto ar gyventojas sutartyje, kurios pagrindu išmokamos pajamos;

135.2. **3 eilutėje** – užsienio vieneto identifikacinis numeris (kodas) arba gyventojas identifikacinis numeris (kodas) arba kiti jiems analogiški numeriai, suteikti valstybėje, kurioje jie įregistruoti mokesčių mokėtojais;

135.3. **4 eilutėje** – užsienio vieneto (gyventojas) įregistravimo vieta – užsienio valstybė;

135.4. **5 eilutėje** – užsienio valstybės kodas, kuris nurodomas pagal FR0475C priedo II dalyje pateiktą valstybių kodų sąrašą;

135.5. **6 eilutėje** – užsienio vieneto adresas, įrašytas to vieneto steigimo dokumentuose, arba užsienio valstybės gyventojų gyvenamoji vieta;

135.6. **7 – 11 stulpelių** atitinkamose eilutėse pateikimai duomenys apie iš užsienio valstybės šaltinio gautas pajamas:

135.6.1. **7 stulpelyje** nurodomas gautų pajamų rūšies kodas pagal FR0475C priedo II dalyje pateiktą pajamų kodų sąrašą;

135.6.2. **8 stulpelyje** – pagal 7 stulpelyje nurodytą pajamų rūšies kodą bendra gautų pajamų suma (prieš atskaitant mokesčius, t. y. faktiškai gauta pajamų suma padidinama nuo tų pajamų užsienio valstybėje sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma);

135.6.3. **9 stulpelyje** – apmokestinamųjų pajamų (prieš atskaitant mokesčius) suma, kuri buvo apskaičiuota pagal užsienio valstybės, išskaičiavusios mokestį prie pajamų šaltinio, nustatytas apmokestinamųjų pajamų apskaičiavimo taisyklės, suma. Pvz., jei vienetas užsienio valstybėje perleido nekilnojamąjį turtą ir pagal tos užsienio valstybės vidaus įstatymus sumokėjo pelno (ar jam tapatų) mokestį tik nuo to turto vertės padidėjimo pajamų (nekilnojamo turto perleidimo kainos ir jo įsigijimo kainos skirtumo), tai 9 stulpelio atitinkamoje eilutėje nurodomos tik perleisto turto vertės padidėjimo pajamos, prieš atskaitant užsienio valstybėje nuo jų sumokėtą pelno (ar jam tapatų) mokestį, o 8 stulpelyje nurodoma visa nekilnojamojo turto perleidimo kaina. Jei 8 stulpelyje nurodomų iš užsienio valstybės gautų pajamų ir apmokestinamųjų pajamų, nurodomų 9 stulpelyje, sumos sutampa, tai 9 stulpelyje įrašoma (pakartojama) 8 stulpelyje įrašyta suma;

135.6.4. **10 stulpelyje** – užsienio valstybėje nuo apmokestinamųjų pajamų prie pajamų šaltinio išskaičiuoto pelno (ar jam tapataus) mokesčio tarifas (procentais);

135.6.5. **11 stulpelyje** – užsienio valstybėje nuo 9 stulpelyje nurodytų pajamų prie pajamų šaltinio išskaičiuoto ir sumokėto mokesčio suma;

135.6.6. jei iš to pačio užsienio valstybės rezidento (vieneto ar gyventojų) per mokestinį laikotarpį gaunamos kelių rūšių pajamos, tai jos pagal FR0475C priedo II dalyje nustatytus pajamų rūšių kodus įrašomos atskirai 7 – 11 stulpelių eilutėse. Bendra nuo iš to pačio užsienio valstybės rezidento (vieneto arba gyventojų) gautų pajamų toje užsienio valstybėje prie pajamų šaltinio sumokėto mokesčio suma įrašoma **12 eilutėje** (sudedamos 11 stulpelio visų eilučių sumos).

136. FR0475C priedo II dalies **13 eilutėje** įrašoma mokesčio, sumokėto užsienio valstybėse prie pajamų šaltinio, visa suma (sudedamos visų FR0475C priedo II dalyje pateiktų lentelių 12 eilutės sumos). Jeigu pridedami FR0475C II dalies papildomi lapai, tai mokesčio, sumokėto užsienio valstybėse prie pajamų šaltinio, suma (kartu su papildomuose lapuose nurodytomis mokesčio sumomis) įrašoma FR0475C priedo II dalies **14 eilutėje** (jei papildomų lapų nėra, tai 14 eilutėje įrašoma (pakartojama) 13 eilutėje įrašyta mokesčio, sumokėto užsienio valstybėse prie pajamų šaltinio, suma).

137. FR0475C priedo II dalies **15 eilutėje** nurodomas papildomų lapų skaičius.

138. FR0475C priedo II dalies papildomi lapai užpildomi analogiškai, kaip nurodyta Taisyklių 135–136 punktuose.

IV. FR0475C PRIEDO III DALIES PILDYMAS

139. FR0475C priedo III dalyje pateikiami duomenys, pagal kuriuos vienetas, vadovaudamasis PMĮ 55 straipsnio arba dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatomis, apskaičiavo iš mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos atskaitytinas nuo užsienio valstybėse per tą mokestinį laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumas.

140. FR0475C priedo III dalies **1 eilutėje** nurodoma per deklaruojamą mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų, nurodytų metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A formose, neįskaičiuojant pozityviųjų pajamų, bendra suma. FR0475C priedo III dalies 1 eilutės suma apskaičiuojama iš FR0475 formos I dalies 16 eilutėje nurodytos visų vieneto mokestinio laikotarpio pajamų atėmus šios formos II dalies 78 eilutėje nurodomas pozityviasias pajamas arba

šioje eilutėje įrašoma FR0475A formos II dalies 1 eilutėje nurodyta vieneto mokestinio laikotarpio pajamų suma.

141. FR0475C priedo III dalies **2 eilutėje** įrašoma vieneto per mokestinį laikotarpį gauta grynujų dividendų (neįtraukiamų į vieneto mokestinio laikotarpio pajamas, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną) bendra suma. Šioje eilutėje įrašoma suma sudaro FR0475E priedo 2 eilutėje nurodyta grynujų dividendų suma, padidinta nuo tų dividendų išskaičiuoto pelno mokesčio suma. Neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys FR0475C priedo III dalies 2 eilutėje įrašomą sumą apskaičiuoja prie apskaitoje įregistruotos gautų grynujų dividendų sumos pridėję nuo tų dividendų išskaičiuoto pelno mokesčio sumą.

Nuo 2003 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracijos FR0475C priedo III dalies **2 eilutėje** įrašomos iš Lietuvos vienetų gautų grynujų dividendų ir pagal PMĮ 33 str. 2 dalies nuostatas neapmokestinamų dividendų sumos. Šioje eilutėje įrašomos grynujų dividendų sumos turi būti padidinamos nuo tų dividendų išskaičiuoto mokesčio suma.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

142. FR0475C priedo III dalies **3 eilutėje** įrašoma iš užsienio vienetų gautų apmokestinamų (PMĮ 35 str. 1 dalis) dividendų bendra suma, kuri, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į pajamas pagal PMĮ 35 str. 3 dalies nuostatas neįtraukiama. Šioje eilutėje įrašoma suma turi būti padidinama nuo tų dividendų užsienio valstybėse sumokėto mokesčio suma.

Nuo 2003 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracijos FR0475C priedo III dalies **3 eilutėje** įrašomos iš užsienio vienetų gautų pagal PMĮ 35 straipsnio apmokestinamų ir neapmokestinamų dividendų sumos. Šioje eilutėje įrašomos dividendų sumos turi būti padidinamos nuo tų dividendų užsienio valstybėse sumokėto mokesčio suma.

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

143. FR0475C priedo III dalies **4 eilutėje** įrašoma bendra vieneto per mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų suma (sudedamos 1, 2 ir 3 eilučių sumos).

144. FR0475C priedo III dalyje pateikiamose lentelėse FR0475C priedo I ir II dalyje nurodyti duomenys apibendrinami pagal kiekvieną užsienio valstybę: iš kiekvienos užsienio valstybės per ataskaitinį mokestinį laikotarpį gautos ir/ar uždirbtos pajamos ir nuo tų pajamų toje užsienio valstybėje sumokėtas pelno (ar jam tapatus) mokestis, nurodomas atskiroje lentelėje. Jei vienetas gavo ir/ar uždirbo pajamų ne iš vieno tos pačios užsienio valstybės rezidento, tai FR0475C priedo III dalies atskiroje lentelėje įrašomos bendros iš visų tos pačios valstybės rezidentų gautų ir/ar uždirbtų pajamų ir sumokėtų mokesčių sumos. FR0475C priedo II dalies lentelėse pajamos nurodomos pagal šioje dalyje pateiktus pajamų rūšių kodus, FR0475C priedo III dalies lentelės pateikiamos sustambintai – kelių pajamų rūšių kodai sujungiami į vieną pajamų rūšį, pvz., pagal FR0475C priedo II dalyje pateiktą pajamų rūšių kodų sąrašą neapmokestinami pagal PMĮ 12 str. 5 punktą ir 35 str. 2 dalį dividendai žymimi kodu „2“, o neapmokestinami dividendai, gauti iš kontroliuojamų užsienio vienetų, kodu „3“ (FR0475C priedo II dalies 7 stulpelio atitinkamose eilutėse šios pajamos įrašomos atskirose eilutėse), o FR0475C priedo III dalies 9 eilutėje „Kiti dividendai“ įrašoma bendra 2 ir 3 kodais pažymėtų dividendų suma. Iš užsienio valstybių gautos ir/ar uždirbtos pajamos ir nuo tų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėtos pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos, nurodytos FR0475C priedo II lentelėje pagal šioje dalyje nustatytus pajamų rūšių kodus, analogiškai sujungiamos ir FR0475C priedo III dalies lentelėse įrašoma bendra pajamų suma pagal šiose lentelėse pateiktus sugrupuotus pajamų pavadinimus.

FR0475C priedo III dalies kiekviena atskira lentelė užpildoma taip:

144.1. **5 eilutėje** įrašomas užsienio valstybės, iš kurios gautos ir/ar uždirbtos pajamos, kodas (pagal FR0475C II dalyje pateiktą valstybių kodų sąrašą);

144.2. iš tos užsienio valstybės gautų ir/ar uždirbtų pajamų (neatskaičius mokesčių) sumos įrašomos pagal lentelėje pateiktus pajamų pavadinimus: **6 eilutėje** įrašomos apmokestinamų dividendų, **9 eilutėje** – kitų dividendų, **12 eilutėje** – palūkanų, **15 eilutėje** – nuolatinių buveinių

pajamų, o **18 eilutėje** – kitų pajamų sumos. Į FR0475C priedo III dalies lentelės 15 eilutę įrašomos nuolatinės buveinės uždirbtos pajamos, t. y. suma įrašyta FR0475C priedo I dalies 45 eilutėje. Jei vienetas toje pačioje užsienio valstybėje vykdo veiklą ne per vieną nuolatinę buveinę, tai FR0475C priedo III dalies lentelės 15 eilutėje įrašoma bendra visų toje užsienio valstybėje esančių nuolatinių buveinių uždirbtų pajamų suma, kuri apskaičiuojama sudėjus FR0475C I dalies papildomų lapų 45 eilutėje nurodytas atskirų nuolatinių buveinių uždirbtų pajamų sumas;

144.3. **8, 11, 14 ir 20 eilutėje** įrašoma nuo 6, 9, 12 ir 18 eilutėje nurodytų užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos pagal FR0475C priedo II dalyje pateiktų lentelių 11 stulpelio duomenis. Į FR0475C priedo III dalies **17 eilutę** įrašoma nuo nuolatinės buveinės uždirbtų pajamų (nurodomų lentelės 15 eilutėje) užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma, t. y. suma įrašyta FR0475C priedo I dalies 47 eilutėje. Jei vienetas vykdo veiklą ne per vieną nuolatinę buveinę, tai lentelės 17 eilutėje įrašoma bendra nuo visų užsienio valstybėse esančių nuolatinių buveinių uždirbtų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėtų pelno (ar jam tapataus) mokesčių suma, kuri apskaičiuojama sudėjus FR0475C I dalies papildomų lapų 47 eilutėje nurodytas nuo atskirų nuolatinių buveinių uždirbtų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumas;

144.4. **7, 10, 13, 16 ir 19 eilutėje** įrašoma kiekvienos iš užsienio valstybės gautų ir/ar uždirbtų pajamų rūšies (nurodytos lentelės 6, 9, 12, 15 ir 18 eilutėse) dalis (procentais) visose vieneto pajamose, nurodytose FR0475C priedo III dalies 4 eilutėje;

144.5. **21 eilutėje** įrašoma iš lentelės 5 eilutėje nurodytos užsienio valstybės visų gautų ir/ar uždirbtų pajamų bendra suma, **22 eilutėje** – toje užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų dalis (procentais) visose vieneto per ataskaitinį mokestinį laikotarpį uždirbtose ir/ar gautose pajamose, o **23 eilutėje** – nuo toje užsienio valstybėje visų gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma;

144.6. **24 eilutėje** įrašoma 5 eilutėje nurodytoje užsienio valstybėje nuo apmokestinamų dividendų sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, kuri, taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, buvo atskaityta iš pelno mokesčio, sumokėtino nuo iš užsienio vienetų gautų dividendų, sumos. FR0475C priedo III dalies 24 eilutėje įrašomos atskaitytų dividendų mokesčio sumos turi sutapti su Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. sausio 10 d. įsakymu Nr. V-13 (Žin., 2003, Nr. [6-261](#)) patvirtintoje iš užsienio vienetų gautų dividendų išskaičiuoto pelno mokesčio deklaracijos FR0395 formoje nurodytomis iš pelno mokesčio, sumokėtino nuo iš užsienio vienetų gautų dividendų, atskaitytomis užsienio valstybėje sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, sumomis.

145. Jei vienetas per deklaruojamą mokestinį laikotarpį gavo ir/ar uždirbo pajamų ne vienoje užsienio valstybėje ir jei duomenims įrašyti FR0475C priedo III dalyje pateiktų lentelių neužtenka, pridedami FR0475C priedo III dalies papildomi lapai. FR0475C priedo III dalies papildomų lapų skaičius nurodomas **45 eilutėje**.

146. FR0475C priedo III dalies papildomi lapai užpildomi analogiškai, kaip nurodyta Taisyklių 140–144 punktuose.

147. Iš visų užsienio valstybių vienetų gautos ir/ar uždirbtos pajamos bei nuo tų pajamų tose valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos (kartu su papildomų lapų duomenimis) įrašomos FR0475C priedo III dalies suvestinės lentelės 25–42 eilutėse (duomenys šiose eilutėse gaunami sudėjus visose FR0475C priedo III dalies lentelių 6–23 eilutėse pateiktus duomenis: 25 eilutės suma yra lygi visų lentelių 6 eilučių sumai, 27 eilutės suma – 8 eilučių sumai ir t. t., atitinkamai užpildomos kitos – 28, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 39, 40, 42 eilutės). Jei vienetas gavo ir/ar uždirbo pajamų tik vienoje užsienio valstybėje, tai suvestinėje lentelėje pakartojami atitinkamos lentelės duomenys. Jei vienetas gavo ir/ar uždirbo pajamų keliose užsienio valstybėse, tai suvestinės lentelės 29, 35 ir 38 eilutės nepildomos (nuo 2003 m. prasidėjusio mokestinio laikotarpio nepildomos 26, 29, 35 ir 38 eilutės, o 32 eilutėje atsižvelgiant į PMĮ 55 str. 4 dalies nuostatas įrašoma apmokestinamųjų palūkanų pajamų dalis (proc.) visose vieneto pajamose).

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

148. Vienetas, remdamasis FR0475C priedo I – III dalyje pateiktais duomenimis, apskaičiuoja užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumas, kurios gali būti atskaitomos PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka arba taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas.

Jeigu Lietuvos vienetas mokestiniu laikotarpiu gavo ir/ar uždirbo pajamų užsienio valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir toje valstybėje nuo tų pajamų sumokėjo mokesčius, tai nuo toje valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėtų mokesčių suma, kurią galima atskaityti iš Lietuvos vieneto mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos, gali būti nustatoma atskirai pagal kiekvieną toje valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų rūšį. Tokiu atveju, apskaičiuojant atskaitytino užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumą, atskaitytinos mokesčio sumos apskaičiuojamos pagal kiekvieną valstybę ir pagal toje valstybėje gautą pajamų rūšį, įtrauktą į FR0475C priedo III dalies 18 eilutę „Kitos pajamos“. Jeigu tarptautinėje dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyje numatyta, kad, naikinant tarptautinį dividendų dvigubą apmokestinimą, turi būti atskaitoma ne tik užsienio valstybėje išskaičiuoto mokesčio nuo Lietuvos vieneto išmokėtų dividendų suma, bet ir tuos dividendus išmokėjusio užsienio vieneto sumokėto apmokestinamojo pelno mokesčio sumos dalis, tenkanti Lietuvos vieneto gautiems dividendams, tai, apskaičiuojant atskaitytino užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumą ir nustatant iš tos užsienio valstybės, su kuria taikoma tokios tarptautinės sutarties nuostata, gautų dividendų dalį visose Lietuvos vieneto pajamose, tokius dividendus išmokėjusio užsienio vieneto sumokėto apmokestinamojo pelno mokesčio dalimi, tenkančia gautiems dividendams, didinama Lietuvos vieneto mokestinio laikotarpio visų uždirbtų ir/ar gautų pajamų, nurodytų FR0475C priedo III dalies 4 eilutėje suma, Lietuvos vieneto toje užsienio valstybėje gautų dividendų suma (prieš atskaitant toje užsienio valstybėje nuo dividendų sumokėtą pelno (ar jam tapatų) mokestį) bei Lietuvos vieneto toje užsienio valstybėje sumokėtų mokesčių nuo tokių gautų dividendų (kuriems taikoma tokia tarptautinės sutarties nuostata) suma.

Apskaičiuota užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma, atskaitytina PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka (arba taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas), įrašoma FR0475C priedo III dalies **43 eilutėje**. Atskaitytino užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio sumos apskaičiavimas turi būti pateikiamas laisvos formos dokumente ir pridedamas prie FR0475C priedo.

149. FR0475C priedo III dalies **44 eilutėje** įrašoma iš deklaruojamo (ataskaitinio) mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos faktiškai atskaityta užsienio valstybėje sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma. Šios eilutės suma turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 114 eilutėje arba FR0475A formos 99 eilutėje nurodyta suma, jei vieneto netaikomos PMĮ 39 straipsnio nuostatos.

150. Lietuvos vienetas, norėdamas atskaityti iš deklaruojamo (ataskaitinio) mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos, nuo užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto pelno mokesčio arba jam tapataus mokesčio sumą, apskaičiuotą remiantis PMĮ 55 straipsnio 1–4 dalimis (arba su atitinkama užsienio valstybe sudarytos ir taikomos tarptautinės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatomis), privalo turėti tos užsienio valstybės mokesčio administratoriaus patvirtintą dokumentą apie per tą mokestinį laikotarpį Lietuvos vieneto toje užsienio valstybėje gautas pajamas ir tenai nuo jų sumokėtą (ar išskaitytą) mokestį.

Jeigu vienetas deklaruojamu mokestiniu laikotarpiu užsienio valstybėje vykdė veiklą per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbo pajamų, nuo kurių privalėjo užsienio valstybėje mokėti pelno (ar jam tapatų) mokestį, tai užsienio valstybės mokesčio administratoriaus patvirtintame dokumente turi būti nurodyta: Lietuvos vieneto, vykdančio veiklą per nuolatinę buveinę, identifikacijos toje užsienio valstybėje numeris (mokesčio mokėtojo kodas, registracijos numeris ar pan.), nuolatinės buveinės pavadinimas, per mokestinį laikotarpį gautų pajamų suma, nuo tos sumos sumokėto mokesčio suma, sumokėto mokesčio pavadinimas ir mokestinis laikotarpis, per kurį dokumente nurodytos pajamos buvo gautos.

Jeigu Lietuvos vienetas per mokestinį laikotarpį užsienio valstybėje gavo pajamų, nuo kurių toje užsienio valstybėje jas išmokant buvo išskaitytas pelno mokestis arba jam tapatus mokestis, arba gavo pajamų ne per toje valstybėje esančią savo nuolatinę buveinę, nuo kurių toje užsienio valstybėje sumokėjo pelno (ar jam tapatų) mokestį, tai užsienio valstybės mokesčio administratoriaus patvirtintame dokumente turi būti nurodyta: pajamas gavęs asmuo (Lietuvos vienetas), gautų pajamų suma, nuo tos sumos išskaičiuoto (ar sumokėto) mokesčio suma, išskaičiuoto (ar sumokėto) mokesčio pavadinimas, data ar mokestinis laikotarpis, kuriuo dokumente nurodytos pajamos buvo gautos.

Jeigu Lietuvos vienetas deklaruojamu mokestiniu laikotarpiu gavo dividendų iš užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, ir toje sutartyje numatyta, kad, naikinant tarptautinį dividendų dvigubą apmokestinimą, turi būti atskaitomas ne tik užsienio valstybėje išskaičiuotas mokestis nuo Lietuvos vieneto išmokėtų dividendų, bet ir tuos dividendus išmokėjusio užsienio vieneto sumokėto apmokestinamojo pelno mokesčio sumos dalis, tenkanti Lietuvos vieneto gautiems dividendams, tai užsienio valstybės mokesčio administratoriaus patvirtintame dokumente papildomai turi būti nurodyta ta dividendus išmokėjusio užsienio vieneto sumokėto apmokestinamojo pelno mokesčio dalis, kuri tenka Lietuvos vieneto gautiems dividendams.

Lietuvos vienetas, gavęs užsienio valstybėje pajamų ir atskaitęs nuo tų pajamų užsienio valstybėje sumokėto mokesčio sumą, privalo kartu su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 forma arba FR0475A forma pateikti užsienio mokesčio administratoriaus patvirtinto dokumento originalą. Toks dokumentas turi būti pateikiamas kartu su jo vertimu į lietuvių kalbą, o vertimas patvirtintas vertėjo parašu ir spaudu. Toks vienetas pasilieka šių dokumentų kopijas, pažymėtas apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos spaudu, patvirtinančiu dokumentų gavimą, bei šiuos dokumentus priėmusio atsakingo darbuotojo parašu.

Jeigu Lietuvos vienetas dokumentų, reikalingų užsienio valstybėje sumokėto (ar išskaityto) mokesčio atskaitymui, teikdamas metinę pelno mokesčio deklaraciją neturi, tai užsienio valstybėje sumokėto (išskaityto) mokesčio atskaityti negali, tačiau vėliau, turėdamas nustatytus dokumentus, gali kreiptis į apskrities valstybinę mokesčių inspekciją dėl pelno mokesčio perskaičiavimo, kartu pateikdamas patikslintą metinę pelno mokesčio deklaraciją bei pridėdamas visus reikalingus dokumentus.

Kadangi iš Lietuvos vieneto PMĮ nustatyta tvarka apskaičiuotos pelno mokesčio sumos gali būti atskaitoma užsienio valstybėje sumokėto mokesčio nuo toje valstybėje per tuos mokestinius metus Lietuvos vieneto gautų pajamų suma tik tuo atveju, jeigu toks užsienio valstybėje sumokėtas mokestis yra pelno (ar jam tapatus) mokestis, todėl Lietuvos vienetas, norėdamas atskaityti užsienio valstybėje sumokėtą mokestį, turi pateikti savo parašytą laisvos formos pažymą, kurioje originalo kalba būtų nurodyta užsienio valstybėje sumokėto mokesčio pavadinimas, šį mokestį nustatančio teisinio akto pavadinimas, data ir numeris bei jų vertimas į lietuvių kalbą. Jeigu mokesčių administratoriui to nepakaktų, jis gali paprašyti viso teisės akto teksto bei jo vertimo į lietuvių kalbą.

VI. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475D PRIEDO (ATSKAITYTŲ NUOSTOLIŲ DEKLARACIJOS) PILDYMAS

I. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475D PRIEDO PILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

151. FR0475D priedas (atskaitytų nuostolių deklaracija) yra sudedamoji metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų dalis ir teikiama kartu su šiomis deklaracijomis. FR0475D priedus pildo vienetai, kurie iš mokestinio laikotarpio pajamų atskaito ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams priskiriamus praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolius.

152. PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka FR0475D priede apskaičiuojamos iš pajamų atskaitomos praėjusių mokestinių laikotarpių vieneto nuostolių sumos. Pagal šio straipsnio

nuostatas vieneto mokestinio laikotarpio nuostoliai perkeliama į kitus mokestinius laikotarpius ne ilgiau kaip penkerius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, pradedant mokestiniu laikotarpiu, einančiu po mokestinio laikotarpio, kurį nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai nuostoliai susidaro dėl vertybinių popierių (toliau – VP) ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo (toliau – IFP). VP ir IFP perleidimo nuostoliai perkeliama ne ilgiau kaip trejus vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, pradedant mokestiniu laikotarpiu, einančiu po mokestinio laikotarpio, kurį nuostoliai susidarė, ir tie nuostoliai dengiami tik VP ir IFP perleidimo pelnu.

153. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formoje ir FR0475A formoje atitinkamai 81 ir 66 eilutėse nurodomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas (t. y. įprastinės veiklos pelnas, neįskaitant VP ir IFP perleidimo pelno), ir atitinkamai – 80 ir 65 eilutėse – VP ir IFP pelnas, apskaičiuoti iki praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių ir suteiktos paramos atskaitymų. Vieneto ankstesnių metų veiklos nuostoliai gali būti dengiami kitą mokestinį laikotarpį (kitais mokestiniais laikotarpiais) gautu veiklos pelnu, apskaičiuojamu FR0475 formos 81 arba FR0175A formos 66 eilutėje, ir VP bei IFP perleidimo pelnu, apskaičiuojamu FR0475 formos 80 arba FR0175A formos 65 eilutėje, o VP ir IFP perleidimo nuostoliai nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio – tik vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnu.

154. Iki 2002 metų (kai nustatytas kitas mokestinis laikotarpis, iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) apskaičiuoti mokestiniai nuostoliai yra bendros vieneto veiklos nuostoliai ir gali būti dengiami tiek įprastinės veiklos pelnu, tiek VP ir IFP perleidimo pelnu.

155. FR0475D priede apskaičiuojamos iš mokestinio laikotarpio pelno atskaitytinos praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių sumos įrašomos metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A formos atitinkamose eilutėse.

156. FR0475D priedo abiejose pusėse **1 eilutėje** turi būti įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

157. FR0475D priedo **8 eilutės** atitinkamose vietose turi būti įrašoma šio priedo pildymo data ir deklaracijos registracijos numeris (vieneto išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris), kurie turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos arba FR0475A formos 8 eilutėje įrašytais atitinkamais duomenimis

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

158. FR0475D priedo **9 eilutėje** įrašomos vieneto mokestinio laikotarpio, iš kurio pajamų atskaitomos praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių sumos, pradžios ir pabaigos datos (9 eilutėje nurodytos datos turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos arba FR0475A formos 9 eilutėje įrašytais mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datomis).

159. Pateikiant FR0475D priedą pirmą kartą (kartu su pirmine deklaracija), „X“ ženklu turi būti pažymimas 10 eilutės langelis „Pirminė“. Teikiant patikslintą deklaraciją „X“ ženklu turi būti pažymimas pridedamo FR0475D priedo **10 eilutės** langelis „Patikslinta“, nesvarbu, ar tikslinami, ar netikslinami šio priedo pirminiai duomenys

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

II. FR0475D PRIEDO I DALIES PILDYMAS

160. FR0475D priedo I dalies **B1 – B5 eilutėse** įrašomos iki 2002 metų (kai nustatytas kitas mokestinis laikotarpis, iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) susidariusios neperkeltų bendrų nuostolių ar jų dalies sumos pagal kiekvieną mokestinį laikotarpį (nurodomą **A1 – A5 eilutėse**), kurį tie nuostoliai susidarė.

161. FR0475D priedo I dalies **D1 – D5 eilutėse** įrašomos nuo 2002 metų (vienetams, kuriems nustatytas kitas mokestinis laikotarpis, nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio

laikotarpio) susidariusios neperkeltų veiklos nuostolių ar jų dalies sumos pagal kiekvieną mokestinį laikotarpį (nurodomą **C1 – C5 eilutėse**), kurį tie nuostoliai susidarė, o **E1 – E5** – nuo 2002 metų (vienetams, kuriems nustatytas kitas mokestinis laikotarpis, nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) neperkeltų VP ir IFP perleidimo nuostolių ar jų dalies sumos pagal kiekvieną mokestinį laikotarpį (nurodomą **C1 – C5 eilutėse**), kurį tie nuostoliai susidarė.

162. FR0475D priedo I dalies A1 – A5 eilutėse ir C1 – C5 eilutėse mokestiniai laikotarpiai nurodomi pradedant anksčiausiu ir baigiant vėliausiu mokestiniu laikotarpiu, kurį susidarė mokestiniai nuostoliai: pvz., jei vienetas turi neperkeltų mokestinių nuostolių, susidariusių 1999, 2000 ir 2001 mokestiniais metais, tai A1 eilutėje nurodomi 1999, A2 eilutėje – 2000 ir A3 eilutėje – 2001 mokestiniai metai. Šių mokestinių laikotarpių neperkeltos mokestinių nuostolių sumos atitinkamai įrašomos B1, B2 ir B3 eilutėse.

163. Jeigu tą patį mokestinį laikotarpį (pradedant 2002 metais prasidėjusį ar vėlesnį mokestinį laikotarpį) susidarė ir liko neperkelti ir veiklos nuostoliai, ir VP bei IFP perleidimo nuostoliai, tai užpildoma C, D ir E skilčių viena eilutė: C skilties vienoje iš 1–5 eilučių įrašomas mokestinis laikotarpis, kurį šie nuostoliai susidarė, tos pačios eilutės D skiltyje įrašoma to mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio suma, o tos pačios eilutės E skiltyje – VP ir IFP perleidimo nuostolio suma, pvz., jei 2002 mokestiniais metais susidarė 2000 Lt veiklos nuostolių ir 1000 Lt VP ir IFP perleidimo nuostolių, tai C1 eilutėje įrašoma 2002 (metai, kurių nuostolis neperkeltas), D1 eilutėje – 2000 Lt (2002 metų veiklos nuostolio suma) ir E1 eilutėje – 1000 Lt (2002 metų VP ir IFP perleidimo nuostolio suma).

164. FR0475D priedo I dalies 1–5 eilučių atitinkamose skiltyse įrašomi tik tie mokestiniai laikotarpiai ir tik tos tų mokestinių laikotarpių nuostolių sumos, kurias vienetas PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka turi teisę perkelti į kitus mokestinius laikotarpius, pvz., jei vienetas turėjo 1997 mokestinių metų neperkeltų nuostolių ir iš 2002 mokestinių metų pelno dalį nuostolių atskaitė, tai pildydamas 2003 mokestinių metų FR0475D priedą likusios 2002 mokestiniais metais neatskaitytos nuostolių sumos į šio priedo I dalies B1 eilutę neįrašo (praėjo PMĮ nustatytas mokestinių nuostolių perkėlimo terminas).

Vienetų į kitus mokestinius laikotarpius perkeliamos ataskaitinio mokestinio laikotarpio veiklos ir VP bei IFP perleidimo nuostolių sumos atitinkamai nurodomos metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 119 bei 120 eilutėse arba FR0475A formos 104 bei 105 eilutėse. Šiose eilutėse apskaičiuotos perkeliamų veiklos nuostolių ir VP bei IFP perleidimo nuostolių sumos, pildant kito mokestinio laikotarpio FR0475D priedą, nurodomos šio priedo vienoje iš 1 – 5 eilučių D ir E skiltyse, o atitinkamas mokestinis laikotarpis – C skiltyje. Tačiau, jei vienetas yra reorganizuotas ar pertvarkytas, tai FR0475D priedo D ir E skiltyse nurodomos perkeliamų nuostolių sumos apskaičiuojamos atsižvelgiant į PMĮ IX skyriaus nuostatus.

III. FR0475D PRIEDO II DALIES PILDYMAS

165. FR0475D priedo II dalyje nurodomos iš mokestinio laikotarpio veiklos pelno ir/ar VP bei IFP perleidimo pelno (apskaičiuoto iki nuostolių ir suteiktos paramos atskaitymų) atskaitytos iki 2002 metų (kai nustatytas kitas mokestinis laikotarpis, iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) ir nuo 2002 metų (kai nustatytas kitas mokestinis laikotarpis, nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) susidariusios mokestinių laikotarpių nuostolių sumos.

166. FR0475D priedo II dalies **1A eilutėje** įrašoma vieneto apskaičiuota mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma (įrašoma iš metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 81 eilutės arba iš FR0475A formos 66 eilutės).

167. FR0475D priedo II dalies **1B eilutėje** įrašoma vieneto apskaičiuota mokestinio laikotarpio VP ir IFP perleidimo pelno suma (įrašoma iš metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 80 eilutės arba iš FR0475A formos 65 eilutės).

168. FR0475D priedo II dalies **2A eilutėje** įrašoma bendra iš 1A eilutėje įrašyto mokestinio laikotarpio veiklos pelno atskaitytina iki 2002 metų (iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) susidariusių nuostolių suma, o **2B eilutėje** įrašoma bendra iš 1B eilutėje įrašyto

mokestinio laikotarpio VP ir IFP perleidimo pelno atskaitytina iki 2002 metų (iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio) susidariusių nuostolių suma. FR0475D priedo 2A arba 2B eilutėse įrašomos atskaitytinios praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių sumos negali būti didesnės kaip 1A arba 1B eilutėse nurodytos ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno sumos.

Pavyzdys

Vienetas 2002 metų pelno mokesčio deklaracijos FR0475D priedo I dalies A1 eilutėje nurodė 2001 mokestinius metus, o B1 eilutėje – tų mokestinių metų į kitus mokestinius metus neperkeltą 10 000 Lt nuostolio sumą. 2002 metų pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 81 eilutėje apskaičiavo 7000 Lt veiklos pelno, o 80 eilutėje – 1000 Lt VP ir IFP perleidimo pelno. Kadangi iki 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio susidarę mokestiniai nuostoliai yra bendri nuostoliai, todėl jie gali būti atskaitomi ir iš veiklos pelno, ir iš VP bei IFP perleidimo pelno. Pildant 2002 metų pelno mokesčio deklaracijos FR0475D priedo II dalį, 1A eilutėje įrašoma – 7000 Lt (FR0475 formos 81 eilutėje apskaičiuota veiklos pelno suma), o 1B eilutėje – 1000 Lt (FR0475 formos 80 eilutėje apskaičiuota VP ir IFP perleidimo pelno suma). Iš viso vienetas gali atskaityti 2001 metų 8000 Lt mokestinio nuostolio sumą, dalį šios sumos – 7000 Lt – įrašydamas FR0475D priedo II dalies 2A eilutėje, o kitą dalį – 1000 Lt – 2B eilutėje, t. y. atsižvelgiant į tai, kokio dydžio sumos nurodytos 1A ir 1B eilutėse, ir į tai, kad 2A eilutėje įrašoma suma negali būti didesnė kaip 7000 Lt (nes tokia suma nurodyta 1A eilutėje), o 2B eilutėje – ne didesnė kaip 1000 Lt, t. y. ne didesnė už 1B eilutėje nurodytą sumą.

169. FR0475D priedo II dalies 2A ir 2B eilutėse įrašytos atskaitytų nuostolių sumos nurodomos pagal mokestinius laikotarpius: atskaityta kiekvieno mokestinio laikotarpio nuostolių suma įrašoma atitinkamai II dalies **3A – 7A ir 3B – 7B** eilutėse. II dalies 3A – 7A eilučių bendra suma negali būti didesnė už 2A eilutėje nurodytą sumą, o 3B – 7B eilučių bendra suma už 2B eilutėje nurodytą sumą. Pagal aukščiau pateiktą pavyzdį 3 eilutėje įrašomi 2001 metai, 3A eilutėje – 7000 Lt, 3B eilutėje – 1000 Lt.

170. FR0475D priedo II dalies **8A eilutėje** įrašoma bendra iš 1A eilutėje nurodyto ataskaitinio mokestinio laikotarpio veiklos pelno atskaityta praėjusiais mokestiniais laikotarpiais (prasidėjusiais nuo 2002 metų ir vėliau) susidariusių veiklos nuostolių suma, o FR0475D priedo **8B eilutėje** įrašoma bendra iš 1B eilutėje nurodyto ataskaitinio mokestinio laikotarpio VP ir IFP perleidimo pelno atskaityta praėjusiais mokestiniais laikotarpiais (prasidėjusiais nuo 2002 metų ir vėliau) susidariusių VP ir IFP perleidimo nuostolių ir /ar veiklos nuostolių (jei VP ir IFP perleidimo pelnu dengiami ne tik VP ir IFP perleidimo nuostoliai, bet ir praėjusiais mokestiniais laikotarpiais susidarę veiklos nuostoliai) suma. II dalies 8A eilutėje įrašoma suma negali būti didesnės kaip 1A eilutėje ir 2A eilutėje įrašytų sumų skirtumas, o FR0475D priedo II dalies 8B eilutėje – kaip 1B eilutėje ir 2B eilutėje įrašytų sumų skirtumas.

171. FR0475D priedo II dalies 8A ir 8B eilutėse įrašytos bendros atskaitytų veiklos nuostolių ir VP bei IFP perleidimo nuostolių sumos nurodomos pagal mokestinius laikotarpius: atskaityta kiekvieno mokestinio laikotarpio nuostolių suma įrašoma atitinkamai II dalies **9A–13A ir 9B–13B eilutėse**. Užpildant 9B – 13B eilutes reikia atsižvelgti į tai, kad VP ir IFP perleidimo nuostoliai perkeliama ne ilgiau kaip trejus vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, pradedant mokestiniu laikotarpiu, einančiu po mokestinio laikotarpio, kurį nuostoliai susidarė. FR0475D priedo II dalies 9A – 13A eilučių bendra suma negali būti didesnė už 8A eilutėje nurodytą sumą, o 9B – 13B eilučių bendra suma – už 8B eilutėje nurodytą sumą.

172. FR0475D priedo II dalies **14A eilutėje** (2A ir 8A eilučių suma) įrašomos iš ataskaitinio mokestinio laikotarpio veiklos pelno, o **14B eilutėje** (2B ir 8B eilučių suma) – iš ataskaitinio mokestinio laikotarpio VP ir IFP perleidimo pelno atskaitytinios praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių bendros sumos. FR0475D priedo II dalies 14A eilutės ir 14B eilučių sumos atitinkamai

įrašomos (perkeliamos) į metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 82 ir 83 eilutes arba FR0475A formos 67 ir 68 eilutes.

173. FR0475D priedo II dalies **15A eilutėje** įrašomas ataskaitinio mokestinio laikotarpio veiklos pelnas po nuostolių atskaitymo (1A ir 14A eilučių sumų skirtumas), o **15B eilutėje** – ataskaitinio mokestinio laikotarpio VP ir IFP perleidimo pelnas po nuostolių atskaitymo (1B ir 14B eilučių sumų skirtumas). FR0475D priedo II dalies 15A eilutėje nurodyta suma turi būti lygi metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 84 eilutės arba FR0475A formos 69 eilutės sumai, o 15B eilutėje – metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos 85 eilutės arba FR0475A formos 70 eilutės sumai.

174. Jei iš VP ir IFP perleidimo pelno, nurodyto FR0475 D priedo II dalies 1B eilutėje, vienetas atskaito ne tik praėjusių mokestinių laikotarpių VP ir IFP perleidimo nuostolius, bet ir veiklos nuostolius, kurių bendra suma įrašoma 8B eilutėje, tai FR0475D priedo II dalies **16 eilutėje** turi būti nurodoma į 8B eilutės sumą įtraukta atskaitytų veiklos nuostolių bendra suma, o **17 – 21 eilutėse** nurodomos atskirų praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių sumos, įtrauktos į 9B – 13B eilutėse nurodytinas sumas. Jei iš FR0475D priedo II dalies 1B nurodytos ataskaitinio mokestinio laikotarpio VP ir IFP perleidimo pelno sumos atskaitomos tik VP ir IFP perleidimo nuostolių sumos (nurodytinės 8B eilutėje), tai 16 eilutė nepildoma. Jei iš FR0475D priedo II dalies 1B nurodytos ataskaitinio mokestinio VP ir IFP perleidimo pelno sumos atskaitomos tik veiklos nuostolių sumos (nurodytinės 8B eilutėje), tai II dalies 16 eilutės suma turi būti lygi 8B eilutės sumai, o 17 – 21 eilučių sumos atitinkamai 9B – 13B eilutėse nurodytoms sumoms.

VII. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475E PRIEDO (GRYNUJŲ DIVIDENDŲ IR PELNO MOKESČIO, IŠSKAIČIUOTO IŠ LIETUVOS VIENETAMS IŠMOKĖTŲ DIVIDENDŲ, UŽSKAITYMO BEI LIETUVOS IR UŽSIENIO VIENETAMS IŠMOKĖTŲ NEAPMOKESTINAMŲ DIVIDENDŲ DEKLARACIJOS) PILDYMAS

I. METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ FR0475 IR FR0475A FORMŲ FR0475E PRIEDO PILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

175. FR0475E priedas (grynųjų dividendų ir pelno mokesčio, išskaičiuoto iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų, užskaitymo bei Lietuvos ir užsienio vienetams išmokėtų neapmokestinamų dividendų deklaracija) yra sudedamoji metinių pelno mokesčio deklaracijų FR0475 ir FR0475A formų dalis ir teikiama kartu su šiomis deklaracijomis. FR0475E priedą pildo vienetai – ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie per mokestinį laikotarpį gavo ir/ar išmokėjo grynuosius dividendus arba iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno (2002 metais ir iš Lietuvos nuolatiniais gyventojams išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pajamų) mokesčio sumą užskaitė bei PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka sumažino atitinkamo mokestinio laikotarpio apskaičiuotą pelno mokestį, mokėtiną į biudžetą, arba remiantis PMĮ 33 str. 2 dalies nuostatomis ar PMĮ 12 str. 5 punkto nuostatomis išmokėjo neapmokestinamus dividendus Lietuvos vienetams, arba remiantis PMĮ 33 str. 2 dalies ir/ar 34 str. 2 dalies nuostatomis išmokėjo neapmokestinamus dividendus Lietuvos ir/ar užsienio vienetams.

176. FR0475E priedo I dalyje nurodomi vieneto per mokestinį laikotarpį gauti ir/ar išmokėti gryniesi dividendai, II dalyje pateikiami vieneto iš Lietuvos vienetams (ir tik 2002 metais Lietuvos nuolatiniais gyventojams) išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto mokesčio užskaitymo duomenys, III dalyje – duomenys apie Lietuvos vienetams per mokestinį laikotarpį išmokėtus neapmokestinamus dividendus, taikant PMĮ 33 str. 2 dalies nuostatas, IV dalyje – duomenys apie PMĮ 12 str. 5 punkte nustatytoms Lietuvos vienetų rūšims išmokėtus neapmokestinamus dividendus, V dalyje – duomenys apie užsienio vienetams išmokėtus neapmokestinamus dividendus, taikant PMĮ 34 str. 2 dalies nuostatas.

177. FR0475E priedo **1 eilutėje** (abiejuose pusėse ir papildomame lape) turi būti įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

178. FR0475E priedo **8 eilutės** atitinkamose vietose turi būti įrašoma šio priedo pildymo data ir deklaracijos registracijos numeris (vieneto nustatyta tvarka išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris), kurie turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos arba FR0475A formos 8 eilutėje įrašytais atitinkamais duomenimis

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

179. FR0475E priedo **9 eilutėje** – vieneto mokestinio laikotarpio, kurio duomenys teikiami, pradžios ir pabaigos datos (9 eilutėje nurodytos datos turi sutapti su metinės pelno mokesčio deklaracijų FR0475 arba FR0475A formos 9 eilutėje įrašytais mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datomis).

180. FR0475E priedo 1, 8 ir 9 eilutėse nurodytini duomenys (mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), deklaracijos pildymo data, registracijos numeris ir mokestinis laikotarpis) taip pat turi būti įrašomi šio priedo V dalies papildomų lapų atitinkamai pažymėtose eilutėse

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

181. Pateikiant FR0475E priedą pirmą kartą (kartu su pirmine deklaracija), „X“ ženklą turi būti pažymimas šio priedo ir jo V dalies papildomų lapų (jei juos reikia užpildyti) **10 eilutės** langelis „Pirminė“. Teikiant patikslintą deklaraciją, „X“ ženklą turi būti pažymimas pridedamo FR0475E priedo ir jo V dalies papildomų lapų **10 eilutės** langelis „Patikslinta“, nesvarbu, ar tikslinami, ar netikslinami šio priedo pirminiai duomenys. Jei FR0475E priedo duomenys tikslinami, tai patikslintajame FR0475E priede ir jo V dalies papildomuose lapuose turi būti pateikiami visi (t. y. ne vien tik tikslinami) šiame priede (ir papildomuose lapuose) nurodytini duomenys

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

182. Kai įrašytini duomenys netelpa į vieną FR0475E priedo V dalies papildomą lapą, turi būti pildoma tiek papildomų lapų, kiek reikia.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

II. FR0475E PRIEDO I DALIES PILDYMAS

183. Remiantis PMĮ 33 str. 4 dalies nuostatomis, iš kitų Lietuvos vienetų gauti PMĮ nustatyta tvarka apmokestinti dividendai surenkami į atskirą dividendus gaunančio vieneto sąskaitą. Kai vienetas, gavęs tokių (apmokestintų) gryųjų dividendų, pats išmoka dividendus savo dalyviams (akcininkams, pajininkams), t. y. kitiems Lietuvos vienetais, tai išmokama dividendų dalis, kuri neviršija per tą mokestinį laikotarpį surinktų gryųjų dividendų likučio, nurašoma nuo gryųjų dividendų sąskaitos ir pelno mokesčiu neapmokestinama. Jei per mokestinį laikotarpį gryųjų dividendų į vieneto finansinės apskaitos pajamų sąskaitą surenkama daugiau, negu per tą mokestinį laikotarpį jų išmokama vieneto dalyviams, tai nepanaudotas gryųjų dividendų likutis perkeliamas į kitą mokestinį laikotarpį. FR0475E priedo I dalyje nurodomi Lietuvos vienetų gauti ir išmokėti grynieji dividendai:

183.1. FR0475E priedo **1 eilutėje** įrašomas gryųjų dividendų sąskaitos likutis mokestinio laikotarpio pradžioje;

183.2. FR0475E priedo **2 eilutėje** įrašoma per mokestinį laikotarpį gauta grynujų dividendų suma (įrašyta vieneto finansinės apskaitos pajamų sąskaitoje);

183.3. FR0475E priedo **3 eilutėje** įrašoma iš grynujų dividendų sąskaitos per mokestinį laikotarpį išmokėta dividendų suma. Šios eilutės suma negali būti didesnė kaip 1 ir 2 eilutės bendra suma;

183.4. FR0475E priedo **4 eilutėje** apskaičiuojamas (iš 1 ir 2 eilučių bendros sumos atėmus 3 eilutės sumą) grynujų dividendų sąskaitos likutis mokestinio laikotarpio pabaigoje.

III. FR0475E PRIEDO II DALIES PILDYMAS

184. FR0475E priedo II dalyje nurodomi duomenys apie vieneto iš kitiems Lietuvos vienetams (2002 metais ir iš Lietuvos nuolatiniais gyventojams) išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno (ir/ar pajamų, jei 2002 metais dividendai buvo išmokėti Lietuvos nuolatiniais gyventojams) mokesčio užskaitymą.

185. FR0475E priedo **5 eilutėje** įrašoma iš Lietuvos vienetams per ataskaitinį mokestinį laikotarpį (o 2002 metais (kai vienetams nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis, nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pradžios iki 2002 metų pabaigos) ir iš Lietuvos nuolatiniais gyventojams) išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto mokesčio bendra suma. Iš 5 eilutėje nurodytos sumos išskiriama ir **6 eilutėje** įrašoma iš Lietuvos nuolatiniais gyventojams 2002 metais (kai vienetams nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis, nuo 2002 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio pradžios iki 2002 metų pabaigos) išmokėtų dividendų išskaičiuota ir į biudžetą sumokėta pajamų mokesčio suma. FR0475E priedo 6 eilutėje nurodytini duomenys įrašomi tik vieną kartą, vėlesniais mokestiniais laikotarpiais ši eilutė nepildoma.

186. FR0475E priedo **7 eilutėje** įrašoma iš ataskaitinį mokestinį laikotarpį išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir sumokėto mokesčio suma (ar jos dalis), kuri užskaityta į praėjusio mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtiną pelno mokesčio sumą, tą praėjusį mokestinį laikotarpį nurodant atitinkamoje pažymėtoje eilutėje, o **8 eilutėje** – mokesčio suma (ar jos dalis), užskaityta į ataskaitinio mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtiną pelno mokesčio sumą.

187. FR0475E priedo **9 eilutėje** nurodoma iš ataskaitinį mokestinį laikotarpį išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir sumokėto mokesčio suma (ar jos dalis), kuri perkeliama į kitą mokestinį laikotarpį. FR0475E priedo **9 eilutėje** įrašoma suma apskaičiuojama iš 5 eilutėje nurodytos sumos atėmus 7 ir 8 eilutėse nurodytas sumas. Šioje eilutėje nurodyta neužskaityto mokesčio (ar jo dalies) suma turi būti įrašoma kito mokestinio laikotarpio FR0475E priedo vienoje iš 10B – 14B eilučių, atitinkamą mokestinį laikotarpį nurodant šių eilučių A skiltyje.

188. FR0475E priedo **10B–14B** eilutėse nurodomos iki ataskaitinio mokestinio laikotarpio pradžios neužskaitytos iš praėjusiais mokestiniais laikotarpiais išmokėtų dividendų išskaičiuotos ir į biudžetą sumokėtos pelno mokesčio sumos (jei šios sumos ar jų dalis PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka ataskaitinio mokestinio laikotarpio pradžioje liko neužskaitytos į atitinkamo mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtiną pelno mokesčio sumą) pagal kiekvieną praėjusį mokestinį laikotarpį, mokestinius laikotarpius atitinkamai nurodant **10A–14A** eilutėse.

189. FR0475E priedo **10C–14C** eilutėse nurodoma į ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą užskaitoma iš praėjusiais mokestiniais laikotarpiais išmokėtų dividendų išskaičiuota ir į biudžetą sumokėta likusi neužskaityta mokesčio suma (ar jos dalis) pagal kiekvieną praėjusį mokestinį laikotarpį (nurodomą 10A–14A eilutėse), kuri buvo išskaičiuoti ir sumokėti mokesčiai iš dividendų. Bendra 10C–14C eilučių suma įrašoma FR0475E priedo **15 eilutėje**.

190. FR0475E priedo **10D – 14D** eilutėse įrašoma likusi neužskaityta mokesčio, išskaičiuoto iš praėjusiais mokestiniais laikotarpiais išmokėtų dividendų, suma pagal mokestinius laikotarpius, nurodytus 10A – 14A eilutėse.

191. FR0475E priedo **16 eilutėje** nurodoma iš ataskaitinį mokestinį laikotarpį ir iš praėjusiais mokestiniais laikotarpiais išmokėtų dividendų išskaičiuota ir į biudžetą sumokėta bendra mokesčio suma, užskaityta į ataskaitinio mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtiną pelno mokesčio sumą (sudedamos 8 ir 15 eilutėse įrašytos sumos).

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, *Žin.*, 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

IV. FR0475E PRIEDO III DALIES PILDYMAS

192. FR0475E priedo III dalyje nurodomi per mokestinį laikotarpį Lietuvos vienetais išmokėti PMĮ 33 str. 2 dalyje nustatyta tvarka neapmokestinami dividendai. FR0475E priedo III dalyje nurodomi duomenys apie dividendus, išmokėtus nuo 2003 m. sausio 1 d., jei jie išmokėti vienetais, kurių mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Jei dividendai išmokėti ir vienetais, kuriems nustatytas kitoks (ne kalendorinių metų mokestinis laikotarpis), tai duomenys apie tokiems vienetais išmokėtus dividendus FR0475E priedo III dalyje įrašomi tik tada, jei dividendai išmokėti prasidėjus juos gaunančio vieneto mokestiniam laikotarpiui, prasidedančiam nuo 2003 metų.

193. FR0475E priedo **17 eilutėje** nurodoma Lietuvos vienetais per mokestinį laikotarpį išmokėtų PMĮ 33 str. 2 dalyje nustatyta tvarka neapmokestinamų dividendų bendra suma.

194. FR0475E priedo **18–27 eilučių** atitinkamose skiltyse nurodomi kiekvieno Lietuvos vieneto, kuriam išmokėti neapmokestinami dividendai, duomenys ir jam išmokėtos neapmokestinamų dividendų sumos:

194.1. A skiltyje nurodomas Lietuvos vieneto identifikacinis numeris (kodas);

194.2. B skiltyje – vieneto pavadinimas;

194.3. C skiltyje – balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (procentais) neapmokestinamus dividendus išmokėjusiam vienete

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, *Žin.*, 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

194.4. D skiltyje – dividendų išmokėjimo data;

194.5 E skiltyje – išmokėta dividendų suma.

V. FR0475E PRIEDO IV DALIES PILDYMAS

195. FR0475E priedo IV dalyje nurodomi Lietuvos vienetais per mokestinį laikotarpį išmokėti PMĮ 12 str. 5 punkte nustatyti neapmokestinami dividendai:

195.1. FR0475E priedo **28 eilutėje** įrašoma bendra Lietuvos vienetais išmokėtų pagal PMĮ 12 str. 5 punktą neapmokestinamų dividendų suma;

195.2. FR0475E priedo 29 ir 31 eilutėse atitinkamai nurodomos neapmokestinamų dividendų sumos, išmokėtos draudimo įmonėms ir investicinėms kintamojo kapitalo bendrovėms, veikiančioms pagal Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymą (nuo 2003 07 25 veikiančioms pagal Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymą). FR0475E priedo 30 ir 32 eilutės nepildomos.

Papunkčio pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, *Žin.*, 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

VI. FR0475E PRIEDO V DALIES PILDYMAS

196. FR0475E priedo V dalyje turi būti nurodoma per mokestinį laikotarpį užsienio vienetais išmokėta PMĮ 34 str. 2 dalyje nustatyta tvarka neapmokestinamų dividendų bendra suma. Kiekvieno užsienio vieneto, kuriam buvo išmokėti neapmokestinami dividendai, duomenys turi būti nurodomi FR0475E priedo V dalies papildomuose lapuose. FR0475E priedo V dalis pildoma užpildžius FR0475E priedo V dalies papildomus lapus.

FR0475E priedo V dalies **41 eilutėje** turi būti įrašoma užsienio vienetais išmokėtų dividendų suma, apskaičiuota sudėjus visų šios dalies papildomų lapų 40 eilutėje įrašytas sumas

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

197. FR0475E priedo V dalies papildomų lapų skaičius turi būti įrašomas **42 eilutėje**

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

198. FR0475E priedo V dalies papildomas lapas turi būti užpildomas taip:

198.1. **33 eilutėje** turi būti nurodomas užsienio vieneto, kuriam išmokėti neapmokestinami dividendai, identifikacinis numeris (kodas) arba analogiškas numeris, vienetui suteiktas toje valstybėje, kurioje jis įsteigtas;

198.2. **34 eilutėje** – užsienio vieneto pavadinimas;

198.3. **35 eilutėje** – „Valstybės kodas“ (nustatomas pagal FR0475E priede pateiktą valstybių kodų sąrašą);

198.4. **36 eilutėje** – užsienio vieneto įregistravimo užsienio valstybėje vieta: valstybė ir adresas;

198.5. FR0475E priedo **37 eilutėje** – užsienio vieneto valdoma balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (procentais) neapmokestinamus dividendus išmokėjusiam Lietuvos vienete;

198.6. **38 eilutėje** – dividendų išmokėjimo data (metai, mėnuo, diena);

198.7. **39 eilutėje** – išmokėta dividendų suma;

198.8. **40 eilutėje** – bendra užsienio vienetais išmokėta pagal PMĮ 34 str. 2 dalies nuostatas neapmokestinamų dividendų suma (sudedamos lapo 39 eilutėse įrašytos sumos);

198.9. **43 eilutėje** – priedo papildomo lapo numeris

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

199. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

200. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

201. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

Punkto pakeitimai:

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, *Žin.*, 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

202. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

203. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

204. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

205. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

206. *Neteko galios nuo 2004-07-01*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, *Žin.*, 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

199. Deklaracijų formos, užpildytos nesilaikant šių Taisyklių 9 ir 10 punktuose nurodytų reikalavimų, gali būti nepriimamos. Mokesčių administratorius deklaraciją pateikiančiam vienetai gali nurodyti jas pataisyti ir vėl pateikti AVMI.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

200. Už deklaracijų pavėluotą pateikimą, nepateikimą ar neteisingų duomenų į ją įrašymą taikoma Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta atsakomybė.

Punkto numeracijos pakeitimas:

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [V-257](#), 2003-09-22, Žin., 2003, Nr. 90-4097 (2003-09-24), i. k. 1032055ISAK000V-257

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. vasario 27 d. įsakymo Nr. V-58 "Dėl Metinių pelno mokesčio deklaracijų formų ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo ir papildymo

2.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-98](#), 2004-05-19, Žin., 2004, Nr. 85-3109 (2004-05-26), i. k. 1042055ISAK000VA-98

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. vasario 27 d. įsakymo Nr. V-58 "Dėl Metinių pelno mokesčio deklaracijų formų ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" ir 2003 m. gegužės 9 d. įsakymo Nr. V-144 "Dėl Veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje vykdančio užsienio vieneto metinės pelno mokesčio deklaracijos formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo" pakeitimo

3.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-199](#), 2004-12-21, Žin., 2004, Nr. 185-6878 (2004-12-27), i. k. 1042055ISAK000VA-199

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. vasario 27 d. įsakymo Nr. V-58 "Dėl Metinių pelno mokesčio deklaracijų formų ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo" papildymo