Suvestinė redakcija nuo 2005-11-09

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. 85-3109, i. k. 1042055ISAK000VA-98

VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO

Į S A K Y M A S
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

2004 m. gegužės 19 d. Nr. VA-98
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. 110-3992; 2004, Nr. 25-748) 50 straipsniu, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. 63-2243), Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. 87-2212; 2001, Nr. 85-2991; 2002, Nr. 20-786), 18.11 punktu ir siekdama suteikti galimybę mokesčių mokėtojams deklaracijas teikti elektroniniu būdu bei užtikrinti duomenų apdorojimą:

1. P a k e i č i u:

1.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) viršininko 2003 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. V-58 „Dėl Metinių pelno mokesčio deklaracijų formų ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 24-1005; 2003, Nr. 90-4097) patvirtintas:

1.1.1. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formą ir ją išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.1.2. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475A formą ir ją išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.1.3. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos ir FR0475A formos priedus ir juos išdėstau nauja redakcija (pridedama):

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

1.1.3.2. 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);

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

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

1.1.4. Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos ir FR0475A formos bei jų priedų užpildymo taisykles (toliau – I taisyklės):

1.1.4.1. Išdėstau I taisyklių 9 punktą taip:

„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“.

1.1.4.2. Išdėstau I taisyklių 10.8 punktą taip:

„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)“.

1.1.4.3. Išdėstau I taisyklių 11 punktą taip:

„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“;

1.1.4.4. Išdėstau I taisyklių 14.1 punktą taip:

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

1.1.4.5. Išdėstau I taisyklių 16 punktą taip:

„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“.

1.1.4.6. Išdėstau I taisyklių 17 punkto pirmą pastraipą taip:

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

1.1.4.7. Išdėstau I taisyklių 18 punktą taip:

„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“.

1.1.4.8. Išdėstau I taisyklių 58.1 punktą taip:

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

1.1.4.9. Išdėstau I taisyklių 60 punktą taip:

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

1.1.4.10. Išdėstau I taisyklių 61 punkto pirmą pastraipą taip:

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

1.1.4.11. Išdėstau I taisyklių 62 punktą taip:

„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“.

1.1.4.12. Išdėstau I taisyklių 104 punktą taip:

„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“.

1.1.4.13. Išdėstau I taisyklių 106 punktą taip:

„106. Pateikiant FR0475B 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 FR0475B priedo **10 eilutės** langelis „Patikslinta“, nesvarbu, ar tikslinami, ar netikslinami šio priedo pirminiai duomenys“.

1.1.4.14. Išdėstau I taisyklių 115.2 punktą taip:

„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“.

1.1.4.15. Išdėstau I taisyklių 115.4 punktą taip:

„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“.

1.1.4.16. Išdėstau I taisyklių 115.5 punktą taip:

„115.5. Pateikiant FR0475C priedą pirmą kartą (kartu su pirmine deklaracija), „X“ ženklu turi būti pažymimas visų šio priedo lapų **10 eilutės** langelis „Pirminė“. Teikiant patikslintą deklaraciją, „X“ ženklu 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“.

1.1.4.17. Išdėstau I taisyklių 156 punktą taip:

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

1.1.4.18. Išdėstau I taisyklių 157 punktą taip:

„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“.

1.1.4.19. Išdėstau I taisyklių 159 punktą taip:

„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“.

1.1.4.20. Išdėstau I taisyklių 177 punktą taip:

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

1.1.4.21. Išdėstau I taisyklių 178 punktą taip:

„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“.

1.1.4.22. Išdėstau I taisyklių 180 punktą taip:

„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“.

1.1.4.23. Išdėstau I taisyklių 181 punktą taip:

„181. Pateikiant FR0475E priedą pirmą kartą (kartu su pirmine deklaracija), „X“ ženklu turi būti pažymimas šio priedo ir jo V dalies papildomų lapų (jei juos reikia užpildyti) **10 eilutės** langelis „Pirminė“. Teikiant patikslintą deklaraciją, „X“ ženklu 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“.

1.1.4.24. Išdėstau I taisyklių 182 punktą taip:

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

1.1.4.25. Išdėstau I taisyklių 194.3 punktą taip:

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

1.1.4.26. Išdėstau I taisyklių 196 punktą taip:

„196. FR0475E priedo V dalyje turi būti nurodoma per mokestinį laikotarpį užsienio vienetams 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 vienetams išmokėtų dividendų suma, apskaičiuota sudėjus visų šios dalies papildomų lapų 40 eilutėje įrašytas sumas“.

1.1.4.27. Išdėstau I taisyklių 197 punktą taip:

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

1.1.4.28. išdėstau I taisyklių 198 punktą taip:

„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 išmokėjusiame 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 vienetams 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“.

1.1.4.29. Pripažįstu netekusiais galios I taisyklių 199–206 punktus, o 207–208 punktus atitinkamai laikau 199–200 punktais.

1.2. VMI prie FM viršininko 2003 m. gegužės 9 d. įsakymu Nr. V-144 „Dėl Veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje vykdančio užsienio vieneto metinės pelno mokesčio deklaracijos formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 47-2094) patvirtintas:

1.2.1. Veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje vykdančio užsienio vieneto metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475U formą (toliau – FR0475U forma) ir ją išdėstau nauja redakcija (pridedama).

1.2.2. Veiklą per nuolatinę buveinę Lietuvoje vykdančio užsienio vieneto metinės pelno mokesčio deklaracijos formos ir jos užpildymo taisykles (toliau – II taisyklės):

1.2.2.1. Išdėstau II taisyklių 12 punktą taip:

„12. Užsienio vienetas AVMI turi pateikti tinkamai užpildytas spaustuvėje išspausdintas VMI prie FM nustatytos formos deklaracijas. Užsienio vienetas taip pat gali teikti užpildytą VMI prie FM interneto svetainėje (www. vmi. lt) paskelbtą deklaraciją. Deklaracijos gali būti pateikiamos elektroniniu būdu VMI prie FM nustatyta tvarka. Deklaracijos turi būti pildomos laikantis tokių taisyklių:“.

1.2.2.2. Išdėstau II taisyklių 12.9 punktą taip:

„12.9. Deklaraciją turi pasirašyti užsienio vieneto atsakingas asmuo (vieneto prezidentas, viceprezidentas, direktorius, vyriausiasis buhalteris (buhalteris) ar kitas atitinkamus įgaliojimus turintis asmuo) ir nurodyti pareigas, vardą, pavardę.

Jei pagal sutartį apskaitą tvarko ir deklaracijas rengia kitas vienetas, kuriam suteikta teisė mokesčių administratoriui teikti paaiškinimus deklaracijų duomenų klausimais, tai deklaracijos atitinkamai pažymėtose vietose turi būti nurodomi rengėjo rekvizitai (pavadinimas, identifikacinis numeris (kodas), buveinės adresas ir telekomunikacijų rekvizitai). Deklaraciją turi pasirašyti deklaraciją parengęs atsakingas asmuo ir nurodyti savo vardą, pavardę“.

1.2.2.3. Išdėstau II taisyklių 16 punktą taip:

„16. Deklaracijos **4 eilutės** langelyje turi būti nurodomas deklaracijos tipas (pirminė arba patikslinta). Pirmą kartą pateikiamos deklaracijos visuose lapuose „X“ ženklu turi būti pažymimas 4 eilutės langelis „Pirminė“. Jeigu prie deklaracijos pridedami FR0475B ir/ar FR0475D priedai, tai analogiškai turi būti pažymimas šių priedų 10 eilutės langelis „Pirminė“.

Deklaraciją pateikiantis užsienio vienetas, norėdamas patikslinti kai kuriuos jau pateiktos deklaracijos rodiklius, turi pateikti patikslintą deklaraciją. Apie tai, kad deklaracija yra patikslinta, visų jos lapų **4 eilutės** langelis „Patikslinta“ turi būti pažymimas „X“ ženklu.

Jeigu prie teikiamos pirminės deklaracijos buvo pridėti deklaracijos III dalies 37 eilutėje pažymėti FR0475B ir/ar FR0475D priedai, tai prie teikiamos patikslintos deklaracijos turi būti pridedami visi minėti priedai, neatsižvelgiant į tai, kad juose pateikti duomenys nėra tikslinami. Patikslintoje deklaracijoje „X“ ženklu turi būti pažymimas deklaracijos **4 eilutės** langelis „Patikslinta“ ir visų minėtų priedų (nesvarbu, ar tikslinama tik deklaracija, netikslinant prieduose nurodytų duomenų, ar tikslinami ne visų priedų duomenys) 10 eilutės langelis „Patikslinta“.

Patikslintoje deklaracijoje ir jos prieduose turi būti pateikiami visi (t. y. ne vien tik tikslinami) deklaracijos formoje nurodytini duomenys“.

1.2.2.4. Išdėstau II taisyklių 17 punktą taip:

„17. Deklaracijos 1–3 eilutėse įrašomi duomenys (mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), pildymo data ir mokestinis laikotarpis) turi būti atitinkamai pakartojami visų deklaracijos lapų 1–3 eilutėse ir FR075B bei FR0475D priedų (jei jie turi būti užpildyti) 1, 8 ir 9 eilutėse“.

1.2.2.5. Išdėstau II taisyklių 47.3 punktą taip:

„47.3. **4 eilutėje** turi būti įrašoma sukaupta nematerialiojo turto amortizacijos bendra suma (su minuso (-) ženklu)“.

1.2.2.6. Išdėstau II taisyklių 47.5 punktą taip:

„47.5. **11 eilutėje** turi būti įrašoma sukaupta ilgalaikio materialiojo turto, nurodyto lentelės 7, 8 ir 10 eilutėse, bendra nusidėvėjimo suma (su minuso (-) ženklu)“.

2. Į s a k a u:

2.1. VMI prie FM Duomenų valdymo skyriui naujos redakcijos metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formą ir FR0475A formą, jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedus bei FR0475U formą įtraukti į Dokumentų formų registrą.

2.2. VMI prie FM Informacinių sistemų plėtros skyriui užtikrinti, kad laiku būtų parengta programinė įranga naujos redakcijos metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formoje ir FR0475A formoje, jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E prieduose bei FR0475U formoje pateikiamiems duomenims apdoroti (programinės įrangos parengimo terminą suderinti su viršininko pavaduotoja Birute Černiuviene).

2.3. VMI prie FM Bendrųjų reikalų departamento Sistemos aptarnavimo ir dokumentų tvarkymo skyriui organizuoti metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formos ir FR0475A formos ir jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedų bei FR0475U formos blankų pagaminimą ir jais aprūpinti visas apskričių valstybinių mokesčių inspekcijas (toliau – AVMI).

Punkto pakeitimai:

Nr. VA-75, 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75

2.4. AVMI kontroliuoti, kad mokesčių mokėtojai naudotų naujos redakcijos metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 formą ir FR0475A formą, jų FR0475B, FR0475C, FR0475D, FR0475E priedus bei FR0475U formą ir vadovautųsi šiuo įsakymu patvirtintomis taisyklėmis.

2.5. AVMI užtikrinti, kad mokesčių mokėtojai, tikslindami anksčiau pateiktas deklaracijas ir jų priedus, nuo 2004 m. liepos 1 d. naudotų šiuo įsakymu patvirtintas deklaracijų formas ir jų priedus.

2.6. VMI prie FM viršininko pavaduotojams šio įsakymo vykdymą kontroliuoti pagal kuruojamus klausimus.

3. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja nuo 2004 m. liepos 1 dienos.

VIRŠININKĖ VIOLETA LATVIENĖ

Pildyti tik didžiosiomis spaudinėmis raidėmis

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

F R 0 4 7 5 Versija **0 1**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. vasario 27d. įsakymu Nr. V-58 Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 19 d. įsakymo Nr. VA-98 redakcija

Spaudas

Pildo AVMI darbuotojas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Vieneto pavadinimas

3 Buveinės adresas

4 Telefonas

5 Elektroninio pašto adresas

6 Faksas

Vienetas turi nesavarankiškų struktūrinių padalinių 7 ☐ Lietuvoje ☐ Užsienyje

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Pildo ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

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

I dalis

9 Mokestinis laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d 10 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

Deklaracija pildoma už trumpesnį nei 12 mėnesių laikotarpį 11 ☐ pirmas mokestinis laikotarpis ☐ paskutinis mokestinis laikotarpis ☐ pereinamasis mokestinis laikotarpis

Ar buvo vykdomi sandoriai su susijusiais asmenimis? 12 ☐ Taip ☐ Ne

Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose? 13 ☐ Taip ☐ Ne

Ar vienetas pagal PMĮ nuostatas laikomas kontroliuojančiu užsienio vienetą? 14 ☐ Taip ☐ Ne

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 15

Pajamų, įtrauktų į pelno mokesčio bazę, bendra suma 16

Pagrindinės vykdomos ekonominės veiklos rūšys (pagal EVRK) 17 18 19

Prie deklaracijos pridedami šie priedai 20 ☐ FR0475B ☐ FR0475C ☐ FR0475D ☐ FR0475E

Tvirtinu, kad deklaracijoje pateikti duomenys yra teisingi

Vadovas (parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris (buhalteris) ar įgaliotas asmuo (parašas) (vardas, pavardė)

II dalis

Finansinėje apskaitoje nustatytas mokestinių metų pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą (įrašoma iš pelno (nuostolio) ataskaitos formos atitinkamos eilutės) + (-)	1	
Pelno prieš apmokestinimą padidinimo (nuostolio sumažinimo) bendra suma (3+33):	2	
Neleidžiamų atskaitymų bendra suma (4+5+6+17+18+19+20+21+22+23):	3	
Netesybos, į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už LR teisės aktų pažeidimus	4	
Paliūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą	5	
Bendra PMĮ 17 str. 2 dalyje nustatytų ribojamų dydžių atskaitymus viršijanti suma (7+8+9+10+11+12+13+14+15+16):	6	
Iš to sk.: Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) suma (atsižvelgiant į PMĮ 18 str. ir 19 str. nuostatas)	7	
ilgalaikio materialiojo turto remonto (rekonstravimo) suma (atsižvelgiant į PMĮ 20 str. nuostatas)	8	
komandiruočių sąnaudos (atsižvelgiant į PMĮ 21 str. nuostatas)	9	
reklamos ir reprezentacijos sąnaudos (atsižvelgiant į PMĮ 22 str. nuostatas)	10	
natūralios netekties nuostolių suma (atsižvelgiant į PMĮ 23 str. nuostatas)	11	
mokesčiai (atsižvelgiant į PMĮ 24 str. nuostatas)	12	
beviltiškų skolų suma (atsižvelgiant į PMĮ 25 str. nuostatas)	13	
įmokų darbuotojų naudai suma (atsižvelgiant į PMĮ 26 str. nuostatas)	14	

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 Versija 0 1 2

specialiųjų kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimų suma (atsižvelgiant į PMĮ 27 str. nuostatas)	15	
narių mokesčių, įnašų ir įmokų suma (atsižvelgiant į PMĮ 29 str. nuostatas)	16	
Sąnaudų dalis, viršijanti uždirbtas pajamas dėl turto, įskaitant prekes, žaliavas, pusfabrikačius, pardavimo ar paslaugų teikimo susijusiam asmeniui, arba turto vertės sumažėjimo nuostoliai tarp susijusių asmenų	17	
Dėl sugadintos ir netinkamai pagamintos produkcijos susijusių asmenų patirtų sąnaudų dalis, viršijanti už tokios produkcijos realizavimą gautas pajamas	18	
Išlaidos paramai ir dovanoms, išskyrus PMĮ 28 str. nustatytus atvejus	19	
Išmokos užsienio vienetams, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, jei tos išmokos nepagrįstos PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais, taip pat išmokos, neapmokestintos PMĮ 37 str. nustatyta tvarka	20	
Vieneto padarytos žalos atlyginimas	21	
Sumos, susidariusios dėl praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymų pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį	22	
Kitos nesusijusios su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos, nelaikomos leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ, įskaitant sąnaudas, kurių pripažinimo laikotarpis finansinėje apskaitoje ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną skiriasi (24+25+26+27+28+29+30+31+32)	23	
Iš to sk.: turto nurašymo nuostoliai	24	
išlaidų (nuostolių) sumos, kompensuotos draudimo išmokomis	25	
turto, įskaitant vertybinius popierius, pervertinimo neigiamas rezultatas	26	
įvairių atidėjimų sąnaudos (išskyrus specialiuosius kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimus, numatytus PMĮ 27 str.)	27	
likviduojamo vieneto dėl turto perleidimo patirti nuostoliai ir likviduojamo vieneto dalyvių turto vertės nuostoliai (PMĮ 45 str. 1 ir 2 dalys)	28	
	29	
	30	
	31	
	32	
Bendra pajamų padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (34+35+36+37+38+39+40+41):	33	
Turto vertės padidėjimo pajamos, gautos dėl turto perdavimo pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 str. nustatytus kriterijus	34	
Panaudos būdu perduoto arba į kitą vienetą investuoto ilgalaikio materialiojo turto ar kompiuterių programų, kurioms iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikoma investicijos lengvata, nustatyta JAPMĮ 21 str., įsigijimo kaina	35	
Turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 15 str. 2 d. ir 16 str. 3 ir 4 dalyse nustatytais atvejais)	36	
Turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 45 str. 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka)	37	
Išnuomoto arba panaudos būdu perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo suma (PMĮ 20 str. 3 d. nustatyta tvarka)	38	
	39	
	40	
	41	
Bendra pelno prieš apmokestinimą sumažinimo (nuostolio padidinimo) suma (43+65+72):	42	
Bendra neapmokestinamųjų pajamų suma (44+45+46+47+53+54+55+56+57+58+59+60+61+62+63+64):	43	
Gautos draudimo išmokos, neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės (PMĮ 12 str. 2 p.)	44	
Sugrąžintų draudimo įmokų dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 str. nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas, taip pat draudimo išmokos dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 str. nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas (PMĮ 12 str. 2 p.)	45	
Bankrutavusio vieneto pajamos, gautos už parduotą turtą (PMĮ 12 str. 3 p.)	46	

7 196039 538882

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0475 Versija 01 3

Pensijų fondų, veikiančių pagal LR pensijų fondų įstatymą, investicinių kintamojo kapitalo bendrovių ir uždarųjų investicinių fondų bei draudimo įmonių investicinių pajamų (PMĮ 12 str. 5 p.) suma (48+49+50+51+52)	47	
Iš to sk.: dividendai	48	
vertybinių popierių perleidimo pajamos	49	
palūkanos už vertybinius popierius	51	
ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pajamos	50	
kitos investicinės pajamos	52	
Draudimo įmonių gyvybės draudimo įmokos, jei draudimo sutarties terminas ne trumpesnis kaip 10 metų (PMĮ 12 str. 5 p.)	53	
Sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų (PMĮ 12 str. 6 p.)	54	
Pajamos iš ilgalaikio turto ir vertybinių popierių perkainojimo, atlikto teisės aktų nustatyta tvarka (PMĮ 12 str. 7 p.)	55	
Netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar tų teritorijų gyventojų (PMĮ 12 str. 8 p.)	56	
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 str. nustatytus atvejus (PMĮ 12 str. 9 p.)	57	
Jūrų, oro uostų, oro navigacinių paslaugų rinkliavos ir už jūrų uosto žemės nuomą surinktos lėšos (PMĮ 12 str. 10 p.)	58	
Suma, susidariusi dėl praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymų pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymo 18 str. (PMĮ 12 str. 11 p.)	59	
Gauto žalos atlyginimo suma, išskyrus PMĮ 12 str. 2 punkte nustatytus atvejus (PMĮ 12 str. 12 p.)	60	
Iš draudimo įmonių (draudikų) gautos draudimo išmokos pagal draudimo sutartis, sudarytas iki 2002-01-01 (PMĮ 58 str. 7 d.)	61	
Neapmokestinamosios palūkanos už vertybinius popierius (PMĮ 58 str. 13 ir 14 dalys bei 15 d. 1 p.)	62	
	63	
	64	
Pajamų, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną pagal PMĮ nuostatas, neįtraukiamų į pajamas, bendra suma (66+67+68+69+70+71):	65	
Iš to sk.: grynieji dividendai (PMĮ 33 str. 4 d.)	66	
iš užsienio vienetų gauti apmokestinti dividendai (PMĮ 35 str. 3 d.)	67	
pajamos, atsiradusios dėl pelno mokesčio nuo apmokestinamojo pelno sumažinimo pelno mokesčiu, išskaičiuotu iš dividendų (PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalys)	68	
pajamos, atsiradusios dėl anksčiau neleidžiamiems atskaitymams priskirtų sumų padengimo	69	
	70	
	71	
Sąnaudų, prieš apmokestinimą dėl skirtingo sąnaudų pripažinimo pagal finansinės apskaitos ir apmokestinamojo pelno apskaičiavimo reikalavimus, mažinančių pelną (didinančių nuostolį) bendra suma (73+74+75+76):	72	
Iš to sk.: turto vertės sumažėjimo nuostoliai dėl PMĮ 38 str. nuostatų taikymo	73	
	74	
	75	
	76	
Bendras mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas - pelnas (nuostolis) (1+2-42) +(-)	77	
Pozityviosios pajamos	78	
Bendras mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas - pelnas (nuostolis) kartu su pozityviosiomis pajamomis (77+78) +(-)	79	
Iš to sk.: vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas - pelno (nuostolio) suma, įrašoma iš FR0475B priedo 18 eilutės) +(-)	80	
veiklos pelno (nuostolio) suma (79-80) +(-)	81	

3 196039 538947

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 Versija **0 1 4**

Iš veiklos pelno atskaityta praėjusių mokestinių 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 mokestinių laikotarpių nuostolių suma (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14B eilutės, pildoma, jei 80 eilutėje apskaičiuotas pelnas)	83	
Mokestinio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) suma po nuostolių atskaitymo (84 = 81-82 arba 84 = 81) +(-)	84	
Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) suma po nuostolių atskaitymo (85= 80-83 arba 85= 80) +(-)	85	
Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas iki atskaitymų paramai (86=84+85, jei 85 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 86=84, jei 85 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	86	
Mokestinio 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 JAPM 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 produkciją 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 unijų apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 5 p. nuostata)	95	

Pelno mokesčio suma		Tarifas (proc.)		
apmokestinant 90 eilutėje įrašytą pelno sumą	97	15,0 %	98	
apmokestinant 91 eilutėje įrašytą pelno sumą	99	13,0 %	100	
apmokestinant 92 eilutėje įrašytą pelno sumą	101	, %	102	
apmokestinant 93 eilutėje įrašytą pelno sumą	103	0,0 %	104	
apmokestinant 94 eilutėje įrašytą pelno sumą	105	, %	106	
apmokestinant 95 eilutėje įrašytą pelno sumą	107	, %	108	

96		
Pelno mokesčio sumažinimo suma (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p. nuostata, 98 arba 100 eilutėse įrašyta pelno mokesčio suma mažinama, jei deklaraciją pateikiančiame vienete 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 mokestinį 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	

8 186039 514021

Mokestinio laikotarpio nuostolių, kuriuos leidžiama perkelti į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius 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	

Pildyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis

7 196043 591132

F R 0 4 7 5 A Versija **0 1**

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2003 m. vasario 27d. įsakymu Nr. V-58 Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 19 d. įsakymo Nr. VA-98 redakcija

Spauda

Pildo AVMI darbuotojas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Vieneto pavadinimas

3 Buveinės adresas

4 Telefonas

5 Elektroninio pašto adresas

6 Faksas

Vienetas turi nesavarankiškų struktūrinių padalinių 7 ☐ Lietuvoje ☐ Užsienyje

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Pildo neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys ir tie ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys, kurie pajamas pripažįsta pagal pinigų apskaitos principą

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

I dalis

9 Mokestinis laikotarpis nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d 10 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

Deklaracija pildoma už trumpesnį nei 12 mėnesių laikotarpį 11 ☐ pirmas mokestinis laikotarpis ☐ paskutinis mokestinis laikotarpis ☐ pereinamasis mokestinis laikotarpis

Ar buvo vykdomi sandoriai su susijusiais asmenimis? 12 ☐ Taip ☐ Ne

Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose? 13 ☐ Taip ☐ Ne

Ar vienetas pagal PMĮ nuostatas laikomas kontroliuojančiu užsienio vienetą? 14 ☐ Taip ☐ Ne

Įmonės savininkų (ūkinės bendrijos tikrųjų narių) skaičius 15

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 16

Pagrindinės vykdomos ekonominės veiklos rūšys (pagal EVRK) 17 18 19

Pajamų pripažinimo būdas (pagal PMĮ II skyriaus nuostatas) 20 ☐ pinigų apskaitos principu ☐ kaupimo apskaitos principu

Prie deklaracijos pridedami šie priedai 21 ☐ FR0475B ☐ FR0475C ☐ FR0475D ☐ FR0475E

Tvirtinu, kad deklaracijoje pateikti duomenys yra teisingi

Vadovas (parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris (buhalteris) ar įgaliotas asmuo (parašas) (vardas, pavardė)

II dalis

Pajamos (įplaukos), iš viso (be pozityviųjų pajamų, 2+18)	1
Apmokestinamosios pajamos (3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17)	2
Pajamos už parduotą produkciją, prekes, atliktus darbus (suteiktas paslaugas)	3
Pajamos už perleistą ilgalaikį materialųjį turtą, tarp jų nebaigtą statybą	4
Palūkanos	5
Pajamos už vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimą	6
Ilgalaikio materialiojo turto (taip pat kompiuterių programų), kuriam iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikoma FAPMĮ 24 str. (JAPMĮ 21 str.) nustatyta pelno mokesčio lengvata, o po PMĮ įsigaliojimo šis turtas mokestiniais metais buvo perduotas panaudos būdu arba pasikeitė jo naudojimo paskirtis (jei buvo taikoma FAPMĮ 24 str. nustatyta pelno mokesčio lengvata), įsigijimo kaina (pagal PMĮ 58 str. 3 d. nuostatas)	7
Turto vertės padidėjimo pajamos, gautos dėl turto perdavimo pagal nuomos sandorą, atitinkantį PMĮ 38 str. nustatytus kriterijus	8
Turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 15 str. 2 d. ir 16 str. 3 ir 4 dalyse nustatytais atvejais)	9
Turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 45 str. 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka)	10

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 A Versija 0 1 2

Atgautų bevilties pripažintų skolų suma (PMĮ 25 str. 3 d.)	11
Išnuomoto arba panaudos būdu perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo suma (PMĮ 20 str. 3 dalyje nustatyta tvarka)	12
	13
	14
	15
	16
	17
Neapmokestinamosios pajamos (įplaukos), iš viso (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)	18
Gautos draudimo išmokos, neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės	19
Sugrąžintų draudimo įmokų dalis, viršijanti PMĮ 26 str. nustatyta tvarka iš pajamų atskaitytas draudimo įmokas, taip pat draudimo išmokos dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 str. nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas	20
Sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, finansuojamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų	21
Netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar iš tų teritorijų gyventojų	22
Iš neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų pelno mokesčio mokėtojų, kurių pajamos apmokestintos pelno mokesčiu pagal PMĮ arba analogiškų mokesčių pagal užsienio valstybių atitinkamus teisės aktus, gautas pelnas ar jo dalis, išskyrus PMĮ 39 str. nustatytus atvejus	23
Gauto žalos atlyginimo suma, išskyrus PMĮ 12 str. 2 punkte nustatytus atvejus	24
Iš draudimo įmonių (draudikų) gautos draudimo išmokos pagal draudimo sutartis, sudarytas iki 2002-01-01 (PMĮ 58 str. 7 d.)	25
Neapmokestinamosios palūkanos už vertybinius popierius (PMĮ 58 str. 13 d., 14 d. ir 15 d. 1 p.)	26
	27
	28
Leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai iš pajamų, iš viso (30+42)	29
Leidžiami atskaitymai, iš viso (31+32+33+34+35+36+37+38+39+40+41)	30
parduotų prekių įsigijimo kaina	31
medžiagų, žaliavų ir komplektavimo gaminių sąnaudos	32
perleisto ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant nebaigtą statybą) įsigijimo kaina	33
perleistų vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kaina	34
darbo apmokėjimo sąnaudos	35
	36
	37
	38
	39
	40
	41

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

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0475A Versija 01 3

Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai (išvardyti PMĮ 17 str. 2 dalyje, išskyrus perkeltus mokestinius nuostolius ir suteiktą paramą (43+44+45+46+47+48+49+50+59+60+61):	42	
ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	43	
ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	44	
ilgalaikio materialiojo turto remonto sąnaudos, išskyrus remonto sąnaudas, nurodytas 46 eilutėje	45	
ilgalaikio materialiojo turto, kuris nuosavybės teise priklauso ūkinių bendrijų nariams, individualių įmonių savininkams ir jų šeimų nariams, eksploatavimo ir remonto sąnaudos (pagal PMĮ 20 str. 4 d. nuostatą)	46	
komandiruočių sąnaudos (apskaičiuotos PMĮ 21 str. nustatyta tvarka)	47	
reklamos ir reprezentacijos sąnaudos (apskaičiuotos PMĮ 22 str. nustatyta tvarka)	48	
natūraliosios netekties nuostoliai (apskaičiuoti PMĮ 23 str. nustatyta tvarka)	49	
mokesčiai (pagal PM įstatymo 24 str. nuostatas, 51+52+53+54+55+56+57+58)	50	
Iš to sk.: atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymą	51	
socialinio draudimo sąnaudos	52	
soc. draudimo įmokos bazinei pensijai	53	
soc. draudimo įmokos papildomai pensijai	54	
įmokos į garantinį fondą	55	
	56	
	57	
	58	
beviltiškos skolos (pagal PMĮ 25 str. nuostatą)	59	
įmokos darbuotojų naudai (pagal PMĮ 26 str. nuostatą)	60	
narių mokesčiai, įnašai ir įmokos (pagal PMĮ 29 str. nuostatą)	61	
Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas - pelnas (nuostolis), iš viso (1-18-29) +(-)	62	
Pozityviosios pajamos	63	
Mokestinio laikotarpio bendras veiklos rezultatas - pelnas (nuostolis) kartu su pozityviosiomis pajamomis, iš viso (62+63) +(-)	64	
Iš to sk.: vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas - pelno (nuostolio) suma, įrašoma iš FR0475B priedo 18 eilutės) +(-)	65	
veiklos pelnas (nuostolis) (64-65) +(-)	66	
Praėjusių mokestinių laikotarpių nuostoliai, atskaityti iš veiklos pelno (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14A eilutės, pildoma, jei 66 eilutėje apskaičiuotas pelnas)	67	
Praėjusių mokestinių laikotarpių nuostoliai, atskaityti iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14B eilutės, pildoma, jei 65 eilutėje apskaičiuotas pelnas)	68	
Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas (nuostolis) po nuostolių atskaitymo (69=66-67 arba 69=66) +(-)	69	
Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių pelnas (nuostolis) po nuostolių atskaitymo (70= 65-68 arba 70= 65) +(-)	70	
Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas iki atskaitymų paramai (71=69+70, jei 69 ir 70 eilutėse apskaičiuotas pelnas, arba 71=69, jei 70 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	71	
Mokestinio laikotarpio nuostolis (72=64, jei 65 ir 66 eilutėse apskaičiuotas nuostolis, arba 72 =69+70	72	
Atskaitoma suteiktos paramos suma (pagal PMĮ 28 str. nuostatas ne daugiau kaip 40 proc. 71 eilutėje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos)	73	

0 186039 514333

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 A 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 nulinį (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 įmonių apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nuostata)		79
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą kredito unijų apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 5 p. nuostata)		80
Pelno mokesčio suma	Tarifas (proc.)	81
apmokestinant 75 eilutėje įrašytą pelno sumą	82 15,0 %	83
apmokestinant 76 eilutėje įrašytą pelno sumą	84 13,0 %	85
apmokestinant 77 eilutėje įrašytą pelno sumą	86 , %	87
apmokestinant 78 eilutėje įrašytą pelno sumą	88 0,0 %	89
apmokestinant 79 eilutėje įrašytą pelno sumą	90 , %	91
apmokestinant 80 eilutėje įrašytą pelno sumą	92 , %	93
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 vienete 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 išskaičiuotas 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 mokestinį 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 perleidimo nuostolis (70 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 51 eilutės skirtumas)		105
Vienetų, perėjusių prie pajamų pripažinimo pagal apskaitos kaupimo principą, pirkėjų skolų, 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

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

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

F R 0 4 7 5 B 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 M M M M - m m - d d Registracijos Nr.

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

10 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

A.	Vertybinių popierių (išskyrus nurodytus B dalyje) faktinės perleidimo pajamos	1
	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)	2
	Perleistų vertybinių popierių įsigijimo kaina	3
	Vertybinių popierių perleidimo pelnas (nuostolis) (1+2-3) + (-)	4
B.	Uždarųjų akcinių bendrovių akcijų ir kitų vienetų pajų faktinės perleidimo pajamos	5
	Už perleistas akcijas, pajus gautų (gautinų) faktinių pajamų ir jų tikrosios rinkos kainos skirtumas (pagal PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatas)	6
	Perleistų akcijų, pajų įsigijimo kaina	7
	Akcijų, pajų perleidimo pelnas (nuostolis) (5+6-7) + (-)	8
C.	A ir B dalyse nurodytų vertybinių popierių perleidimo susijusiems asmenims nuostoliai (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 6 punktą)	9
	A ir B dalyse nurodytų perleistų vertybinių popierių, įsigytų iš užsienio vienetų, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijoje, įsigijimo kaina, nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 8 ir 10 punktus)	10
D.	**A ir B dalyse nurodytų vertybinių popierių perleidimo pelnas (nuostolis) (4+8+9+10)**	11
E.	Išvestinių finansinių priemonių faktinės perleidimo pajamos	12
	Išvestinių finansinių priemonių perleidimo kainos ir tikrosios rinkos kainos skirtumas (pagal PMĮ 15 str. 2 dalies ir 16 str. 3 ir 4 dalių nuostatas)	13
	Išvestinių finansinių priemonių pervertinta kaina	14
	Išvestinių finansinių priemonių perleidimo susijusiems asmenims nuostoliai (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 6 punktą)	15
	Perleistų išvestinių finansinių priemonių, įsigytų iš užsienio vienetų, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijoje, įsigijimo kaina, nepriskiriama leidžiamiems atskaitymams (pagal PMĮ 31 str. 1 d. 8 ir 10 punktus)	16
	Išvestinių finansinių priemonių perleidimo apmokestinamasis pelnas (nuostolis) (12+13-14+15+16) + (-)	17
F.	**Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostolis) (11+17) + (-)**	18

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

6 186040 463648

FR0475C Versija 01

Metinės 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.

10 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

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

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

1 Nuolatinės buveinės pavadinimas

2 Nuolatinei 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)	7
Apmokestinamosios pajamos, iš viso (9+10+11+12+13+14+15+16+17)	8
Parduotų prekių, produkcijos, suteiktų paslaugų (atliktų darbų) pajamos	9
Palūkanos už paskolas	10
Turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ nustatytais atvejais	11
	12
	13
	14
	15
	16
	17
Neapmokestinamosios pajamos, iš viso (19+20+21)	18
	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)	22

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 mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0475C Versija 01 2

	32
	33
	34
	35
	36
	37
	38
	39
	40
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas - pelnas (nuostolis) (7-18-22)	41
Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos	42
Perleistų vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kaina	43
Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostolis) (42-43)	44
Nuolatinės buveinės pajamos (45=7+44, jei 44 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 45=7, jei 44 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	45
Lietuvos vieneto patirtų sąnaudų dalies, tenkančios (priskirtos) iš nuolatinės buveinės pajamų atimamiems leidžiamiems ir ribojamo dydžio leidžiamiems atskaitymams, bendra suma	46

Iš to skaičiaus pagal 23 - 40 eilutėse įrašytų atskaitymų pavadinimus (Eilutėse, pažymėtose simboliais A ir B, įrašomas atitinkamos 23 - 40 eilutės numeris ir į tos eilutės sumą įtraukta Lietuvos vieneto patirtų sąnaudų, priskiriamų nuolatinei buveinei, suma)

4 186040 463763

A	B	A	B	A	B

Nuo nuolatinės buveinės per mokestinį laikotarpį uždirbtų pajamų užsienio valstybėje sumokėto pelno (arba tapataus) mokesčio suma	47
Nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio, neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, suma (48=41, jei 41 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	48
Nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio nuostolio, patirto dėl vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo ir neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, suma (49=44, jei 44 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	49

Pastaba. Jei vienetas turi ne vieną nuolatinę buveinę, kiekvienai nuolatinei buveinei užpildomas atskiras papildomas lapas.

Nuolatinių buveinių mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio, neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, bendra suma (kartu su papildomais lapais)	50
Nuolatinių buveinių mokestinio laikotarpio nuostolio, patirto dėl vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo ir neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, bendra suma (kartu su papildomais lapais)	51
Iš dalies papildomų lapų skaičius	52

9 196040 465205

Papildomo lapo numeris 53

F R 0 4 7 5 C 1 P Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedo FR0475C I dalies papildomas lapas

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

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

1 Nuolatinės buveinės pavadinimas

2 Nuolatinei 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)	7	
Apmokestinamosios pajamos, iš viso (9+10+11+12+13+14+15+16+17)	8	
Parduotų prekių, produkcijos, suteiktų paslaugų (atliktų darbų) pajamos	9	
Palūkanos už paskolas	10	
Turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ nustatytais atvejais	11	
	12	
	13	
	14	
	15	
	16	
	17	
Neapmokestinamosios pajamos, iš viso (19+20+21)	18	
	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)	22	

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 mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

	32
	33
	34
	35
	36
	37
	38
	39
	40
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas - pelnas (nuostolis) (7-18-22)	41
Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos	42
Perleistų vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių įsigijimo kaina	43
Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostolis) (42-43)	44
Nuolatinės buveinės pajamos (45=7+44, jei 44 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 45=7, jei 44 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	45
Lietuvos vieneto patirtų sąnaudų dalies, tenkančios (priskirtos) iš nuolatinės buveinės pajamų atimamiems leidžiamiems ir ribojamo dydžio leidžiamiems atskaitymams, bendra suma	46

Iš to skaičiaus pagal 23 - 40 eilutėse įrašytų atskaitymų pavadinimus (Eilutėse, pažymėtose simboliais A ir B, įrašomas atitinkamos 23 - 40 eilutės numeris ir į tos eilutės sumą įtraukta Lietuvos vieneto patirtų sąnaudų, priskiriamų nuolatinei buveinei, suma)

4 186040 048953

A	B	A	B	A	B

Nuo nuolatinės buveinės per mokestinį laikotarpį uždirbtų pajamų užsienio valstybėje sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma	47
Nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio veiklos nuostolio, neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, suma (48=41, jei 41 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	48
Nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio nuostolio, patirto dėl vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo ir neperkeliamo į kitus mokestinius laikotarpius, suma (49=44, jei 44 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	49

7 186041 603233

Papildomo lapo numeris 16

F R 0 4 7 5 C 2 P Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedo FR0475C II dalies papildomas lapas

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

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 / gyventojo vardas, pavardė

2

3 Užsienio vieneto arba gyventojo identifikacinis numeris (kodas)

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

5 Valstybės kodas

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

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
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	

Iš viso (11 stulpelio suma) 12

Užsienio vieneto pavadinimas / gyventojo vardas, pavardė

2

3 Užsienio vieneto arba gyventojo identifikacinis numeris (kodas)

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

5 Valstybės kodas

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

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
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	

Iš viso (11 stulpelio suma) 12

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

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 C 2 Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedo FR0475C II dalis

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

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 / gyventojo vardas, pavardė

2

3 Užsienio vieneto arba gyventojo identifikacinis numeris (kodas)

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

5 Valstybės kodas

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

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
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	

Iš viso (11 stulpelio suma) 12

Užsienio vieneto pavadinimas / gyventojo vardas, pavardė

2

3 Užsienio vieneto arba gyventojo identifikacinis numeris (kodas)

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

5 Valstybės kodas

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

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
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	
			,	

Iš viso (11 stulpelio suma) 12

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

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

II dalies papildomų lapų skaičius 15

5 186041 603426

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	**Fl**	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.

Papildomo lapo numeris 46

F R 0 4 7 5 C 3 P Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedo FR0475C III dalies papildomas lapas

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

0 1 8 6 0 4 0 9 9 1 1 0 9

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)

F R 0 4 7 5 C 3 Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedo FR0475C III dalis

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

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

10 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

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

Per mokestinį 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 mokestinį laikotarpį gauta grynųjų dividendų (pagal PMĮ 33 str. 4 dalies nuostatas) ir iš dividendų išskaičiuoto pelno mokesčio suma	2	
Iš užsienio vienetų per mokestinį 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 mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų bendra suma (1+2+3)	4	

Per ataskaitinį mokestinį 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 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					

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 vieneto 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 mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka arba taikant dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatas	43					
Iš ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos faktiškai atskaityta užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio suma	44					

Pastaba. 44 eilutėje nurodyta suma įrašoma į FR0475 formos 114 eilutę arba FR0475A formos 99 eilutę

III dalies papildomų lapų skaičius 45

2 1 8 6 0 4 1 0 0 4 6 6 0

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 D Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedas

ATSKAITYTŲ NUOSTOLIŲ DEKLARACIJA

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

I dalis

Iki 2002 metų susidariusių, į kitus mokestinius laikotarpius neperkeltų, nuostolių ar jų dalies likutis pagal mokestinius laikotarpius		Nuo 2002 metų susidariusių, į kitus mokestinius laikotarpius neperkeltų, nuostolių ar jų dalies likutis pagal mokestinius laikotarpius		
A. Mokestiniai metai arba kitas mokestinis laikotarpis (metai, mėnuo, diena)	B. Bendra nuostolių suma	C. Mokestiniai metai arba kitas mokestinis laikotarpis	D. Veiklos nuostolių suma	E.. Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma
1 metai 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		
2 metai 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		
3 metai 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		
4 metai 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		
5 metai 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		

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

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0475D Versija 01 2

II dalis

		Veiklos pelnas		Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas
Mokestinio laikotarpio pelnas iki nuostolių atskaitymo (į 1A ir 1B eilutes įrašomos pelno sumos perkeliamos iš FR0475 formos arba FR0475A formos atitinkamų eilučių)		1A		1B
Atskaitoma iki 2002 metų susidariusių nuostolių suma ar jos dalis (įrašoma 2A ir 2B eilutėse, 2A eilutėje įrašoma atskaitomų nuostolių suma negali būti didesnė kaip 1A eilutės suma, o 2B eilutėje - kaip 1B eilutės suma)		2A		2B
Iš to skaičiaus atskaitytų nuostolių sumos pagal mokestinius laikotarpius:				
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		3A		3B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		4A		4B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		5A		5B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		6A		6B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		7A		7B
Atskaitoma nuo 2002 metų susidariusių nuostolių suma (atskaitomų nuostolių sumos įrašomos: 8A eilutėje, jei atskaitomi veiklos nuostoliai, 8B eilutėje, jei atskaitomi vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostoliai ir/ar veiklos nuostoliai (8A eilutėje įrašoma suma negali būti didesnė kaip 1A ir 2A eilučių sumų skirtumas, o 8B eilutėje - kaip 1B ir 2B eilučių sumų skirtumas)		8A		8B
Iš to skaičiaus atskaitytų nuostolių sumos pagal mokestinius laikotarpius:				
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		9A		9B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		10A		10B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		11A		11B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		12A		12B
metai M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d		13A		13B
Atskaityta nuostolių iš viso (14A=2A+8A; 14B=2B+8B) Pastaba: Deklaracijos 14A ir 14B eilutėse nurodytos sumos perkeliamos į FR0475 formos arba FR0475A formos atitinkamas eilutes		14A		14B
Mokestinio laikotarpio pelnas po nuostolių atskaitymo (15A=1A-14A; 15B=1B-14B)		15A		15B

Į 8B eilutėje nurodytą atskaitytų nuostolių bendrą sumą įtraukta veiklos nuostolių suma (16=17+18+19+20+21) 16

Iš to skaičiaus veiklos nuostolių sumos, nurodytos 9B eilutėje 17

10B eilutėje 18

11B eilutėje 19

12B eilutėje 20

13B eilutėje 21

4 186041 853334

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 E Versija 0 1

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedas

GRYNŲJŲ DIVIDENDŲ IR PELNO MOKESČIO, IŠSKAIČIUOTO IŠ LIETUVOS VIENETAMS IŠMOKĖTŲ DIVIDENDŲ, UŽSKAITYMO BEI LIETUVOS IR UŽSIENIO VIENETAMS IŠMOKĖTŲ NEAPMOKESTINAMŲ DIVIDENDŲ DEKLARACIJA

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

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

10 ☐ Pirminė ☐ Patiksslinta

I dalis. Per mokestinį laikotarpį gauti ir išmokėti grynieji dividendai

Grynųjų dividendų sąskaitos likutis mokestinio laikotarpio pradžioje	1	Iš grynųjų dividendų sąskaitos išmokėta dividendų suma (ne didesnė kaip 1 ir 2 eilutės suma)	3
Per mokestinį laikotarpį gauta grynųjų dividendų suma	2	Grynųjų dividendų sąskaitos likutis mokestinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3)	4

II dalis. Iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų išskaičiuoto pelno mokesčio užskaitymas

Per ataskaitinį mokestinį laikotarpį iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų (2002 metais ir iš Lietuvos gyventojų) išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto mokesčio bendra suma		5
Iš 5 eilutėje nurodytos sumos:	2002 metais iš Lietuvos gyventojams išmokėtų dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pajamų mokesčio bendra suma	6
	mokesčio suma, užskaityta į praėjusio mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą	7
praėjęs mokestinis laikotarpis M M M M arba nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d	mokesčio suma, užskaityta į ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą	8
	neužskaityto mokesčio suma, perkeliama į kitą mokestinį laikotarpį (9=5-7-8)	9

Praėjusiais mokestiniais laikotarpiais iš dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto pelno (2002 metais ir pajamų) mokesčio užskaitymas

	A Praėjęs mokestinis laikotarpis, kuriuo iš išmokėtų dividendų buvo išskaičiuotas ir į biudžetą sumokėtas pelno mokestis metai	arba nuo	iki	B Praėjusiais mokestiniais laikotarpiais neužskaityto mokesčio suma ataskaitinio mokestinio laikotarpio pradžioje	C Į ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą užskaityta praėjusiais mokestiniais laikotarpiais neužskaityto mokesčio sumos	D Praėjusiais mokestiniais laikotarpiais neužskaityto mokesčio suma ataskaitinio mokestinio laikotarpio pabaigoje
10	M M M M	M M M M - m m - d d	M M M M - m m - d d			
11	M M M M	M M M M - m m - d d	M M M M - m m - d d			
12	M M M M	M M M M - m m - d d	M M M M - m m - d d			
13	M M M M	M M M M - m m - d d	M M M M - m m - d d			
14	M M M M	M M M M - m m - d d	M M M M - m m - d d			

	Į ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą užskaityta praėjusiais mokestiniais laikotarpiais neužskaityto mokesčio suma, iš viso	15
	Į ataskaitinio mokestinio laikotarpio pelno mokestį užskaityta iš dividendų išskaičiuoto ir į biudžetą sumokėto mokesčio suma, iš viso (16=8+15)	16

2 1 8 6 0 4 0 4 6 6 6 2 9

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

3 186041 845668

FR0475E Versija 01 2

III dalis. Lietuvos vienetams per mokestinį laikotarpį išmokėti neapmokestinamieji dividendai (pagal PMĮ 33 str. 2 dalį)

Lietuvos vienetams išmokėtų pagal PMĮ 33 str. 2 dalį neapmokestinamų dividendų bendra suma (18+19+20+21+22+23+24+25+26+27) 17

Iš to skaičiaus pagal Lietuvos vienetus, kuriems išmokėti neapmokestinami dividendai:

Identifikacinis numeris (kodas) A	Pavadinimas B	Balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (proc.) C	Dividendų išmokėjimo data D	Išmokėtų dividendų suma E	
		,	M M M M - m m - d d		18
		,	M M M M - m m - d d		19
		,	M M M M - m m - d d		20
		,	M M M M - m m - d d		21
		,	M M M M - m m - d d		22
		,	M M M M - m m - d d		23
		,	M M M M - m m - d d		24
		,	M M M M - m m - d d		25
		,	M M M M - m m - d d		26
		,	M M M M - m m - d d		27

IV dalis. Lietuvos vienetams per mokestinį laikotarpį išmokėti neapmokestinamieji dividendai (pagal PMĮ 12 str. 5 p.)

Lietuvos vienetams išmokėtų pagal PMĮ 12 str. 5 punktą neapmokestinamų dividendų bendra suma (29+30+31+32) 28

Iš to skaičiaus išmokėta:

draudimo įmonėms 29

pensijų fondams, veikiantiems pagal Lietuvos Respublikos pensijų fondų įstatymą 30

Investicinėms kintamojo kapitalo bendrovėms, veikiančioms pagal Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymą 31

uždariesiems investiciniams fondams, veikiantiems pagal Lietuvos Respublikos investicinių bendrovių įstatymą 32

Valstybių kodai

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

V dalis. Užsienio vienetams išmokėti neapmokestinami dividendai (pateikiama papildomuose lapuose FR0475EP)

Užsienio vienetams išmokėtų pagal PMĮ 34 str. 2 dalies nuostatas neapmokestinamų dividendų bendra suma (papildomų lapų FR0475EP 40 eilučių suma) 41

V dalies papildomų lapų FR0475EP skaičius 42

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

Papildomo lapo numeris 43

FR0475EP Versija **01**

Metinės pelno mokesčio deklaracijos FR0475 arba FR0475A priedo FR0475E papildomas lapas

3 186041 609536

8 Pildymo data M M M M - m m - d d

Registracijos Nr.

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

10 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

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 M M M M - m m - d d 39 35 36

33 34

37 , 38 M M M M - m m - d d 39 35 36

33 34

37 , 38 M M M M - m m - d d 39 35 36

33 34

37 , 38 M M M M - m m - d d 39 35 36

33 34

37 , 38 M M M M - m m - d d 39 35 36

33 34

37 , 38 M M M M - m m - d d 39 35 36

Užsienio vienetams išmokėtų pagal PMĮ 34 str. 2 dalies nuostatas neapmokestinamų dividendų bendra suma (39 eilučių suma) 40

Rašyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis

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

F R 0 4 7 5 U **Versija** **0 1**

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. įsakymo Nr. VA-98 redakcija

Spaudas

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

4 ☐ Pirminė ☐ Patikslinta

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

Deklaracija pildoma už trumpesnį nei 12 mėnesių laikotarpį 5 ☐ pirmas mokestinis laikotarpis ☐ paskutinis mokestinis laikotarpis ☐ pereinamasis mokestinis laikotarpis

Ar buvo pateikta praėjusio mokestinio laikotarpio deklaracija? 6 ☐ Taip ☐ Ne

Veiklą per nuolatinę buveinę vykdantis užsienio vienetas:

7 Pavadinimas

8 Identifikacinis numeris (kodas)

9 Valstybė, kurioje įsteigtas užsienio vienetas

10 Valstybės kodas

11 Pagrindinės būstinės adresas

12 Telefonas

13 Faksas

14 Elektroninio pašto adresas

Ar užsienio vienetas turi Lietuvoje būstinę ar veiklos vykdymo vietą? 15 ☐ Taip ☐ Ne

Veikla vykdoma 16 ☐ per įsteigtą filialą ☐ per atstovą (agentą) ☐ kitu būdu

Veiklos, vykdomos per nuolatinę buveinę, rūšies kodas (pagal EVRK) 17

18 Mokesčių mokėtojo (užsienio vieneto nuolatinės buveinės Lietuvoje) pavadinimas

19 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 pavardė

24 Identifikacinis numeris arba asmens kodas

25 Adresas

26 Telefonas

27 Faksas

28 Elektroninio pašto adresas

Pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas užsienio vieneto Lietuvoje vykdoma veikla nesukuria nuolatinės buveinės 29 ☐ Taip ☐ Ne

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

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

31

32 Valstybės kodas

Ar buvo vykdomi sandoriai su susijusiais asmenimis ? 33 ☐ Taip ☐ Ne

Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose? 34 ☐ Taip ☐ Ne

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 U Versija 0 1 2

II dalis

Pajamos (be vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (2+20)	1	
Apmokestinamosios pajamos (3+4+5+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)	2	
Pajamos už parduotą produkciją, prekes	3	
Grąžinimai (-)	4	
Pajamos už atliktus darbus (suteiktas paslaugas)	5	
Iš to sk. transportavimo pajamos	6	
Pajamos už suteiktą teisę naudotis intelektine nuosavybe	7	
Pajamos už perleistą ilgalaikį materialųjį turtą	8	
Turto nuomos pajamos	9	
Atgautų beviltiškomis pripažintų (nurašytų) skolų suma (PMĮ 25 str. 3 dalis)	10	
Palūkanos už vertybinius popierius	11	
Kitos palūkanos, išskyrus nurodytas 11 eilutėje	12	
Pajamos iš operacijų užsienio valiuta	13	
Ilgalaikio materialiojo turto (taip pat kompiuterio programų), kuriam iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikoma JAPMĮ 21 straipsnyje nustatyta pelno mokesčio lengvata, o po PMĮ įsigaliojimo šis turtas mokestiniais metais buvo investuotas ar perduotas panaudos būdu, įsigijimo kaina (PMĮ 58 str. 3 dalis)	14	
Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus	15	
Turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ nustatytais atvejais	16	
	17	
	18	
	19	
Neapmokestinamosios pajamos (21+22+23+24+25+26+27)	20	
Gautos draudimo išmokos, neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės, sugrąžintų draudimo įmokų dalis, viršijanti PMĮ 26 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitytas draudimo įmokas, taip pat draudimo išmokos dalis, viršijanti PMĮ 26 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitytas draudimo įmokas (PMĮ 12 str. 2 p.)	21	
Netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar iš tų teritorijų gyventojų	22	
Gautas žalos atlyginimas, išskyrus PMĮ 12 str. 2 punkte nustatytus atvejus	23	
Neapmokestinamosios palūkanos (PMĮ 58 str. 13 dalis, 14 dalis ir 15 dalies 2 p.)	24	
Praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai	25	
	26	
	27	
Leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai (29+30+31+32+33+34+35+36+37+38+39+40+42+43+44+45+46+47+48+49+50+51+52+53)	28	
Parduotų prekių įsigijimo kaina	29	
Medžiagų, žaliavų ir komplektavimo gaminių sąnaudos	30	
Perleisto ilgalaikio turto įsigijimo kaina	31	

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

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0475U Versija 01 3

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

Subrangovų paslaugos	32	Komisiniai	33
Darbo apmokėjimo sąnaudos	34	Socialinio draudimo sąnaudos	35
Palūkanos	36	Nuomos sąnaudos	37

Remonto ir rekonstravimo sąnaudos (PMĮ 20 str. 2 ir 3 dalis)	38
Atlyginimas už gautas teises naudotis intelektine nuosavybe	39
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ar amortizacijos sąnaudos (PMĮ 18, 19 str.)	40
Iš to sk. išnuomoto ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	41
Komandiruočių sąnaudos (PMĮ 21 str.)	42
Reprezentacinės sąnaudos (PMĮ 22 str.)	43
Reklamos sąnaudos (PMĮ 22 str.)	44
Natūraliosios netekties nuostoliai (apskaičiuoti PMĮ 23 str. nustatyta tvarka)	45
Įmokos darbuotojų naudai (PMĮ 26 str.)	46
Draudimo sąnaudos	47
Bevilties skolos (PMĮ 25 str.)	48
Operacijų užsienio valiuta sąnaudos	49
Mokesčiai (PMĮ 24 str.)	50
	51
	52
	53
Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas (nuostolis) + (-) (1-20-28)	54
Praėjusių mokestinių laikotarpių nuostoliai, atskaityti iš veiklos pelno (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14A eilutės, pildoma, jei 54 eilutėje apskaičiuotas pelnas)	55
Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas (nuostolis) po nuostolių atskaitymo (56=54-55 arba 56 =54) + (-)	56
Mokestinio laikotarpio pelnas (nuostolis) iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo (suma įrašoma iš FR0475B priedo 18 eilutės) +(-)	57
Praėjusių mokestinių laikotarpių nuostoliai, atskaityti iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14B eilutės)	58
Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių pelnas (nuostolis) 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 nuostolis (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 PMĮ 28 straipsnio nuostatas ne daugiau kaip 40 proc. 60 eilutėje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos)	62

6 186040 466120

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 U Versija 0 1 4

Apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas PMĮ 11 str. nustatyta tvarka (63=60 - 62)		63
apmokestinamas pagal 15 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 1 d. 1 p.)		64
apmokestinamas pagal 13 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 2 d.)		65
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą * (PMĮ str. dalis punktas)		66
Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą	Tarifas (proc.)	67
apmokestinant 64 eilutėje įrašytą pelno sumą	68 15,0 %	69
apmokestinant 65 eilutėje įrašytą pelno sumą	70 13,0 %	71
apmokestinant 66 eilutėje įrašytą pelno sumą	72 , %	73
Už mokestinį laikotarpį sumokėta avansinio pelno mokesčio suma		74
Pelno mokesčio skirtumas, mokėtinas į biudžetą (75=67-74, jei 67>74)		75
Pelno mokesčio permoka (76=74-67, jei 74>67 arba 76 = 74, jei 61 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)		76

* nurodomas PMĮ straipsnis, dalis ir punktas, pagal kurio nuostatas pritaikyta pelno mokesčio lengvata

Nuostolių, kuriuos leidžiama perkelti į kitą mokestinį laikotarpį (kitus mokestinius laikotarpius), suma:

Veiklos nuostoliai (77= 56, jei 56 eilutėje apskaičiuotas nuostolis, arba 77=56+59, jei 59 eilutėje apskaičiuota pelno suma mažesnė už 56 eilutėje apskaičiuotą nuostolio sumą)	77
Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostoliai (78= 57)	78

Pažyma

Užsienio vieneto ne per nuolatinę buveinę patirtų sąnaudų dalies, tenkančios (priskirtos) iš nuolatinės buveinės pajamų atimamiems leidžiamiems ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, bendra suma	79

Iš to skaičiaus pagal 29-53 eilutėse įrašytų atskaitymų pavadinimus: (Eilutėse, pažymėtose simboliais A ir B, įrašomas atitinkamos 29-53 eilutės numeris ir į tos eilutės sumą įtraukta užsienio vieneto patirtų sąnaudų, priskiriamų nuolatinei buveinei, suma)

1 196040 466194

A	B	A	B

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

F R 0 4 7 5 U Versija 0 1 5

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 9 0 2

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

FR0475U Versija 01 6

Įsipareigojimai ir kiti pasyvai

Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (25+26+27)	24	
Finansinės skolos bankams	25	
Kitos finansinės skolos	26	
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	27	
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (29+30+31)	28	
Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	29	
Mokesčiai, atlyginimai ir socialinis draudimas	30	
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	31	
Kiti pasyvai (33+34+35)	32	
Lėšos, gautos iš pagrindinės būstinės	33	
Pelnas (nuostoliai) + (-)	34	
Rezervai	35	
Įsipareigojimų ir 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

Buveinės adresas 44

Telefonas 45 46 Elektroninio pašto adresas

(parašas) (vardas, pavardė)

Valstybių kodai

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

3 186041 609215

Pakeitimai:

1.
Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas
Nr. VA-75, 2005-10-29, Žin., 2005, Nr. 132-4780 (2005-11-08), i. k. 1052055ISAK000VA-75
Dėl kai kurių Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymų pakeitimo