

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2018 m. d. įsakymo Nr. VA- redakcija)

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo
pavadinimas

3 Pagrindinė vykdomos ekonominės
veiklos rūšis (pagal EVRK)

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo

iki

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

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

10 Pajamų pripažinimo būdas
(pagal PMĮ II skyriaus nuostatas)

16 Teikiamos
ataskaitos

FR0528

FR0438

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

17 Pajamos (įplaukos), iš viso (17=18+24+29+32, jei 32>0)

18 Apmokestinamosios pajamos (be pozityviųjų pajamų ir VP
bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų)
(18>=19+20+21+22+23)

Iš to sk.:

19 pajamos už parduotas prekes, produkciją, suteiktas
paslaugas

20 pajamų padidinimas pagal PMĮ 40 str. 2 dalį

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

22 palūkanos

23 pelnas iš užsienio valiutos kurso pokyčio

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

25 Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais
(įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

26 Neleidžiami atskaitymai

27 Pajamos, kurios į pelno mokesčio bazę (pajamas)
neįtraukiamos

28 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų)
rezultatas - pelnas (nuostoliai), iš viso (28=18-25) (+ / -)

29 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo
lapų K15 laukelio)

Mokestinio laikotarpio rezultatas (28+29):

30 Pelnas (įrašoma, kai 28+29>=0)

31 Nuostoliai (įrašoma, kai 28+29<0)

32 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas
(įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)

Trumpiniai:
PMĮ – Pelnio mokesčio įstatymas
EVRK – Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorius
VP – Vertybiniai popieriai

Pastabos:
6 laukelyje įrašomas visas mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokestinis laikotarpis).
Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data.

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		P L N 2 0 4 A		Versija 0 5		2	
33 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno (30+32, jei 32>0) arba 30, jei 32<=0, arba 32-31, jei 32>31) sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)				46A Pelno mokesčio suma (46A=43Ax45A)			
34 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai				46B Pelno mokesčio suma (46B=43Bx45B)			
35 VP ir išvestinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai				46 Pelno mokesčio suma (46=46A+46B)			
36 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (36<=70% 34 laukelio sumos, jei neužpildytas 38 laukelis, arba 36+38<=70% (34+35-37), jei užpildytas 38 laukelis)				47 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.			
37 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (37<=35 laukelio sumai)				48 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų			
38 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (38<=70% (35-37), jeigu 34=0 arba 38<=70% (35-37-31), jeigu užpildytas 31 laukelis)				49 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (49<=75% 46 laukelio sumos)			
39 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (39=34-36+35-37-38 arba 39=35-37-38-31, jeigu 39 laukelio suma >=0)				50 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (50=46-47-49)			
40 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (40<=39)				51 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)			
41 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (41<=35-37-38-31) pagal PMĮ 56-1 str. (visų priedo PLN204F lapų F12 laukelių suma)				52 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (PLN204K priedo K21 laukelio suma)			
42 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str. (visų priedo PLN204G lapų G5 laukelių suma)				53 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=50-51-52)			
43 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (43=39-40-41-42=43A+43B)				54 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 dalį			
43A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		43B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		55 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (55=54-53)			
				56 PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduota mokestinių nuostolių suma			
44A Mokesčio tarifo kodas		44B Mokesčio tarifo kodas					
45A Tarifas (procentais)		45B Tarifas (procentais)					

Pastaba:
pildant 36 bei 38 laukelius, apribojimai dėl 70% netaikomi, jei 44A ar 44B laukelyje įrašytas kodas 2.