

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2019 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. VA-55 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 neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo

MMMM

–

mm

–

dd

iki

MMMM

–

mm

–

dd

16 Teikiamos ataskaitos

FR0528

FR0438

16A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

MMMM

–

mm

–

dd

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?

10 Pajamų pripažinimo būdas (pagal PMĮ II skyriaus nuostatas)

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

17 Pajamos (įplaukos), iš viso (17=18+24+29+32, jei 32>0)

18 Apmokestinamosios pajamos (be pozityviųjų pajamų ir VP bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (18>=19+20+21+22+23)

Iš to sk.:

19 pajamos už parduotas prekes, produkciją, suteiktas paslaugas

20 pajamų padidinimas pagal PMĮ 40 str. 2 d.

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

22 palūkanos

23 pelnas iš užsienio valiutos kurso pokyčio

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

25 Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

26 Neleidžiami atskaitymai, iš to sk.:

26A Palūkanų sąnaudų sumos pagal PMĮ 30-1 str.

27 Pajamos, kurios į pelno mokesčio bazę (pajamas) neįtraukiamos, iš to sk.:

27A Pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

28 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas – pelnas (+) / nuostoliai (-), iš viso (28=18-25)

29 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

29A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

Mokestinio laikotarpio rezultatas (28+29-29A):

30 Pelnas (įrašoma, kai 28+29-29A>=0)

31 Nuostoliai (įrašoma, kai 28+29-29A<0)

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

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; jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data.

33 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		43 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (43=39-40-41-42=43A+43B)	
34 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		43A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	43B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma
34A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai			
34B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., ankstesnių mokestinių metų nuostolių suma (PMĮ 30 str. 2-1 d.)		44A Mokesčio tarifo kodas	44B Mokesčio tarifo kodas
35 VP ir išvestinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		45A Tarifas (procentais)	45B Tarifas (procentais)
36 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		46A Pelno mokesčio suma (46A=43Ax45A)	
37 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (37<=35)		46B Pelno mokesčio suma (46B=43Bx45B)	
38 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		46 Pelno mokesčio suma (46=46A+46B)	
38A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		47 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.	
39 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (39=34-36+34A-34B +35-37-38-38A arba 39=34A-34B+35-37-38-38A-31, jeigu 39 laukelio suma>=0)		48 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų	
40 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (40<=39)		49 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (49<=75% 46 laukelio sumos)	
41 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (41<=35-37-38-31) pagal PMĮ 56-1 str. (visų priedo PLN204F lapų F12 laukelių suma)		50 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (50=46-47-49)	
42 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str. (visų priedo PLN204G lapų G5 laukelių suma)		51 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)	
		52 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)	
		53 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=50-51-52)	
		54 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.	
		55 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (55=54-53)	
		56 PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokestinių nuostolių suma	

Pastaba: užpildant 36, 38 ir 38A laukelius, apribojimai dėl 70% netaikomi, jei 44A ar 44B laukelyje įrašytas kodas 2.