

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos  
 prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko  
 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2  
 (2020 m. balandžio 30 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 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 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

**III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas**

19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokestinių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą <input type="text"/>	29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d. <input type="text"/>
20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio) <input type="text"/>	30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d. <input type="text"/>
21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (21>=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.: <input type="text"/>	31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str. <input type="text"/>
22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str. <input type="text"/>	31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d. <input type="text"/>
23 Mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d. <input type="text"/>	32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32>=33+34+35+36+36A), iš to sk.: <input type="text"/>
24 Mokestinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos) <input type="text"/>	33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą) <input type="text"/>
25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo ataskaitoje ir pagal PMĮ <input type="text"/>	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) <input type="text"/>
25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str. <input type="text"/>	35 Beviltiškos skolos <input type="text"/>
25B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.) <input type="text"/>	36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str. <input type="text"/>
26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio) <input type="text"/>	36A Praėjusio mokestinio laikotarpio neatskaiytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.) <input type="text"/>
27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.: <input type="text"/>	37 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37=19+20+21-26-27-32) <input type="text"/>
28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d. <input type="text"/>	38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio) <input type="text"/>

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.

1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas)

PLN 2 0 4 Versija 0 7

2

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

39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 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. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai

43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 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. 7-9 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. 7-9 d., nuostolių suma

52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A=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 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. įsigijančiajam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma

65A Pagal PMĮ 43 str. įsigijančiajam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma

66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma

66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokesčių nuostolių suma

67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma

68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 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**