

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuoMMMM–mm–ddikiMMMM–mm–dd

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 DataMMMM–mm–dd

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokestinį laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime?

FR0528

17 Teikiamos ataskaitos

FR0438

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

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

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

II. Mokesčio bazė

18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičiaus

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (įrašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

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

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

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

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

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

24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

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

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

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

27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.:

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatinės buveinės pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32>=33+34+35+36+36A), iš to sk.:

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

34 Filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

35 Beviltiškos skolos

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

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

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

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

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

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant stambų projektą, 19 laukelyje įrašoma mokestinio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 16² arba 16³ dalių nuostatų.

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)													
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)													
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)													
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):													
40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39-39A>=0)													
41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39-39A<0)													
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)													
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai													
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai													
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)													
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai													
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma													
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma													
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma													
47A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)													
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B +44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma>=0)													
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)													
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50<=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.													
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.													
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma													
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A=52A+52B)													
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma													
53A Mokesčio tarifo kodas													
54A Tarifas (procentais)													
52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma													
53B Mokesčio tarifo kodas													
54B Tarifas (procentais)													

P L N 2 0 4												Versija		0 8		2							
55A Pelnų mokesčio suma (55A=52Ax54A)												55B Pelnų mokesčio suma (55B=52Bx54B)											
55 Pelnų mokesčio suma (55=55A+55B)																							
56 Pelnų mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.																							
57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų																							
58 Pelnų mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)																							
59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)																							
60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)																							
61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)																							
62 Pelnų mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)																							
63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.																							
64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)																							
65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma																							
65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma																							
66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma																							
66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokestinių nuostolių suma																							
67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma																							
68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma																							

Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ar 53B laukelyje įrašytas kodas 2.

IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas

69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.)	
70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)	
71 Papildomo pelno mokesčio suma	