

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 nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki

FR0528

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

13 Teikiamos ataskaitos

FR0438

13A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

13B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

14 Užpildoma tik III deklaracijos dalis

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

15 Pajamos, iš viso (15=16+22+29)

16 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių priemonių perleidimo pajamų) (16>=17+18+19+20+21+21A+21B), iš to sk.:

17 pajamos už parduotas prekes

18 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas

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

20 palūkanų pajamos

21 turto nuomos pajamos

21A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

21B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

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

23 Iš 16 laukelyje nurodytų pajamų atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, iš viso (įrašoma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

24 Neleidžiami atskaitymai, iš to sk.:

24A Palūkanų sąnaudų sumos pagal PMĮ 30-1 str.

24B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

24C Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma (jeigu 24B>0 ir 24C<=24B laukelio sumos)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (16-23-24B)

25 Pelnas (įrašoma, kai 16-23-24B>=0)

26 Nuostoliai (įrašoma, kai 16-23-24B<0)

27 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

28 Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas po nuostolių atskaitymo (28=25-27)

VP ir išvestinių priemonių perleidimo rezultatas:

29 Pelnas (įrašoma, kai suma >0 arba =0)

30 Nuostoliai (įrašoma, kai suma <0)

31 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta VP ir išvestinių priemonių perleidimo nuostolių suma

32 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

Trumpiniai:
 PMĮ – Pelno 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; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data.

33 Mokestinio laikotarpio VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelnas po nuostolių atskaitymo (33=29-31-32)

33A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

33B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas po nuostolių atskaitymo, jeigu 24B>0 (33B=24B-24C-33A)

34 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (34=28+33+33B arba 34=33+33B-26, jeigu 34>=0)

35 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (35<=34)

36 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl viešuosius interesus tenkinančios veiklos finansavimo pagal PMĮ 46-3 str. (36<=34-35 arba 36<=34), iš to sk.:

37 Numatomų panaudoti lėšų viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti suma (37<=36)

38 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=34-35-36=40+44)

39 Pelno mokesčio suma (39=43+47)

40 Apmokestinamojo pelno suma

41 Tarifo kodas

42 Tarifas (procentais)

43 Pelno mokesčio suma (43=40x42)

44 Apmokestinamojo pelno suma

45 Tarifo kodas

46 Tarifas (procentais)

47 Pelno mokesčio suma (47=44x46)

48 Pelno mokesčio sumažinimo suma, kai vienete dirba riboto darbingumo asmenys (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.)

49 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų

50 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (50<=75% 39 laukelio sumos)

51 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (51=39-48-50)

52 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio ir PLN204K priedo K22 laukelio suma)

53 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=51-52)

54 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.

55 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (55=54-53)

III. Pelno mokesčio nuo gautos paramos, priskiriamos atskirai pelno mokesčio bazei (PMĮ 4 str. 6 dalis), apskaičiavimas

56 Gautos paramos suma, panaudota ne pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nustatytą paskirtį

57 Iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio sumą

58 Mokesčio bazė (58=56+57)

59 Tarifo kodas

60 Tarifas (procentais)

61 Į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma (61=58x60)

Pastaba: užpildant 27, 31, 32 bei 33A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 41 ar 45 laukelyje įrašytas kodas 2.