

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

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 pelno nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokestinis laikotarpis nuo M M M M – m m – d d iki M M M M – m m – d d

FR0528

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data	M	M	M	M	-	m	m	-	d	d
--------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13 Teikiamos ataskaitos

FR0438

14 Uzpildoma tik III deklarācijas daļis

13A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMI 30-1 str. 7 d. 1 p.?

13B Turto perkėlimo pajamų
įtraukimas į mokesčio bazę

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

15 Pajamos, iš viso ($15=16+22+29$)

16 Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių priemonių perleidimo pajamų) (16>=17+18+19+20+21+21A+21B), iš to sk.:

17 pajamos už parduotas prekes

18 pajamos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas

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

20 palūkanu pajamos

21 turto nuomos pajamos

21A Turto perkélimo pajamos pagal PMI 40-2 str.

21B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatitikimo
(PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

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

23 Iš 16 laukelyje nurodytų pajamų atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, iš viso (įrašoma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

24 Neleidžiami atskaitymai, iš to sk.:

24A Palūkanų sąnaudų sumos pagal PMI 30-1 str.

24B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ, 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)

24C Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (jeigu $24B > 0$ ir $24C \leq 24B$ laukelio sumos)

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (16-23-24B)

25 Pelnas (jrašoma, kai 16-23-24B>=0)

26 Nuostoliai (jrašoma, kai 16-23-24B<0)

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

28 Mokestinio laikotarpio veiklos pelnas po nuostolių atskaitymo (28=25-27)

VP ir išvestinių priemonių perleidimo rezultatas:

29 Pelnas (jrašoma, kai suma >0 arba $=0$)

30 Nuostoliai (įrašoma, kai suma < 0)

31 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta VP ir išvestinių priemonių perleidimo nuostolių suma

32 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMI 30 str.)

Trumpiniai:
PMĮ – Pelnų 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.

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

PLN204N

Versija07

2

33 Mokestinio laikotarpio VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas po nuostolių atskaitymo (33=29-31-32)

35 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (35<=34)

33A Iš mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)

36 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl viešuosius interesus tenkinančios veiklos finansavimo pagal PMĮ 46-3 str. (36<=34-35 arba 36<=34), iš to sk.:

33B Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas po nuostolių atskaitymo, jeigu 24B>0 (33B=24B-24C-33A)

37 Numatomų panaudoti lėšų viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti suma (37<=36)

34 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (34=28+33+33B arba 34=33+33B-26, jeigu 34>=0)

38 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=34-35-36=40+44)

39 Pelno mokesčio suma (39=43+47)

40 Apmokestinamojo pelno suma

41 Tarifo kodas

42 Tarifas (procentais)

,

%

43 Pelno mokesčio suma (43=40x42)

44 Apmokestinamojo pelno suma

45 Tarifo kodas

46 Tarifas (procentais)

,

%

47 Pelno mokesčio suma (47=44x46)

48 Pelno mokesčio sumažinimo suma, kai vienetą dirba riboto darbingumo asmenys (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.)

52 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio ir PLN204K priedo K22 laukelio suma)

49 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų

,

%

53 Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=51-52)

50 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (50<=75% 39 laukelio sumos)

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

51 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (51=39-48-50)

55 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (55=54-53)

III. Pelno mokesčio nuo gautos paramos, priskiriamos atskirai pelno mokesčio bazei (PMĮ 4 str. 6 dalis), apskaičiavimas

56 Gautos paramos suma, panaudota ne pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo nustatytą paskirtį

57 Iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynais pinigais gautos paramos dalis, viršijanti 250 MGL dydžio sumą

58 Mokesčio bazė (58=56+57)

59 Tarifo kodas

60 Tarifas (procentais)

,

%

61 Į biudžetą mokėtina pelno mokesčio suma (61=58x60)

Pastaba: užpildant 27, 31, 32 bei 33A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 41 ar 45 laukelyje įrašytas kodas 2.