

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2020 m. balandžio 30 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo užsienio vienetai, vykdančys veiklą Lietuvoje per nuolatinę buveinę

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

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

10 Ar pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties nuostatas užsienio vieneto Lietuvoje per nuolatinę buveinę vykdomos veiklos visos pajamos (arba jų dalis) Lietuvoje neapmokestinamos?

Veiklą per nuolatinę buveinę vykdančias užsienio vienetas:

11 Užsienio vieneto pavadinimas

12 Užsienio vieneto identifikacinis numeris (kodas)

13 Nuolatinės buveinės Lietuvoje unikalus numeris (laukelis nepildomas, jeigu užsienio vienetas vykdo veiklą per vieną nuolatinę buveinę arba keletą nuolatinių buveinių, kurių pelnas neturi būti apskaičiuojamas ir apmokestinamas atskirai)

14 Nuolatinės buveinės Lietuvoje pavadinimas

15 Veikla vykdoma

18 Teikiama ataskaita FR0528

18A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

18B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

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.

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pajamos (19=20+25+29, jeigu 29>0)

20 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (20>=21+22+23+24+24A+24B), iš to sk.:

21 pajamos už parduotas prekes ir produkciją

22 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas

23 palūkanos

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

24A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

24B Pajamų suma dėl mokesstinės tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

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

26 Iš pajamų, nurodytų 20 laukelyje, atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

26A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelnas (nuostoliai) (+ / -)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (20-26-26A)

27 pelnas (įrašoma, kai 20-26-26A>=0)

28 nuostoliai (įrašoma, kai 20-26-26A<0)

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

30 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)

31 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

31A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno suma po atskaitymų paramai

31B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., ankstinių mokesčių metų nuostolių suma (PMĮ 30 str. 2-1d.) (31B≤31A laukelio sumos)

32 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai

33 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

34 Iš VP ir / ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma

35 Iš VP ir / ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

35A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-9 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

36 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (36=31-33+31A-31B +32-34-35-35A arba 36=31A-31B+32-34-35-35A-28, jeigu 36≥0)

37 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (37<=36)

38 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=36-37=38A+38B)

38A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma

38B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma

39A Mokesčio tarifo kodas

39B Mokesčio tarifo kodas

40A Tarifas (procentais) , %

40B Tarifas (procentais) , %

41A Pelno mokesčio suma (41A=38Ax40A)

41B Pelno mokesčio suma (41B=38Bx40B)

41 Pelno mokesčio suma (41=41A+41B)

42 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (42<= 75% 41 laukelio sumos)

43 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (43=41-42)

44 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.

45 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (45=44-43)

46 PMĮ 43 str. nustatytais atvejais perimtų mokesčių nuostolių suma

Pastaba: užpildant 33, 34, 35, 35A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 39A arba 39B laukeliuose įrašytas kodas 2.