



4 0 1 6 3 5 8 7 7 9 6 7 9

P L N 2 0 4 Versija 0 4

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos  
prije Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko  
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2  
(2014 m. rugpjūto 12 d. įsakymo Nr. VA-76 redakcija)

S  
p  
a  
u  
d  
a  
s

Užpildo AVM darbuotojas

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

- 1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)
- 2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas
- 3 Pagrindinė vykdomas ekonominės veiklos rūšis (pagal EVRK)

- 4 Vidutinis sarašuose esančių darbuotojų skaičius

## METINĖ PELNO MOKEŠČIO DEKLARACIJA

### Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

5 Užpildymo data

M M M M - m m - d d

Registracijos Nr.

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

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

Taip  
 Ne

10 Ar vienetas per mokestinį laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime?

Taip  
 Ne

Mokestinio laikotarpio tipas:

- 1 – pereinamasis  
2 – paskutinis  
3 – laikotarpis nuo mokesčinio laikotarpio pradžios iki bankroto ar restruktūrizavimo procedūrų pradžios

11 Prie deklaracijos pridedami šie priedai:

- PLN204S  
 PLN204Z

12 PLN204F predo lapų skaičius

13 PLN204G predo lapų skaičius

14 PLN204C predo lapų skaičius

15 PLN204E predo lapų skaičius

16 PLN204K predo lapų skaičius

17 Kitos ataskaitos

- FR0528  
 FR0438

### II. Mokesčio bazė

Į mokesčio bazę įtraukti visų vieneto pajamų 18 (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityvių pajamų) bendra suma

### III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokesčinių metų pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą (+/-)

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S predo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma ( $21>=22+23+24+25$ ), iš to sk.:

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokesčinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

Mokesčinio laikotarpio veiklos ir/ar VP\*\*\* perleidimo nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienitetiui pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesčinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

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

27 Neįtraukiama iš mokesčio bazė pajamos ( $27>=28+29+30+31$ ), iš to sk.:

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma ( $32>=33+34+35+36$ ), iš to sk.:

Trigubo dydžio MTEP\*\*\*\* darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str.

33 (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S predo S2 laukelis pagal 26 koda)

Filmo arba jo dalies gamybai neatlyginčiai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S predo S2 laukelis pagal 28 koda)

\*6 laukelyje įrašomas visas mokesčinio laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokesčinio 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.

\*\*\*Vertybiniai popieriai.

\*\*\*\*Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra.

1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas)

P L N 2 0 4

Versija 0 4



0 0 9 5 3 6 6 0 4 0 1 0 4

2

35 Beviltiškos skolos

36 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir/ar amortizacijos suma pagal PMJ 18 ir 19 str.

37 Mokestinių laikotarpio veiklos (be pozityvių pajamų) pelnas (nuostoliai) (37=19+20+21-26-27-32) (+/-)

38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K15 laukelio)

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

**Mokestinių laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39):**

40 Pelnas (įrašoma, kai 37+38-39>=0)

41 Nuostoliai (įrašoma, kai 37+38-39 <0)

Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc.

42 apmokestinamojo pelno (39+40, jei 39>0 arba 40, jei 39<=0, arba 39-41, jei 39>41) sumos (PMJ 28 str. 2 d.)

43 Mokestinių laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymu paramai

44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymu paramai

lš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (45<=70%

45 43 laukelio sumos, jei neužpildytas 47 laukelis, arba 45+47<=70% (43+44-46), jei užpildytas 47 laukelis)\*\*\*\*

lš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (46<=44 laukelio sumos); finansų ištaigų: 46<=70% 44 laukelio sumos arba 46<=70% (44-41), jei užpildytas 41 laukelis)\*\*\*\*

lš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (47<= 70% (44-46), jeigu 43 =0 arba 47<= 70% (44-46-41), jei užpildytas 41

47 laukelis); finansų ištaigų 47+46<= 70% (44-41), jeigu užpildytas 41 laukelis arba 47+46<= 70% 44 laukelio sumos, jeigu 43 laukelis=0\*\*\*\*

48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMJ 11 str. (48=43-45+44-46-47 arba 48=44-46-47-41, jeigu 48 laukelio suma >=0)

49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų, 49<=50% 48 laukelyje įrašytos sumos pagal PMJ 46-1 str.

50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50<=44-46-47-41) pagal PMJ 56-1 str. (visų priedo PLN204F lapų F12 arba F14 laukelių suma)

Tvirtinu, kad deklaracijoje pateikti duomenys yra teisingi

Vadovas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris  
(buhalteris) ar  
įgaliotas asmuo  
(arba likvidatorius)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų 51 perimta veiklos nuostolių suma pagal PMJ 56-1 str. (visų priedo PLN204G lapų G5 laukelių suma)

52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51)

53 Mokesčio tarifo kodas

54 Tarifas (proc.)

 , %

55 Pelno mokesčio suma (55=52x54)

56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMJ 58 str. 16 d. 3 p.

57 Riboto darbingumo asmenų dalis (proc.) tarp visų dirbančiųjų

Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai 58 neatlyginčiai suteiktų lėšų pagal PMJ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)

59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (59=55-56-58)

Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokesčis pagal 60 PMJ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)

Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityvių pajamų 61 sumokėtas mokesčis pagal PMJ 39 str. (PLN204K priedo K21 laukelio suma)

62 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (62=59-60-61)

63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokesčis pagal PMJ 33 str. 3 d.

64 Mokėtina (-)/gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)

65 Pagal PMJ 43 str. įsigyjančiam vienetui perduotų veiklos mokesčinių nuostolių suma

66 Pagal PMJ 43 str. iš perleidžiančiojo ar įsigyamojo vieneto perimtų veiklos mokesčinių nuostolių suma

67 PMJ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčinių nuostolių suma

**Tarifų kodai:** 1 – 15% pagal PMJ 5 str. 1 dalies 1 p.

2 – 5% pagal PMJ 5 str. 2 d.

3 – 0% socialinėms įmonėms pagal PMJ 5 str. 5 d.

4 – 5% žemės ūkio veiklų vykdančioms įmonėms pagal PMJ 5 str. 6 d.

5 – 0% LEZ įmonėms pagal PMJ 58 str. 16 d. 2 p.

6 – 7,5% LEZ įmonėms pagal PMJ 58 str. 16 d. 2 p.

7 – 2,5% LEZ įmonėms pagal PMJ 58 str. 16 d. 2 p.