

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2018 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. VA-38 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 nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo

M

M

M

M

–

m

m

–

d

d

iki

M

M

M

M

–

m

m

–

d

d

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

M

M

M

M

–

m

m

–

d

d

13 Teikiamos ataskaitos

FR0528

FR0438

14 Užpildoma tik III deklaracijos dalis

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

15 Ūkinės komercinės veiklos pajamos, iš viso (15=16+22+29)

16 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių priemonių perleidimo pajamų) (16>=17+18+19+20+21), 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

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

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (16-23)

25 Pelnas (įrašoma, kai suma >=0)

26 Nuostoliai (įrašoma, kai suma <0)

27 Iš veiklos pelno atskaityta praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma (27<=70% 25 laukelio sumos, jei neužpildomas 32 laukelis, arba 27+32<=70% (25+29-31), jei užpildomas 32 laukelis)

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 praėjusių mokestinių laikotarpių VP ir išvestinių priemonių perleidimo nuostolių suma (31<=29 laukelio sumos)

32 Iš VP ir išvestinių priemonių perleidimo pelno atskaityta praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma (32<=70% (29-31), jeigu 25=0 arba 32<=70% (29-31-26), jeigu užpildytas 26 laukelis)

Trumpiniai:
PMĮ – Pelno 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.

33 Mokestinio laikotarpio VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas po nuostolių atskaitymo (33=29-31-32)				37 Apmokestinamojo pelno panaudoto (numatomo panaudoti) viešąjį interesą tenkinančios veiklos finansavimui, suma			
34 Apmokestinamojo pelno suma, apskaičiuota PMĮ 11 str. nustatyta tvarka (25-27+29-31-32 arba 29-31-32-26, jeigu 34 laukelio suma >= 0)				38 Apmokestinamojo pelno panaudoto (numatomo panaudoti) ne viešąjį interesą tenkinančios veiklos plėtrai, suma (38=36-37=40+44+44A)			
35 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (35<=34)				39 Pelno mokesčio suma (39=43+47+47A)			
36 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (36=34-35)							
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)	
44A Apmokestinamojo pelno suma		45A Tarifo kodas		46A Tarifas (procentais)		47A Pelno mokesčio suma (47A=44Ax46A)	
48 Pelno mokesčio sumažinimo suma, kai vienetė dirba riboto darbingumo asmenys (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.)				52 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio ir PLN204K priedo K21 laukelio suma)			
49 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų				53 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=51-52)			
50 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (50<=75% 39 laukelio sumos)				54 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.			
51 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (51=39-48-50)				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)	