

**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKAS**

**Į S A K Y M A S
DĖL AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0430 FORMOS IR JOS
UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2002 m. spalio 8 d. Nr. 289
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#)) 50 straipsniu ir siekdama pagerinti avansinio pelno mokesčio administravimo tvarką:

1. T v i r t i n u pridedamas:

1.1. Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formą;

1.2. Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos užpildymo taisykles.

2. Į s a k a u:

2.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) Duomenų valdymo skyriui, vadovaujantis VMI prie FM viršininko 1999 m. rugpjūčio 26 d. įsakymu Nr. 165 „Dėl Dokumentų formų registro“ patvirtinta tvarka, į Dokumentų formų registrą įtraukti avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formą.

2.2. VMI prie FM Reikalų skyriui organizuoti pelno avansinio mokesčio deklaracijos FR0430 formos blankų pagaminimą ir jais aprūpinti visas apskričių valstybines mokesčių inspekcijas.

2.3. VMI prie FM Informacinių sistemų plėtros skyriui užtikrinti, kad laiku būtų parengta programinė įranga avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formoje pateikiamiems duomenims apdoroti.

2.4. Apskričių valstybinėms mokesčių inspekcijoms kontroliuoti, kad nuo 2003 metų pradedamajam mokestinio laikotarpio mokesčių mokėtojai naudotų šiuo įsakymu patvirtintą avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formą.

2.5. VMI prie FM viršininko pavaduotojams šio įsakymo vykdymą kontroliuoti pagal jų kuruojamus klausimus.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ



Raidės ir skaičiai turi būti tiksliai įrašyti į linijomis apvestus laukelius
Pildyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis

FR 0430 forma

patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2002 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 289



Spaudus



Pildo AVMI darbuotojas

A dalis. Vieneto duomenys

Identifikacinis numeris (kodas)

1

Vieneto pavadinimas

2

Buveinės adresas

3

Telefonas

4

Elektroninio pašto adresas

5

Faksas

6

Pagrindinė veiklos rūšis (pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių)

7

**Avansinio pelno mokesčio deklaracija**Pildymo data 20
metai mėnuo dienaRegistracijos Nr. Patikslinta 8 **Mokestiniai metai**kalendoriniai metai 9 20
metaiarba kitoks mokestinis laikotarpis 10 nuo 20
metai mėnuo diena11 iki 20
metai mėnuo diena**Pasirinktas avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas**12 Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus I-III ketvirčio
(pildoma deklaracijos B dalis) IV ketvirčio
(pildoma deklaracijos C dalis) Pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą (pildoma deklaracijos D dalis)**B dalis. Einamųjų mokestinių metų I - III ketvirčių avansinio pelno mokesčio skaičiavimas**
(pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)Faktiškai apskaičiuota mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, pelno mokesčio suma 13 Vieno einamųjų mokestinių metų ketvirčio avansinio pelno mokesčio suma (13 : 4) 14 **Avansinio pelno mokesčio įmokos**I ketvirtis 15 II ketvirtis 16 III ketvirtis 17 Iš viso I - III ketvirtį priklauso sumokėti (15+16+17) 18 

C dalis. Einamųjų mokesčių metų IV ketvirčio avansinio pelno mokesčio skaičiavimas
(pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Praėjusių mokesčių metų faktiškai apskaičiuota pelno mokesčio suma **19**

Einamųjų mokesčių metų IV ketvirčio avansinio pelno mokesčio suma **20**
(19 : 4)

D dalis. Einamųjų mokesčių metų avansinio pelno mokesčio skaičiavimas
(pagal numatomą mokesčių metų pelno mokesčio sumą)

Einamųjų mokesčių metų avansinio pelno mokesčio suma **21**
(ne mažesnė kaip 80 proc. faktiškos metinio pelno mokesčio sumos)

Vieno einamųjų mokesčių metų ketvirčio avansinio pelno mokesčio suma **22** (21 : 4)

Avansinio pelno mokesčio įmokos

I ketvirtis **23**

II ketvirtis **24**

III ketvirtis **25**

IV ketvirtis **26**

Vadovas **27**

(asmens kodas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. finansininkas **28**
(buhalteris)

(asmens kodas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2002 m. spalio 8 d.
įsakymu Nr. 289

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS FR0430 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos (toliau – deklaracija) užpildymo tvarką. Deklaracija naudojama nuo 2003 metų prasidėsiančio mokestinio laikotarpio avansiniam pelno mokesčiui deklaruoti.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#); toliau – Įstatymas) ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 1995, Nr. [61-1525](#)) nuostatomis.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

vienetas – tai Lietuvos Respublikos juridinis asmuo arba užsienio valstybės juridinio asmens ar organizacijos nuolatinė buveinė;

mokestiniai metai – kalendoriniai mokestiniai metai arba kitas 12 mėnesių mokestinis laikotarpis, nustatytas atsižvelgiant į vieneto veiklos ypatybes.

4. Remiantis Įstatymo 47 str. 2 dalimi, avansinis pelno mokestis gali būti apskaičiuojamas dviem būdais: pagal praėjusių metų veiklos rezultatus arba pagal numatomą einamųjų mokestinių metų pelno mokesčio sumą. Kiekvienų mokestinių metų pradžioje vienetas pasirenka avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdą (vieną iš nurodytųjų), kurį taiko tų (einamųjų) mokestinių metų avansinio pelno mokesčio sumoms apskaičiuoti.

5. Kai avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, deklaracija pateikiama:

5.1. einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčių (pirmųjų devynių mėnesių) – iki einamųjų mokestinių metų pirmojo mėnesio paskutinės dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – iki sausio 31 dienos);

5.2. einamųjų mokestinių metų IV ketvirčio (dešimto–dvylikto mėnesių) – iki einamųjų mokestinių metų dešimto mėnesio paskutinės dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – iki spalio 31 dienos).

6. Kai avansinis pelno mokestis skaičiuojamas pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, deklaracija pateikiama iki einamųjų mokestinių metų pirmo mėnesio paskutinės dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – iki sausio 31 dienos).

7. Vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų rezultatus, teikdamas I–III ketvirčių deklaraciją, pildo šios deklaracijos A ir B dalis. Teikdamas IV ketvirčio deklaraciją, vienetas pildo šios deklaracijos A ir C dalis. Jeigu vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų rezultatus, iki einamųjų mokestinių metų pirmojo mėnesio paskutinės dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais, – iki sausio 31 dienos) apskaičiuoja praėjusių mokestinių metų pelno mokesčio sumą, tai jis gali pateikti vieną visų metų deklaraciją, kurioje užpildo A, B ir C dalis.

8. Vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, pildo šios deklaracijos A ir D dalis.

9. Vienetas apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos teritoriniam skyriui pagal įregistravimo mokesčių mokėtoju vietą (toliau – AVMI) turi pateikti (asmeniškai arba atsiųsti paštu) po du užpildytos deklaracijos egzempliorius. Vienas deklaracijos egzempliorius su jo gavimą

patvirtinančiu spaudu ir deklaraciją priėmusio atsakingo AVMI darbuotojo parašu grąžinamas vienetui.

10. Avansinis pelno mokestis turi būti sumokėtas ne vėliau kaip paskutinę kiekvieno mokesčių metų ketvirčio dieną, o už paskutinį mokesčio laikotarpio ketvirtį – ne vėliau kaip iki šio ketvirčio paskutinio mėnesio 25 dienos.

11. Deklaracija AVMI teritoriniam skyriui pateikiama neatsižvelgiant į tai, ar tą ataskaitinį laikotarpį vienetui reikia mokėti avansinį pelno mokestį, ar ne (išskyrus šių Taisyklių 12 ir 13 punktuose nurodytus atvejus).

12. Remiantis Įstatymo nuostatomis, deklaracijos neteikia ir avansinio pelno mokesčio nemoka:

12.1. einamaisiais mokesčiais metais įregistruoti nauji vienetai;

12.2. vienetai, kurių praėjusių mokesčių metų apmokestinamosios pajamos buvo ne didesnės kaip 100 tūkst. litų (nesvarbu, nuo kurio mėnesio vienetas pradėjo veiklą).

13. Naujai įregistruoti vienetai, pasirinkę avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, antrųjų mokesčių metų (einančių po mokesčių metų, kuriais vienetas buvo įregistruotas) I–III ketvirčių deklaracijos neteikia ir šių ketvirčių avansinio pelno mokesčio nemoka (t. y. šie vienetai antraisiais mokesčiais metais avansinį pelno mokestį pradeda mokėti nuo einamųjų metų IV ketvirčio ir teikia tik IV ketvirčio deklaracijas).

14. Vienetai turi naudoti AVMI gautus, spaustuviniu būdu pagamintus deklaracijų blankus arba kokybiškas (nepadidintas ir nesumažintas) tokių blankų kopijas. Vienetai taip pat gali teikti užpildytas Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto tinklapyje (www.vmi.lt) paskelbtas deklaracijų formas.

15. Pildydamas deklaraciją vienetas turi laikytis tokių taisyklių:

15.1. pildyti juodu arba tamsiai mėlynu rašikliu;

15.2. raides ir skaičius rašyti tiksliai į jiems skirtas vietas, nepažeisti nurodytų laukų linijų.

Kai į deklaraciją įrašomas rodiklis turi mažiau ženklų, negu kad atitinkamame laukelyje jam yra skirta vietų, tai tuščios vietos (tušti tarpeliai) gali būti paliekami tiek kairėje, tiek dešinėje, tiek abiejose įrašyto rodiklio pusėse (išskyrus atvejį, kai 1 laukelyje nurodomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), kurį įrašant tuščios vietos paliekamos laukelio dešinėje pusėje);

15.3. tekstą pildyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis;

15.4. įrašomas sumas apvalinti: 49 centus ir mažiau – atmesti, 50 centų ir daugiau – laikyti litu;

15.5. prie įrašomų skaičių nepridėti jokių kitų simbolių (kablelių, brūkšnelių ar pan.);

15.6. laukelius, kurių vienetas nepildo, palikti tuščius (nerašyti jokių brūkšnelių, kryželių, nulių ar kitokių simbolių);

15.7. kompiuteriu duomenis įrašyti į apibrėžtus laukus, nepažeisti jų laukų linijų;

15.8. kompiuteriu išspausdintoje deklaracijos formoje turi išlikti nustatytos deklaracijos formos proporcijos (atstumai tarp formoje esančių kryželių ir atstumai tarp kryželių bei pildomų laukų).

16. Užpildytą deklaraciją pasirašo ją pateikęs vieneto vadovas (savininkas) ir vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba tik neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens savininkas (jei savininkas yra vienas asmuo). Kai užpildytą ataskaitą pateikia nuolatinė buveinė, ją pasirašo užsienio valstybės juridinio asmens ar kitos organizacijos pagrindinės įmonės arba jos filialo Lietuvoje įgaliotasis asmuo arba kitas įgaliotasis atstovas, veikiantis pagal patvirtintą įgaliojimą. Deklaracijas pasirašantys asmenys deklaracijų 27 ir 28 laukeliuose bei šalia jų esančiose eilutėse turi nurodyti savo asmens kodus, vardus ir pavardes.

Jei vienetas neturi vyr. buhalterio (buhalterio) pareigybės ir pagal sutartį jam apskaitos paslaugas teikia ir deklaracijas rengia kitas vienetas, tai deklaraciją vietoj vyr. buhalterio (buhalterio) turi pasirašyti (jei taip nustatyta sutartyje) to vieneto įgaliotas asmuo (deklaracijos 28 laukelyje ir šalia jo esančiose eilutėse turi būti nurodomas to įgalioto asmens kodas, vardas, pavardė, pareigos bei apskaitos paslaugas teikiančios įmonės pavadinimas).

II. DEKLARACIJOS A DALIES PILDYMO TAISYKLĖS

17. Deklaracijos A dalyje „Vieneto duomenys“ nurodomi deklaraciją pateikiančio vieneto rekvizitai:

17.1. **1 laukelyje** įrašomas deklaraciją pateikiančio vieneto identifikacinis numeris (kodas);

17.2. **2 laukelyje** – pavadinimas;

17.3. **3 laukelyje** – buveinės adresas;

17.4. **4 laukelyje** – telefono numeris;

17.5. **5 laukelyje** – elektroninio pašto adresas (jei turi);

17.6. **6 laukelyje** – fakso numeris;

17.7. **7 laukelyje** reikia įrašyti vieneto faktiškai vykdomos pagrindinės veiklos kodą pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (nurodyti klasę arba poklasį, t. y. ne mažiau kaip 4 kodo reikšminius skaitmenis).

18. Po deklaracijos pavadinimu atitinkamuose laukeliuose nurodoma **deklaracijos pildymo data** ir **deklaracijos registracijos numeris** pagal vieneto nusistatytą dokumentų registravimo tvarką. Šią tvarką vienetas nusistato remdamasis Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. 88 patvirtintomis Raštvedybos taisyklėmis (Žin., 2002, Nr. [5-211](#)).

19. Kai teikiama patikslinta deklaracija, tai šios patikslintos deklaracijos **8 laukelis** pažymimas „X“ ženklu (pateikiant deklaraciją pirmą kartą, tokia žyma 8 laukelyje nedaroma).

20. Deklaracijos tikslinamos tokiais atvejais:

20.1. kai vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, avansinio pelno mokesčio apskaičiavimuose suranda klaidų;

20.2. kai vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, nustato, kad einamųjų metų avansinio pelno mokesčio suma sudarys mažiau kaip 80 proc. faktiškos metinio pelno mokesčio sumos;

20.3. kai einamaisiais mokestiniais metais vienetai pagal veiklos ypatybes nustatomas kitoks (ne kalendorinių metų) mokestinis laikotarpis.

21. Deklaracijos **9, 10 ir 11 laukeliuose** įrašomi vieneto mokestiniai metai:

21.1. Deklaracijos **9 laukelis** užpildomas, kai vieneto mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

21.2. Deklaracijos **10 ir 11 laukelius** užpildo tik tie vienetai, kuriems pagal veiklos ypatybes nustatytas kitoks (ne kalendorinių metų) mokestinis laikotarpis. Tokiu atveju 10 ir 11 laukeliuose nurodomos einamųjų mokestinių metų pradžios ir pabaigos datos. Pavyzdžiui, teikiant 2003-ųjų mokestinių metų I–III ketvirčio deklaraciją, 9 laukelyje įrašoma 03 (kai mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais). Kai atsižvelgus į veiklos ypatybes vienetai yra nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis (pvz., nuo spalio 1 d. iki kitų metų rugsėjo 30 d.), deklaracijos 10 laukelyje įrašoma 03 10 01, o 11 laukelyje – 04 09 30.

22. Deklaracijos **12 laukelyje** „X“ ženklu pažymimas atitinkamas langelis, nurodantis vieneto pasirinktą avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdą ir kokių ketvirčių (-io) deklaracija yra teikiama:

22.1. Vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, 12 laukelio atitinkamame langelyje „X“ ženklu pažymi, kokių einamųjų mokestinių metų ketvirčių (-io) (I–III ar IV ketvirčių) deklaracija yra teikiama. Jeigu vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal praėjusių metų rezultatus, iki einamųjų mokestinių metų pirmojo mėnesio paskutinės dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – iki sausio 31 dienos) apskaičiuoja praėjusių mokestinių metų pelno mokesčio sumą ir teikia visų metų deklaraciją, tai jis „X“ ženklu pažymi du atitinkamus 12 laukelio langelius (t. y. pažymi, kad deklaracija teikiama ir už I–III ketvirčius, ir už IV ketvirtį).

22.2. Vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokestį mokėti pagal numatomą mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą, „X“ ženklu pažymi atitinkamą 12 laukelio langelį.

III. DEKLARACIJOS B DALIES PILDYMO TAISYKLĖS

23. Deklaracijos B dalyje „Einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčių avansinio mokesčio skaičiavimas“ apskaičiuojamos einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčio avansinio pelno mokesčio sumos.

23.1. Einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčių avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, faktiškai apskaičiuotas (deklaruoti) pelno mokesčio sumas, atsižvelgiant į tų mokestinių metų trukmę mėnesiais. Kiekvieno einamųjų mokestinių metų ketvirčio avansinis pelno mokestis sudaro 1/4 faktiškai per minėtą laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

23.2. Jeigu mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, laikotarpis buvo trumpesnis negu 12 mėnesių, tai apskaičiuojant einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčių avansinį pelno mokestį faktiškai sumokėta pelno mokesčio suma laikoma už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota pelno mokesčio suma, padalyta iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginta iš dvylikos.

23.3. Jeigu vienetas mokestiniais metais, buvusiais prieš praėjusius mokestinius metus, neskaičiavo (nedeklaravo) pelno mokesčio sumos (deklaravo mokestinį nuostolį, apmokestinamąjį pelną lygų nuliui arba apmokestinamąjį pelną apmokestino pagal nulinį (0 proc.) pelno mokesčio tarifą), tai jis einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčių deklaracijoje užpildo tik A dalį (B dalies nepildo).

24. Deklaracijos **13 laukelyje** vienetas įrašo mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, faktiškai apskaičiuotą (deklaruatą) pelno mokesčio sumą.

25. Deklaracijos 13 laukelyje nurodyta pelno mokesčio suma dalijama iš 4 (iš keturių ketvirčių) ir apskaičiuota vieno mokestinių metų ketvirčio avansinio mokesčio suma įrašoma deklaracijos **14 laukelyje**.

26. Deklaracijos **15, 16 ir 17 laukeliuose** įrašomos einamųjų mokestinių metų I, II ir III ketvirčių avansinio pelno mokesčio sumos (kiekvieno ketvirčio suma bus ta pati kaip ir 14 laukelyje nurodytoji suma).

27. Deklaracijos **18 laukelyje** įrašoma bendra einamųjų mokestinių metų I–III ketvirčių (15, 16 ir 17 laukelių) avansinio pelno mokesčio suma.

IV. DEKLARACIJOS C DALIES PILDYMO TAISYKLĖS

28. Deklaracijos C dalyje „Einamųjų mokestinių metų IV ketvirčio avansinio mokesčio skaičiavimas“ apskaičiuojama einamųjų mokestinių metų IV ketvirčio avansinio pelno mokesčio suma.

28.1. Einamųjų mokestinių metų IV ketvirčio avansinis pelno mokestis apskaičiuojamas pagal praėjusių mokestinių metų faktiškai apskaičiuotas (deklaruoti) pelno mokesčio sumas, atsižvelgiant į tų mokestinių metų trukmę mėnesiais. Ketvirto einamųjų mokestinių metų ketvirčio avansinis pelno mokestis sudaro 1/4 faktiškai per minėtą laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

28.2. Jeigu praėjusių mokestinių metų laikotarpis buvo trumpesnis kaip 12 mėnesių, tai apskaičiuojant einamųjų mokestinių metų IV ketvirčio avansinį pelno mokestį faktiškai sumokėta pelno mokesčio suma laikoma už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota pelno mokesčio suma, padalyta iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginta iš dvylikos.

28.3. Jeigu vienetas praėjusiais mokestiniais metais neskaičiavo (nedeklaravo) pelno mokesčio sumos (deklaravo mokestinį nuostolį, apmokestinamąjį pelną lygų nuliui), tai jis, rengdamas einamųjų mokestinių metų IV ketvirčio deklaraciją, užpildo tik jos A dalį (C dalies nepildo).

29. Deklaracijos **19 laukelyje** vienetas įrašo praėjusių mokestinių metų faktiškai apskaičiuotą (deklaruatą) pelno mokesčio sumą.

30. Deklaracijos 19 laukelyje nurodyta pelno mokesčio suma dalijama iš 4 (iš keturių ketvirčių) ir apskaičiuota ketvirto einamųjų mokesčių metų ketvirčio avansinio mokesčio suma įrašoma deklaracijos **20 laukelyje**.

V. DEKLARACIJOS D DALIES PILDYMO TAISYKLĖS

31. Deklaracijos D dalyje „Einamųjų mokesčių metų avansinio pelno mokesčio skaičiavimas“ pagal numatomą einamųjų mokesčių metų pelno mokesčio sumą apskaičiuojamos tų metų visų (I–IV) ketvirčių avansinio pelno mokesčio sumos.

31.1. Pagal numatomą einamųjų mokesčių metų pelno mokesčio sumą apskaičiuota avansinio pelno mokesčio suma turi sudaryti ne mažiau kaip 80 procentų faktiškos metinio pelno mokesčio sumos.

31.2. Jeigu avansinio pelno mokesčio deklaracijoje apskaičiuota numatyta pelno mokesčio suma yra mažesnė kaip 80 proc. metinėje pelno mokesčio deklaracijoje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos, tai nuo kiekvieną mokesčių metų ketvirtį nesumokėtos avansinio pelno mokesčio sumos skaičiuojami delspinigiai Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (Žin., 1995, Nr. [61-1525](#)) nustatyta tvarka. Todėl, kai vienetas nustato, kad einamųjų metų avansinio pelno mokesčio suma sudarys mažiau kaip 80 procentų faktiškos metinio pelno mokesčio sumos, jis gali patikslinti deklaraciją, apskaičiuodamas kiekvieno mokesčių metų ketvirčio avansinio pelno mokesčio sumą lygiomis dalimis nuo mokesčio laikotarpio pradžios.

33. Deklaracijos **21 laukelyje** vienetas įrašo einamųjų mokesčių metų avansinio pelno mokesčio sumą.

34. Deklaracijos 21 laukelyje nurodyta avansinio pelno mokesčio suma dalijama iš 4 (iš keturių ketvirčių) ir apskaičiuota vieno einamųjų mokesčių metų ketvirčio avansinio mokesčio suma įrašoma deklaracijos **22 laukelyje**.

35. Deklaracijos **23, 24, 25 ir 26 laukeliuose** įrašomos I, II, III ir IV ketvirčių avansinio pelno mokesčio sumos (kiekvieno ketvirčio suma bus ta pati, kaip ir 22 laukelyje nurodytoji suma).

VI. DEKLARACIJOS DUOMENŲ TAISYMAS

36. Deklaraciją pateikiantis vienetas, norėdamas patikslinti kai kuriuos jau pateiktos deklaracijos rodiklius, turi pateikti patikslintą deklaraciją. Tokiu atveju šios patikslintos deklaracijos 8 laukelis pažymimas „X“ ženklų. Kartu „X“ ženklų pažymimas 12 laukelio atitinkamas langelis:

36.1. Vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokesčių mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, deklaracijos 12 laukelio atitinkamame langelyje „X“ ženklų pažymi, kurių einamųjų mokesčių metų ketvirčių (I–III ar IV ketvirčių) avansinio pelno mokesčio sumos tikslinamos, ir pagal tikslinamus duomenis atitinkamai užpildo deklaracijos B arba C dalis. Kai tikslinamos ir I–III ketvirčių, ir IV ketvirčio pelno avansinio mokesčio sumos, „X“ ženklų pažymimi du atitinkami 12 laukelio langeliai bei pagal tikslinamus duomenis užpildomos deklaracijos B ir C dalys.

36.2. Vienetas, pasirinkęs avansinį pelno mokesčių mokėti pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą, tikslindamas einamųjų mokesčių metų avansinio pelno mokesčio sumas, „X“ ženklų pažymi atitinkamą 12 laukelio langelį ir pagal tikslinamus duomenis užpildo deklaracijos D dalį.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

37. Deklaracijos formos, užpildytos nesilaikant šių Taisyklių 14 ir 15 punktuose nurodytų reikalavimų, gali būti nepriimanamos. Mokesčių administratorius deklaraciją pateikiančiam vienetai gali nurodyti ją pataisyti ir vėl pateikti AVMI.

38. Už deklaracijos nepateikimą, pavėluotą pateikimą ar neteisingą jos užpildymą atsako vieneto vadovas.

