

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2018 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. VA-38 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

—

mm - dd

iki

mm - dd

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

—

mm - dd

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

16 Veiklos, vykdomos per nuolatinę buveinę, rūšies kodas (pagal EVRK)

18 Teikiama ataskaita FR0528

Trumpiniai:
PMĮ – Pelnų mokesčio įstatymas
EVRK – Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorius
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.

19	Pajamos (19=20+25+29, jeigu 29>0)
20	Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) ($20 \geq 21 + 22 + 23 + 24$), 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.)
25	Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)
26	Iš pajamų, nurodytų 20 laukelyje, atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai (rašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (20-26)	
27	pelnas (rašoma, kai $20 - 26 \geq 0$)
28	nuostoliai (rašoma, kai $20 - 26 < 0$)
29	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)
30	Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno (27+29, jei 29 > 0 arba 27, jei $29 \leq 0$, arba 29-28, jei $29 > 28$) sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)
31	Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai
32	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai
33	Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma ($33 < = 70\%$ 31 laukelio sumos, jei neužpildytas 35 laukelis, arba $33 + 35 < = 70\%$ (31+32-34), jei užpildytas 35 laukelis)
34	Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (34<=32 laukelio sumai); finansų įstaigų: 34<=70% 32 laukelio sumos arba 34<=70% (32-28), jei užpildytas 28 laukelis
35	Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (užpildoma, jei 32-34>0); 35<=70% (32-34), jeigu 31=0 arba 35<=70% (32-34-28); finansų įstaigų: 35+34<=70% (32-28) arba 35+34<=70% 32 laukelio sumos, jeigu 31=0

_____ , _____ %

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