

**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  -  iki  16 Teikiamos ataskaitos  FR0528  16A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

FR0438  16B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija  8 Data  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**

<p>17 Pajamos (įplaukos), iš viso (17=18+24+29+32, jei 32&gt;0) <input type="text"/></p> <p>18 Apmokestinamosios pajamos (be pozityviųjų pajamų ir VP bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (18&gt;=19+20+21+22+23+23A+23B) <input type="text"/></p> <p>Iš to sk.:</p> <p>19 pajamos už parduotas prekes, produkciją, suteiktas paslaugas <input type="text"/></p> <p>20 pajamų padidinimas pagal PMĮ 40 str. 2 d. <input type="text"/></p> <p>21 pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuotos pagal PMĮ 16 str.) <input type="text"/></p> <p>22 palūkanos <input type="text"/></p> <p>23 pelnas iš užsienio valiutos kurso pokyčio <input type="text"/></p> <p>23A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str. <input type="text"/></p> <p>23B Pajamų suma dėl mokesstinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.) <input type="text"/></p> <p>24 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio) <input type="text"/></p> <p>25 Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio) <input type="text"/></p>	<p>26 Neleidžiami atskaitymai, iš to sk.: <input type="text"/></p> <p>26A Palūkanų sąnaudų sumos pagal PMĮ 30-1 str. <input type="text"/></p> <p>27 Pajamos, kurios į pelno mokesčio bazę (pajamas) neįtraukiamos, iš to sk.: <input type="text"/></p> <p>27A Pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d. <input type="text"/></p> <p>28 Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas – pelnas (+) / nuostoliai (-), iš viso (28=18-25) <input type="text"/></p> <p>29 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio) <input type="text"/></p> <p>29A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (+) / nuostoliai (-) <input type="text"/></p> <p><b>Mokestinio laikotarpio rezultatas (28+29-29A):</b></p> <p>30 Pelnas (įrašoma, kai 28+29-29A&gt;=0) <input type="text"/></p> <p>31 Nuostoliai (įrašoma, kai 28+29-29A&lt;0) <input type="text"/></p> <p>32 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -) <input type="text"/></p>
---	--

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 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)																			
34 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai																			
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., nuostolių suma																			
35 VP ir išvestinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai																			
36 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)																			
37 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (37<=35)																			
38 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)																			
38A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)																			
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)																			
40 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (40<=39)																			
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)																			
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)																			
42A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.																			
43 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (43=39-40-41-42-42A=43A+43B)																			

43A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma																			
44A Mokesčio tarifo kodas																			
44B Mokesčio tarifo kodas																			
45A Tarifas (procentais)																			
45B Tarifas (procentais)																			
46A Pelno mokesčio suma (46A=43Ax45A)																			
46B Pelno mokesčio suma (46B=43Bx45B)																			
46 Pelno mokesčio suma (46=46A+46B)																			
47 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.																			
48 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų																			
49 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (49<=75% 46 laukelio sumos)																			
50 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (50=46-47-49)																			
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																			
57 PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., mokestinių nuostolių suma																			

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