

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo užsienio vienetai, vykdančys veiklą Lietuvoje per nuolatinę buveinę

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 pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas
užsienio vieneto Lietuvoje per nuolatinę buveinę vykdomos veiklos
visos pajamos (arba jų dalis) Lietuvoje neapmokestinamos?

Veiklą per nuolatinę buveinę vykdančis užsienio vienetas:

11 Užsienio vieneto
pavadinimas

12 Užsienio vieneto
identifikacinis
numeris (kodas)

14 Nuolatinės
buveinės Lietuvoje
pavadinimas

13 Nuolatinės buveinės Lietuvoje unikalus numeris (laukelis nepildomas, jeigu
užsienio vienetas vykdo veiklą per vieną nuolatinę buveinę arba keletą nuolatinių
buveinių, kurių pelnas neturi būti apskaičiuojamas ir apmokestinamas atskirai)

15 Veikla vykdoma

18 Teikiama ataskaita FR0528

18A Ar palūkanų sąnaudoms
taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

Trumpiniai:
PMĮ – Pelnų mokesčio įstatymas
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.

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pajamos (19=20+25+29, jeigu 29>0)	
20 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) ($20 \geq 21 + 22 + 23 + 24$), iš to sk.:	
21 pajamos už parduotas prekes ir produkciją	
22 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas	
23 palūkanos	
24 pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos pagal PMĮ 16 str.)	
25 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)	
26 Iš pajamų, nurodytų 20 laukelyje, atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)	
26A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (nuostoliai) (+ / -)	
Mokesčio laikotarpio veiklos rezultatas (20-26-26A)	
27 pelnas (įrašoma, kai $20 - 26 - 26A > 0$)	
28 nuostoliai (įrašoma, kai $20 - 26 - 26A < 0$)	
29 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)	
30 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)	
31 Mokesčio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai	
31A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai	
31B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., ankstinių mokesčių metų nuostolių suma (PMĮ 30 str. 2-1d.) ($31B \leq 31A$ laukelio sumos)	
32 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai	
33 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)	
34 Iš VP ir / ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma	
35 Iš VP ir / ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)	

35A Iš mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)	
36 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (36=31-33+31A-31B +32-34-35-35A arba 36=31A-31B+32-34-35-35A-28, jeigu 28≥0)	
37 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (37≤36)	
38 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=36-37=38A+38B)	
38A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	38B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma
39A Mokesčio tarifo kodas	39B Mokesčio tarifo kodas
40A Tarifas (procentais)	40B Tarifas (procentais)
41A Pelno mokesčio suma (41A=38A×40A)	41B Pelno mokesčio suma (41B=38B×40B)
41 Pelno mokesčio suma (41=41A+41B)	
42 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (42≤ 75% 41 laukelio sumos)	
43 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (43=41-42)	
44 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.	
45 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (45=44-43)	
46 PMĮ 43 str. nustatytais atvejais perimtų mokesčių nuostolių suma	

Pastaba: užpildant 33, 34, 35, 35A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 39A arba 39B laukeliuose įrašytas kodas 2.