

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 pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

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?

17 Teikiamos ataskaitos

FR0528

FR0438

II. Mokesčio bazė

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

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), 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 veiklos ir / ar VP perleidimo nuostolių suma, perduota įsigyjančiamajam vienetui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

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), 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.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32>=33+34+35+36), 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)

Trumpiniai:
PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
EVRK – Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorius
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.

35	Beviltiškos skolos
36	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.
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 K15 laukelio)
39	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39):	
40	Pelnas (įrašoma, kai $37+38-39 \geq 0$)
41	Nuostoliai (įrašoma, kai $37+38-39 < 0$)
42	Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno ($39+40$, jei $39 > 0$ arba 40, jei $39 \leq 0$, arba $39-41$, jei $39 > 41$) sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)
43	Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai
44	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai
45	Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma ($45 \leq 70\%$ 43 laukelio sumos, jei užpildytas 47 laukelis, arba $45+47 \leq 70\%$ ($43+44-46$), jei užpildytas 47 laukelis)
46	Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma ($46 \leq 44$ laukelio sumos); finansų įstaigų: $46 \leq 70\%$ 44 laukelio sumos arba $46 \leq 70\%$ ($44-41$), jei užpildytas 41 laukelis
47	Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma ($47 \leq 70\%$ ($44-46$), jeigu 43 =0 arba $47 \leq 70\%$ ($44-46-41$), jeigu užpildytas 41 laukelis); finansų įstaigų $47+46 \leq 70\%$ ($44-41$), jeigu užpildytas 41 laukelis arba $47+46 \leq 70\%$ 44 laukelio sumos, jeigu 43 laukelis=0
48	Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. ($48=43-45+44-46-47$ arba $48=44-46-47-41$, jeigu 48 laukelio suma ≥ 0)
49	Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. ($49 \leq 48$)
50	Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma ($50 \leq 44-46-47-41$) pagal PMĮ 56-1 str. (visų priedo PLN204F lapų F12 arba F14 laukelių suma)
51	Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str. (visų priedo PLN204G lapų G5 laukelių suma)

Pastaba:

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

52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51=52A+52B)	
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma
53A Mokesčio tarifo kodas	53B Mokesčio tarifo kodas
54A Tarifas (procentais)	54B Tarifas (procentais)
55A Pelno mokesčio suma (55A=52Ax54A)	55B Pelno mokesčio suma (55B=52Bx54B)
55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)	
56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.	
57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų	
58 Pelno 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. (PLN204K priedo K21 laukelio suma)	
62 Pelno 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	
66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma	
67 PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma	