



**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
VIRŠININKAS**

ĮSAKYMAS

**DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2007 M. SAUSIO 15 D. ĮSAKIMO NR. VA-2
„DĖL METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ PLN204, PLN204A, PLN204N,
PLN204U FORMŲ IR JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO**

2014 m. _d. Nr. VA-
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 50 straipsniu, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“, 17 punktu ir 18.11 papunkčiu:

P a k e i č i u Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymą Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų ir jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“ ir jį išdėstau nauja redakcija:

**„VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKAS
ĮSAKYMAS**

**DĖL METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ PLN204, PLN204A, PLN204N,
PLN204U FORMŲ BEI JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 50 straipsniu, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu ir Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 „Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų patvirtinimo“ 17 punktu ir 18.11 papunkčiu bei siekdamas pagerinti pelno mokesčio administravimą:

T v i r t i n u pridedamas:

1. Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formas (versija 04).
2. Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų (versija 04) užpildymo taisykles.“.

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas

Dainoras Bradauskas

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos viršininko
2014 m. d. įsakymo Nr. VA- redakcija).

METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U FORMŲ UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios Metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato metinių pelno mokesčio deklaracijų 04 versijos PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų (toliau – deklaracija) užpildymo ir pateikimo mokesčių administratoriui tvarką.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) nuostatomis ir kitais teisės aktais.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

3.1. **mokesčių mokėtojas** – Lietuvos apmokestinamasis vienetas (toliau – Lietuvos vienetas), taip pat užsienio valstybės apmokestinamasis vienetas (toliau – užsienio vienetas), vykdamas veiklą Lietuvos Respublikos teritorijoje per nuolatinę buveinę (toliau – nuolatinė buveinė);

3.2. **mokestinis laikotarpis** – kalendoriniai metai arba kitas 12 mėnesių mokestinis laikotarpis, vienetui nustatytas atsižvelgiant į mokesčių mokėtojo veiklos ypatybes;

3.3. **pirmas mokestinis laikotarpis** – tai laikotarpis nuo vieneto įregistravimo Lietuvos Respublikoje datos (arba nuo jo veiklos vykdymo pradžios, jei vienetas neįregistravo įstatymų nustatyta tvarka) iki mokestinio laikotarpio pabaigos. Nuolatinės buveinės pirmas mokestinis laikotarpis – kalendoriniai metai, kuriais ta nuolatinė buveinė buvo ar turėjo būti įregistruota mokesčių mokėtoja;

3.4. **paskutinis mokestinis laikotarpis** – tai laikotarpis nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki mokesčių mokėtojo veiklos pabaigos dienos;

3.5. **pereinamasis mokestinis laikotarpis** – tai mokestinis laikotarpis, kai keičiami mokesčių mokėtojo mokestiniai metai. Pereinamojo laikotarpio pradžia yra diena po ankstesnių kalendorinių metų pabaigos (jei ankstesnis mokestinis laikotarpis buvo kalendoriniai metai), o pabaiga – diena prieš naujo mokestinio laikotarpio pradžią. Jei ankstesnis mokestinis laikotarpis nesutapo su kalendoriniais metais, tai pereinamojo laikotarpio pradžia yra diena po ankstesnio mokestinio laikotarpio pabaigos, o pabaiga – diena prieš naujo mokestinio laikotarpio pradžią.

4. Kitos Taisyklėse vartojamos sąvokos atitinka PMĮ, MAĮ ir kituose teisės aktuose apibrėžtas sąvokas.

5. Mokestinio laikotarpio deklaracija (ir atitinkami jos priedai) kartu su finansinių ataskaitų rinkiniu (jei teisės aktų nustatyta tvarka jį privaloma sudaryti) mokesčių administratoriui turi būti pateikiama ne vėliau kaip iki kito mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 1 dienos (iki kitų metų birželio 1 dienos, jei mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai), o paskutinio mokestinio laikotarpio – ne vėliau kaip per 30 dienų nuo veiklos pabaigos. Vienetai, kuriems nustatytas su ankstesniu mokestiniu laikotarpiu nesutampantis mokestinis laikotarpis, pereinamojo mokestinio laikotarpio deklaracijas ir finansinių ataskaitų rinkinį (jei

teisės aktų nustatyta tvarka jį privaloma sudaryti) mokesčių administratoriui turi pateikti ne vėliau kaip iki naujo nustatyto mokestinio laikotarpio šešto mėnesio 1 dienos.

Mokesčių mokėtojai, kurie pagal Juridinių asmenų registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1407 „Dėl Juridinių asmenų registro įsteigimo ir Juridinių asmenų registro nuostatų patvirtinimo“, 86 punktą metinių finansinių ataskaitų rinkinį privalo teikti Juridinių asmenų registro tvarkytojui, jų teikti mokesčių administratoriui neturi, vadovaudamiesi Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2008 m. liepos 28 d. įsakymu Nr. VA-39 „Dėl atleidimo nuo finansinės atskaitomybės teikimo“.

Vienetai, kurie, vadovaudamiesi Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formos užpildymo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2005 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. VA-27 „Dėl Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“, ir/ar Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formos užpildymo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 376 „Dėl Kontroliuojamų vienetų ir kontroliuojančių asmenų turtinių teisių bei prievolių ataskaitos FR0438 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“ privalo pildyti Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos FR0528 formą (toliau – ataskaita FR0528) ir/ar Ataskaitos apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis FR0438 formą (toliau – ataskaita FR0438), šias ataskaitas mokesčių administratoriui turi teikti ne vėliau kaip iki pelno mokesčio deklaracijos pateikimo termino pabaigos.

6. Mokesčių mokėtojai mokesčių administratoriui deklaracijas turi teikti Mokesčių deklaracijų pateikimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų ir (arba) kitų teisės aktuose nurodytų dokumentų pateikimo taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. VA-135 „Dėl Mokesčių deklaracijų pateikimo, priėmimo, jų pateikimo termino pratęsimo ir veiklos nevykdančių mokesčių mokėtojų laikino atleidimo nuo mokesčių deklaracijų pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Deklaracijų pateikimo taisyklės), nustatyta tvarka.

Deklaracija turi būti pateikiama per VMI prie FM elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>) arba gali būti pateikta bet kuriai apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – AVMI), arba VMI prie FM Deklaracijų tvarkymo skyriui Deklaracijų pateikimo taisyklėse nustatyta tvarka.

Elektroniniu būdu ataskaita teikiama vadovaujantis Dokumentų elektroniniu būdu teikimo taisyklėmis, patvirtintomis Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2010 m. liepos 21 d. įsakymu Nr. VA-83 „Dėl Dokumentų teikimo elektroniniu būdu taisyklių patvirtinimo“.

7. Jei vienetas pertvarkomas ir pasikeičia jo teisinė forma, tai turi būti pateikiama viena viso mokestinio laikotarpio (iki pertvarkymo ir po pertvarkymo) deklaracija (išskyrus atvejus, kai privatus juridinis asmuo pertvarkomas į viešąjį juridinį asmenį). Pavyzdžiui, neribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo pertvarkomas į ribotos civilinės atsakomybės juridinį asmenį. Tokiu atveju juridinis asmuo turi pateikti vieną viso mokestinio laikotarpio deklaraciją kaip ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo.

Jei privatus juridinis asmuo pertvarkomas į viešąjį juridinį asmenį, turi būti pateikiamos dvi mokestinio laikotarpio pelno mokesčio deklaracijos (laikotarpio nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki pertvarkymo datos ir laikotarpio nuo pertvarkymo iki mokestinio laikotarpio pabaigos). Už laikotarpį nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki pertvarkymo datos deklaracija teikiama kaip privataus juridinio asmens, už laikotarpį nuo pertvarkymo iki mokestinio laikotarpio pabaigos kaip viešo juridinio asmens.

8. MAĮ 78 straipsnyje išdėstytais atvejais vienetas, pradėjęs bankroto procedūrą, nustatytą Lietuvos Respublikos įmonių bankroto įstatymu, arba restruktūrizavimo procedūrą, nustatytą Lietuvos Respublikos įmonių restruktūrizavimo įstatymu, per 30 dienų mokesčių administratoriui turi pateikti deklaraciją už laikotarpį nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki minėtų procedūrų pradžios. Bankroto ar restruktūrizavimo procedūros pradžia laikoma teismo nutarties iškelti restruktūrizavimo/bankroto bylą įsiteisėjimo diena arba kreditorių susirinkimo nutarimo bankroto procedūras vykdyti ne teismo tvarka priėmimo diena. Šios deklaracijos pateikimas neatleidžia nuo prievolės pateikti viso mokestinio laikotarpio, jeigu jis pasibaigia iki minėtų procedūrų pabaigos, deklaracijos.

9. Veiklos nevykdantys vienetai, kurie pagal Deklaracijų pateikimo taisykles laikinai atleidžiami nuo deklaracijų teikimo mokestiniam laikotarpiui nepasibaigus, turi pateikti laikotarpio nuo to mokestinio laikotarpio pradžios iki veiklos vykdymo pabaigos deklaraciją (prašymas gali būti teikiamas elektroniniu būdu per Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo Mano VMI sritį).

10. Pelno nesiekiantys vienetai Deklaracijų pateikimo taisyklėse numatyta tvarka laikinai atleidžiami nuo deklaracijų teikimo, jeigu jie nevykdo bet kokio pobūdžio ūkinės komercinės veiklos ir gautą paramą naudoja tik pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme (toliau – LPI) nustatytą paskirtį, ir iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynaisiais pinigais negauna didesnės kaip 250 minimalių gyvenimo lygių (toliau – MGL) paramos sumos.

11. Deklaracijos PLN204, PLN204A, PLN204N ir PLN204U forma pelno mokesčių turi deklaruoti:

11.1. Deklaracijos PLN204 forma – Lietuvos vienetai – pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys. Šia PLN204 forma pelno mokesčių taip pat turi deklaruoti pagal PMĮ nuolatinėmis buveinėmis laikomi užsienio bankų filialai, kurie Lietuvos banko valdybos teisės aktais patvirtintas finansines ataskaitas teikia Lietuvos bankui, ir užsienio valstybių draudimo įmonių filialai, kurie finansines ataskaitas taip pat teikia Lietuvos bankui (priežiūrą vykdančiai institucijai);

11.2. Deklaracijos PLN204A forma – Lietuvos vienetai – neribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys;

11.3. Deklaracijos PLN204N forma – Lietuvos vienetai, kurie pagal PMĮ laikomi pelno nesiekiančiais vienetais;

11.4. Deklaracijos PLN204U forma – nuolatinės buveinės, išskyrus nurodytąsias šių Taisyklių 11.1 papunktyje.

12. Prie deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų pridėtini šie priedai yra jų sudedamosios dalys:

12.1. Deklaracijos PLN204 formos priedai: priedo PLN204S forma „Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais“ (toliau – PLN204S priedas), priedo PLN204Z forma „Neapmokestinamosios pajamos“ (toliau – PLN204Z priedas), priedo PLN204F forma „Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai)“ (toliau – PLN204F priedas), priedo PLN204G forma „Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų“ (toliau – PLN204G priedas), priedo PLN204C forma „Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas“ (toliau – PLN204C priedas), priedo PLN204E forma „Neapmokestinami dividendai“ (toliau – PLN204E priedas), priedo PLN204K forma „Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas“ (toliau – PLN204K priedas);

12.2. Deklaracijos PLN204A formos priedai: priedo PLN204L forma „Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais“ (toliau – PLN204L priedas), PLN204Z priedas, PLN204F priedas, PLN204G priedas, PLN204C priedas, PLN204K priedas;

12.3. Deklaracijos PLN204N formos priedai: PLN204L priedas, PLN204Z priedas, PLN204F priedas, PLN204C priedas, PLN204K priedas;

12.4 Deklaracijos PLN204U formos priedai: PLN204L priedas, PLN204Z priedas, PLN204F priedas;

12.5. Deklaracijos priedų PLN204S, PLN204Z, PLN204F, PLN204G, PLN204C, PLN204E, PLN204K ir PLN204L formos pildomos tokiais atvejais:

12.5.1. PLN204S priedas pildomas nurodant vieneto sąnaudas, laikomas neleidžiamais atskaitymais;

12.5.2. PLN204Z priedas pildomas, nurodant vieneto gautas pajamas, kurios pagal PMĮ 12 straipsnį priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms;

12.5.3. PLN204F priedas pildomas, jeigu vienetas per mokestinį laikotarpį perleido vertybinius popierius (toliau – VP) ir/ar išvestines finansines priemones, perdavė ir/ar perėmė VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolius pagal PMĮ 43 straipsnį ir/ar PMĮ 56-1 straipsnį;

12.5.4. PLN204G priedas pildomas, jeigu vienetas perėmė iš kitų vienetų grupės vienetų veiklos mokestinius nuostolius pagal PMĮ 56-1 straipsnį;

12.5.5. PLN204C priedas pildomas, jei Lietuvos vienetas vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus (išskyrus nuolatinės buveinės, esančias Europos ekonominės erdvės (toliau – EEE) valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis (toliau – DAIS), kurių vykdomos veiklos pajamos mokesčio bazei nepriskiriamos, jeigu per šias nuolatinės buveinės vykdomos veiklos pajamos apmokestinamos pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu tose valstybėse), ir/ar gauna kitų (ne per nuolatinę buveinę) užsienio valstybėje apmokestinamų pajamų, nuo kurių toje valstybėje sumokėtą pelno mokestį (ar jam tapatų mokestį) PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka atskaito iš Lietuvoje mokėtinos mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumos. Lietuvos vienetas gali atskaityti užsienio valstybėje sumokėtą pelno mokestį (ar jam tapatų mokestį), jeigu pajamos, nuo kurių užsienio valstybėje buvo sumokėtas mokestis, yra gautos toje užsienio valstybėje, t.y. jų šaltinis yra toje užsienio valstybėje, pajamas išmokėjęs asmuo yra tos užsienio valstybės vienetas, gyventojas ar toje valstybėje registruotas kokio nors vieneto nesavarankiškas struktūrinis padalinys, pajamos uždirbamos per Lietuvos vieneto nuolatinę buveinę toje užsienio valstybėje;

12.5.6. PLN204E priedas pildomas, jeigu Lietuvos vienetas per mokestinį laikotarpį išmokėjo neapmokestinamų dividendų Lietuvos vienetais ir/ar nuolatinėms buveinėms pagal PMĮ 33 straipsnio 2 dalį, užsienio vienetais pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalį bei pensijų fondams ar investiciniams fondams, kuriems išmokami dividendai pagal PMĮ nuostatas pelno mokesčiu neapmokestinami;

12.5.7. PLN204K priedas pildomas, jeigu Lietuvos vienetas pagal PMĮ 39 straipsnio nuostatas turi skaičiuoti kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviasias pajamas. Šio PLN204K priedo nepildo užsienio vienetų nuolatinės buveinės;

12.5.8. PLN204L priedas pildomas, nurodant vieneto sąnaudas, laikomas leidžiamais atskaitymais.

13. Taisyklių 12 punkte išvardyti priedai, kurių mokesčių mokėtojai pildyti neprivalo, prie deklaracijos nepridedami ir mokesčių administratoriui neteikiami.

14. Deklaracijoje piniginės sumos už mokestinį laikotarpį, kuris baigėsi iki 2014 metų gruodžio 31 d., turi būti nurodomos litais, o už mokestinį laikotarpį, kuris prasidėjo 2014 ir baigėsi 2015 metais ir už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius 2015 ar vėlesniais metais – eurai. Įrašomos pelno mokesčio sumos turi būti apvalinamos: 49 centai ir mažiau – atmetami, 50 centų ir daugiau – laikomi litu/euru.

15. Užpildytą popierinę deklaraciją turi pasirašyti vieneto vadovas ir vyriausiasis buhalteris (bualteris) arba neribotos civilinės atsakomybės juridinio asmens savininkas.

Jeigu vienetai apskaitos ir deklaracijų rengimo paslaugas teikia pagal rašytinę sutartį kitas vienetas, tai deklaraciją vietoj vyriausiojo buhalterio (bualterio) turi pasirašyti (jei taip nustatyta sutartyje) to vieneto įgaliotas asmuo, nurodyti savo vardą, pavardę, pareigų

pavadinimą ir vieneto, suteikusių tokias paslaugas, pavadinimą bei kodą (šie duomenys turi būti įrašomi tam skirtoje laisvoje deklaracijos vietoje).

Likviduojamo vieneto statusą turinčio vieneto deklaraciją turi pasirašyti likvidatorius, o vienetų, kuriems iškeltos bankroto bylos (arba bankroto procedūros vykdomos ne teismo tvarka), užpildytas deklaracijas pasirašo teismo (ar kreditorių) paskirtas administratorius.

16. Užsienio vieneto teikiamą deklaraciją gali pasirašyti užsienio valstybės juridinio asmens ar kitos organizacijos atitinkamus įgaliojimus turintis asmuo (prezidentas, viceprezidentas, direktorius, vyriausiasis buhalteris, buhalteris ar pan.) ir turi nurodyti savo pareigas, vardą bei pavardę. Užsienio vieneto atsakingas asmuo nuolatinės buveinės deklaraciją gali pasirašyti pats arba jo įgaliotasis atstovas.

17. Deklaracijoje taip apskaičiuojamas apmokestinamasis pelnas ir pelno mokestis:

17.1. Lietuvos vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka, iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus. Į Lietuvos vieneto pajamas PMĮ 39 straipsnyje nustatyta tvarka taip pat įskaitomos jo kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamos (pozityviosios pajamos) ar jų dalis. Neapmokestinamųjų pajamų sąrašas išdėstytas PMĮ 12 straipsnyje, leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai nustatyti PMĮ 17 straipsnyje. Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pagal pajamų ir sąnaudų kaupimo bei kitus finansinių ataskaitų sudarymo teisės aktų nustatytus apskaitos principus, jei PMĮ nenustatyta kitaip. Jeigu Lietuvos vienetas, vadovaudamasis PMĮ II skyriaus nuostatomis, taiko pinigų apskaitos principą, tai pajamas jis turi pripažinti pagal faktišką jų gavimo momentą, o sąnaudos pripažįstamos tokia pat tvarka, kaip jos pripažįstamos taikant kaupimo apskaitos principą, tačiau pripažįstamos tik tokios sąnaudos, kurios susijusios su pajamomis, faktiškai gautomis per mokestinį laikotarpį. Visos pajamos deklaracijoje nurodomos be pridėtinės vertės mokesčio. Visos išlaidos, kurių pagrindu pripažįstamos sąnaudos, turi būti grindžiamos tik juridinę galią turinčiais dokumentais;

17.2. Pelną nesiekiantys vienetai, vykdančys ūkinę komercinę veiklą, deklaracijoje turi apskaičiuoti apmokestinamąjį pelną ir pelno mokestį nuo apmokestinamojo pelno ir deklaruoti jį biudžetą mokėtiną pelno mokestį nuo PMĮ 4 straipsnio 6 dalyje nustatytos mokesčio bazės (gautos paramos, panaudotos ne pagal LPĮ nustatytą paskirtį, taip pat iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynaisiais pinigais gautos didesnės už 250 MGL paramos sumą), pelno mokestis nuo šios mokesčio bazės apskaičiuojamas be jokių atskaitymų;

17.3. Nuolatinį buveinių apmokestinamasis pelnas deklaracijoje apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka, iš uždirbtų pajamų (mokesčių bazės, nustatytos PMĮ 4 straipsnio 3 dalies 1 punkte) atėmus neapmokestinamąsias pajamas, ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus ir tokius atskaitymus, kurie susiję su užsienio vieneto pajamų uždirbimu per nuolatinę buveinę. Užsienio vieneto nuolatinės buveinės uždirbtos pajamos pripažįstamos taikant kaupimo apskaitos principą. Jeigu užsienio vienetas vykdo veiklą per keletą nuolatinį buveinių Lietuvos Respublikoje, jų pelnas apskaičiuojamas ir apmokestinamas atskirai, kai yra šios abi sąlygos: užsienio vieneto veikla, vykdoma per tas nuolatinės buveines, yra aiškiai skirtinga ir užsienio vieneto nuolatinės buveinės, per kurias vykdoma aiškiai skirtinga veikla, valdomos atskirai. Nustatant, kokius leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus galima atimti iš pajamų, apskaičiuojant nuolatinės buveinės apmokestinamąjį pelną, reikia vadovautis Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatinės buveines, nustatymo tvarka, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. kovo 5 d. nutarimu Nr. 321 „Dėl Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatinės buveines, nustatymo tvarkos ir Nuolatinės buveinės pirmo ir paskutinio mokestinių laikotarpių nustatymo tvarkos patvirtinimo“ (toliau - Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatinės buveines, nustatymo tvarka) ir PMĮ 17 straipsnio 2 dalies nuostatomis. Skaičiuojant nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną, iš uždirbtų pajamų ne per tą nuolatinę buveinę faktiškai patirtos išlaidos (sąnaudos) gali būti atimamos tik turint jas pagrindžiančius dokumentus, užsienio vieneto finansinių ataskaitų, patvirtintų užsienio vadovo ir finansininko

arba jų įgaliotų asmenų, kopijas, skirstomųjų sąnaudų detalų sąrašą, sąnaudų paskirstymo apskaičiavimą;

17.4. Deklaracijos PLN204 formoje apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai) apskaičiuojamas netiesioginiu būdu: PLN204 formoje įrašoma vieneto finansinėje ataskaitoje – pelno (nuostolių) ataskaitoje, apskaičiuota pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma padidinama (sumažinama) skirtumų, susidarančių tarp pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuoto pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą ir apmokestinamojo pelno, apskaičiuojamo pagal PMĮ 11 straipsnį ir kitas PMĮ vienetui taikomas apmokestinimo sąlygas, sumomis, kurios įrašomos atitinkamuose deklaracijos PLN204 formos laukeliuose.

Deklaracijos kitose formose (PLN204A, PLN204N ir PLN204U) apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas tiesioginiu būdu – PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka ir atsižvelgiant į kitas PMĮ vienetui taikomas apmokestinimo sąlygas.

18. Pelno mokestis mokamas pagal metinę pelno mokesčio deklaraciją. Jeigu deklaracijoje apskaičiuota pelno mokesčio suma yra didesnė už mokestinį laikotarpį sumokėtą avansinio pelno mokesčio sumą, mokesčių mokėtojas privalo šį skirtumą sumokėti į biudžetą. Mokesčio permoka grąžinama MAĮ nustatyta tvarka.

II SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204 FORMOS) UŽPILDYMAS

PIRMASIS SKIRSNIS

DEKLARACIJOS (PLN204 FORMOS) I DALIES UŽPILDYMAS

19. Deklaracijos I dalyje įrašomi tokie deklaraciją pateikiančio mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys:

19.1. Deklaracijos **1 laukelyje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), kuris turi būti pakartojamas visų deklaracijos lapų 1 laukeliuose ir prie deklaracijos pridėtų priedų 1 laukeliuose;

19.2. Deklaracijos **2 laukelyje** – nurodomas mokesčių mokėtojo pavadinimas;

19.3. Deklaracijos **3 laukelyje** – įrašomas vieneto faktiškai vykdomos pagrindinės veiklos kodas pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių (EVRK 2 red.), patvirtintą Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2007 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. DĮ-226 „Dėl Ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus patvirtinimo“ (toliau – EVRK 2 red.): klasė ir poklasis (6 skaitmenys). Jeigu poklasio nėra, penktame ir šeštame deklaracijos 3 laukelio langelyje turi būti įrašomi 0 (nuliai). Kuri vieneto faktiškai vykdoma veikla laikytina pagrindine nustatoma EVRK 2 red. taisyklėse nustatyta tvarka;

19.4. Deklaracijos **4 laukelyje** – nurodomas vieneto mokestinio laikotarpio vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius. Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius apskaičiuojamas pagal Vidutinio metų sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 15 d. įsakymu Nr. 134 „Dėl vidutinio sąrašinio darbuotojų skaičiaus apskaičiavimo, pasirenkant sutrumpintas arba trumpas metinės finansinės atskaitomybės ataskaitas, tvarkos patvirtinimo“;

19.5. Deklaracijos **5 laukelyje** nurodoma deklaracijos užpildymo data ir deklaracijos registracijos numeris pagal vieneto nusistatytą dokumentų registravimo tvarką (vieneto išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris);

19.6. Deklaracijos **6 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos:

19.6.1. pateikiamos viso mokestinio laikotarpio, kuris sutampa su kalendoriniais metais, deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašomos kalendorinių metų pradžios ir pabaigos datos, pavyzdžiui, 2014 mokestinių metų deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašyta 2014 01 01 ir 2014 12 31,

19.6.2. jei vienetui nustatytas kitoks 12 mėnesių trukmės mokestinis laikotarpis, tai 6 laukelyje turi būti įrašomos to laikotarpio pradžios ir pabaigos datos, pavyzdžiui, jei vieneto mokestinis laikotarpis prasideda spalio 1 d. ir baigiasi kitų metų rugsėjo 30 d., tai 2014 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašyta 2014 10 01 ir 2015 09 30,

19.6.3. pateikiamos trumpesnio negu 12 mėnesių deklaracijos **6, 7 ir 8 laukeliai** turi būti pildomi taip:

19.6.3.1. teikiamos pirmo mokestinio laikotarpio (prasidėjusio ne nuo mokestinių metų pradžios) deklaracijos 6 laukelyje turi būti nurodomas visas mokestinis laikotarpis, pavyzdžiui, jei vieneto, kurio mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, pirmas mokestinis laikotarpis prasidėjo nuo 2014 m. vasario 10 d. (nuo įregistravimo Juridinių asmenų registre datos), tai teikiamos 2014 mokestinių metų deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma 2014 01 01 ir 2014 12 31 (7 ir 8 laukeliai nepildomi),

19.6.3.2. keičiamo mokestinio laikotarpio metu teikiamos pereinamojo mokestinio laikotarpio deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma pereinamojo mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos, o 7 laukelyje nurodomas mokestinio laikotarpio tipo kodas (toliau – kodas) „1“, žymintis pereinamąjį mokestinį laikotarpį, 8 laukelis nepildomas.

Pavyzdžiui, jei vienetas, kurio mokestinis laikotarpis sutapo su kalendoriniais metais, 2015 metais perėjo prie kito mokestinio laikotarpio, trunkančio nuo spalio 1 d. iki kitų metų rugsėjo 30 d., tai deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma 2015 01 01 ir 2015 09 30 bei 7 laukelyje nurodomas kodas „1“, 8 laukelis nepildomas,

19.6.3.3. teikiamos veiklą baigusio (dėl likvidavimo, reorganizavimo ar kito teisinio statuso įgijimo baigiant veiklą (juridinio asmens galimi teisiniai statusai įvardyti Juridinių asmenų registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1407 17.18 papunktyje) vieneto paskutinio mokestinio laikotarpio deklaracijos 6 laukelyje turi būti nurodomas visas vieneto mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad deklaracijoje pateikiami trumpesnio negu 12 mėnesių mokestinio laikotarpio duomenys, 7 laukelyje nurodomas kodas „2“, žymintis paskutinį mokestinį laikotarpį, ir 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data.

Jei vienetas likviduojamas pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.106 straipsnio 4 punktą (Juridinių asmenų registro tvarkytojo iniciatyva) arba pagal 7 punktą (vieneto steigimas pripažintas negaliojančiu), tai deklaracijos 6 laukelyje turi būti nurodomas visas vieneto mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad mokestinio laikotarpio duomenys deklaracijoje pateikiami tik nuo likvidatoriaus paskyrimo datos (kai nėra finansinės apskaitos duomenų iki likvidavimo).

Pavyzdžiui, jei likviduojamo vieneto statusą turintis vienetas, kurio mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, veiklą baigė 2015 m. rugsėjo 20 d., tai deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma 2015 01 01 ir 2015 12 31, 7 laukelyje nurodomas kodas „2“, o 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data – 2015 09 20,

19.6.3.4. kai vienetas, pradėjęs bankroto ar restruktūrizavimo procedūrą, MAĮ 78 straipsnyje numatytais atvejais teikia laikotarpio nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki minėtų procedūrų pradžios deklaraciją, tai 6 laukelyje turi būti nurodomas visas vieneto mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad deklaracijoje pateikiami nepasibaigusio mokestinio laikotarpio duomenys, 7 laukelyje nurodomas kodas 3, žymintis laikotarpį nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki bankroto ar restruktūrizavimo procedūrų pradžios, ir 8 laukelyje įrašoma šių procedūrų pradžios data. Jei vieneto bankroto ar restruktūrizavimo procedūra prasidėjo pereinamuoju mokestiniu laikotarpiu, tai 6 laukelyje reikia įrašyti pereinamojo laikotarpio pradžios ir pabaigos datą (kaip nurodyta Taisyklių 19.6.3.2 papunktyje), 7 laukelyje nurodyti kodą „1“, žymintį pereinamąjį laikotarpį, ir 8 laukelyje įrašyti bankroto ar restruktūrizavimo procedūros pradžios datą.

Pavyzdžiui, jei teismo nutartis iškelti vienetui (kurio mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais) bankroto bylą įsiteisėjo 2015 09 01, tai vienetas, vadovaudamasis MAĮ

78 straipsnio nuostatomis, turi pateikti laikotarpio nuo 2015 01 01 iki 2015 09 01 deklaraciją ir jos 6 laukelyje turi įrašyti viso mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datas, t. y. 2015 01 01 ir 2015 12 31, 7 laukelyje nurodyti kodą 3 ir 8 laukelyje įrašyti bankroto pradžios datą – 2015 09 01,

19.6.4. veiklos nevykdantys vienetai, kurie pagal Deklaracijų pateikimo taisyklių nuostatas laikinai atleidžiami nuo deklaracijų teikimo mokestiniam laikotarpiui nepasibaigus, pildomos mokestinio laikotarpio deklaracijos 6 laukelyje turi nurodyti visą mokestinį laikotarpį, pavyzdžiui, jei vienetas, kurio mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, Deklaracijų pateikimo taisyklių nustatyta tvarka atleidžiamas nuo deklaracijos teikimo veiklos nevykdymo laikotarpiu nuo 2014 06 01 iki 2016 03 31 ir jis tuo laikotarpiu veiklos nevykdė, tai teikiamos 2014 mokestinių metų deklaracijos 6 laukelyje turi įrašyti: 2014 01 01 ir 2014 12 31. Pradėjus vykdyti veiklą, teikiamos 2016 mokestinių metų deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma: 2016 01 01 ir 2016 12 31,

19.6.5. mokestinis laikotarpis taip pat turi būti nurodomas visų prie deklaracijos pridėtų priedų 6 laukeliuose.

19.7. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį vykdė sandorius su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose, tai **9 laukelyje** pažymimas langelis „Taip“, priešingu atveju pažymimas langelis „Ne“. Tikslinių teritorijų sąrašas yra patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“;

19.8. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavimo ar perleidimo procedūrose PMĮ 41 straipsnis 2 dalyje nustatytais atvejais, tai **10 laukelyje** pažymimas langelis „Taip“, priešingu atveju pažymimas langelis „Ne“;

19.9. Deklaracijos **11–16 laukeliuose** turi būti nurodomi deklaracijos priedai, kuriuos vienetas privalo užpildyti ir pridėti prie deklaracijos:

19.9.1. **11 laukelyje** „X“ ženklu turi būti pažymėti PLN204S ir PLN204Z priedai, kurie neturi papildomų lapų,

19.9.2. **12–16 laukeliuose** turi būti įrašomi priedų, kurie turi papildomus lapus, lapų skaičius: 12 laukelyje prie deklaracijos pridėtų PLN204F priedo (PLN204F, PLN204FP) lapų skaičius, 13 laukelyje – PLN204G priedo lapų skaičius, 14 laukelyje – PLN204C priedo (PLN204C, PLN204C1, PLN204C1P) lapų skaičius, 15 laukelyje – PLN204E priedo (PLN204E, PLN204EP) lapų skaičius, 16 laukelyje – PLN204K priedo visų lapų skaičius;

19.10. Vienetai, kurie privalo užpildyti ir pateikti mokesčių administratoriui prie deklaracijos pridedamas mokestinio laikotarpio ataskaitas FR0528 ir/ar FR0438, „X“ ženklu turi pažymėti **17 laukelio** atitinkamus langelius.

ANTRASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204) II DALIES UŽPILDYMAS

20. Deklaracijos **18 laukelyje** įrašoma, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, taip pat ir pagal specialias pajamų apmokestinimo sąlygas į mokesčio bazę įtrauktų vieneto pajamų tarp jų ir pozityviųjų pajamų bei kitų pajamų, bendra suma.

Laivybos vienetai į deklaracijos 18 laukelį turi įrašyti pajamų, kurios įtraukiamos į mokesčio bazę, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, sumą (šiose laukelyje neturi būti įrašomos laivybos vienetų tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos pajamos, apmokestinamos taikant fiksuotą pelno mokestį).

Į Lietuvos vieneto mokesčio bazę neįtraukiamos per Lietuvos vienetų nuolatines buveines, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuva yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos mokestinio laikotarpio pajamos (ir neįrašomos į 18

laukelį), jeigu per šias nuolatinės buveinės vykdomos veiklos pajamos nustatyta tvarka apmokestinamos pelno mokesčiu ar jam tapačiu mokesčiu tose valstybėse.

Į deklaracijos 18 laukelį taip pat neįrašomos pagal PMĮ į mokesčio bazę neįtraukiamos kitos pajamos (pavyzdžiui, iš Lietuvos ir užsienio vienetų gauti apmokestinami ir neapmokestinami dividendai).

TREČIASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204) III DALIES UŽPILDYMAS

21. Deklaracijos (**PLN204 formos**) III dalyje apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas (nuostoliai) ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis. Deklaracijos 20 ir 21 laukeliuose įrašomos sumos, didinančios apmokestinamąjį pelną. Deklaracijos 26, 27 ir 32 laukeliuose įrašomos apmokestinamąjį pelną mažinančios sumos.

22. Deklaracijos 19 laukelyje iš metinės pelno (nuostolių) ataskaitos, pateiktos Juridinių asmenų registrui, išskyrus atvejus, kuomet jos pateikti nėra privaloma, įrašoma pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma. Jei pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuoti nuostoliai, tai šiame laukelyje nuostolių suma įrašoma su minuso (-) ženklu.

Laivybos vienetai, kurių tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos pajamos apmokestinamos taikant fiksuotą pelno mokestį, į deklaracijos 19 laukelį turi įrašyti mokestinio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalį, apskaičiuotą tik iš tos veiklos pajamų, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, įtraukiamos į mokesčio bazę (mokestinio laikotarpio finansinio rezultato – pelno ar nuostolių dalis, apskaičiuota iš tarptautinio vežimo jūrų laivais ir su tuo tiesiogiai susijusios veiklos, nurodoma Metinės fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos PLN205 formoje, patvirtintoje Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. VA-70) „Dėl Metinės fiksuoto pelno mokesčio deklaracijos PLN205 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“.

23. Deklaracijos **20 laukelyje** įrašoma PLN204S priedo S3 laukelyje apskaičiuota bendra neleidžiamų atskaitymų suma. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204S priedą. PLN204S priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VI skyriuje.

24. Deklaracijos **21 laukelyje** įrašoma bendra pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma – t. y. 22, 23, 24 ir 25 laukeliuose nurodomų bei kitų pajamų, PMĮ nustatytais atvejais didinančių pajamas (pelną), kurios šiuose laukeliuose nenurodomos suma. Kadangi 21 laukelyje įrašomos ir kitos 22, 23, 24 ar 25 laukeliuose nenurodomos pajamos, tai 21 laukelyje įrašyta pajamų (pelno) padidinimo suma gali sutapti arba būti didesnė už 22, 23, 24 ir 25 laukelių sumą:

24.1. Deklaracijos **22 laukelyje** įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus atitinkantį nuomos sandorį. Šiame laukelyje turi būti įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma – pagal nuomos sandorį perduoto turto tikrosios rinkos kainos ir to turto įsigijimo kainos (sumažintos nusidėvėjimo suma, iki turto perdavimo įtraukta į ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus) skirtumo suma;

24.2. Deklaracijos **23 laukelyje** įrašomos mokestinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimo arba sąnaudų sumažinimo sumos, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į mokesčio bazę (pajamas) įtraukiamos pagal PMĮ 40 straipsnio 2 dalies nuostatas;

24.3. Deklaracijos **24 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno padidinimo (mokestinio nuostolio sumažinimo) nuostolių suma, perleidžiančiojo vieneto perduota įsigyjančiajam vienetui reorganizavimo ar perleidimo atvejais PMĮ 43 straipsnio 3 dalyje nustatyta tvarka. Jei vienetas PMĮ 41 straipsnio 2 dalies 5, 6 ar 8 punktuose nustatytais atvejais perleido veiklą (ar jos dalį) ir pagal PMĮ 43 straipsnio 1 dalies nuostatas kartu perdavė su ta veikla susijusius mokestinius nuostolius, įskaitant finansų įstaigų nuostolius iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo, tai jis, atsižvelgdamas į PMĮ 43 straipsnio 3 dalį,

apskaičiuojamą veiklos ar jos dalies perleidimo mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną turi padidinti (mokestinį nuostolį sumažinti) veiklą įsigijusiam vienetai perduota to mokestinio laikotarpio nuostolių suma (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos datos);

24.4. Deklaracijos **25 laukelyje** įrašomos mokestinio laikotarpio pajamų padidinimo dėl skirtingo jų pripažinimo pagal PMĮ ir finansinėje apskaitoje sumos, įskaitant patikslintoje deklaracijoje įrašytas pajamų koregavimo sumas dėl klaidų ir netikslumų taisymo. Pavyzdžiui, šiame 25 laukelyje įrašomos neigiamo prestižo sumos, kurios pagal PMĮ 7 straipsnio 2 ir 3 dalį turi būti įtraukiamos į pajamas.

25. Deklaracijos **26 laukelyje** įrašoma PLN204Z priedo Z3 laukelyje apskaičiuota neapmokestinamųjų pajamų suma. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204Z priedą. PLN204Z priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VIII skyriuje.

26. Deklaracijos **27 laukelyje** įrašoma bendra suma pajamų, kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į mokesčio bazę (pajamas) pagal PMĮ nuostatas neįtraukiamos – t. y. 28, 29, 30, 31 laukeliuose nurodomų bei kitų, neįtraukiamų į mokesčio bazę, tačiau nenurodomų šiuose laukeliuose, pajamų suma. Kadangi 27 laukelyje įrašomos ir kitos 28, 29, 30, 31 nenurodomos į mokesčio bazę neįtraukiamos pajamos, tai 27 laukelyje įrašyta suma gali sutapti arba būti didesnė už 28, 29, 30 ir 31 laukelių sumą:

26.1. Deklaracijos **28 laukelyje** įrašomos į pelno (nuostolių) ataskaitą įtrauktos Lietuvos vieneto per nuolatinės buveinės, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko DAIS uždirbtos mokestinio laikotarpio pajamos, kurios pagal PMĮ 4 straipsnio 1 dalies nuostatas nepriskiriamos Lietuvos vieneto mokesčio bazei, jeigu per šias nuolatinės buveinės vykdomos veiklos pajamos nustatyta tvarka apmokestinamos pelno mokesčiu arba jam tapačiu mokesčiu tose valstybėse;

26.2. Deklaracijos **29 laukelyje** įrašoma iš Lietuvos vienetų gautų pagal PMĮ 33 straipsnio 1 dalį apmokestintų dividendų suma, t. y. gauti dividendai, iš kurių, vadovaujantis PMĮ 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, pelno mokesť išskaitė juos išmokantis Lietuvos vienetas;

26.3. Deklaracijos **30 laukelyje** įrašoma iš Lietuvos vienetų gautų pagal PMĮ 33 straipsnio 2 dalį neapmokestinamų dividendų suma;

26.4. Deklaracijos **31 laukelyje** įrašoma iš užsienio vienetų gautų dividendų (apmokestinamų ir neapmokestinamų pagal PMĮ 35 straipsnį) suma.

27. Deklaracijos **32 laukelyje** įrašoma bendra suma sąnaudų (leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų), kurios, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, atimamos iš pajamų, kai skiriasi jų pripažinimo sąnaudomis laikotarpiai ar pripažinimas sąnaudomis finansinėje apskaitoje ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną – t. y. 33, 34, 35, 36 laukelių bei kitų sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), tačiau nenurodomų šiuose laukeliuose, suma. Deklaracijos 32 laukelyje įrašyta sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma gali sutapti arba būti didesnė už 33, 34, 35 ir 36 laukelių sumą, kadangi 32 laukelyje įrašomos ir kitos mažinančios pelną (didinančios nuostolius) sąnaudos, nepatenkančios į 33, 34, 35, 36 laukelius:

27.1. Deklaracijos **33 laukelyje** įrašoma tris kartus padidinta sąnaudų, kurios pagal Sąnaudų priskyrimo mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudoms tvarkos aprašą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimu Nr.1183 „Dėl sąnaudų priskyrimo mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudoms tvarkos aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), priskiriamos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros (toliau – MTEP) darbų sąnaudoms, suma, apskaičiuota PMĮ 17-1 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka. Pagal šios dalies nuostatas Apraše nurodytos sąnaudos, patirtos MTEP, iš pajamų gali būti atskaitomos tris kartus, jeigu atliekami MTEP darbai yra susiję su vieneto vykdoma įprastine ar numatoma vykdyti veikla, iš kurios yra arba bus uždirbamos pajamos ar gaunama ekonominė nauda. Kadangi 33 laukelyje turi būti įrašomos trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos, todėl finansinėje apskaitoje pripažintos MTEP darbų

sąnaudos eliminuojamos (kaip neleidžiami atskaitymai) ir parodomos PLN204S priedo S2 laukelyje šalia S1 laukelyje įrašant kodą „26“. Deklaracijos 33 laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis šalia S1 laukelyje įrašant kodą „26“;

27.2. Deklaracijos **34 laukelyje** įrašoma apmokestinamųjų pajamų mažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 17-2 straipsnį suma. Apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį, tenkinant visas PMĮ 17-2 straipsnyje numatytas sąlygas, iš apmokestinamųjų pajamų gali būti atimama ne daugiau kaip 75 procentai neatlygintinai suteiktų lėšų filmo ar jo dalies gamybai Lietuvos Respublikoje. Finansinėje apskaitoje pripažintos filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sąnaudos eliminuojamos (kaip neleidžiami atskaitymai) ir parodomos PLN204S priedo S2 laukelyje šalia S1 laukelyje įrašant kodą „28“. Deklaracijos 34 laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis šalia S1 laukelyje įrašant kodą „28“;

27.3. Deklaracijos **35 laukelyje** įrašomos ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais pripažįstamos beviltiškų skolų sumos, kai jų pripažinimo laikotarpiai apskaitoje ir pagal PMĮ skiriasi, pavyzdžiui, jei vienetas vieną mokestinį laikotarpį pripažino skolą abejotina ir jos sumą, kaip neleidžiamus atskaitymus, įrašė PLN204S priedo S2 laukelyje šalia S1 laukelyje įrašant kodą „09“, o kitą mokestinį laikotarpį abejotiną skolą pripažinęs beviltiška, surinko Skolų beviltiškumo ir pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo bei beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatytus dokumentus, tai beviltiškos skolos sumą vienetas gali priskirti ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams ir ją įrašyti deklaracijos 35 laukelyje;

27.4. Deklaracijos **36 laukelyje** įrašomos ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais pripažįstamos PMĮ 18–19 straipsniuose nustatyta tvarka apskaičiuotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir/ar amortizacijos sąnaudų sumos, didesnės nei apskaičiuotos vieneto finansinėje apskaitoje.

Pavyzdžiui, jei pagal finansinėje apskaitoje taikomus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus nusidėvėjimo suma apskaičiuojama mažesnė negu vieneto apskaičiuota, taikant PMĮ 1 priedėlyje nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvus, tai skirtumo suma įrašoma deklaracijos 36 laukelyje.

28. Deklaracijos **37 laukelyje** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas – pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir iš pajamų neatėmus suteiktos paramos bei mokestinių laikotarpių nuostolių sumų). Deklaracijos 37 laukelio suma apskaičiuojama prie 19 laukelyje įrašytos pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotos mokestinių metų pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą sumos, pridėjus 20 laukelyje įrašytą sąnaudų sumą, laikomą neleidžiamais atskaitymais bei 21 laukelyje įrašytą pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytais atvejais sumą ir atėmus 26 laukelyje įrašytą neapmokestinamųjų pajamų, nurodytų PMĮ 12 straipsnyje, sumą, 27 laukelyje įrašytą neįtraukiamų į mokesčio bazę pajamų sumą bei 32 laukelyje įrašytą sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius) sumą. Jei apskaičiuojami nuostoliai, jų suma šiame 37 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu. Jei rezultatas lygus nuliui (0), tai 37 laukelyje turi būti įrašomas 0 (nulis).

29. Deklaracijos **38 laukelyje** iš PLN204K priedo K15 laukelio įrašoma į pajamas įtraukiama kontroliuojamųjų užsienio vienetų pozityviųjų pajamų suma. Jei pildomas ne vienas PLN204K priedo lapas, 38 laukelyje įrašoma suma, apskaičiuota sudėjus visų PLN204K priedo lapų K15 laukelių sumas. PLN204K priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių XII skyriuje.

30. Deklaracijos **39 laukelyje** įrašoma PLN204F priedo F4 laukelyje apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolių) suma. Nuostolių suma šiame laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu. PLN204F priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių IX skyriuje.

31. Deklaracijos **40 ir 41 laukeliuose** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai be VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato. Veiklos

rezultatas apskaičiuojamas prie deklaracijos 37 laukelyje įrašytos mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelno (nuostolių) sumos pridėjus 38 laukelyje įrašytą pozityviųjų pajamų sumą ir atėmus 39 laukelyje įrašytą VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatą (pelną ar nuostolį). Jei apskaičiuojamas veiklos pelnas, pelno suma įrašoma 40 laukelyje, jei – veiklos nuostoliai, nuostolių suma įrašoma 41 laukelyje. Jei, apskaičiuojant veiklos rezultatą, gaunamas nulis (0), tai nulis (0) turi būti įrašomas 40 laukelyje.

32. Deklaracijos **42 laukelyje** įrašoma iš pajamų atskaitoma pagal LPĮ vieneto suteiktos paramos bendra suma, apskaičiuojama pagal PMĮ 28 straipsnio 2 dalies nuostatas. Deklaracijos 42 laukelio suma negali būti didesnė kaip 40 procentų apmokestinamojo pelno sumos, apskaičiuotos iš pajamų neatėmus išmokų paramai ir mokesčių laikotarpių nuostolių sumų. Apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, apskaičiuojama sudėjus deklaracijos 39 ir 40 laukelyje įrašytas pelno sumas, t. y. sudėjus VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno ir veiklos pelno sumas. Jeigu deklaracijos 39 laukelyje apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, o 41 laukelyje – veiklos nuostolių suma, tai apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, yra lygi šių sumų skirtumui (pelniui), jei 39 laukelio suma yra didesnė už 41 laukelio sumą.

33. Deklaracijos **43 laukelyje** įrašoma mokesčio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai (apskaičiuojama iš 40 laukelyje įrašytos veiklos pelno sumos atėmus atskaitomą paramos sumą). Jei iš veiklos pelno parama neatskaitoma, tai 43 laukelyje įrašoma 40 laukelio suma.

34. Deklaracijos **44 laukelyje** įrašoma mokesčio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai (apskaičiuojama iš 39 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos atėmus atskaitomą paramos sumą). Jei iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno parama neatskaitoma, tai šiame 44 laukelyje įrašoma 39 laukelyje įrašyta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma.

Bendra iš 40 laukelyje įrašyto veiklos pelno ir 39 laukelyje įrašyto VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma paramos suma negali būti didesnė už 42 laukelyje įrašytą paramos sumą.

35. Deklaracijos **45, 46 ir 47 laukeliuose** vienetai turi įrašyti PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolius, atsižvelgdami į PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje ir 43 straipsnio 7 dalyje nustatytas perkeliamų ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių dydį ribojančias nuostatas (iki 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka, neatėmus ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostolių), taikomas apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų pelno mokestį, išskyrus vienetus, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų tarifą:

35.1. deklaracijos 45 laukelyje įrašoma iš veiklos pelno atskaitoma perkeliamų veiklos nuostolių suma negali viršyti 70 procentų 43 laukelyje įrašytos mokesčio laikotarpio veiklos pelno po atskaitymų paramai sumos, jeigu 43 laukelio suma didesnė už nulį (0) ir neužpildytas 47 laukelis.

Jeigu apskaičiuojamas veiklos pelnas (užpildytas 43 laukelis) ir užpildytas 47 laukelis (veiklos nuostoliai atskaitomi iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno), tai 45 ir 47 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 43 ir 44 laukelių sumas ir atėmus 46 laukelio sumą.

Vienetų, kurie taiko PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (deklaracijos 53 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) perkeliama nuostoliai atskaitomi netaikant 70 procentų apribojimo;

35.2. Deklaracijos **46 laukelyje** turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma.

Jeigu apskaičiuojamas veiklos ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (užpildyti deklaracijos 43 ir 44 laukeliai, įskaitant atvejus, kai 43 laukelio suma lygi nuliui (0)), tai finansų įstaigos 46 laukelyje turi įrašyti sumą, neviršijančią 70 procentų 44 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos.

Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis (užpildytas 41 laukelis), o iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo – pelnas (užpildytas 44 laukelis) ir jo suma didesnė už 41 įrašytą veiklos nuostolių sumą, tai finansų įstaigų 46 laukelyje įrašoma perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 44 ir 41 laukelių sumų skirtumo sumos.

Kiti vienetai (ne finansų įstaigos), taip pat vienetai, kurie taiko PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (deklaracijos 53 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) 46 laukelyje gali įrašyti perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, neviršijančią 44 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos, neatsižvelgiant į tai, kad vienetas apskaičiuo veiklos nuostolį (užpildė 41 laukelį);

35.3. Deklaracijos **47 laukelyje** turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, nurodytos 44 laukelyje, atskaityta veiklos nuostolių suma:

35.3.1. finansų įstaigos iš VP perleidimo ir/ar išvestinių finansinių priemonių pelno gali atskaityti veiklos nuostolius ir užpildyti 47 laukelį: jeigu 46 laukelyje įrašyta perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma yra mažesnė kaip 70 procentų 44 laukelio sumos arba 46 laukelis neužpildytas ir abiem atvejais užpildytas 43 laukelis (apskaičiuotas veiklos pelnas). Deklaracijos 47 ir 46 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 44 laukelio sumos. Bendra atskaitomų veiklos nuostolių suma, t.y. 45 ir 47 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 43 ir 44 laukelių sumas ir atėmus 46 laukelio sumą.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 41 laukelis) tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, apskaičiuotos iš deklaracijos 44 laukelio atėmus 41 laukelio ir 46 laukelio sumas, vienetas gali atskaityti perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 47 laukelyje. Tačiau deklaracijos 47 ir 46 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 44 ir 41 laukeliuose įrašytų sumų skirtumo. Jeigu 43 laukelio suma lygi nuliui (0), tai 47 ir 46 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 44 laukelio sumos. O jeigu neužpildytas deklaracijos 46 laukelis (vienetas perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių neturėjo), tai 47 laukelio suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 44 laukelio sumos;

35.3.2. vienetų – ne finansų įstaigų, 47 laukelyje įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 44 laukelio ir 46 laukelių skirtumo suma. Jeigu apskaičiuojamas veiklos pelnas (užpildytas 43 laukelis), tai bendra atskaitomų veiklos nuostolių suma, t.y. 45 ir 47 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 43 ir 44 laukelių sumas ir atėmus 46 laukelio sumą.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 41 laukelis), o VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, apskaičiuota iš 44 laukelio atėmus 46 laukelyje įrašomą perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, yra didesnė nei 41 laukelyje nurodyta veiklos nuostolių suma, tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo sumos, apskaičiuotos iš 44 laukelio atėmus 46 ir 41 laukelių sumas, vienetas gali atskaityti ne didesnę kaip 70 procentų perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 47 laukelyje;

35.3.3. vienetų, kurie taiko PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (deklaracijos 53 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) 47 laukelyje įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma perkeliama veiklos nuostolių suma negali viršyti 44 ir 46 laukelių skirtumo sumos, jeigu užpildytas 43 laukelis (apskaičiuotas

veiklos pelnas). Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 41 laukelis), o VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, apskaičiuota iš 44 laukelio atėmus 46 laukelyje įrašytą perkeliamą VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, yra didesnė nei 41 laukelyje nurodyta veiklos nuostolių suma, tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo sumos, apskaičiuotos iš 44 laukelio atėmus 46 ir 41 laukelių sumas, vienetas gali atskaityti šios sumos neviršijančią perkeliamą veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 47 laukelyje.

36. Deklaracijos **48 laukelyje** įrašoma PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, kuri apskaičiuojama iš 43 laukelyje įrašytos sumos atėmus 45 laukelyje įrašytą sumą, pridėjus 44 laukelio sumą ir iš jos atėmus 46 bei 47 laukeliuose įrašytas sumas. Jeigu 41 laukelyje apskaičiuotas veiklos nuostolis, o 44 laukelio suma, iš jos atėmus 46 ir 47 laukeliuose įrašytas sumas, yra didesnė už 41 laukelio sumą, t. y. apskaičiuojamas pelnas, tai šio skirtumo suma įrašoma 48 laukelyje. Jeigu 41 laukelio suma ir 44 laukelio suma, iš jos atėmus 46 bei 47 laukeliuose įrašytas sumas, yra lygios, tai 48 laukelyje įrašomas nulis (0).

37. Deklaracijos **49 laukelyje** įrašoma per mokestinį laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų, skirtų PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytus reikalavimus atitinkančiam turtui įsigyti, suma. Atskaitoma patirtų išlaidų suma gali sudaryti ne daugiau kaip 50 procentų 48 laukelyje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos.

38. Deklaracijos **50 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 straipsnį. Apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma įrašoma iš PLN204F priedo F12 laukelio, jeigu pildomas vienas lapas arba iš F14 laukelio, jeigu užpildomi keli lapai.

Deklaracijos 50 laukelyje įrašoma apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma negali būti didesnė už sumą, apskaičiuotą iš 44 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos atėmus 46 ir 47 laukeliuose bei 41 laukelyje (jeigu užpildytas 41 laukelis) įrašytas sumas.

39. Deklaracijos **51 laukelyje** įrašoma PMĮ 56-1 straipsnyje nustatyta tvarka iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma, kuria gali būti mažinamas vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas. Iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma įrašoma iš PLN204G priedo (apskaičiuojama sudėjus visų PLN204G priedo lapų G5 laukelių sumas). PLN204G priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių X skyriuje.

40. Deklaracijos **52 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto ir/arba dėl iš kito vienetų grupės vieneto (vienetų) perimtų mokestinių nuostolių (apskaičiuojama iš 48 laukelio sumos atėmus 49, 50 ir 51 laukelių sumą). Jei deklaracijos 49, 50 ir 51 laukeliai nepildomi, tai 52 laukelyje turi būti įrašoma 48 laukelio suma. Deklaracijos 50 ir 51 laukelių suma negali būti didesnė už 48 ir 49 laukelių skirtumo sumą, t. y. iš apmokestinamojo pelno atskaitoma iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė už apmokestinamojo pelno sumą iš jos atėmus faktiškai patirtas išlaidas dėl vykdomo investicinio projekto PMĮ 46-1 straipsnyje nustatyta tvarka.

41. Deklaracijos **53 laukelyje** nurodomas mokesčio tarifo kodas, atsižvelgiant į vieneto apmokestinamajam pelnui taikomą tarifą. Pavyzdžiui, jeigu vieneto apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą, tuomet įrašomas kodas „2“. Jeigu vieneto apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 6 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (t. y. taikomą vienetams, kurių per mokestinį laikotarpį daugiau kaip 50 procentų pajamų sudaro pajamos iš žemės ūkio veiklos, įskaitant kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pajamas už parduotus įsigytus iš savo narių šių narių pagamintus žemės ūkio produktus), tuomet įrašomas kodas „4“.

42. Deklaracijos **54 laukelyje** įrašomas mokesčio tarifas. Pavyzdžiui, jeigu 53 laukelyje nurodytas mokesčio tarifo kodas „2“, tai 54 laukelyje įrašoma 5; jeigu – „6“, tai 54 laukelyje įrašoma 7,5.

43. Deklaracijos **55 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio suma (52 laukelyje įrašyta apmokestinamojo pelno suma padauginama iš 54 laukelyje įrašyto tarifo).

44. Deklaracijos **56 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo suma, jei pelno mokestis mažinamas PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 3 punkte nustatyta tvarka (vienete dirba riboto darbingumo asmenų ir tenkinamos kitos šio punkto sąlygos).

45. Deklaracijos **57 laukelyje** įrašoma riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančių asmenų vienete.

46. Deklaracijos **58 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį. Apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį, už mokestinį laikotarpį mokėtinas pelno mokestis neatlygintinai suteiktų lėšų filmo arba jo dalies gamybai Lietuvos Respublikoje suma gali būti mažinamas ne daugiau kaip 75 procentais. Jeigu šių lėšų suma didesnė kaip 75 procentai už mokestinį laikotarpį mokėtino pelno mokesčio sumos, tiek, kiek ši suma viršijama, gali būti mažinamas už du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius mokėtinas pelno mokestis, tačiau už kiekvieną mokestinį laikotarpį apskaičiuota pelno mokesčio suma negali būti mažinama daugiau kaip 75 procentais. Vienetas PMĮ 46-2 straipsnyje nustatyta tvarka pelno mokestį gali sumažinti, jei turi Lietuvos kino centro išduotą Investicijos pažymą (Investicijos pažymos forma patvirtinta Lietuvos kino centro direktoriaus 2014 m. sausio 3 d. įsakymu Nr. V-3 „Dėl filmo ar jo dalies gamybos ataskaitos formos ir investicijos pažymos formos patvirtinimo“).

Deklaracijos 58 laukelyje įrašoma suma negali būti didesnė kaip 75 procentai 55 laukelio sumos. Jeigu užpildytas 56 laukelis, tai 58 laukelyje įrašoma suma, apskaičiuojama įvertinus 56 laukelyje įrašytą pelno mokesčio sumažinimo sumą.

47. Deklaracijos **59 laukelyje** įrašoma apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (iš 55 laukelyje įrašytos pelno mokesčio sumos atimama 56 laukelyje įrašyta pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 3 punktą ir 58 laukelyje įrašyta pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 straipsnį suma).

48. Deklaracijos **60 laukelyje** įrašoma PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitoma nuo užsienio valstybėse per mokestinį laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėta pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma.

Ši suma į deklaracijos 60 laukelį įrašoma iš deklaracijos PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio. Deklaracijos PLN204C priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VII skyriuje.

49. Deklaracijos **61 laukelyje** įrašoma PMĮ 39 straipsnio 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka atskaitoma nuo užsienio valstybėje arba zonoje įregistruoto ar kitaip organizuoto kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas (nurodomas 38 laukelyje), sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma. Ši suma į 61 laukelį turi būti įrašoma iš deklaracijos PLN204K priedo K21 laukelio. Jei pildomas ne vienas deklaracijos PLN204K priedo lapas, 61 laukelyje turi būti įrašoma suma, apskaičiuota sudėjus visų PLN204K priedo lapų K21 laukelių sumas.

50. Iš deklaracijos 59 laukelyje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos atėmus 60 ir 61 laukeliuose įrašytas iš pelno mokesčio atskaitomas sumas, deklaracijos **62 laukelyje** įrašoma mokestinio laikotarpio pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą. Deklaracijos 60 ir 61 laukelių bendra suma neturi būti didesnė kaip 59 laukelyje apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

51. Deklaracijos **63 laukelyje** įrašoma nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų išskaičiuota pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas.

52. Deklaracijos **64 laukelyje** įrašoma mokėtina/grąžintina pelno mokesčio suma, apskaičiuota užskaičius iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio sumą (apskaičiuojama iš 63 laukelio sumos atėmus 62 laukelio sumą). Jeigu apskaičiuojamas neigiamas skaičius (63 laukelyje įrašyta užskaitomo iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio suma yra mažesnė už vieneto mokestinio laikotarpio mokėtino pelno mokesčio sumą, nurodytą 62 laukelyje), tai 64 laukelyje šių sumų skirtumas (mokėtina į biudžetą suma) įrašomas su minuso (-) ženklu. Apskaičiuota grąžintina suma deklaracijos 64 laukelyje įrašoma be pluso (+) ženklo.

Jeigu 62 laukelyje įrašyta pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą lygi nuliui (0) arba 62 laukelis nepildomas, tai 64 laukelyje įrašoma grąžintina suma lygi 63 laukelio sumai t.y. lygi užskaitomai nuo dividendų išskaičiuotai pelno mokesčio sumai).

53. Deklaracijos **65 laukelyje** įrašoma PMĮ 41 straipsnio 2 dalies 1–6 ir 8 punktuose nustatytais vieneto reorganizavimo ar perleidimo atvejais pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas įsigyjančiam vienetai perduotų veiklos mokestinių nuostolių suma (įskaitant perduotų nuostolių sumą, kuri susidarė nuo mokestinio laikotarpio, kurį įvyko reorganizavimo ar perleidimo procedūros, pradžios iki reorganizavimo ar perleidimo procedūrų pabaigos).

54. Deklaracijos **66 laukelyje** įrašoma PMĮ 41 straipsnio 2 dalies. 1–6 ir 8 punktuose nustatytais vieneto reorganizavimo ar perleidimo atvejais pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokestinių nuostolių suma;

55. Deklaracijos **67 laukelyje** įrašoma vieneto perduota veiklos mokestinių nuostolių suma vienėtų grupės vienetais pagal PMĮ 56-1 straipsnio nuostatas.

III SKYRIUS DEKLARACIJOS (PLN204A FORMOS) UŽPILDYMAS

PIRMASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204A FORMOS) I DALIES UŽPILDYMAS

56. Deklaracijos (PLN204A formos) I dalies **1–16 laukeliuose** turi būti įrašomi tokie deklaraciją pateikiančio mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys:

56.1. Deklaracijos **1–9 laukeliai** turi būti užpildomi taip, kaip nurodyta Taisyklių II skyriaus „Deklaracijos (PLN204 formos) pildymas“ 19.1–19.7 papunkčiuose;

56.2. Deklaracijos **10 laukelyje** „X“ ženklu turi būti pažymimas vieneto pasirinktas (remiantis PMĮ II skyriaus nuostatomis) pajamų pripažinimo būdas (pinigų apskaitos principas ar kaupimo apskaitos principas);

56.3. Deklaracijos **11–15 laukeliuose** turi būti nurodomi deklaracijos priedai, kuriuos vienetas privalo užpildyti ir pridėti prie deklaracijos:

56.3.1. **11 laukelyje** „X“ ženklu turi būti pažymėti PLN204Z ir PLN204L priedai, kurie neturi papildomų lapų,

56.3.2. **12–15 laukeliuose** turi būti įrašomi priedų, kurie turi papildomus lapus, lapų skaičius: 12 laukelyje prie - deklaracijos pridėtų PLN204F priedo (PLN204F, PLN204FP) lapų skaičius, 13 laukelyje – PLN204G priedo lapų skaičius, 14 laukelyje – PLN204C priedo (PLN204C, PLN204C1, PLN204C1P) lapų skaičius, 15 laukelyje – PLN204K priedo lapų skaičius;

56.4. Vienetai, kurie privalo užpildyti ir pateikti už mokestinį laikotarpį mokesčių administratoriui prie deklaracijos pridedamas ataskaitas FR0528 ir/ar FR0438, „X“ ženklu turi pažymėti **16 laukelio** atitinkamus langelius.

ANTRASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204A FORMOS) II DALIES UŽPILDYMAS

57. Deklaracijos (PLN204A formos) II dalyje apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis.

58. Deklaracijos **17 laukelyje** turi būti įrašoma visų vieneto pajamų, įtrauktų į pelno mokesčio bazę, bendra suma, t. y. 18 ir 24 laukeliuose nurodytų apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų, nurodytų 29 laukelyje, ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno, nurodyto 32 laukelyje (pagal PMĮ nustatyta tvarka pasirinktą pajamų pripažinimo būdą, pažymėtą deklaracijos I dalies 10 laukelyje).

59. Deklaracijos **18 laukelyje** turi būti įrašoma mokesčio laikotarpio bendra apmokestinamųjų pajamų (neįskaitant pozityviųjų pajamų ir apmokestinamųjų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) suma, kurią sudaro **19–23 laukeliuose** nurodomų bei kitų apmokestinamųjų pajamų, nenurodomų šiuose laukeliuose. Todėl 18 laukelyje įrašyta apmokestinamųjų pajamų bendra suma gali sutapti arba būti didesnė už 19–23 laukelių sumą. Deklaracijos 19–23 laukeliai užpildomi taip:

59.1. **19 laukelyje** įrašoma pajamų už parduotas prekes, produkciją ir suteiktas paslaugas suma;

59.2. **20 laukelyje** įrašoma mokesčio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimo suma, kuri apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, į pajamas įtraukiama pagal PMĮ 40 straipsnio 2 dalies nuostatas;

59.3. **21 laukelyje** įrašoma pajamų už perleistą ilgalaikį materialųjį turtą suma. Šios pajamos apskaičiuojamos PMĮ 16 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka. Šiame laukelyje taip pat įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus, taip pat suma pajamų, pripažintų kaip išnuomoto arba panaudos būdu kitiems vienetais perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo dėl nuomininko lėšomis atlikto rekonstravimo ar remonto, kuris pailgino turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerino jo naudingąsias savybes, tuo mokesčio laikotarpiu, kurį rekonstravimas ar remontas buvo iki galo atliktas (pagal PMĮ 20 straipsnis 3 dalies nuostatą);

59.4. **22 laukelyje** turi būti įrašomos palūkanų pajamos;

59.5. **23 laukelyje** įrašomas pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo.

60. Deklaracijos **24 laukelyje** įrašoma PLN204Z priedo Z3 laukelyje apskaičiuota neapmokestinamųjų pajamų suma. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204Z priedą. PLN204Z priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VIII skyriuje.

61. Deklaracijos **25 laukelyje** įrašoma PLN204L priedo L3 laukelyje apskaičiuota sąnaudų suma, laikoma leidžiamais atskaitymais. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204L priedą. PLN204L priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių XIII skyriuje.

62. Deklaracijos **26 laukelyje** įrašoma pagal PMĮ 31 straipsnio nuostatas neleidžiamiems atskaitymams priskiriamų sąnaudų bendra suma (sąnaudos, nesusijusios su pajamų uždirbimu ir ekonominės naudos gavimu, neapmokestinamosioms pajamoms (nurodytos 24 laukelyje) tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, sąnaudos, tenkančios per nuolatinės buveinės vykdomos veiklos pajamoms pagal PMĮ 31 str. 1 d. 19 punktą, kitos sąnaudos, pagal PMĮ 31 straipsnį priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams).

63. Deklaracijos **27 laukelyje** įrašomos pajamos, kurios neįtraukiamos į mokesčio bazę apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną (pavyzdžiui, gauti dividendai, Lietuvos vieneto per nuolatinės buveinės uždirtos mokesčio laikotarpio pajamos, atsižvelgiant į PMĮ 4 straipsnio 1 dalį).

64. Deklaracijos **28 laukelyje** turi būti įrašomas vieneto mokesčio laikotarpio veiklos rezultato – pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato ir iš pajamų neatėmus suteiktos paramos bei mokesčių laikotarpių nuostolių sumų). Veiklos pelno (nuostolių) suma apskaičiuojama iš deklaracijos 18 laukelyje nurodytos apmokestinamųjų pajamų sumos atėmus sąnaudų sumą, laikomą leidžiamais atskaitymais, įrašytą deklaracijos 25 laukelyje. Jei apskaičiuojami nuostoliai, tai

nuostolių suma 28 laukelyje turi būti įrašoma su minuso (-) ženklu. Jei veiklos rezultatas lygus nuliui, tai 28 laukelyje įrašomas nulis (0).

65. Deklaracijos **29 laukelyje** iš deklaracijos PLN204K priedo K15 laukelio turi būti įrašoma į pajamas įtraukiama kontroliuojamųjų užsienio vienetų pozityviųjų pajamų suma. Jei pildomas ne vienas PLN204K priedo lapas, 29 laukelyje įrašoma suma turi būti apskaičiuojama sudėjus visų PLN204K priedo lapų K15 laukelių sumas. PLN204K priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių XII skyriuje.

66. Deklaracijos **30 ir 31 laukeliuose** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai be VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato. Veiklos rezultatas apskaičiuojamas prie deklaracijos 28 laukelyje įrašytos mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelno (nuostolių) sumos pridėjus 29 laukelyje įrašytą pozityviųjų pajamų sumą. Jei apskaičiuojamas veiklos pelnas, pelno suma įrašoma 30 laukelyje, jei veiklos nuostoliai nuostolių suma įrašoma 31 laukelyje. Jei, apskaičiuojant veiklos rezultatą, apskaičiuojamas nulis (0), tai nulis (0) turi būti įrašomas 30 laukelyje.

67. Deklaracijos **32 laukelyje** įrašoma PLN204F priedo F4 laukelyje apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolių) suma. Nuostolių suma deklaracijos 32 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204F priedą. PLN204F priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių IX skyriuje.

68. Deklaracijos **33 laukelyje** turi būti įrašoma iš pajamų atskaitoma pagal LPĮ suteiktos paramos bendra suma, apskaičiuojama pagal PMI 28 straipsnio 2 dalies nuostatas. Deklaracijos 33 laukelio suma negali būti didesnė kaip 40 procentų apmokestinamojo pelno sumos, apskaičiuotos iš pajamų neatėmus išmokų paramai ir mokestinių laikotarpių nuostolių sumų. Apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, apskaičiuojama sudėjus deklaracijos 30 ir/ar 32 laukelyje įrašytas pelno sumas, t. y. sudėjus veiklos pelno bei VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumas. Jeigu deklaracijos 32 laukelyje apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, o 31 laukelyje – veiklos nuostolių suma, tai apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, yra lygi šių sumų skirtumui (pelniui), jei 32 laukelio suma yra didesnė už 31 laukelio sumą.

69. Deklaracijos **34 laukelyje** įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai (apskaičiuojama iš 30 laukelyje įrašytos veiklos pelno sumos atėmus atskaitomos paramos sumą). Jei iš veiklos pelno parama neatskaitoma, tai 34 laukelyje įrašoma 30 laukelio suma.

70. Deklaracijos **35 laukelyje** įrašoma mokestinio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai (apskaičiuojama iš 32 laukelyje įrašytos VP ir /ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos atėmus atskaitomą paramos sumą). Jei iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno parama neatskaitoma, tai šiame 35 laukelyje įrašoma 32 laukelyje įrašyta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma.

Bendra iš 30 laukelyje įrašyto veiklos pelno ir 32 laukelyje įrašyto VP ir /ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma paramos suma negali būti didesnė už 33 laukelyje įrašytą paramos sumą.

71. Deklaracijos 36, 37 ir 38 laukeliuose vienetai turi įrašyti PMI 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius, atsižvelgdami į PMI 30 straipsnio 4 dalyje ir 43 straipsnio 7 dalyje nustatytas perkeliamų ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių dydį ribojančias nuostatas (iki 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto PMI 11 straipsnyje nustatyta tvarka, neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių), taikomas apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų pelno mokestį, išskyrus vienetus, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMI 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų tarifą. Deklaracijos 36 – 38 laukeliai užpildomi tokia tvarka:

71.1. deklaracijos **36 laukelyje** įrašoma iš veiklos pelno atskaitoma perkeliama veiklos nuostolių suma negali viršyti 70 procentų 34 laukelyje įrašytos mokestinio laikotarpio veiklos pelno po atskaitymų paramai sumos, jeigu 34 laukelio suma didesnė už nulį (0) ir neužpildytas 38 laukelis.

Jeigu apskaičiuojamas veiklos pelnas (užpildytas 34 laukelis) ir užpildytas 38 laukelis (veiklos nuostoliai atskaitomi iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno), tai 36 ir 38 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 34 ir 35 laukelių sumas ir atėmus 37 laukelio sumą.

Vienetų, kurie taiko PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (deklaracijos 44 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) perkeliama nuostoliai atskaitomi netaikant 70 procentų apribojimo;

71.2. deklaracijos 37 laukelyje turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma.

Jeigu apskaičiuojamas veiklos ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (užpildyti deklaracijos 34 ir 35 laukeliai, įskaitant atvejus, kai 34 laukelio suma lygi nuliui (0), tai finansų įstaigos 37 laukelyje turi įrašyti sumą, neviršijančią 70 procentų 35 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos.

Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis (užpildytas 31 laukelis), o iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo – pelnas (užpildytas 35 laukelis) ir jo suma didesnė už 31 įrašytą veiklos nuostolių sumą, tai finansų įstaigų 37 laukelyje įrašoma perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 35 ir 31 laukelių sumų skirtumo.

Kiti vienetai (ne finansų įstaigos), taip pat vienetai, kurie taiko PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (deklaracijos 44 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) 37 laukelyje gali įrašyti perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, neviršijančią 35 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos, neatsižvelgiant į tai, kad vienetas apskaičiuo veiklos nuostolį (užpildė 31 laukelį);

71.3. Deklaracijos **38 laukelyje** turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, nurodytos 35 laukelyje, atskaityta veiklos nuostolių suma:

71.3.1. finansų įstaigos iš VP perleidimo ir/ar išvestinių finansinių priemonių pelno gali atskaityti veiklos nuostolius ir užpildyti 38 laukelį: jeigu 37 laukelyje įrašyta perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma yra mažesnė kaip 70 procentų 35 laukelio sumos arba 37 laukelis neužpildytas ir abiem atvejais užpildytas 34 laukelis (apskaičiuotas veiklos pelnas). Deklaracijos 38 ir 37 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 35 laukelio sumos. Bendra atskaitomų veiklos nuostolių suma, t. y. 36 ir 38 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 34 ir 35 laukelių sumas ir atėmus 37 laukelio sumą.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 31 laukelis), tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, apskaičiuotos iš deklaracijos 35 laukelio, atėmus 31 laukelio ir 37 laukelio sumas, vienetas gali atskaityti perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 38 laukelyje. Tačiau deklaracijos 38 ir 37 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 35 ir 31 laukeliuose įrašytų sumų skirtumo. Jeigu 34 laukelio suma lygi nuliui (0), tai 38 ir 37 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 35 laukelio sumos. Jeigu neužpildytas deklaracijos 37 laukelis (vienetas perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių neturėjo), tai 38 laukelio suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 35 laukelio sumos;

71.3.2. vienetų – ne finansų įstaigų, 38 laukelyje įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 35 laukelio ir 37 laukelių skirtumo suma. Jeigu apskaičiuojamas veiklos pelnas (užpildytas

34 laukelis), tai bendra atskaitomų veiklos nuostolių suma, t. y. 36 ir 38 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 34 ir 35 laukelių sumas ir atėmus 37 laukelio sumą.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 31 laukelis), o VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, apskaičiuota iš 35 laukelio atėmus 37 laukelyje įrašomą perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, yra didesnė nei 31 laukelyje nurodyta veiklos nuostolių suma, tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo sumos, apskaičiuotos iš 35 laukelio atėmus 37 ir 31 laukelių sumas, vienetas gali atskaityti ne didesnę kaip 70 procentų perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 38 laukelyje;

71.3.3. vienetų, kurie taiko PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (deklaracijos 44 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) 38 laukelyje įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma veiklos nuostolių suma negali viršyti 35 ir 37 laukelių skirtumo sumos.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 31 laukelis), o VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, apskaičiuota iš 35 laukelio atėmus 37 laukelyje įrašytą perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, yra didesnė nei 31 laukelyje nurodyta veiklos nuostolių suma, tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo sumos, apskaičiuotos iš 35 laukelio atėmus 37 ir 31 laukelių sumas, vienetas gali atskaityti šios sumos nevirsijančią perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 38 laukelyje.

72. Deklaracijos **39 laukelyje** įrašoma PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, kuri apskaičiuojama iš 34 laukelyje įrašytos sumos atėmus 36 laukelyje įrašytą sumą, pridėjus 35 laukelio sumą ir iš jos atėmus 37 bei 38 laukeliuose įrašytas sumas. Jeigu 31 laukelyje apskaičiuotas veiklos nuostolis, o 35 laukelio suma, iš jos atėmus 37 ir 38 laukeliuose įrašytas sumas, yra didesnė už 31 laukelio sumą, t.y. apskaičiuojamas pelnas, tai šio skirtumo suma įrašoma 39 laukelyje. Jeigu 31 laukelio suma ir 35 laukelio suma, iš jos atėmus 37 bei 38 laukeliuose įrašytas sumas, yra lygios, tai 39 laukelyje įrašomas nulis (0).

73. Deklaracijos **40 laukelyje** įrašoma per mokestinį laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų, skirtų PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytus reikalavimus atitinkančiam turtui įsigyti, suma. Atskaitoma patirtų išlaidų suma gali sudaryti ne daugiau kaip 50 procentų 39 laukelyje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos.

74. Deklaracijos **41 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 straipsnį. Apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma įrašoma iš PLN204F priedo F12 laukelio, jeigu pildomas vienas lapas arba iš F14 laukelio, jeigu užpildomi keli lapai. Deklaracijos 41 laukelyje įrašoma apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma negali būti didesnė už sumą, apskaičiuotą iš 35 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo po atskaitymų paramai pelno sumos atėmus 37 ir 38 bei 31 (jeigu užpildytas 31 laukelis) laukeliuose įrašytas sumas.

75. Deklaracijos **42 laukelyje** įrašoma PMĮ 56-1 straipsnyje nustatyta tvarka iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma, kuria gali būti mažinamas vieneto mokesčio laikotarpio apmokestinamasis pelnas. Iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma, apskaičiuojama sudėjus visų PLN204G priedo G5 laukelių sumas. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204G priedą. PLN204G priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių X skyriuje.

76. Deklaracijos **43 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto ir/arba dėl iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų mokesčių nuostolių (apskaičiuojama iš 39 laukelio sumos atėmus 40, 41 ir 42 laukelių sumą). Jei deklaracijos 40, 41 ir 42 laukeliai nepildomi, tai 43 laukelyje turi būti įrašoma 39 laukelio

suma. Deklaracijos 41 ir 42 laukelių suma negali būti didesnė už 39 ir 40 laukelių skirtumo sumą, t. y. iš apmokestinamojo pelno atskaitoma iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų mokesčių nuostolių suma negali būti didesnė už apmokestinamojo pelno sumą iš jos atėmus faktiškai patirtas išlaidas dėl vykdomo investicinio projekto PMĮ 46-1 straipsnyje nustatyta tvarka.

77. Deklaracijos **44 laukelyje** nurodomas mokesčio tarifo kodas. Pavyzdžiui, jeigu vieneto apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą, tuomet įrašomas kodas „2“. Jeigu vieneto apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 6 dalyje nustatytą 5 procentų mokesčio tarifą (t. y. vienetams, kurių per mokesčių laikotarpį daugiau kaip 50 procentų pajamų sudaro pajamos iš žemės ūkio veiklos, įskaitant kooperatinių bendrovių (kooperatyvų) pajamas už parduotus įsigytus iš savo narių šių narių pagamintus žemės ūkio produktus), tuomet įrašomas kodas „4“.

78. Deklaracijos **45 laukelyje** įrašomas mokesčio tarifas. Pavyzdžiui, jeigu 44 laukelyje pasirinktas mokesčio tarifo kodas „2“, tai 45 laukelyje įrašoma 5, jeigu 44 laukelyje pasirinktas mokesčio tarifo kodas „3“, tai 45 laukelyje įrašoma „0“.

79. Deklaracijos **46 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio suma (43 laukelyje įrašyta apmokestinamojo pelno suma padauginama iš 45 laukelyje įrašyto tarifo).

80. Deklaracijos **47 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo suma, jei pelno mokestis mažinamas PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 3 punkte nustatyta tvarka (vienete dirba riboto darbingumo asmenų ir tenkinamos kitos šio punkto sąlygos).

81. Deklaracijos **48 laukelyje** įrašoma riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų asmenų vienete.

82. Deklaracijos **49 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį (žr. paaiškinimą Taisyklių 46 punkte). Deklaracijos 49 laukelyje įrašoma suma negali būti didesnė kaip 75 procentai 46 laukelio sumos. Jeigu užpildytas 47 laukelis, tai 49 laukelyje įrašoma suma, apskaičiuojama įvertinus 47 laukelyje įrašytą pelno mokesčio sumažinimo sumą.

83. Deklaracijos **50 laukelyje** įrašoma apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (iš 46 laukelyje įrašytos pelno mokesčio sumos atimama 47 laukelyje įrašyta pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 3 punktą ir 49 laukelyje įrašyta pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma).

84. Deklaracijos **51 laukelyje** įrašoma PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitoma nuo užsienio valstybėse per mokesčių laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėta pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma.

Ši suma į deklaracijos 51 laukelį įrašoma iš deklaracijos PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio. Deklaracijos PLN204C priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VII skyriuje.

85. Deklaracijos **52 laukelyje** įrašoma PMĮ 39 straipsnio 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka atskaitoma nuo užsienio valstybėje arba zonoje įregistruoto ar kitaip organizuoto kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas (nurodomas 29 laukelyje), sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma. Ši suma į 52 laukelį turi būti įrašoma iš deklaracijos PLN204K priedo K21 laukelio. Jei pildomas ne vienas deklaracijos PLN204K priedo lapas, 52 laukelyje turi būti įrašoma suma, apskaičiuota sudėjus visų PLN204K priedo lapų K21 laukelių sumas.

86. Deklaracijos **53 laukelyje** įrašoma mokesčio laikotarpio pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (iš 50 laukelyje įrašytos apskaičiuotos pelno mokesčio sumos, mokėtinios į biudžetą, atimama 51 laukelyje įrašyta atskaitoma užsienio valstybėse sumokėto mokesčio suma ir 52 laukelyje įrašyta atskaitoma užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėto mokesčio pagal PMĮ 39 straipsnį suma). Deklaracijos 51 ir 52 laukelių bendra suma neturi būti didesnė kaip 50 laukelyje apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

87. Deklaracijos **54 laukelyje** įrašoma nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų išskaičiuota pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas.

88. Deklaracijos **55 laukelyje** įrašoma į biudžetą mokėtina/grąžintina pelno mokesčio suma, užskaičius 54 laukelyje iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio sumą (apskaičiuojama iš 54 laukelio sumos atėmus 53 laukelio sumą). Jeigu apskaičiuojama neigiama suma (54 laukelyje įrašyta užskaitomo iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio suma yra mažesnė už vieneto mokestinio laikotarpio mokėtino pelno mokesčio sumą, nurodytą 53 laukelyje), tai 55 laukelyje šių sumų skirtumas (mokėtina į biudžetą suma) įrašomas su minuso (-) ženklu. Apskaičiuota grąžintina suma deklaracijos 55 laukelyje įrašoma be pluso (+) ženklo.

Jeigu 53 laukelyje įrašyta pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą lygi nuliui (0) arba 53 laukelis nepildomas, tai 55 laukelyje įrašoma grąžintina suma lygi 54 laukelio sumai, t.y. lygi užskaitomai nuo dividendų išskaičiuotai pelno mokesčio sumai).

IV SKYRIUS DEKLARACIJOS (PLN204N FORMOS) UŽPILDYMAS

PIRMASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204N FORMOS) I DALIES UŽPILDYMAS

89. Deklaracijos (PLN204N formos) I dalies 1–13 laukeliuose turi būti įrašomi tokie deklaraciją pateikiančio vieneto ir deklaracijos duomenys:

89.1. **1–8 laukeliai** užpildomi taip, kaip nurodyta Taisyklių II skyriaus „Deklaracijos (PLN204 formos) pildymas“ 19.1 – 19.6 papunkčiuose;

89.2. **9–12 laukeliuose** turi būti nurodomi deklaracijos priedai, kuriuos vienetas privalo užpildyti ir pridėti prie deklaracijos:

89.2.1. **9 laukelyje** „X“ ženklu turi būti pažymėti PLN204Z ir PLN204L priedai, kurie neturi papildomų lapų,

89.2.2. **10–12 laukeliuose** turi būti įrašomi priedų, kurie turi papildomus lapus, lapų skaičius: 10 laukelyje prie deklaracijos pridėtų PLN204F priedo (PLN204F, PLN204FP) lapų skaičius, 11 laukelyje PLN204C priedo (PLN204C, PLN204C1, PLN204C1P) lapų skaičius, o 12 laukelyje – PLN204K priedo lapų skaičius;

89.3. Vienetai, kurie privalo užpildyti ir pateikti už mokestinį laikotarpį mokesčių administratoriui prie deklaracijos pridedamas ataskaitas FR0528 ir/ar FR0438, „X“ ženklu turi pažymėti **13 laukelio** atitinkamus langelius.

90. Jei vienetas mokestinį laikotarpį nevykdė bet kokio pobūdžio ūkinės komercinės veiklos ir negavo pajamų iš tokios veiklos, tačiau jis privalo mokėti pelno mokestį nuo PMĮ 4 straipsnio 6 dalyje nustatytos mokesčio bazės, tai jis privalo pateikti deklaraciją, užpildyti jos I dalies 1–7 laukelius ir „X“ ženklu pažymėti **14 laukelio** langelį „Pildoma tik deklaracijos III dalis“. Tokiu atveju deklaracijos II dalis nepildoma. Jei deklaracijos II ir III dalys pildomos, tai I dalies 14 laukelio „X“ ženklu pažymėti nereikia.

ANTRASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204N FORMOS) II DALIES UŽPILDYMAS

91. Deklaracijos (PLN204N formos) II dalyje apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas ir nuo jo į biudžetą mokėtinas pelno mokestis.

92. Deklaracijos **15 laukelyje** turi būti įrašoma visų vieneto pajamų, įtrauktų į pelno mokesčio bazę (neįskaitant deklaracijos III dalyje nurodomos atskiros mokesčio bazės sumos, įrašomos 58 laukelyje), bendra suma, t. y. 16 ir 22 laukeliuose nurodytų apmokestinamų ir neapmokestinamų pajamų, VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno, nurodyto 29 laukelyje, suma.

93. Deklaracijos **16 laukelyje** turi būti įrašoma mokestinio laikotarpio bendra apmokestinamųjų pajamų (neįskaitant apmokestinamųjų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) suma, kurią sudaro **17–21 laukeliuose** įrašytos vieneto

apmokestinamųjų pajamų sumos. Į 16 laukelio sumą taip pat įtraukiama kitų vieneto pajamų, kurios nenurodomos 17–21 laukeliuose, suma, pavyzdžiui, pelnas dėl valiutų kursų pasikeitimo, atgautų beviltiškais pripažintų skolų sumos (pagal PMĮ 25 straipsnio 3 dalies nuostatą) ir kitos apmokestinamosios pajamos. Todėl 16 laukelyje įrašyta apmokestinamųjų pajamų bendra suma gali sutapti arba būti didesnė už 17–21 laukelių sumą. Jei vienetas pagal PMĮ 39 straipsnio nuostatą turėjo skaičiuoti kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviasias pajamas, tai į šį 16 laukelį įtraukiama pozityviųjų pajamų suma, apskaičiuota PLN204K priedo 15 laukelyje (jei užpildomas ne vienas PLN204K priedo lapas, visų PLN204K priedo lapų 15 laukelių sumos sudedamos). Deklaracijos 17-21 laukeliai užpildomi taip:

93.1. **17 laukelyje** turi būti įrašoma pajamų už parduotas prekes, produkciją suma;

93.2. **8 laukelyje** – pajamų už atliktus darbus (suteiktas paslaugas) suma, neįskaitant turto nuomos pajamų, įrašomų deklaracijos 21 laukelyje;

93.3. **19 laukelyje** įrašoma pajamų už perleistą ilgalaikį materialųjį turtą, įskaitant nebaigtą statybą, suma. Šios pajamos apskaičiuojamos kaip turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ 16 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka. Šiame laukelyje taip pat turi būti įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduotas pagal PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus atitinkanti nuomos sandorį; taip pat suma pajamų, pripažintų kaip išnuomoto arba panaudos būdu kitiems vienetais perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo dėl nuomininko lėšomis atlikto rekonstravimo ar remonto, kuris pailgino turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerino jo naudingąsias savybes tuo mokestiniu laikotarpiu, kurį rekonstravimas ar remontas buvo visiškai užbaigtas (pagal PMĮ 20 straipsnio 3 dalies nuostatą);

93.4. **20 laukelyje** įrašomos palūkanų pajamos;

93.5. **21 laukelyje** – turto nuomos pajamos.

94. Deklaracijos **22 laukelyje** turi būti įrašoma bendra neapmokestinamųjų pajamų, nurodytų PMĮ 12 straipsnyje, suma, kuri įrašoma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio. Duomenys į šį laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204Z priedą. Deklaracijos PLN204Z priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VIII skyriuje.

95. Deklaracijos **23 laukelyje** turi būti įrašoma leidžiamų atskaitymų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų, tenkančių deklaracijos 16 laukelyje nurodytoms apmokestinamosioms pajamoms, bendra suma, kuri įrašoma iš PLN204L priedo L3 laukelio. Duomenys į 23 laukelį įrašomi prieš tai užpildžius PLN204L priedą. Deklaracijos PLN204L priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių XIII skyriuje.

96. Deklaracijos **24 laukelyje** įrašoma pagal PMĮ 31 straipsnio nuostatą neleidžiamiems atskaitymams priskiriamų sąnaudų bendra suma (sąnaudos, nesusijusios su pajamų uždirbimu ir ekonominės naudos gavimu, neapmokestinamosioms pajamoms (nurodytos 22 laukelyje) tenkantys leidžiami atskaitymai ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, kitos sąnaudos pagal PMĮ 31 straipsnį priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams).

97. Deklaracijos **25–26 laukeliuose** įrašomi vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai (be VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato). Veiklos pelnas ar nuostoliai, apskaičiuojami iš 16 laukelyje įrašytų apmokestinamųjų pajamų atėmus iš pajamų atskaitomą leidžiamų bei ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų sumą, įrašytą 23 laukelyje. Jei apskaičiuojamas veiklos pelnas, pelno suma įrašoma **25 laukelyje**, jei apskaičiuojami veiklos nuostoliai, tai nuostolių suma įrašoma **26 laukelyje** (jei apskaičiuotas vieneto veiklos rezultatas lygus nuliui (0), tai nulis (0) įrašomas **25 laukelyje**).

98. Deklaracijos 27, 31 ir 32 laukeliuose vienetai turi įrašyti PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius, atsižvelgdami į PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje nustatytas perkeliamų ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių dydį ribojančias nuostatas (iki 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka, neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių), taikomas apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų pelno mokestį.

Iš veiklos pelno atskaitoma perkeliama ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma įrašoma deklaracijos **27 laukelyje**. Jeigu veiklos nuostoliai atskaitomi iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno, tai pildomas deklaracijos 32 laukelis. Jeigu užpildytas deklaracijos 25 laukelis ir jo suma didesnė už nulį, bet neužpildytas 32 laukelis, tuomet deklaracijos 27 laukelyje įrašyta iš veiklos pelno atskaitoma veiklos nuostolių suma negali viršyti 70 procentų 25 laukelyje įrašytos mokestinio laikotarpio veiklos pelno sumos.

99. Deklaracijos **28 laukelyje** turi būti įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių atskaitymo (apskaičiuojama iš 25 laukelio sumos atėmus 27 laukelio sumą). Jeigu 27 laukelis nepildomas, tai šiame 28 laukelyje turi būti pakartojama 25 laukelyje įrašyta veiklos pelno suma.

100. Deklaracijos **29 laukelyje** turi būti įrašoma VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma. Duomenys į šį laukelį įrašomi iš PLN204F priedo F4 laukelio, jeigu F4 laukelyje apskaičiuotas pelnas arba šio laukelio suma lygi nuliui (0). PLN204F priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių IX skyriuje.

101. Deklaracijos **30 laukelyje** turi būti įrašoma VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma. Duomenys į šį laukelį įrašomi iš PLN204F priedo F4 laukelio, kai F4 laukelio suma yra su minuso (-) ženklu.

102. Deklaracijos **31 laukelyje** turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (29 laukelis) atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma, ne didesnė kaip 29 laukelyje įrašyta suma, neatsižvelgiant į tai, kad vienetas apskaičiavo veiklos nuostolį (užpildė 26 laukelį).

103. Deklaracijos **32 laukelyje** turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (29 laukelis) atskaitoma ankstesnių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma, kuri negali būti didesnė kaip 29 laukelio ir 31 laukelių skirtumo suma.

Jeigu apskaičiuojamas veiklos pelnas (užpildytas 25 laukelis), tai bendra atskaitomų veiklos nuostolių suma, t. y. 27 ir 32 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 25 ir 29 laukelių sumas ir atėmus 31 laukelio sumą.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 26 laukelis), o VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, apskaičiuota iš 29 laukelio atėmus 31 laukelyje įrašomą perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, yra didesnė nei 26 laukelyje nurodyta veiklos nuostolių suma, tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo sumos, apskaičiuotos iš 29 laukelio atėmus 31 ir 26 laukelių sumas, vienetas gali atskaityti ne didesnę kaip 70 procentų perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 32 laukelyje.

104. Deklaracijos **33 laukelyje** turi būti įrašoma mokestinio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių atskaitymo suma, kuri apskaičiuojama iš 29 laukelio sumos atėmus 31 ir 32 laukelių sumas. Jei 31 ir 32 laukeliai nepildomi, tai šiame 33 laukelyje turi būti pakartojama 29 laukelyje įrašyta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma.

105. Deklaracijos **34 laukelyje** turi būti apskaičiuojamas vieneto mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas PMI 11 straipsnyje nustatyta tvarka (sudėjus 28 ir 33 laukeliuose įrašytas pelno sumas, t. y. veiklos pelno ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumas po ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių atskaitymo). Jei vienetas deklaracijos 33 laukelyje apskaičiavo VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelną, o 26 laukelyje – veiklos nuostolius, tai šiame 34 laukelyje turi būti įrašomas tų sumų skirtumas (pelnas), jei 26 laukelio suma yra mažesnė už 33 laukelio sumą, t. y. jei VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma didesnė už veiklos nuostolių sumą. Jei vienetas 33 laukelyje apskaičiavo VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių pelną, o 26 laukelyje – veiklos nuostolius ir 26 ir 33 laukelių sumos yra lygios, tai 34 laukelyje įrašomas nulis, jei 33 laukelio suma yra mažesnė nei 26 laukelio suma (gaunamas nuostolis), tai 34 laukelis nepildomas.

106. Deklaracijos **35 laukelyje** įrašoma per mokestinį laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų, skirtų PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytus reikalavimus atitinkančiam turtui įsigyti, suma. Atskaitoma patirtų išlaidų suma gali sudaryti ne daugiau kaip 50 procentų 34 laukelyje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos.

107. Deklaracijos **36 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto (apskaičiuojama iš 34 laukelio sumos atėmus 35 laukelio sumą). Jei deklaracijos 35 laukelis nepildomas, tai 36 laukelyje turi būti įrašoma 34 laukelio suma.

108. Deklaracijos **37 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno, kurį vienetas per mokestinį laikotarpį panaudojo ar numato panaudoti kitais mokestiniais laikotarpiais viešąjį interesą tenkinančiai veiklai finansuoti, suma.

Jeigu pelno nesiekiantis vienetas kitais mokestiniais laikotarpiais iš ūkinės komercinės veiklos apskaičiuotą apmokestinamąjį pelną (jo dalį) panaudoja ne viešąjį interesą tenkinančiai veiklai finansuoti arba nepanaudoja per penkerius vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius, pelno nesiekiantis vienetas privalo tą apmokestinamąjį pelną (jo dalį) apmokestinti, pateikdamas to mokestinio laikotarpio, už kurį toks pelnas buvo apskaičiuotas, deklaraciją.

109. Deklaracijos **38 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno suma, nuo kurios skaičiuojamas pelno mokestis pagal vienetui taikomus mokesčio tarifus, t. y. šiame laukelyje įrašoma apmokestinamojo pelno suma, kurią vienetas per mokestinį laikotarpį panaudojo ar numato panaudoti kitais mokestiniais laikotarpiais ne viešąjį interesą tenkinančios veiklos plėtrai (pavyzdžiui, ūkinės komercinės paskirties ilgalaikiam turtui įsigyti, kitų vienetų akcijoms įsigyti). Deklaracijos 38 laukelyje įrašoma apmokestinamojo pelno suma, apskaičiuojama iš 36 laukelio atėmus 37 laukelio sumą.

110. Atsižvelgiant į deklaraciją pateikiančiam vienetui taikomas apmokestinimo sąlygas (PMĮ 5 straipsnyje nustatytus pelno mokesčio tarifus), deklaracijos 38 laukelyje apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma įrašoma į **40 ir/ar 44 laukelį**, atitinkamai taikomo pelno mokesčio tarifo kodas turi būti įrašomas į **41 ir/ar 45 laukelį**, pelno mokesčio tarifas į **42 ir/ar 46 laukelį**, o apskaičiuota pelno mokesčio suma – į **43 ir/ar 47 laukelį**. Pelno mokesčio suma apskaičiuojama 40 ir/ar 44 laukeliuose įrašytas apmokestinamojo pelno sumas padauginant iš 42 ir/ar 46 laukeliuose įrašytų pelno mokesčio tarifų. Deklaracijos 43 ir/ar 47 laukeliuose apskaičiuota bendra pelno mokesčio suma turi būti įrašoma **39 laukelyje**.

111. Kai pelno mokestis yra mažinamas PMĮ 58 straipsnio 16 dalies 3 punkte nustatyta tvarka (kai vienete dirba riboto darbingumo asmenų ir tenkinamos kitos šio punkto sąlygos), tai pelno mokesčio sumažinimo suma įrašoma deklaracijos **48 laukelyje**. Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančių asmenų vienete įrašoma deklaracijos **49 laukelyje**.

112. Kai pelno mokestis yra mažinamas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 straipsnį (žr. paaiškinimą Taisyklių 46 punkte), tai pelno mokesčio sumažinimo suma įrašoma deklaracijos **50 laukelyje**. Deklaracijos 50 laukelyje įrašoma suma negali būti didesnė kaip 75 procentai 39 laukelio sumos. Jeigu užpildytas 48 laukelis, tai 50 laukelyje įrašoma suma, apskaičiuojama įvertinus 48 laukelyje įrašytą pelno mokesčio sumažinimo sumą.

113. Iš deklaracijos 39 laukelyje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos atėmus 48 laukelyje ir 50 laukelyje įrašytas pelno mokesčio sumažinimo sumas, **51 laukelyje** įrašoma apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

114. Į deklaracijos **52 laukelį** įrašoma iš apskaičiuotos į biudžetą mokėtinios pelno mokesčio sumos (51 laukelis) PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka atskaitoma pelno mokesčio (arba jam tapataus mokesčio) suma, sumokėta užsienio valstybėse nuo tose valstybėse per mokestinį laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų, ir PMĮ 39 straipsnio 6 ir 7 dalyse nustatyta tvarka atskaityta nuo užsienio valstybėje arba zonoje įregistruoto ar kitaip organizuoto kontroliuojamo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas

(nurodomas deklaracijos 16 laukelyje), sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma.

Atskaitoma užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma į deklaracijos 52 laukelį įrašoma iš PLN204C priedo PLN204C4 39 laukelio ir PLN204K priedo K21 laukelio (jei užpildomas ne vienas PLN204K priedo lapas, visų PLN204K priedo lapų K21 laukelių sumos sudedamos). Bendra atskaitoma suma negali būti didesnė kaip 51 laukelyje apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

115. Iš deklaracijos 51 laukelio sumos atėmus 52 laukelio sumą, deklaracijos **53 laukelyje** apskaičiuojama mokestinio laikotarpio pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą.

116. Deklaracijos **54 laukelyje** turi būti įrašoma nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų, išskaičiuoto pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas.

117. Deklaracijos **55 laukelyje** įrašoma į biudžetą mokėtina/grąžintina pelno mokesčio suma, apskaičiuota užskaičius 54 laukelyje iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio sumą (apskaičiuojama iš 54 laukelio sumos atėmus 53 laukelio sumą). Jeigu apskaičiuojama neigiama suma (54 laukelyje įrašyta užskaitomo iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio suma yra mažesnė už vieneto mokestinio laikotarpio mokėtino pelno mokesčio sumą, nurodytą 53 laukelyje), tai 55 laukelyje šių sumų skirtumas (mokėtina į biudžetą suma) įrašomas su minuso (-) ženklu. Apskaičiuota grąžintina suma deklaracijos 55 laukelyje įrašoma be pliuso (+) ženklo.

Jeigu 53 laukelyje įrašyta pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą lygi nuliui (0) arba 53 laukelis nepildomas (tai 55 laukelyje įrašoma grąžintina permokos suma lygi 54 laukelio sumai, t. y. lygi užskaitomai nuo dividendų išskaičiuotai pelno mokesčio sumai).

TREČIASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204N FORMOS) III DALIES UŽPILDYMAS

118. Deklaracijos (PLN204N formos) III dalyje turi būti deklaruojamas į biudžetą mokėtinas pelno mokestis, apskaičiuotas nuo PMĮ 4 straipsnio 6 dalyje nustatytos mokesčio bazės (be atskaitymų), taikant PMĮ 5 straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatytą pelno mokesčio tarifą:

118.1. Deklaracijos **56 laukelyje** turi būti įrašoma gautos paramos suma, per mokestinį laikotarpį panaudota ne pagal LPĮ nustatytą paramos paskirtį;

118.2. Deklaracijos **57 laukelyje** turi būti įrašoma iš vieno paramos teikėjo per mokestinį laikotarpį grynaisiais pinigais gautos paramos dalis, didesnė už 250 MGL sumą;

118.3. Deklaracijos **58 laukelyje** apskaičiuojama mokesčio bazė (sudedamos 56 ir 57 laukeliuose įrašytos sumos);

118.4. Deklaracijos **59 laukelyje** įrašomas mokesčio tarifo kodas;

118.5. Deklaracijos **61 laukelyje** turi būti įrašoma mokėtina į biudžetą mokesčio suma (58 laukelio suma padauginama iš **60 laukelyje** įrašyto pelno mokesčio tarifo).

V SKYRIUS DEKLARACIJOS (PLN204U FORMOS) UŽPILDYMAS

PIRMASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204U FORMOS) UŽPILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

119. Deklaracijos PLN204U forma apskaičiuojamas užsienio vieneto nuolatinių buveinių apmokestinamasis pelnas ir pelno mokestis.

120. Jeigu pagal dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį užsienio vienetas nelaikomas Lietuvoje vykdančiu veiklą per nuolatinę buveinę, tačiau laikomas vykdančiu veiklą per nuolatinę buveinę remiantis PMĮ nuostatomis, tai tokia nuolatinė buveinė turi būti

registruojama Lietuvoje, tačiau ataskaitas, deklaracijas ji privalo pateikti ir pelno mokesčių mokėti tik tada, kai įvykdo DAIS nustatytas nuolatinėi buveinei būtinas sąlygas.

Jeigu, remiantis tarptautinės DAIS nuostatomis, per nuolatinę buveinę Lietuvoje gaunamos visos pajamos (pelnas) yra neapmokestinamos, tai tokia nuolatinė buveinė privalo tvarkyti apskaitą, teikti deklaracijas, ataskaitas ir vykdyti mokesčius išskaičiuojančio asmens prievolės kaip ir kitos nuolatinės buveinės, nors tokia nuolatinė buveinė pelno mokesčio nemoka. Tokiais atvejais turi būti užpildoma mokesčių administratoriui teikiamos deklaracijos PLN204U formos I dalis. Kai per nuolatinę buveinę uždirbama ar gaunama ir kitokių pajamų, kurios pagal DAIS nuostatas apmokestinamos, tai šiose Taisyklėse nustatyta tvarka deklaracijoje apskaičiuojamas apmokestinamasis pelnas ir pelno mokestis tik nuo tos pajamų dalies, kuriai taikomos PMĮ nuostatos.

ANTRASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS (PLN204U FORMOS) I DALIES UŽPILDYMAS

121. Deklaracijos PLN204U formos I dalyje įrašomi tokie deklaraciją pateikiančio mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys:

121.1. Deklaracijos **1 laukelyje** turi būti įrašomas dešimties skaitmenų užsienio vienetui Mokesčių mokėtojų registro suteiktas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), kuris turi būti įrašomas visų šios deklaracijos lapų 1 laukeliuose ir prie deklaracijos pridėtų priedų 1 laukeliuose;

121.2. Deklaracijos **5 laukelyje** nurodoma deklaracijos užpildymo data ir deklaracijos registracijos numeris pagal užsienio vieneto nusistatytą dokumentų registravimo tvarką (išsiunčiamų dokumentų registracijos eilės numeris);

121.3. Deklaracijos **6 laukelyje** nurodomas nuolatinės buveinės mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos:

121.3.1. pateikiamos viso mokestinio laikotarpio, kuris sutampa su kalendoriniais metais, deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašomos kalendorinių metų pradžios ir pabaigos datos, pavyzdžiui, 2014 mokestinių metų deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašyta 2014 01 01 ir 2014 12 31;

121.3.2. jei nuolatinėi buveinei nustatytas kitoks (12 mėnesių trukmės) mokestinis laikotarpis, tai 6 laukelyje turi būti įrašomos to laikotarpio pradžios ir pabaigos datos, pavyzdžiui, jei nuolatinės buveinės mokestinis laikotarpis prasideda spalio 1 d. ir baigiasi kitų metų rugsėjo 30 d., tai 2014 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašyta 2014 10 01 ir 2015 09 30;

121.3.3. pateikiamos trumpesnio negu 12 mėnesių deklaracijos **6, 7 ir 8 laukeliai** turi būti pildomi taip:

121.3.3.1. teikiamos pirmo mokestinio laikotarpio (prasidėjusio ne nuo mokestinių metų pradžios) deklaracijos 6 laukelyje turi būti nurodomas visas mokestinis laikotarpis. Nuolatinės buveinės pirmas mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai, kuriais ta nuolatinė buveinė buvo ar turėjo būti įregistruota, pavyzdžiui, jei nuolatinės buveinės, kurios mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, pirmas mokestinis laikotarpis prasidėjo nuo 2014 m. vasario 10 d., tai teikiamos 2014 mokestinių metų deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma 2014 01 01 ir 2014 12 31 (7 ir 8 laukeliai nepildomi),

121.3.3.2. keičiamo mokestinio laikotarpio metu teikiamos pereinamojo mokestinio laikotarpio deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma pereinamojo mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos, taip pat 7 laukelyje pasirenkamas kodas „1“, žymintis pereinamąjį mokestinį laikotarpį, 8 laukelis nepildomas.

Pavyzdžiui, jei nuolatinėi buveinei nustatomas mokestinis laikotarpis, nesutampantis su kalendoriniais metais, tai pirmas mokestinis laikotarpis skaičiuojamas nuo kalendorinių metų, kuriais nuolatinė buveinė buvo arba turėjo būti įregistruota Lietuvos Respublikoje, pradžios iki nustatyto mokestinio laikotarpio pradžios.

Jei nuolatinė buveinė mokesčių mokėtoja buvo įregistruota 2014 metais ir tais pačiais metais jai nustatytas kitoks mokestinis laikotarpis, kuris prasideda nuo 2014 m. spalio 1 dienos, o baigiasi kitų metų rugsėjo 30 dieną, tai deklaracijos 6 laukelyje turi būti įrašoma 2014 01 01 ir 2014 09 30 bei 7 laukelyje pasirenkamas kodas „1“, 8 laukelis nepildomas,

121.3.3.3. jei nuolatinės buveinės veikla pasibaigia arba ji perleidžiama kitam vienetai, arba pasibaigia užsienio vieneto, kurio nuolatinė buveinė ji yra, veikla ir nuolatinė buveinė teikia paskutinio mokestinio laikotarpio deklaraciją, tai deklaracijos 6 laukelyje turi būti nurodomas visas nuolatinės buveinės mokestinis laikotarpis, neatsižvelgiant į tai, kad deklaracijoje pateikiami trumpesnio laikotarpio duomenys, 7 laukelyje pasirenkamas kodas „2“, žymintis paskutinį mokestinį laikotarpį, ir 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data,

121.3.3.4. mokestinis laikotarpis taip pat turi būti nurodomas visų prie deklaracijos pridėtų priedų 6 laukeliuose;

121.4. Jei užsienio vienetas, vykdomas veiklą per nuolatinę buveinę, mokestiniu laikotarpiu vykdo sandorius su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose, tai **9 laukelyje** pažymimas langelis „Taip“. Tikslinių teritorijų sąrašas yra patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 344 „Dėl Tikslinių teritorijų sąrašo patvirtinimo“. Jei vienetas per mokestinį laikotarpį nevykdo sandorių su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose, tai **9 laukelyje** pažymimas langelis „Ne“;

121.5. Deklaracijos **10 laukelis** turi būti užpildomas, jei per nuolatinę buveinę Lietuvoje veiklą vykdo užsienio vienetai, rezidentai tų užsienio valstybių, su kuriomis sudarytos ir taikomos DAIS. Šiame 10 laukelyje „X“ ženklu turi būti pažymima „Taip“, jei pagal DAIS nuolatinės buveinės Lietuvoje gaunamos visos pajamos ar jų dalis yra neapmokestinamos (vienetas atleistas nuo pelno mokesčio);

121.6. Deklaracijos **11 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio vieneto pavadinimas;

121.7. Deklaracijos **12 laukelyje** – užsienio vieneto identifikacinis numeris (kodas) arba analogiškas numeris, vienetai suteiktas toje valstybėje, kurioje jis įregistruotas;

121.8. Deklaracijos **13 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio vieneto nuolatinės buveinės Lietuvoje unikalus numeris tais atvejais, kai vienetas vykdo veiklą per keletą nuolatinių buveinių, kurių apmokestinamais pelnas pagal Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirstimu per nuolatinės buveinės, nustatymo tvarkos nuostatas, turi būti apskaičiuojamas ir apmokestinamas atskirai.

Šis laukelis nepildomas, jeigu užsienio vienetas vykdo veiklą per vieną nuolatinę buveinę arba keletą nuolatinių buveinių, kurių pelnas neturi būti apskaičiuojamas ir apmokestinamas atskirai;

121.9. Deklaracijos **14 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio vieneto nuolatinės buveinės Lietuvoje pavadinimas;

121.10. Deklaracijos **15 laukelio** atitinkamame langelyje „X“ ženklu turi būti pažymimas užsienio vieneto Lietuvoje vykdomos veiklos būdas (per įsteigtą filialą, atstovą (agentą) ar kitu būdu);

121.11. Deklaracijos **16 laukelyje** – įrašomas užsienio vieneto faktiškai vykdomos pagrindinės veiklos kodas pagal EVRK 2 red.: klasė ir poklasis (6 skaitmenys). Jeigu poklasio nėra, penktame ir šeštame deklaracijos I dalies 3 laukelio langeliuose turi būti įrašomi 0 (nuliai). Kuri vieneto faktiškai vykdoma veikla laikytina pagrindine nustatoma pagal EVRK 2 red. taisykles;

121.12. Deklaracijos **17 laukelyje** „X“ ženklu turi būti pažymėti tie PLN204F, PLN204L, PLN204Z priedai, kuriuos užsienio vienetas privalo užpildyti ir pridėti prie deklaracijos;

121.13. Jei nuolatinė buveinė, privalo užpildyti ir pateikti už mokestinį laikotarpį mokesčių administratoriui prie deklaracijos pridedamą ataskaitos FR0528 formą, tai „X“ ženklu turi būti pažymėtas **18 laukelio** „Kitos ataskaitos“ laukelis.

TREČIASIS SKIRSNIS

DEKLARACIJOS (PLN204U FORMOS) II DALIES UŽPILDYMAS

122. Deklaracijos (PLN204U formos) II dalyje turi būti deklaruojamas nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas ir į biudžetą mokėtinas pelno mokestis.

Deklaracijos **19 laukelyje** turi būti įrašoma visų nuolatinės buveinės pajamų, įtrauktų į pelno mokesčio bazę, bendra suma (sudedamos 20 ir 25 laukeliuose nurodytos apmokestinamųjų bei neapmokestinamųjų pajamų sumos ir 29 laukelyje nurodyta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma). Šis laukelis užpildomas, prieš tai įrašius duomenis į 20, 25 ir 29 laukelius.

123. Deklaracijos **20 laukelyje** turi būti įrašoma mokestinio laikotarpio bendra apmokestinamųjų pajamų (neįskaitant apmokestinamųjų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) suma, t. y. 21, 22, 23 ir 24 laukeliuose nurodomų bei kitų nuolatinės buveinės pajamų, kurios nenurodomos 21–24 laukeliuose, suma. Kadangi 20 laukelyje įrašomos ir kitos 21–24 laukeliuose nenurodomos pajamos, tai 20 laukelyje įrašyta apmokestinamųjų pajamų suma gali sutapti arba būti didesnė už 21, 22, 23 ir 24 laukelių sumą:

123.1. Deklaracijos **21 laukelyje** turi būti įrašoma pajamų už parduotas prekes, produkciją, suma;

123.2. Deklaracijos **22 laukelyje** – pajamų už atliktus darbus (suteiktas paslaugas) suma, įskaitant turto nuomos pajamas, tarptautinių telekomunikacijų pajamas, uždirbtos per nuolatinę buveinę Lietuvoje, transportavimo pajamas (jei užsienio vienetas per nuolatinę buveinę Lietuvoje uždirba transportavimo pajamų, tai šiai nuolatinei buveinei priskiriama 50 procentų transportavimo, kuris prasideda Lietuvos teritorijoje ir baigiasi užsienyje arba prasideda užsienio valstybėje ir baigiasi Lietuvos teritorijoje, pajamų), uždirbtų draudimo įmokų suma (išskyrus neapmokestinamas gyvybės draudimo įmokas, nurodomas 25 laukelyje);

123.3. Deklaracijos **23 laukelyje** – palūkanų pajamos;

123.4. Deklaracijos **24 laukelyje** – pajamų už perleistą ilgalaikį materialųjį turtą, įskaitant nebaigtą statybą, suma. Šios pajamos apskaičiuojamos kaip turto vertės padidėjimo pajamos PMĮ 16 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka.

Šiame 24 laukelyje taip pat turi būti įrašoma turto vertės padidėjimo pajamų suma, apskaičiuojama tais atvejais, kai turtas perduodamas pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 straipsnyje nustatytus kriterijus; taip pat suma pajamų, pripažintų kaip išnuomoto arba panaudos būdu kitiems vienetais perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo dėl nuomininko lėšomis atlikto rekonstravimo ar remonto, kuris pailgino turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerino jo naudingąsias savybes, tą mokestinį laikotarpį, kurį rekonstravimas ar remontas buvo užbaigtas (pagal PMĮ 20 straipsnio 3 dalies nuostatą).

124. Deklaracijos **25 laukelyje** įrašoma PLN204Z priedo Z3 laukelyje apskaičiuota neapmokestinamųjų pajamų suma. PLN204Z priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių VIII skyriuje.

125. Deklaracijos **26 laukelyje** įrašoma PLN204L priedo L3 laukelyje apskaičiuota leidžiamų atskaitymų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų, tenkančių deklaracijos 20 laukelyje nurodytoms apmokestinamosioms pajamoms, bendra suma, PLN204L priedo pildymo tvarka paaiškinta Taisyklių XIII skyriuje.

Šiuose laukeliuose nenurodomi neleidžiami atskaitymai, nustatyti PMĮ 31 straipsnyje, įskaitant neapmokestinamosioms pajamoms, nurodytoms II dalies 25 laukelyje, tenkančius leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (įskaitant draudimo techninius atidėjinius), bei neleidžiami atskaitymai, nustatyti Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatinės buveinės, nustatymo tvarkoje.

Apskaičiuotos ir, skaičiuojant nuolatinės buveinės apmokestinamąjį pelną, atimamos užsienio vieneto ne per nuolatinę buveinę faktiškai patirtos tiesiogiai su ta nuolatine buveine susijusios sąnaudos už mokestinį laikotarpį, kuris baigėsi iki 2014 metų gruodžio 31 d., turi būti

nurodomos lita, o už mokestinį laikotarpį, kuris prasidėjo 2014 ir baigėsi 2015 metais ir už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius 2015 ar vėlesniais metais – eurai.

126. Deklaracijos **27 ir 28 laukeliuose** įrašomas vieneto mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai (be VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato). Veiklos pelnas (nuostoliai) apskaičiuojamas iš deklaracijos 20 laukelyje įrašytų apmokestinamųjų pajamų atėmus iš pajamų atskaitomą leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų sumą, įrašytą 26 laukelyje. Jei apskaičiuojamas veiklos pelnas, jo suma turi būti įrašoma **27 laukelyje**, jei apskaičiuojami veiklos nuostoliai, jų suma turi būti įrašoma **28 laukelyje** (jei apskaičiuotas vieneto veiklos rezultatas lygus nuliui, tai nulis (0) įrašomas 27 laukelyje).

127. Deklaracijos **29 laukelyje** įrašoma PLN204F priedo F4 laukelyje apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolių) suma. Duomenys į šį laukelį įrašomi iš PLN204F priedo F4 laukelio. Nuostolių suma deklaracijos 29 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu. PLN204F priedo užpildymo tvarka paaiškinta Taisyklių IX skyriuje.

128. Deklaracijos **30 laukelyje** įrašoma iš pajamų atskaitoma pagal LPĮ vieneto suteiktos paramos bendra suma, apskaičiuojama pagal PMĮ 28 straipsnio 2 dalies nuostatas. Deklaracijos 30 laukelio suma negali būti didesnė kaip 40 procentų apmokestinamojo pelno sumos, apskaičiuotos iš pajamų neatėmus išmokų paramai ir mokestinių laikotarpių nuostolių sumų. Apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, apskaičiuojama sudėjus deklaracijos 27 ir/ar 29 laukelyje įrašytas pelno sumas, t. y. sudėjus veiklos pelno ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumas. Jeigu deklaracijos 29 laukelyje apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, o 28 laukelyje – veiklos nuostolių suma, tai apmokestinamojo pelno suma, iš kurios gali būti atskaitomos išmokos paramai, yra lygi šių sumų skirtumui (pelniui), jei 29 laukelio suma yra didesnė už 28 laukelio sumą.

129. Deklaracijos **31 laukelyje** įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai (apskaičiuojama iš 27 laukelyje įrašytos veiklos pelno sumos atėmus atskaitomos paramos sumą). Iš veiklos pelno atskaitoma paramos suma negali būti didesnė už 30 laukelyje įrašytą bendrą atskaitomą paramos sumą. Jei iš veiklos pelno parama neatskaitoma, tai 31 laukelyje įrašoma 27 laukelio suma.

130. Deklaracijos **32 laukelyje** įrašoma mokestinio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai (apskaičiuojama iš 29 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos atėmus atskaitomą paramos sumą). Atskaitoma paramos suma negali būti didesnė už 30 laukelyje įrašytą bendrą atskaitomą paramos sumą. Jei iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno parama neatskaitoma, tai šiame 32 laukelyje įrašoma 29 laukelyje įrašyta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma.

Bendra iš 27 laukelyje įrašyto veiklos pelno ir 29 laukelyje įrašyto VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma paramos suma negali būti didesnė už 30 laukelyje įrašytą paramos sumą.

131. Deklaracijos **33, 34 ir 35 laukeliuose** vienetai turi įrašyti PMĮ 30 straipsnyje nustatyta tvarka iš pajamų atskaitomus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolius, atsižvelgdami į PMĮ 30 straipsnio 4 dalyje ir 43 straipsnio 7 dalyje nustatytas perkeliamų ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių dydį ribojančias nuostatas (iki 70 procentų apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka, neatėmus ankstesnių mokestinių laikotarpių nuostolių), taikomas apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų pelno mokestį (išskyrus vienetus, kurių apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 2 dalyje nustatytą 5 procentų tarifą – t. y. vienetus, kurie deklaracijos 39 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“):

131.1. Deklaracijos **33 laukelyje** įrašoma iš veiklos pelno atskaitoma perkeliama veiklos nuostolių suma negali viršyti 70 procentų 31 laukelyje įrašytos mokestinio laikotarpio veiklos pelno po atskaitymų paramai sumos, jeigu 31 laukelio suma didesnė už nulį (0) ir neužpildytas 35 laukelis.

Jeigu veiklos nuostoliai atskaitomi iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (užpildytas 35 laukelis), tai 33 ir 35 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų sumos, apskaičiuotos sudėjus 31 ir 32 laukelių sumas ir atėmus 34 laukelio sumą.

Vienetai, kurie deklaracijos 39 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“, 33 laukelyje įrašo iš veiklos pelno atskaitytą veiklos nuostolių sumą, netaikydami 70 procentų apribojimo;

131.2. Deklaracijos **34 laukelyje** turi būti įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma.

Jeigu apskaičiuojamas veiklos ir VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (užpildyti deklaracijos 31 ir 32 laukeliai, tai finansų įstaigos 34 laukelyje turi įrašyti sumą, neviršijančią 70 procentų 32 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos.

Jeigu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuojamas veiklos nuostolis (užpildytas 28 laukelis), o iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo – pelnas (užpildytas 32 laukelis) ir jo suma didesnė už 28 įrašytą veiklos nuostolių sumą, tai finansų įstaigų 34 laukelyje įrašoma perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 32 ir 28 laukelių sumų skirtumo.

Kiti vienetai (ne finansų įstaigos) (taip pat finansų įstaigos, kurios 39 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“) deklaracijos 34 laukelyje įrašo perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, neviršijančią 32 laukelyje įrašytos VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno po atskaitymų paramai sumos, neatsižvelgiant į tai, kad vienetas apskaičiavo veiklos nuostolį (užpildė 28 laukelį);

131.3. Deklaracijos **35 laukelyje** įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, nurodytos 32 laukelyje, atskaityta veiklos nuostolių suma:

Vienetų 35 laukelyje įrašoma iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaitoma veiklos nuostolių suma negali būti didesnė kaip 32 laukelio ir 34 laukelių skirtumo suma.

Jeigu apskaičiuojami veiklos nuostoliai (užpildytas 28 laukelis), o VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma, apskaičiuota iš 32 laukelio atėmus 34 laukelyje įrašomą perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių sumą, yra didesnė nei 28 laukelyje nurodyta veiklos nuostolių suma, tai ne finansų įstaigos iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo sumos, apskaičiuotos iš 32 laukelio atėmus 34 ir 28 laukelių sumas, gali atskaityti ne didesnę kaip 70 procentų perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 35 laukelyje.

Finansų įstaigos iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių pelno gali atskaityti veiklos nuostolius ir užpildyti 35 laukelį, jeigu 34 laukelyje įrašyta perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma yra mažesnė kaip 70 procentų 32 laukelio sumos arba 34 laukelis neužpildytas ir abiem atvejais užpildytas 31 laukelis (apskaičiuotas veiklos pelnas). Jeigu apskaičiuojamas veiklos nuostolis (užpildytas 28 laukelis), tai iš likusios VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno sumos, apskaičiuotos iš deklaracijos 32 laukelio atėmus 28 laukelio ir 34 laukelio sumas, vienetas gali atskaityti perkeliama veiklos nuostolių sumą, kuri įrašoma 35 laukelyje. Tačiau deklaracijos 35 ir 34 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 32 ir 28 laukeliuose įrašytų sumų skirtumo.

Jeigu deklaracijos 34 laukelis neužpildytas (vienetas perkeliama VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių neturėjo), tai 33 ir 35 laukelių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų 31 ir 32 laukelių sumos.

Vienetai, kurie deklaracijos 39 laukelyje nurodo mokesčio tarifo kodą „2“, 35 laukelyje įrašo iš veiklos pelno atskaitytą veiklos nuostolių sumą, netaikydami 70 procentų apribojimo.

132. Deklaracijos **36 laukelyje** įrašoma PMI 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, kuri apskaičiuojama iš 31 laukelyje įrašytos sumos atėmus 33 laukelyje įrašytą sumą, pridėjus 32 laukelio sumą, iš jos atėmus 34 bei 35 laukelių sumas. Jeigu 28 laukelyje apskaičiuota veiklos nuostolis, o 32 laukelio suma, iš jos atėmus 34 ir

35 laukeliuose įrašytas sumas, yra didesnė už 28 laukelio sumą (t.y. apskaičiuojamas pelnas), tai šio skirtumo suma įrašoma 36 laukelyje. Jeigu 28 laukelio suma ir 32 laukelio suma, iš jos atėmus 34 bei 35 laukeliuose įrašytas sumas, yra lygios, tai 36 laukelyje įrašomas nulis (0).

133. Deklaracijos **37 laukelyje** įrašoma per mokestinį laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų, skirtų PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalyje nurodytus reikalavimus atitinkančiam turtui įsigyti, suma. Atskaitoma patirtų išlaidų suma gali sudaryti ne daugiau kaip 50 procentų 36 laukelyje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos.

134. Deklaracijos **38 laukelyje** įrašoma apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto (apskaičiuojama iš 36 laukelio sumos atėmus 37 laukelio sumą). Jei deklaracijos 37 laukelis nepildomas, tai 38 laukelyje turi būti įrašoma 36 laukelio suma.

135. Deklaracijos **39 laukelyje** nurodomas mokesčio tarifo kodas. Pavyzdžiui, jeigu vieneto apmokestinamasis pelnas apmokestinamas taikant PMĮ 5 straipsnio 1 dalyje nustatytą 15 procentų mokesčio tarifą, tuomet įrašomas kodas „1“.

136. Deklaracijos **40 laukelyje** įrašomas pagal pasirinktą mokesčio tarifo kodą vieneto apmokestinamajam pelnui taikomas tarifas. Pavyzdžiui, jeigu 39 laukelyje pasirinktas mokesčio tarifo kodas „1“, 40 laukelyje įrašoma 15 procentų.

137. Deklaracijos **41 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio suma (38 laukelyje įrašyta apmokestinamojo pelno suma padauginama iš 40 laukelyje įrašyto tarifo).

138. Deklaracijos **42 laukelyje** įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį (žr. paaiškinimą Taisyklių 46 punkte). Deklaracijos 42 laukelyje įrašoma suma negali būti didesnė kaip 75 procentai 41 laukelio sumos.

139. Deklaracijos **43 laukelyje** turi būti įrašoma apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (iš 41 laukelyje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos atimama pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 straipsnį suma, nurodyta 42 laukelyje).

140. Deklaracijos **44 laukelyje** turi būti įrašoma nuo nuolatinės buveinės iš Lietuvos vieneto gautų dividendų už jai užsienio vieneto priskirtas to Lietuvos vieneto akcijas, kapitalo dalį ar kitų teisių turėjimą, išskaičiuoto pelno mokesčio suma, užskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas.

141. Deklaracijos **45 laukelyje** įrašoma į biudžetą mokėtina/grąžintina pelno mokesčio suma, užskaičius 44 laukelyje iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio sumą (apskaičiuojama iš 44 laukelio sumos atėmus 43 laukelio sumą). Jeigu apskaičiuojama neigiama suma (44 laukelyje įrašyta užskaitomo iš gautų dividendų išskaičiuoto mokesčio suma yra mažesnė už vieneto mokestinio laikotarpio mokėtino pelno mokesčio sumą, nurodytą 43 laukelyje), tai 45 laukelyje šių sumų skirtumas (mokėtina į biudžetą suma) įrašomas su minuso (-) ženklu. Apskaičiuota grąžintina suma deklaracijos 44 laukelyje įrašoma be pluso (+) ženklo.

Jeigu 43 laukelio suma lygi nuliui arba 43 laukelis nepildomas, tai 45 laukelyje įrašoma grąžintina suma lygi 44 laukelio sumai t.y. lygi užskaitomai nuo dividendų išskaičiuotai pelno mokesčio sumai).

142. Deklaracijos **46 laukelyje** turi būti įrašoma PMĮ 41 straipsnyje nustatytais atvejais nuolatinei buveinei perduotų mokestinių nuostolių suma, jei taip nustatyta PMĮ 43 straipsnyje.

VI SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204) PLN204S PRIEDO „SĄNAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS NELEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS“ UŽPILDYMAS

143. Deklaracijos PLN204 formos PLN204S priedas yra sudedamoji deklaracijos PLN204 formos dalis, kuri pildoma Taisyklių 12.5.1 papunktyje nustatytu atveju. PLN204S priede nurodomos, vienetų sąnaudos priskiriamos neleidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ 31 straipsnio nuostatas, taip pat sąnaudų sumos, susidariusios dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ (t.y. didinančios mokesčio bazę):

143.1. PLN204S priedo preambulės **1 laukelyje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos (turi sutapti su deklaracijos PLN204 formos 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu);

143.2. PLN204S priedo **S1 laukelyje** nurodomas neleidžiamų atskaitymų rūšies kodas. Neleidžiamų atskaitymų rūšių kodų sąrašas pateikiamas PLN204S priedo lape. Pavyzdžiui, vienetui per mokestinį laikotarpį sumokėjus netesybas S1 laukelyje pasirenkamas rūšies kodas 01; vienetui per mokestinį laikotarpį patyrus natūralios netekties nuostolių, viršijančių PMĮ 23 straipsnyje nustatytas normas, S1 laukelyje pasirenkamas rūšies kodas 07;

143.3. PLN204S priedo **S2 laukelyje** įrašoma neleidžiamų atskaitymų suma pagal S1 laukelyje nurodomą kodą;

143.4. PLN204S priedo **S3 laukelyje** įrašoma S2 laukelių suma – t. y. bendra neleidžiamų atskaitymų suma.

PLN204S priedo S3 laukelio suma įrašoma PLN204 formos III dalies 20 laukelyje.

VII SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204, PLN204A, PLN204N) PLN204C PRIEDO „UŽSIENIO VALSTYBĖSE GAUTOS PAJAMOS IR LIETUVOJE ATSKAITYTINO TOSE UŽSIENIO VALSTYBĖSE SUMOKĖTO PELNO MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS” UŽPILDYMAS

PIRMASIS SKIRSNIS

DEKLARACIJOS PLN204C PRIEDO PILDYMO BENDROSIOS NUOSTATOS

144. Deklaracijos PLN204C priedą sudaro I ir II dalys, jis yra sudedamoji deklaracijos dalis ir pildomas Taisyklių 12.5.5 papunktyje nustatytais atvejais.

144.1. Jei Lietuvos vienetas nuo užsienio valstybėse gautų pajamų per nuolatinės ir ne per nuolatinės buveinės tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) iš mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos neatima (pavyzdžiui, kai Lietuvos vienetas apskaičiuoja mokestinio laikotarpio nuostolius), tai PLN204C priedo II dalis neturi būti pildoma ir pridedama prie deklaracijos. Tačiau, jei vienetas turi nuolatinę buveinę užsienio valstybėje (išskyrus nuolatinės buveinės, nurodytas Taisyklių 144.2 papunktyje), tai jis turi užpildyti PLN204C priedo I dalį ir ją pridėti prie deklaracijos, neatsižvelgdamas į tai, kad užsienio valstybėje nuo nuolatinės buveinės pajamų (pelno) sumokėto mokesčio Lietuvos vienetas neatima.

Jei Lietuvos vienetas užsienio valstybėse nuolatinių buveinių neturi, bet iš mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos atskaito užsienio valstybėse sumokėtą pelno mokestį (ar jam tapatų mokestį) nuo tose valstybėse gautų kitų pajamų (ne per nuolatinės buveinės), tai jis turi užpildyti PLN204C priedo II dalį (PLN204C1 lapą). PLN204C priedo I dalis šiuo atveju nepildoma ir prie deklaracijos nepridedama;

144.2. Pagal PMĮ 4 straipsnio 1 dalies nuostatas, Lietuvos vienetų per nuolatinės buveinės, esančias EEE valstybėse arba valstybėse, su kuriomis Lietuvos Respublika yra sudariusi ir taiko DAIS, vykdomos veiklos pajamos mokesčio bazei nepriskiriamos, jei per šias nuolatinės buveinės vykdomos veiklos pajamos apmokestinamos pelno mokesčiu arba jam tapatų mokesčiu tose valstybėse, todėl šie vienetai neturi pildyti PLN204C priedo I dalies.

145. Jei Lietuvos vienetas gavo apmokestinamųjų pajamų užsienio valstybėse, su kuriomis sudarytos ir taikomos dvigubo apmokestinimo sutartys, ir tos pajamos buvo apmokestintos užsienio valstybėse, tai tas vienetas gali atskaityti tik tokius užsienio valstybėje sumokėtus mokesčius, kuriuos tos užsienio valstybės galėjo imti, remdamosi dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatomis.

146. Pagal PMĮ 55 straipsnio nuostatas pelno mokestis ar jam tapatus mokestis, sumokėtas nuo Lietuvos vieneto per nuolatinės buveinės, nurodytas Taisyklių 144.2 papunktyje, vykdomos veiklos pajamų, neatskaitomas.

147. Atskaitymai iš mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumos nuo užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto pelno mokesčio (arba jam tapatus mokesčio), apskaičiuoto remiantis PMĮ 55 straipsnio nuostatomis, leidžiami tik tuo atveju, kai yra išduoti užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtinti dokumentai apie toje valstybėje per tuos mokesčius metus gautas pajamas ir nuo jų apskaičiuotą ir sumokėtą pelno mokesčio arba jam tapatus mokesčio sumą. Užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtintas dokumentas mokesčių administratoriui pateikiamas ne vėliau kaip paskutinę metinės pelno mokesčio deklaracijos pateikimo termino dieną.

Jeigu Lietuvos vienetas dokumentų, reikalingų užsienio valstybėje sumokėtam (ar išskaičiuotam) mokesčiui atskaityti, deklaracijos pateikimo metu neturi, tai užsienio valstybėje sumokėto (išskaičiuoto) mokesčio atskaityti iš pajamų jis negali, tačiau vėliau, turėdamas tuos dokumentus, gali kreiptis į mokesčių administratorių dėl pelno mokesčio perskaičiavimo, kartu pateikti patikslintą deklaraciją ir pridėti visus kitus reikalingus dokumentus.

148. PLN204 C priedo I dalies ir II dalies lapų preambulių **1 laukeliuose** turi būti įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** – mokesstinis laikotarpis (turi sutapti su deklaracijos 6 laukelyje nurodytu mokesčiniu laikotarpiu).

ANTRASIS SKIRSNIS DEKLARACIJOS PLN204C PRIEDO I DALIES PILDYMAS

149. Deklaracijos PLN204C priedo I dalies lape turi būti nurodomos Lietuvos vieneto per nuolatinės buveinės, esančias užsienio valstybėse (išskyrus nuolatinės buveinės, nurodytas Taisyklių 144.2. papunktyje), mokesčiniu laikotarpiu uždirbtos pajamos, veiklos per nuolatinę buveinę mokesčio laikotarpio rezultatas (pelnas ar nuostoliai) ir nuo nuolatinės buveinės pajamų užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapatus mokesčio) suma. Pagal kiekvieną nuolatinę buveinę turi būti pildomas atskiras PLN204C priedo I dalies lapas. PLN204C priedo I dalies „Priedo lapo numeris“ langeliuose turi būti įrašomas prie deklaracijos pridedamo šio priedo I dalies lapo eilės numeris.

150. PLN204C priedo I dalyje nuolatinės buveinės mokesčio laikotarpio apmokestinamasis pelnas apskaičiuojamas PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka ir ši dalis užpildoma taip:

150.1. **C1 laukelyje** turi būti įrašomas nuolatinės buveinės pavadinimas, nurodytas ją registruojant užsienio valstybėje;

150.2. **C2 laukelyje** – nuolatinės buveinės identifikacinis numeris (kodas) arba analogiškas numeris, suteiktas ją registruojant užsienio valstybėje;

150.3. **C3 laukelyje** – valstybės, kurioje įregistruota nuolatinė buveinė, kodas. Pildant popierinę priedo formą, valstybės kodas įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų 2003 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. V-176 „Dėl pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių“, priedo;

150.4. **C4 laukelyje** įrašomas vykdomos veiklos būdą atitinkantis kodas („1“ – per įsteigtą filialą; „2“ – per atstovą (agentą); „3“ – kitu būdu);

150.5. **C5 laukelyje** – nuolatinės buveinės užsienio valstybėje adresas, kuriuo ši registruota;

150.6 **C6 laukelyje** – per nuolatinę buveinę užsienio valstybėje faktiškai vykdomos veiklos rūšių kodas pagal EVRK 2 red.: klasė ir poklasis (6 skaitmenys). Jeigu poklasio nėra,

penktame ir šeštame deklaracijos I dalies 3 laukelio langelyje turi būti įrašomi 0 (nuliai). Kuri vieneto faktiškai vykdoma veikla laikytina pagrindine nustatoma pagal EVRK 2 red. taisykles;

150.7. **C7 laukelyje** turi būti įrašoma visų nuolatinės buveinės pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto mokesčio bazę, bendra suma (sudedamos C8 ir C14 laukeliuose nurodytų apmokestinamųjų bei neapmokestinamųjų pajamų sumos ir C25 laukelyje nurodyta VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma).

Užsienio valstybėje uždirbtos nuolatinės buveinės pajamos už mokestinį laikotarpį, kuris baigėsi iki 2014 metų gruodžio 31 d., turi būti nurodomos litais, o už mokestinį laikotarpį, kuris prasidėjo 2014 ir baigėsi 2015 metais ir už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius 2015 ar vėlesniais metais – eurai;

150.8. **C8 laukelyje** turi būti įrašoma bendra apmokestinamųjų pajamų (be apmokestinamųjų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių pajamų) suma, kurią sudaro **C9–C13 laukeliuose** įrašytos nuolatinės buveinės apmokestinamųjų pajamų sumos. Jei nuolatinė buveinė turi pajamų, kurių pavadinimai C9–C12 laukeliuose nėra įvardyti, jų suma įrašoma C13 laukelyje;

150.9. **C14 laukelyje** turi būti įrašoma bendra neapmokestinamųjų pajamų suma. Kokios pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, nustatyta PMĮ 12 straipsnyje;

150.10. **C15 laukelyje** turi būti įrašoma bendra leidžiamų atskaitymų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų suma, kurią sudaro sąnaudų, patirtų užsienio valstybėje ir Lietuvoje, bendra suma, bet tik ta Lietuvoje patirtų sąnaudų dalis, kuri tenka užsienio valstybėje esančios nuolatinės buveinės uždirbtoms apmokestinamosioms pajamoms, nurodytoms šios dalies C8 laukelyje. Leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų pagal pavadinimus sumos įrašomos **C16–C23 laukeliuose**;

150.11. **C24 laukelyje** turi būti įrašomas nuolatinės buveinės mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai. Veiklos pelnas (nuostoliai) apskaičiuojamas iš C8 laukelio sumos (apmokestinamosios pajamos) atėmus C15 laukelio sumą (leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai). Jei apskaičiuojamas veiklos nuostolis, nuostolio suma turi būti įrašoma su minuso (-) ženklu;

150.12. **C25 laukelyje** turi būti įrašoma nuolatinės buveinės apmokestinamųjų VP ir/ar/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno ar nuostolių suma, kuri apskaičiuojama PMĮ 16 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka (iš VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų atimama jų įsigijimo kaina). Jei apmokestinamųjų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato suma yra lygi nuliui, šiame laukelyje įrašomas nulis (0);

150.13. **C26 laukelyje** turi būti įrašoma Lietuvos vieneto Lietuvoje patirtų sąnaudų (leidžiamų ir ribojamo dydžio leidžiamų atskaitymų) dalies, tenkančios per nuolatinę buveinę uždirbtoms pajamoms, kurią Lietuvos vienetas priskyrė nuolatinės buveinės sąnaudoms (leidžiamiems ir ribojamo dydžio leidžiamiems atskaitymams), bendra suma;

150.14. **C27 laukelyje** turi būti nurodoma užsienio valstybėje nuo nuolatinės buveinės pajamų sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma už mokestinį laikotarpį, kuris baigėsi iki 2014 metų gruodžio 31 d., litais, o už mokestinį laikotarpį, kuris prasidėjo 2014 ir baigėsi 2015 metais ir už mokestinius laikotarpius, prasidėjusius 2015 ar vėlesniais metais – eurai.

TREČIASIS SKIRSNIS

DEKLARACIJOS PLN204C PRIEDO II DALIES (PLN204C1 LAPO) PILDYMAS

151. PLN204C priedo II dalies PLN204C1 lape (toliau – PLN204C1 lapas) turi būti įrašomi duomenys, pagal kuriuos vienetas, vadovaudamasis PMĮ 55 straipsnio nuostatomis, apskaičiavo iš mokestinio laikotarpio į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos atskaitytinas nuo užsienio valstybėse per tą mokestinį laikotarpį gautų ir/ar uždirbtų pajamų tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) sumas.

152. PLN204C1 lapo **C28 laukelyje** turi būti įrašoma per deklaruojamą mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų, nurodytų deklaracijoje (PLN204, PLN204A ar PLN204N formų) suma, neįskaičiuojant pozityviųjų pajamų, taip pat ne pagal LPI nustatytą paskirtį panaudotos gautos paramos sumos ir iš vieno paramos teikėjo grynaisiais pinigais gautos didesnės kaip 250 MGL paramos sumos bei nuolatinių buveinių nurodytų Taisyklių 144.2 papunktyje pajamų.

PLN204C1 lapo C28 laukelio suma apskaičiuojama iš deklaracijos PLN204 formos II dalies 18 laukelyje nurodytos visų vieneto mokestinio laikotarpio pajamų atėmus šios formos III dalies 38 laukelyje nurodytas pozityviasias pajamas arba iš deklaracijos PLN204A formos II dalies 17 laukelio sumos atėmus šios dalies 29 laukelio sumą, arba iš deklaracijos PLN204N formos II dalies 15 laukelio sumos atėmus prie šios deklaracijos pridėtų PLN204K priedo visų lapų K15 laukelių sumas.

153. **C29 laukelyje** turi būti įrašoma per mokestinį laikotarpį iš užsienio vienetų gautų dividendų (tik tų dividendų, kurie apmokestinami Lietuvoje) suma ir nuo šių apmokestinamų dividendų apskaičiuoto pelno mokesčio suma. Tuo atveju, jei vienetas mokestiniu laikotarpiu gavo dividendų iš užsienio valstybės, su kuria taikoma DAIS, ir toje užsienio valstybėje nuo išmokamų dividendų buvo išskaičiuotas mokestis, kurį vienetas atskaitė mokėdamas mokestį nuo dividendų pagal PMI 35 straipsnį ir jį deklaruodamas Dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640 forma, patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. VA-101 „Dėl Dividendų pelno mokesčio deklaracijos FR0640 formos, jos priedų pildymo ir teikimo taisyklių“ (toliau – FR0640 forma), tai toks vienetas tų dividendų sumų neįrašo į PLN204C1 lapo C29 laukelį.

154. **C30 laukelyje** turi būti įrašoma bendra vieneto per mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų suma (sudedamos C28 ir C29 laukelių sumos).

155. **C31 laukelyje** turi būti įrašoma apskaičiuota pelno mokesčio suma, nuo kurios PMI 55 straipsnyje nustatyta tvarka skaičiuojama maksimali leidžiama atskaityti pelno mokesčio, tenkančio užsienio valstybėje gautoms ir/ar uždirbtoms pajamoms, suma. Taikant PMI 55 straipsnio nuostatas, pelno mokesčio suma, nuo kurios skaičiuojama maksimali leidžiama atskaityti pelno mokesčio, tenkančio užsienio valstybėje gautoms ir/ar uždirbtoms pajamoms, suma, apskaičiuojama prie į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo apmokestinamojo pelno, sumos pridėjus nuo iš užsienio valstybių, su kuriomis nėra taikomos DAIS, vienetų gautų dividendų jau sumokėto mokesčio sumą pagal PMI 35 straipsnio nuostatas ir atėmus nuo kontroliuojamo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, toje užsienio valstybėje sumokėto mokesčio, atskaitomo iš Lietuvos vieneto į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos, apskaičiuotos nuo apmokestinamojo pelno.

156. PLN204C1 lape atskirai pagal kiekvieną užsienio valstybę turi būti nurodomos toje užsienio valstybėje per ataskaitinį mokestinį laikotarpį vieneto gautos ir/ar uždirbtos apmokestinamosios pajamos ir nuo tų pajamų toje užsienio valstybėje sumokėtas pelno mokestis (ar jam tapatus mokestis). PLN204C1 lapas turi būti užpildomas taip:

156.1. **C32 laukelyje** turi būti įrašomas užsienio valstybės, iš kurios gautos ir/ar uždirbtos pajamos, kodas (pagal valstybių kodų sąrašą);

156.2. **C33 laukelyje** nurodomas užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų rūšies kodas. Pajamų rūšių kodų sąrašas pateikiamas PLN204C1 lape;

156.3 **C34 laukelyje** nurodomos užsienio valstybėje gautų ir/ar uždirbtų pajamų (neatskaičius mokesčių) sumos suma pagal C33 laukelyje nurodomą kodą;

156.4 **C35 laukelyje** nurodomos užsienio valstybėje nuo gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto mokesčio sumos suma pagal C33 laukelyje nurodomą kodą;

156.5. **C36 laukelyje** įrašoma C34 laukelių suma, t. y. iš užsienio valstybės, nurodytos C32 laukelyje, visų gautų ir/ar uždirbtų pajamų bendra suma;

156.6. **C37 laukelyje** įrašoma C35 laukelių suma, t. y. nuo užsienio valstybėje, nurodytoje C32 laukelyje, visų gautų ir/ar uždirbtų pajamų sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) bendra suma;

156.7. Pajamų rūšies kodas „03“ naudojamas deklaruojant nuolatinės buveinės uždirbtas pajamas (suma, įrašyta PLN204C priedo I dalies C7 laukelyje, nuo nuolatinės buveinės uždirbtų pajamų užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma yra suma, įrašyta PLN204C priedo I dalies C27 laukelyje). Jei vienetas toje pačioje užsienio valstybėje vykdo veiklą ne per vieną nuolatinę buveinę, tai PLN204C1 lape turi būti įrašoma bendra visų toje užsienio valstybėje esančių nuolatinių buveinių uždirbtų pajamų suma (sudedamos PLN204C I dalies visų lapų C7 laukelių sumos), o C35 laukelyje turi būti įrašoma bendra nuo tų nuolatinių buveinių uždirbtų pajamų sumokėto mokesčio suma (sudedamos PLN204C I dalies visų lapų C27 laukelių sumos).

Jei nuolatinės buveinės užsienio valstybėje mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas yra nuostolis ir/ar PLN204 C priedo I dalies C27 laukelis yra neužpildytas arba lygus nuliui (0), tai PLN204C1 lape nuolatinės buveinės pajamos (kodas „03“) nedeklaruojamos.

Lietuvos vienetų per nuolatinės buveinės, nurodytas Taisyklių 144.2 papunktyje, uždirbtos pajamos ir nuo tų pajamų sumokėtas pelno mokestis arba jam tapatus mokestis PLN204C1 lape neįrašomi;

156.8. **C38 laukelyje** turi būti įrašoma užsienio valstybėje, nurodytoje C32 laukelyje, gautų ir/ar uždirbtų pajamų dalis (procentais) visose vieneto per ataskaitinį mokestinį laikotarpį uždirbtose ir/ar gautose pajamose, nurodytose C30 laukelyje.

157. Jei vienetai neužtenka PLN204C1 lapo, turi būti pridedami PLN204C1 lapo papildomi lapai (PLN204C1P lapai), kurių skaičius įrašomas **C40 laukelyje**.

158. Vienetas, remdamasis PLN204C priedo I ir II dalyje (PLN204C1 lape) pateiktais duomenimis, PMĮ 55 straipsnyje nustatyta tvarka turi apskaičiuoti užsienio valstybėse sumokėto pelno (ar jam tapataus mokesčio) sumą, atskaitytiną iš pelno mokesčio, mokėtino į biudžetą, ir ją įrašyti PLN204C1 lapo **C39 laukelyje**. PLN204C1 lapo C39 laukelyje vieneto apskaičiuota užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma, atskaitoma iš pelno mokesčio, mokėtino į biudžetą, turi būti įrašoma į vieneto pildomos deklaracijos PLN204 formos III dalies 60 laukelį, PLN204A formos II dalies 51 laukelį arba į PLN204N formos II dalies 52 laukelį.

VIII SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U) PLN204Z PRIEDO „NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS“ UŽPILDYMAS

159. PLN204Z priedas yra sudedamoji deklaracijos dalis ir pildomas Taisyklių 12.5.2 papunktyje nustatytu atveju. PLN204Z priede nurodomos vienetų pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms pagal PMĮ 12 straipsnio nuostatas:

159.1. PLN204Z priedo preambulės **1 laukelyje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos (turi sutapti su deklaracijos PLN204, PLN204A, PLN204N ir PLN204U formos 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu);

159.2. PLN204Z priedo **Z1 laukelyje** nurodomas neapmokestinamųjų pajamų rūšies kodas. Neapmokestinamųjų pajamų rūšių kodų sąrašas pateikiamas PLN204Z priedo lape. Pavyzdžiui, vienetai per mokestinį laikotarpį gavus žalos atlyginimą įrašomas kodas „10“, gavus neapmokestinamų turto vertės padidėjimo pajamų už akcijų perleidimą pasirenkamas rūšies kodas „12“;

159.3. PLN204Z priedo **Z2 laukelyje** įrašoma neapmokestinamųjų pajamų suma pagal Z1 laukelyje nurodytą rūšies kodą;

159.4. PLN204Z priedo **Z3 laukelyje** įrašoma Z2 laukelių suma – t. y. bendra neapmokestinamųjų pajamų suma.

PLN204Z priedo Z3 laukelio suma įrašoma PLN204 formos III dalies 26 laukelyje, PLN204A formos II dalies 24 laukelyje, PLN204N formos II dalies 22 laukelyje, PLN204U formos II dalies 25 laukelyje.

IX SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U) PLN204F PRIEDO „VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO PAJAMOS (NUOSTOLIAI)“ UŽPILDYMAS

160. PLN204F priedą sudaro I ir II dalys, jis yra sudedamoji deklaracijos dalis ir pildomas Taisyklių 12.5.3 papunktyje nustatytu atveju:

160.1. PLN204F priedo preambulės **1 laukelyje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos (turi sutapti su deklaracijos PLN204, PLN204A, PLN204N ir PLN204U formos 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu);

160.2. PLN204F priedo I dalyje apskaičiuojamas mokestinio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas ir pateikiami iš kitų vienetų perimtų ir/ar kitiems vienetams perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių duomenys reorganizavimo ir perleidimo atvejais pagal PMĮ 43 straipsnio nuostatas bei pagal PMĮ 56-1 straipsnį. PLN204F priedo I dalis užpildoma taip:

160.2.1. **F1 laukelyje** įrašomas VP perleidimo pelnas (nuostolis), neįskaitant deklaracijos 24 laukelyje įrašytos VP perleidimo nuostolių sumos.

Jei vienetas perleidžia VP, įsigytus iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, vadovaujantis PMĮ 31 straipsnio 1 dalies 8 ir 10 punktais, jų įsigijimo kaina, jei ji nesumokėta per 18 mėnesių nuo jos įtraukimo į leidžiamus atskaitymus, arba sumokėta, tačiau nepagrįsta PMĮ 31 straipsnio 2 dalyje nustatytais įrodymais, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, laikoma neleidžiamais atskaitymais ir negali būti atimama iš VP pardavimo pajamų.

Kai vienetas likviduojamas, taikant PMĮ 45 straipsnio 2 dalies nuostatas, laikoma, kad to vieneto dalyvis savo turėtas akcijas (dalis, pajus) perleidžia likviduojamam vienetui už pagal rinkos kainą iš likviduojamo vieneto gautą turtą. Tokio akcijų (dalių, pajų) perleidimo pelno (nuostolių) suma taip pat įrašoma PLN204F priedo F1 laukelyje.

Dėl akcijų anuliavimo mažinant vieneto įstatinį kapitalą, jei jis nebuvo padidintas iš vieneto lėšų, to vieneto dalyvių gautas pelnas (nuostoliai) (skirtumas tarp gautų išmokų ir vieneto dalyvio anuliuotų akcijų įsigijimo kainos) laikomi pelnu (nuostoliais) iš VP perleidimo, kurio suma įrašoma PLN204F priedo F1 laukelyje.

Jei dėl akcijų anuliavimo mažinant vieneto įstatinį kapitalą, išmokamos lėšos, kurios apmokestinamos PMĮ 32 straipsnio 5 dalyje nustatyta tvarka kaip dividendai, tai to vieneto dalyvio nuostoliai dėl akcijų anuliavimo (kai gautų išmokų suma yra mažesnė už vieneto dalyvio akcijų įsigijimo kainą) taip pat laikomi nuostoliais iš VP perleidimo ir jų suma įrašoma F1 laukelyje. Analogiškos nuostatos taikomos, kai dėl akcijų anuliavimo mažinant įstatinį kapitalą gaunamas pelnas (kai gautų išmokų, apmokestinamų kaip dividendai, suma yra didesnė už vieneto dalyvio akcijų įsigijimo kainą).

PLN204F priedo F1 laukelyje neįrašomas tokių VP perleidimo pelnas (nuostoliai), kurių perleidimo pajamos pagal PMĮ nuostatas priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms (pagal PMĮ 12 straipsnio 5 ir 16 punktus investicinių bendrovių ir draudimo įmonių gyvybės draudimo investicinės pajamos (įskaitant VP perleidimo pajamas) priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms arba pagal PMĮ 12 straipsnio 15 punktą – neapmokestinamosioms pajamoms priskiriamos turto vertės padidėjimo pajamos už vieneto, pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) mokėtojo, įregistruoto ar kitaip organizuoto EEE arba valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma DAIS, akcijų perleidimą, jei tenkinamos kitos šio

punkto sąlygos, išskyrus tokių akcijų perleidimo nuostolių sumas, atskaitomas iš VP perleidimo pajamų PMI 30 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka).

160.2.2. **F2 laukelyje** įrašoma pagal PMI 12 straipsnio 15 punkte nurodytų akcijų perleidimo nuostolių suma, kuri PMI 30 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka gali būti atskaitoma iš VP perleidimo pajamų, kai tenkinamos visos šioje dalyje nustatytos sąlygos. Šiame F2 laukelyje įrašoma tokių akcijų perleidimo nuostolių suma (ar jos dalis) negali būti didesnė kaip F1 laukelyje įrašyta VP perleidimo pelno (turto vertės padidėjimo pajamų) suma. Jeigu F1 laukelyje apskaičiuoti VP perleidimo nuostoliai, minėtų akcijų perleidimo nuostolių suma F2 laukelyje neturi būti įrašoma;

160.2.3. **F3 laukelyje** įrašomas išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas – pelno (nuostolių) suma. Jei apskaičiuojami išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostoliai, tai jų suma F priedo F3 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu;

160.2.4. **F4 laukelyje** įrašoma apskaičiuota VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolių) suma (iš PLN204F priedo F1 laukelio sumos atimama F priedo F2 laukelio suma ir pridedama PLN204F priedo F3 laukelio suma). Jei apskaičiuojami VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostoliai, tai nuostolių suma F4 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu. VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (pelnas ar nuostolis) apskaičiuojamas PMI 16 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka, neatsižvelgiant į pajamas (sąnaudas), susidariusias dėl VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perkainojimo, nuvertėjimo ar įvertinimo tikrąja verte. PLN204F priedo F4 laukelio suma įrašoma PLN204 formos III dalies 39 laukelyje, PLN204A formos II dalies 32 laukelyje, PLN204N formos II dalies 29 arba 30 laukelyje, PLN204U formos II dalies 29 laukelyje;

160.2.5. **F5 laukelyje** nurodoma PMI 41 straipsnyje nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais įsigyjančiajam vienetui perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMI 43 straipsnio nuostatas;

160.2.6. **F6 laukelyje** nurodoma PMI 41 straipsnyje nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMI 43 straipsnio nuostatas;

160.2.7 **F7 laukelyje** įrašoma PMI 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais vienetų grupės vienetams perduotų VP ir /ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma;

160.3. PLN204F priedo II dalyje pateikiami duomenys apie iš kitų vienetų grupės vienetų perimtus VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolius (pagal kiekvieną nuostolius perdavusį vienetą):

160.3.1. **F8 laukelyje** įrašomas VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);

160.3.2. **F9 laukelyje** įrašomas Europos Sąjungos valstybės narės, kurios rezidentas mokesčių tikslais yra nuostolius perdavęs mokesčių mokėtojas, dvizenklis valstybės kodas. Pildant popierinę priedo formą, valstybės kodas įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų 2003 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. V-176 „Dėl pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių“, priedo;

160.3.3. **F10 laukelyje** įrašoma PMI 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma;

160.3.4. **F11 laukelyje** įrašoma VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių perėmimo data;

160.3.5. **F12 laukelyje** įrašoma bendra PMI 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma šiame PLN204F priedo lape (F10 laukelių suma). Ši suma įrašoma PLN204 formos III dalies 50 laukelyje, PLN204A formos II dalies 41 laukelyje;

160.3.6. PLN204F priedo **F13 laukelis** pažymimas „X“ ženklu tuomet, jeigu pridedamas papildomas lapas PLN204FP (deklaracijos priedo PLN204F II dalies papildomas lapas), kuris užpildomas analogiškai, kaip nurodyta Taisyklių 160.1, 160.3.1–160.3.5 papunkčiuose, bei įrašomas papildomo lapo numeris tam skirtame laukelyje (jeigu užpildomas tik vienas papildomas lapas, tuomet įrašoma „1“, jeigu daugiau nei vienas, tuomet papildomi lapai numeruojami eilės tvarka);

160.3.7. PLN204F priedo **F14 laukelyje** įrašoma bendra šio ir papildomų lapų (PLN204FP) F12 laukelių suma. Ši suma įrašoma PLN204 formos III dalies 50 laukelyje, PLN204A formos II dalies 41 laukelyje. Jei papildomų lapų nėra, tai F14 laukelis nepildomas.

X SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204, PLN204A) PLN204G PRIEDO „PERIMTI MOKESTINIAI VEIKLOS NUOSTOLIAI IŠ VIENETŲ GRUPĖS VIENETŲ“ UŽPILDYMAS

161. PLN204G priedas yra sudedamoji deklaracijos dalis ir pildomas Taisyklių 12.5.4 papunktyje nustatytu atveju. PLN204G priede pateikiami duomenys apie vieneto perimtus mokestinius veiklos nuostolius iš vienetų grupės vienetų. PLN204G priedas užpildomas taip:

161.1. PLN204G priedo preambulės **1 laukelyje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos (turi sutapti su deklaracijos PLN204 ir PLN204A formos 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu);

161.2. **G1 laukelyje** įrašomas veiklos nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);

161.3. **G2 laukelyje** įrašomas dviženklis valstybės kodas. pildant popierinę priedo formą, valstybės kodas įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų 2003 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. V-176 „Dėl pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių“, priedo;

161.4. **G3 laukelyje** įrašoma PMĮ 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų veiklos nuostolių suma;

161.5. **G4 laukelyje** įrašoma veiklos nuostolių perėmimo data;

161.6. **G5 laukelyje** įrašoma PLN204G priedo G3 laukelių suma (PMĮ 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų veiklos nuostolių bendra suma).

Visų PLN204G priedo lapų G5 laukelių suma įrašoma PLN204 formos III dalies 51 laukelyje, PLN204A formos II dalies 42 laukelyje;

161.7. PLN204G priede įrašomas lapo numeris tam skirtame laukelyje (jeigu užpildomas tik vienas lapas, tuomet įrašoma „1“, jeigu daugiau nei vienas, tuomet lapai numeruojami eilės tvarka).

XI SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204) PLN204E PRIEDO „NEAPMOKESTINAMI DIVIDENDAI“ UŽPILDYMAS

162. PLN204E priedas yra sudedamoji deklaracijos PLN204 formos dalis ir pildomas Taisyklių 12.5.6 papunktyje nustatytu atveju. Deklaracijos PLN204E priede pateikiami duomenys apie Lietuvos vieneto per mokestinį laikotarpį išmokėtus neapmokestinamus dividendus:

162.1. PLN204E priedo preambulės **1 laukelyje** įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y.

mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos (turi sutapti su deklaracijos PLN204 formos 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu);

162.2. PLN204E priedo I dalies **E1 laukelyje** įrašoma Lietuvos vienetais ir/arba nuolatiniams buveinėms išmokėtų pagal PMĮ 33 straipsnio 2 dalį neapmokestinamų dividendų bendra suma;

162.3. PLN204E priedo II dalies **E2 laukelyje** įrašoma pensijų fondams ir investiciniams fondams išmokėtų neapmokestinamų dividendų bendra suma;

162.4. PLN204E priedo III dalies **E3–E8 laukeliuose** nurodomi per mokestinį laikotarpį užsienio vienetais (pagal kiekvieną užsienio vieneta) išmokėti pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalies nuostatas neapmokestinami dividendai:

162.4.1. **E3 laukelyje** įrašomas užsienio vieneto, kuriam išmokėti neapmokestinami dividendai, pavadinimas;

162.4.2. **E4 laukelyje** nurodomas užsienio vieneto identifikacinis numeris (kodas) arba analogiškas numeris, vienetai suteiktas toje valstybėje, kurioje jis įsteigtas;

162.4.3. **E5 laukelyje** – užsienio vieneto balsus suteikiančių akcijų (dalių, paju) dalis (procentais) neapmokestinamus dividendus išmokėjusiam Lietuvos vienete;

162.4.4. **E6 laukelyje** – išmokėtų dividendų suma;

162.4.5. **E7 laukelyje** – dvizenklis valstybės kodas. Pildant popierinę priedo formą, valstybės kodas įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų 2003 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. V-176 „Dėl pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių“, priedo;

162.4.6. **E8 laukelyje** – užsienio vieneto įregistravimo užsienio valstybėje vieta – t. y. adresas.

162.5. PLN204E priedo III dalies **E9 laukelyje** įrašoma bendra užsienio vienetais išmokėtų pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalies nuostatas neapmokestinamų dividendų suma (sudedamos E6 laukelių sumos).

162.6. PLN204E priedo III dalies **E10 laukelis** pažymimas „X“ ženklu, jei pridedamas papildomas PLN204E priedo III dalies lapas (PLN204EP). Papildomas lapas (PLN204EP) užpildomas analogiškai, kaip nurodyta Taisyklių 162.1–162.5 papunkčiuose, bei įrašomas papildomo lapo numeris tam skirtame laukelyje (jeigu užpildomas tik vienas lapas, tuomet įrašoma „1“, jeigu daugiau nei vienas, tuomet lapai numeruojami eilės tvarka).

162.7. Jeigu pridedamas papildomas PLN204E priedo III dalies lapas (PLN204EP), tai bendra išmokėta dividendų suma (kartu su papildomame lape nurodytomis išmokėtomis dividendų sumomis) turi būti įrašoma PLN204E priedo III dalies **E11 laukelyje** (E9 laukelių suma). Jei papildomo lapo nėra, tai E11 laukelis nepildomas.

XII SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204, PLN204A, PLN204N) PLN204K PRIEDO „KONTROLIUOJAMOJO UŽSIENIO VIENETO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS“ UŽPILDYMAS

163. PLN204K priedą sudaro I–III dalys, jis yra sudedamoji deklaracijos PLN204 formos dalis ir pildomas Taisyklių 12.5.7 papunktyje nustatytu atveju. PLN204K priede vienetas turi apskaičiuoti kontroliuojamojo vieneto pajamas ar jų dalį PMĮ 39 straipsnyje ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. balandžio 12 d. nutarimo Nr. 517 „Dėl Pozityviųjų pajamų apskaičiavimo, įtraukimo į kontroliuojančio Lietuvos apmokestinamojo vieneto pajamas tvarkos ir pajamų neįtraukiamų į pozityviasias pajamas, rūšių patvirtinimo“ (toliau – nutarimas) nustatyta tvarka.

164. Jei Lietuvos vienetas kontroliuoja kelis užsienio vienetus, tai jis privalo pildyti atskirus deklaracijos PLN204K priedus. PLN204K priedo „Priedo lapo numeris“ langeliuose turi būti įrašomas prie deklaracijos pridedamo priedo lapo eilės numeris.

165. PLN204K priedo preambulės **1 laukelyje** turi būti įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas), o **6 laukelyje** – mokestinis laikotarpis (turi sutapti su deklaracijos 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu).

166. PLN204K priedo I dalyje įrašomi Lietuvos vieneto kontroliuojamojo užsienio vieneto duomenys:

166.1. **K1 laukelyje** įrašomas kontroliuojamojo užsienio vieneto pavadinimas, nurodytas jo teisinio registravimo dokumente;

166.2. **K2 laukelyje** – kontroliuojamojo užsienio vieneto teisinio registravimo užsienio valstybėje kodas arba kitas toje užsienio valstybėje jam suteiktas identifikacinis numeris;

166.3. **K3 laukelyje** – įrašomas dviženklis valstybės kodas. Pildant popierinę priedo formą, valstybės kodas įrašomas iš Pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių, patvirtintų 2003 m. birželio 19 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos įsakymu Nr. V-176 „Dėl pranešimo apie užsienio valstybių kredito, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigose atidarytas ir uždarytas sąskaitas FR0526 formos bei jos pildymo ir pateikimo taisyklių“, priedo;

166.4. **K4 laukelyje** – kontroliuojamojo užsienio vieneto buveinės adresas užsienio valstybėje;

167. PLN204K priedo II dalyje nustatoma į kontroliuojančio Lietuvos vieneto įtraukiamų kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų suma:

167.1. **K5 laukelyje** turi būti įrašoma suma, lygi 5 procentams visų Lietuvos vieneto pajamų sumai, kuri apskaičiuojama 0,05 padauginus iš visų Lietuvos vieneto mokestinio laikotarpio pajamų sumos (nurodytos deklaracijos PLN204 formos II dalies 18 laukelyje arba PLN204A formos II dalies 17 laukelyje, arba PLN204N formos II dalies 15 laukelyje), į šią sumą dar neįskaičius pozityviųjų pajamų.

Kai kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamų suma sudaro mažiau kaip 5 procentų visų jį kontroliuojančio Lietuvos vieneto pajamų, tai kontroliuojantis Lietuvos vienetas gali neskaičiuoti ir į savo pajamas netraukti to kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų. Todėl, kai K7 laukelio suma yra mažesnė už K5 laukelio sumą, tai kontroliuojantis Lietuvos vienetas PLN204K priedo K8–K21 laukelių nepildo;

167.2. **K6 laukelyje** – kontroliuojančio Lietuvos vieneto tiesiogiai ir netiesiogiai valdoma akcijų (dalių, paju) ar kitų teisių į paskirstytojo pelno dalį arba išimtinių teisių jas įsigyti dalis (procentais) kontroliuojamajame vienete paskutinę mokestinio laikotarpio dieną;

167.3. **K7 laukelyje** įrašoma kontroliuojamojo užsienio vieneto atitinkamo mokestinio laikotarpio visų pajamų suma;

167.4. **K8 laukelyje** įrašoma kontroliuojamojo užsienio vieneto vykdomos aktyvios veiklos pajamų suma, jei tokios pajamos pagal nutarimo nuostatas neturi būti įtraukiamos į pozityviasias pajamas. Jei užsienio vieneto vykdomos aktyvios veiklos pajamos turi būti įtraukiamos į pozityviasias pajamas, tai aktyvios veiklos pajamos neskaičiuojamos ir K8 laukelis nepildomas.

Sumą, įrašomą į K8 laukelį, sudaro visos kontroliuojamojo užsienio vieneto atitinkamo mokestinio laikotarpio aktyvios veiklos pajamos, išskyrus tas pajamas, kurios jau įskaitytos į K9 laukelyje nurodytą sumą;

167.5. **K9 laukelyje** įrašoma užsienio vieneto pajamų sumos, kurias jis yra gavęs iš Lietuvos kontroliuojančio vieneto ir kurios pagal PMĮ 31 straipsnis 1 dalį laikomos neleidžiamais atskaitymais. Jei kontroliuojantis Lietuvos vienetas kontroliuojamajam užsienio vienetai minėtų sumų (kurios laikomos neleidžiamais atskaitymais) nemokėjo, tai K9 laukelis nepildomas;

167.6. **K10 laukelyje** įrašoma kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamų, traukiamų į pozityviųjų pajamų apskaičiavimą, suma. Ši suma apskaičiuojama iš K7 laukelyje nurodytos sumos atėmus K8 ir K9 laukeliuose nurodytas sumas;

167.7. **K11 laukelyje** įrašoma kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamų, kurios pagal PMĮ nuostatas priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, suma. Kokios pajamos priskiriamos neapmokestinamosioms pajamoms, nustatyta PMĮ 12 straipsnyje. Šią (į K11 laukelį įrašomą) sumą turi sudaryti tik tos neapmokestinamosios pajamos, kurios įskaičiuotos į K10 laukelyje nurodytą sumą;

167.8. **K12 laukelyje** įrašoma kontroliuojamojo užsienio vieneto leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų suma (pagal PMĮ 17 straipsnio 1 ir 2 dalis). Šią (įrašomą į K12 laukelį) sumą turi sudaryti tik tie leidžiami atskaitymai, kurie susiję su apmokestinamųjų pajamų, nurodytų K10 laukelyje (neįskaitant į šio laukelio sumą įtrauktų neapmokestinamųjų pajamų, nurodomų K11 laukelyje), uždirbimu;

167.9. **K13 laukelyje** įrašoma nustatyta kontroliuojančiam Lietuvos vienetui tenkanti apskaičiuota pozityviųjų pajamų suma. Ši suma apskaičiuojama iš K10 laukelyje nurodytos sumos atėmus K11 ir K12 laukeliuose nurodytas sumas ir padauginus iš K6 laukelyje nurodyto skaičiaus procentais. Jeigu apskaičiuojama neigiamą suma, ši suma nemažina kontroliuojančio Lietuvos vieneto pajamų, todėl į K13 laukelį įrašomas nulis (0);

167.10. jeigu kontroliuojamojo užsienio vieneto apskaičiuoti ir paskirstyti dividendai nebuvo išmokėti kontroliuojančiam Lietuvos vienetui per penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius arba jei buvo išmokėta ne visa jų suma, tai tokių apskaičiuotų, paskirstytų, bet neišmokėtų dividendų suma turi būti traukiama į kontroliuojančio Lietuvos vieneto to penktojo mokesčio laikotarpio pozityviasias pajamas, kaip atitinkamai apskaičiuotos pozityviosios pajamos. Tokia apskaičiuotų, paskirstytų, tačiau per penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius kontroliuojančiam nuolatiniam Lietuvos gyventojui neišmokėtų dividendų suma turi būti įrašoma **K14 laukelyje**;

167.11. **K15 laukelyje** įrašoma visa pozityviųjų pajamų suma, traukiama į kontroliuojančio Lietuvos vieneto pajamas. Ši suma apskaičiuojama sudėjus K13 ir K14 laukeliuose nurodytas sumas. Šiame laukelyje apskaičiuota pozityviųjų pajamų suma turi būti įrašoma į deklaracijos PLN204 formos III dalies 38 laukelį arba PLN204A formos II dalies 29 laukelį, arba PLN204N formos II dalies 16 laukelį.

168. PLN204K priedo III dalyje turi būti apskaičiuojama suma nuo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio valstybėje sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaitomo iš pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo apmokestinamojo pelno, mokėtinos į biudžetą sumos. Ši dalis nepildoma, jei vienetas pelno mokesčio neskaiciavo (pavyzdžiui, apskaičiavo mokestinį nuostolį arba apmokestinamąjį pelną apmokestino pagal lengvatinį (0 procentų) mokesčio tarifą) arba (ir) neskaiciavo pozityviųjų pajamų (t. y. K15 laukelis lygus 0). PLN204K priedo III dalis pildoma taip:

168.1. **K16 laukelyje** įrašomas Lietuvos vieneto pelno mokesčiui skaičiuoti taikomas mokesčio tarifas;

168.2. **K17 laukelyje** įrašoma kontroliuojančio Lietuvos vieneto pozityviosioms pajamoms tenkanti pelno mokesčio suma. Ši suma apskaičiuojama PLN204K priedo K13 laukelyje nurodytą sumą padauginus iš K16 laukelyje įrašyto pelno mokesčio tarifo (procentų). Tai maksimali suma, kuri taikoma, nustatant, kokią dalį užsienio valstybėje sumokėto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, galima atskaityti iš į biudžetą mokėtinos pelno mokesčio sumos;

168.3. **K18 laukelyje** įrašoma nuo pozityviųjų pajamų, nurodytų K7 laukelyje, užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma;

168.4. **K19 laukelyje** įrašoma užsienio valstybėje sumokėto mokesčio dalis, tenkanti į Lietuvos vieneto pajamas įtrauktoms pozityviosioms pajamoms. Ši suma apskaičiuojama K13 laukelio sumą padalinus iš K7 laukelio sumos ir padauginus iš K18 laukelio sumos;

168.5. **K20 laukelyje** įrašoma mokesčio suma, kurią kontroliuojantis Lietuvos vienetas gali iš PMĮ nustatyta tvarka apskaičiuotos pelno mokesčio nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į to vieneto pajamas, sumos atskaityti kaip pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) sumą, sumokėtą nuo tokių pajamų užsienio valstybėje, su kuria sudaryta ir taikoma tarptautinė dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartis, jeigu toje valstybėje ir pagal tos valstybės įstatymus pajamos, kurios laikomos kontroliuojančio Lietuvos vieneto pozityviosiomis pajamomis, buvo apmokestintos kaip tos užsienio valstybės vieneto pozityviosios pajamos. Šis laukelis pildomas, taikant PMĮ 39 straipsnio 7 dalies nuostatas;

168.6. **K21 laukelyje** įrašoma užsienio valstybėse sumokėtų mokesčių suma, kuri atskaitoma iš kontroliuojančio Lietuvos vieneto pelno mokesčio, mokėtino į biudžetą, sumos:

168.6.1. jei K17 laukelyje nurodyta suma yra mažesnė už K19 ir K20 laukelių sumą, tai K21 laukelyje turi būti įrašoma K17 laukelyje nurodyta suma,

168.6.2. jei K17 laukelyje nurodyta suma yra didesnė arba lygi K19 ir K20 laukelių sumai, tai K21 laukelyje turi būti įrašoma K19 ir K20 laukelių suma.

K21 laukelio suma perkeliama į deklaracijos PLN204 formos III dalies 61 laukelį arba į PLN204A formos II dalies 52 laukelį, arba į PLN204N formos II dalies 52 laukelį.

169. **K22 laukelyje** pažymimi laukeliai, jei Lietuvos vienetas pateikia užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtintus dokumentus apie kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamas ir sumokėtą mokestį, pažymą, kurioje nurodytas užsienio valstybėje sumokėto mokesčio pavadinimas, šį mokestį nustatančio teisės akto pavadinimas, data ir numeris, jų vertimas į lietuvių kalbą.

170. **K23 laukelyje** įrašomas prie šio priedo lapo pateiktų dokumentų lapų skaičius.

171. Kontroliuojantis Lietuvos vienetas iš apskaičiuotos į jo pajamas įtrauktų pelno mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumos gali atskaityti mokesčio sumą tik tuo atveju, jeigu turi ir prie deklaracijos PLN204, PLN204A ar PLN204N formų prideda Kontroliuojamojo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklėse, patvirtintose Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2002 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. 332 „Dėl Kontroliuojamo užsienio vieneto mokesčio nuo pozityviųjų pajamų sumokėjimo dokumentų pateikimo taisyklių“, nustatytus dokumentus.

XIII SKYRIUS

DEKLARACIJOS (PLN204A, PLN204N, PLN204U FORMŲ) PLN204L PRIEDO „SĄNAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS LEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS“ UŽPILDYMAS

172. Deklaracijos PLN204L priedas yra sudedamoji deklaracijos dalis, kuri pildoma Taisyklių 12.5.8 papunktyje nustatyto atveju.

PLN204L priede nurodomos vienetų sąnaudos, priskiriamos leidžiamiems atskaitymams ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams pagal PMĮ 17–29 straipsnių nuostatas.

173. PLN204L priedą sudaro I ir II dalys. PLN204L priedo I dalį pildo Lietuvos vienetai ir/arba nuolatinės buveinės. PLN204L priedo II dalį pildo tos nuolatinės buveinės, kurių leidžiamiems ar ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams (nurodytiems PLN204L priedo I dalyje) buvo priskirta dalis užsienio vieneto sąnaudų, patirtų ne per nuolatinę buveinę.

174. PLN204L priede įrašomi tokie deklaraciją pateikiančio mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys:

174.1. PLN204L priedo preambulės 1 laukelyje įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas);

174.2. PLN204L priedo 6 laukelyje nurodomas vieneto mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos (turi sutapti su deklaracijos PLN204A, PLN204N, PLN204U formų 6 laukelyje nurodytu mokestiniu laikotarpiu).

PIRMASIS SKIRSNIS

PLN204L PRIEDO I DALIES UŽPILDYMAS

175. PLN204L priedo I dalyje deklaruojamos Lietuvos vienetų ir/arba nuolatinių buveinių sąnaudos, priskiriamos leidžiamiems ar ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams:

175.1. PLN204L priedo **L1 laukelyje** nurodomas leidžiamų ar ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų rūšies kodas. Sąnaudų rūšių kodų sąrašas pateikiamas PLN204L priedo lape;

175.2. PLN204L priedo **L2 laukelyje** įrašoma sąnaudų, laikomų leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, suma pagal L1 laukelyje nurodomą kodą;

175.3. PLN204L priedo **L3 laukelyje** įrašoma L2 laukelių suma – t. y. bendra sąnaudų, laikomų leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, suma.

PLN204L priedo L3 laukelio suma įrašoma deklaracijos PLN204A formos 25 laukelyje, PLN204N formos 23 laukelyje ir PLN204U formos 26 laukelyje.

ANTRASIS SKIRSNIS PLN204L PRIEDO II DALIES UŽPILDYMAS

176. PLN204L priedo II dalyje deklaruojamos užsienio vieneto ne per nuolatinę buveinę faktiškai patirtos sąnaudos (leidžiamų ar ribojamo dydžio leidžiamų atskaitymų), priskirtos nuolatinei buveinei, atsižvelgiant į Atskaitymų, susijusių su pajamų uždirbimu per nuolatines buveines, nustatymo tvarkos nuostatas.

Nuolatinės buveinės uždirbtoms pajamoms priskirtų užsienio vieneto ne per nuolatinę buveinę faktiškai patirtų sąnaudų (leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų) sumos, įtrauktos į PLN204L priedo I dalies L2 laukelių sumas, išskiriamos iš šių laukelių sumų ir įrašomos PLN204L priedo II dalyje. Kiekvieno atskiros PLN204L priedo II dalyje pateikto L5 laukelio suma negali būti didesnė nei PLN204L priedo I dalies analogiško L2 laukelio suma. PLN204L priedo II dalies L6 laukelio suma negali būti didesnė už PLN204L priedo I dalies L3 laukelio sumą.

177. PLN204L priedo II dalis užpildoma taip:

177.1 PLN204L priedo **L4 laukelyje** nurodomas leidžiamų ar ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų rūšies kodas. Sąnaudų rūšių kodų sąrašas pateikiamas PLN204L priedo lape;

177.2. PLN204L priedo **L5 laukelyje** įrašoma sąnaudų, laikomų leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, suma pagal L4 laukelyje nurodomą kodą;

177.3. PLN204L priedo **L6 laukelyje** įrašoma L5 laukelių suma – t. y. bendra sąnaudų, laikomų leidžiamais ar ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais, suma.

XIV SKYRIUS DEKLARACIJŲ TIKSLINIMAS

178. Kai mokesčių mokėtojo pateiktoje deklaracijoje nustatoma trūkumų, jie turi būti pašalinti Deklaracijų pateikimo taisyklių nustatyta tvarka.

179. Mokesčių mokėtojas, gavęs mokesčių administratoriaus pranešimą apie pateiktoje deklaracijoje esančius trūkumus ir/ar neatitikimus, privalo deklaracijos duomenis ištaisyti ir šiose Taisyklėse nustatyta tvarka visiškai užpildytą patikslintą deklaraciją pateikti mokesčių administratoriui per pranešime nustatytą terminą.

180. Mokesčių mokėtojas savo iniciatyva deklaraciją gali tikslinti per MAĮ nustatytą terminą. Pateikta patikslinta deklaracija turi būti užpildyta Taisyklėse nustatyta tvarka. Patikslintoje deklaracijoje turi būti pateikiami visi (t. y. ne vien tikslinamieji) deklaracijoje ir jos prieduose nurodytini duomenys.

181. Jei pelno mokestis buvo deklaruotas Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formos 01, 02 arba 03 versija, tai, tikslinant deklaracijas, turi būti teikiama atitinkama deklaracijos 01, 02 arba 03 versijos forma.

XV SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

182. Taisyklės taikomos 2014 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių pelno mokesčio apskaičiavimo ir deklaravimo atvejais.

183. Už deklaracijos ir/ar patikslintos deklaracijos nepateikimą mokesčių administratoriaus nurodymu, už pavėluotą deklaracijos pateikimą ar neteisingų duomenų į ją įrašymą taikoma Lietuvos Respublikos atitinkamuose teisės aktų nustatyta atsakomybė.

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1

Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2

Mokesčių mokėtojo pavadinimas

3

Pagrindinė vykdomos ekonominės veiklos rūšis (pagal EVRK)

4

Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

5

Užpildymo data

Registracijos Nr.

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?

TaipNe

10

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

TaipNe

Mokestinio laikotarpio tipas:
1 – pereinamasis
2 – paskutinis
3 – laikotarpis nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki bankroto ar restruktūrizavimo procedūrų pradžios

11

Prie deklaracijos pridedami šie priedai:

PLN204SPLN204Z

12

PLN204F priedo lapų skaičius

13

PLN204G priedo lapų skaičius

14

PLN204C priedo lapų skaičius

15

PLN204E priedo lapų skaičius

16

PLN204K priedo lapų skaičius

17

Kitos ataskaitos

FR0528FR0438

II. Mokesčio bazė

Į mokesčio bazę įtrauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) bendra suma

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19

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

20

Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204S priedo 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

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

24

Mokestinio laikotarpio veiklos ir/ar VP*** perleidimo nuostolių suma, perduota įsigyjančiajam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25

Pajamos dėl skirtingo jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

26

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

27

Neįtraukiamos į mokesčio bazę 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.:

33

Trigubo dydžio MTEP**** darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34

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

*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 (perinamasis 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.
***Vertybiniai popieriai.
****Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra.

Vieta VMI archyvo brūkšniniam kodui
Rašyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis.

Susegimo vieta

PLN204A
Versija04
Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2014 m. d. įsakymo Nr. VA-redakcija)

S
p
a
u
d
a
s

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2Mokesčių mokėtojo pavadinimas

3Pagrindinė vykdomos ekonominės veiklos rūšis (pagal EVRK)

4Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

5Užpildymo data

6Mokestinis laikotarpis nuo*

7Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8Data**

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

10Pajamų pripažinimo būdas (pagal PMĮ II skyriaus nuostatas):

Mokestinio laikotarpio tipas:
1 – pereinamasis
2 – paskutinis
3 – laikotarpis nuo mokestinio laikotarpio pradžios iki bankroto ar restruktūrizavimo procedūrų pradžios

11Prie deklaracijos pridedami šie priedai:

12PLN204F priedo lapų skaičius

13PLN204G priedo lapų skaičius

14PLN204C priedo lapų skaičius

15PLN204K priedo lapų skaičius

16Kitos ataskaitos

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

17Pajamos (įplaukos), iš viso (17=18+24+29+32, jei 32>0)

18Apmokestinamosios pajamos (be pozityviųjų pajamų ir VP*** bei išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (18>=19+20+21+22+23)

19pajamos už parduotas prekes, produkciją, suteiktas paslaugas

20pajamų padidinimas pagal PMĮ 40 str. 2 dalį

21pajamos iš ilgalaikio turto (įskaitant nebaigtą statybą) perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuotos pagal PMĮ 16 str.)

22palūkanos

23pelnas iš užsienio valiutos kurso pokyčio

24Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (įrašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

25Sąnaudų sumos, laikomos leidžiamais atskaitymais (įrašoma suma iš PLN204L priedo L3 laukelio)

26Neleidžiami atskaitymai

27Pajamos, kurios į pelno mokesčio bazę (pajamas) neįtraukiamos

28Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas - pelnas (nuostoliai), iš viso (28=18-25) (+/-)

29Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K15 laukelio)

Mokestinio laikotarpio rezultatas (28+29):

30Pelnas (įrašoma, kai 28+29>=0)

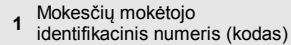
31Nuostoliai (įrašoma, kai 28+29<0)

32VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (įrašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)

*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.

***Vertybiniai popieriai.



PLN 204A Versija 0 4



2

Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc.
33 apmokestinamojo pelno (30+32, jei $32 > 0$) arba 30, jei $32 \leq 0$, arba 32-31, jei $32 > 31$) sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)

35 VP ir išvestinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai

36 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma ($36 \leq 70\%$
34 laukelio sumos, jei neužpildytas 38 laukelis, arba
 $36 + 38 \leq 70\%$ ($34 + 35 - 37$), jei užpildytas 38 laukelis)****

37 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma (37≤35 laukelio sumai)

38 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma ($38 \leq 70\% (35-37)$), jeigu $34 = 0$ arba $38 \leq 70\% (35-37-31)$, jeigu užpildytas 31 laukelis)****

Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str.

39 (39=34-36+35-37-38 arba 39=35-37-38-31, jeigu 39 laukelio suma ≥ 0)

40 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų,
40 40≤50 proc. 39 laukelyje įrašytos sumos
pagal PMĮ 46-1 str.

41 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma ($41 \leq 35 - 37 - 38 - 31$) 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)

43 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma
(43=39-40-41-42)

44 Mokesčio tarifo kodas

45 Tarifas (proc.)

[illegible]

46 Pelnio mokesčio suma ($46=43 \times 45$)

47 Pelnio mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.

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

49 Pelnų 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)

Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal
51 PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio
suma)

Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų
52 sumokėtas mokestis pagal PMĮ 39 str. (PLN204K priedo K21
laukelio suma)

53 Pelnio mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (53=50-51-52)

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

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

Tvirtinu, kad deklaracijoje pateikti duomenys yra teisingi

Vadovas

(parašas)

(vardas, pavardė)

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

(parašas)

(vardas, pavardė)

****Apribojimai dėl 70% netaikomi, jei 44 laukelyje įrašytas kodas 2.

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1

Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

2

Mokesčių mokėtojo
pavadinimas

3

Pagrindinė vykdomos ekonominės
veiklos rūšis (pagal EVRK)

4

Vidutinis sąrašuose esančių
darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno nesiekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

5

Užpildymo data

MMMM - mm - dd

6

Mokestinis laikotarpis nuo*

MMMM - mm - dd

iki

MMMM - mm - dd

7

Užpildoma trumpesnio
nei 12 mėnesių
laikotarpio deklaracija**

8

Data***

MMMM - mm - dd

Registracijos Nr.

9

Prie deklaracijos
pridedami šie priedai:

☐ PLN204Z

☐ PLN204L

10

PLN204F priedo
lapų skaičius

11

PLN204C priedo
lapų skaičius

12

PLN204K priedo
lapų skaičius

13

Kitos ataskaitos

☐ FR0528

☐ FR0438

14

Pildoma tik III deklaracijos dalis

☐

**Mokestinio laikotarpio tipas:

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

II. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

15

Ūkinės komercinės veiklos pajamos, iš viso (15=16+22+29)

16

Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių priemonių
perleidimo pajamų) (16>=17+18+19+20+21),
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

palūkanų pajamos

21

turto nuomos pajamos

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

25

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (16-23)

26

Pelnas (įrašoma, kai suma >=0)

27

Nuostoliai (įrašoma, kai suma <0)

28

Iš veiklos pelno atskaityta praėjusių mokestinių laikotarpių
veiklos nuostolių suma (27<=70% 25 laukelio sumos, jei
neužpildomas 32 laukelis, arba 27+32<=70% (25+29-31), jei
užpildomas 32 laukelis)

29

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

30

VP ir išvestinių priemonių perleidimo rezultatas:

31

Pelnas (įrašoma, kai suma >0 arba =0)

32

Nuostoliai (įrašoma, kai suma <0)

33

Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno
atskaityta praėjusių mokestinių laikotarpių VP ir išvestinių
priemonių perleidimo nuostolių suma (31<=29 laukelio
sumos)

34

Iš VP ir išvestinių priemonių perleidimo pelno atskaityta
praėjusių mokestinių laikotarpių veiklos nuostolių suma
(32<=70% (29-31), jeigu 25=0 arba 32<=70% (29-31-26),
jeigu užpildytas 26 laukelis)

*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 (perinamasis 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.

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Pildo užsienio vienetai, vykstantys veiklą Lietuvoje per nuolatinę buveinę

5 Užpildymo data Registracijos Nr.

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 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 vykstantis užsienio vienetas:

11 Užsienio vieneto
pavadinimas

12 Užsienio vieneto
identifikacinis
numeris (kodas)

13 Nuolatinės buveinės Lietuvos
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

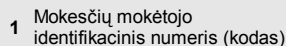
15 Veikla vykdoma: ☐ per įsteigtą filialą
☐ per atstovą (agentą)
☐ kitu būdu

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

17 Prie deklaracijos
pridedami šie priedai: ☐ PLN204Z
☐ PLN204F
☐ PLN204L

18 Kitos
ataskaitos ☐ FR0528

*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)
**Mokestinio laikotarpio tipas: 1 – pereinamasis, 2 – paskutinis
***Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data



P L N 2 0 4 U

Versija

04



2

Identifikacinis numeris (kodas)

(Vieneto pavadinimas)

(Buveinės adresas, telefonas, el. pašto adresas)

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 įstaiga: 35+34<=70% (32-28) arba 35+34<=70% 3; kaulėjo sumos. jeigu 31=0****

36 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str.
(36=31-33+32-34-35 arba 36=32-34-35-28, jeigu 36 laukelio
suma >=0)

37 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų,
37< =50% 36 laukelyje įrašytos sumos pagal PMI 46-1 str.

38 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (38=36-37)

39 Mokesčio tarifo kodas

40 Tarifas (proc.)

9

41 Pelnio mokesčio suma ($41=38 \times 40$)

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

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

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

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

46 PMĮ 43 str. nustatytais atvejais perimtų mokestinių nuostolių suma

****Apribojimai dėl 70% netaikomi, jei 39 laukelyje
įrašytas kodas 2

Tarifu kodai: 1 – 15% pagal PMI 5 str. 1 dalies 1 p.
2 – 5% pagal PMI 5 str. 2 d.
4 – 5% žemės ūkio veiklą vykdančioms
įmonėms pagal PMI 5 str. 6 d.

UŽSIENIO VALSTYBĖSE GAUTOS PAJAMOS IR LIETUVOJE ATSKAITYTINO TOSE UŽSIENIO VALSTYBĖSE SUMOKĖTO PELNO MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS

6 Mokestinis laikotarpis nuo MM MM – mm – dd iki MM MM MM MM – mm – dd

I. LIETUVOS VIENETO NUOLATINĖS BUVEINĖS UŽSIENIO VALSTYBĖJE UŽDIRBTOS PAJAMOS IR APSKAIČIUOTAS VEIKLOS REZULTATAS

C1

Nuolatinės buveinės pavadinimas

C2

Nuolatinėi buveinei užsienio valstybėje suteiktas identifikacinis numeris (kodas)

C3

Valstybės kodas

C4

Veiklos vykdymo būdas*

C5

Adresas

C6

Veiklos rūšis (pagal EVRK)

C7

Pajamos (C7=C8+C14+C25)

C8

Apmokestinamosios pajamos (be VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamų) (C8=C9+C10+C11+C12+C13)

C9

Parduotų prekių (ar produkcijos) pajamos

C10

Suteiktų paslaugų pajamos

C11

Pajamos iš ilgalaikio turto perleidimo (turto vertės padidėjimo pajamos, apskaičiuojamos pagal PMĮ 16 str.)

C12

Palūkanos

C13

Kitos pajamos

C14

Neapmokestinamosios pajamos

C15

Iš pajamų (nurodytų C8 laukelyje) atimami leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai, iš viso (C15=C16+C17+C19+C20+C21+C22+C23)

C16

Parduotų prekių įsigijimo kaina

C17

Parduotos pagamintos produkcijos, atliktų darbų ar suteiktų paslaugų savikaina

C18

Iš to sk.: subrangovų (statybos darbų) paslaugos

C19

Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai

C20

Darbo apmokėjimo sąnaudos, įskaitant socialinį draudimą (neįskaitant sąnaudų įtrauktų į C17 lauk.)

C21

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (neįskaitant sąnaudų įtrauktų į C17 lauk.)

C22

Komandiruočių sąnaudos

C23

Kitos

C24

Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (C8-C15) (+/-)

C25

Mokestinio laikotarpio VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (+/-)

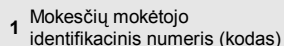
C26

Lietuvoje patirtų sąnaudų, tenkančių (priskirtų) iš nuolatinės buveinės pajamų atimamiems leidžiamiems ir ribojamų dydžių leidžiamiems atskaitymams, nurodytiems C15 laukelyje, bendra suma

*Veiklos vykdymo būdai: 1 – per įsteigtą filialą
2 – per atstovą (agentą)
3 – kitu būdu

C27

Nuolatinės buveinės per mokestinį laikotarpį uždirbtų pajamų užsienio valstybėje sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) suma



<u>Versija</u>	0	4
-----------------------	----------	----------

Formos PLN204, PLN204A arba PLN204N
priedo PLN204C II dalis



UŽSIENIO VALSTYBĖSE GAUTOS PAJAMOS IR LIETUVOJE ATSKAITYTINO TOSE UŽSIENIO VALSTYBĖSE SUMOKĖTO PELNO MOKESČIO APSKAIČIAVIMAS

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

II. UŽSIENIO VALSTYBĖSE SUMOKĖTO PELNO MOKESČIO (AR JAM TAPATAUS MOKESČIO), ATSKAITYTINO IŠ MOKESTINIO LAIKOTARPIO PELNO MOKESČIO, APSKAIČIAVIMAS

C28 Per mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų, nurodytų metinėje pelno mokesčio deklaracijoje, neįskaitant pozityviųjų pajamų, suma

C30 Per mokestinį laikotarpį uždirbtų ir/ar gautų pajamų bendra suma (C30=C28+C29)

C29 Iš užsienio vienetų per mokestinį laikotarpį gauta dividendų (tik apmokestinamų Lietuvoje) ir nuo šių dividendų užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma

[illegible]

Nuo užsienio valstybėse gautų pajamų sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus mokesčio) duomenys pagal užsienio valstybes

C32	Valstybės kodas	C33	Rūšių kodas	C34	Pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	C35	Sumokėto mokesčio suma
	[] []		[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
			[] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []
		Iš viso:	C36		[] [] [] [] [] [] [] [] [] []	C37	[] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Pajamų rūšys

- 01 Palūkanos
- 02 Honorarai
- 03 Nuolatinių buveinių pajamos
- 04 Kitos pajamos (neįskaitant dividendų)
- 05 Dividendai (tik apmokestinami Lietuvoje)
- 06 Gautos pajamos už parduotą arba kitokių būdu perleistą nuosavybės nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą
- 07 Gautos pajamos už išnuomotą nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą

Pajamų dalis (proc.) visose vieneto pajamose,
nurodytose C30 lauk. (C36/C30x100)

C38 _____ , _____

C39 Apskaičiuota užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio (ar jam tapataus) suma*, atskaitoma pagal PMI 55 str.

C40 Il dalies papildomų lapų
PLN204C1P skaičius

*Suma įrašoma į PLN204, PLN204A arba PLN204N formos atitinkamą laukelį)



0 4



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

[illegible]

- 01 Palūkanos
- 02 Honorarai
- 03 Nuolatinių buveinių pajamos
- 04 Kitos pajamos (neįskaitant dividendų)
- 05 Dividendai (tik apmokestinami Lietuvoje)
- 06 Gautas pajamos už parduotą arba kitokiu būdu perleistą nuosavybės nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą
- 07 Gautas pajamos už išnuomotą nekilnojamąjį pagal prigimtį daiktą

Pajamų dalis (proc.) visose vienetų pajamose,
nurodytose C30 lauk. (C36/C30x100)

C38

C32	Valstybės kodas	C33	Rūšies kodas	C34	Pajamos (prieš atskaitant mokesčius)	C35	Sumokėto mokesčio suma
00	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	00	00		000000000000	000000000000		
	Iš viso:	C36	000000000000	C37	000000000000		

Pajamų dalis (proc.) visose vienetų pajamose,
nurodytose C30 lauk. (C36/C30x100)

C38





Formos PLN204 priedas



6 Mokestinis laikotarpis nuo

M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

E1

E2

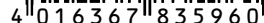
E6 Išmokėtų dividendų suma

E11	Bendra šio ir papildomų lapų (PLN204EP) E9 laukelių suma	
------------	---	---





M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d



VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO PAJAMOS (NUOSTOLIAI)

6 Mokestinis laikotarpis nuo MM MM - mm - dd iki MM MM - mm - dd

I. VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas

F1	VP perleidimo rezultatas (+/-) (neįskaitant deklaracijos PLN204 24 laukelyje įrašytos VP perleidimo nuostolių sumos)		F5	PMĮ 41 str. nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais įsigyjančiam vienetui perduotų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 43 str.	
F2	Atskaitomi akcijų, nurodytų PMĮ 30 str. 2 d., perleidimo nuostoliai (-) (užpildoma, jei F1>0, F2 laukelis negali būti >F1)		F6	PMĮ 41 str. nustatytais reorganizavimo ir perleidimo atvejais iš perleidžiančiojo ar įsigyjamojo vieneto perimtų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PMĮ 43 str.	
F3	Išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelnas (nuostoliai) (+/-)		F7	PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais vienetų grupės vienetais perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma	
F4	VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (F4=F1-F2+F3) (+/-)				

II. Iš kitų vienetų grupės vienetų perimti VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostoliai

F8	VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)	F9	Valstybės kodas	F10	PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma	F11	VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių perėmimo data
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd
							MM MM - mm - dd

F12

Bendra nuostolių suma šiame lape (F10 laukelių suma)

F14

Bendra F12 laukelių suma

PLN204FP

Versija 04

Papildomo lapo numeris

Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedo PLN204F II dalies papildomas lapas

6 Mokestinis laikotarpis nuo MM MM – mm – dd iki MM MM MM – mm – dd

II. Iš kitų vienetų grupės vienetų perimti VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostoliai

F8	VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)	F9	Valstybės kodas	F10	PMĮ 56-1 str. nustatytais atvejais iš kitų vienetų grupės vienetų perimtų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma	F11	VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių perėmimo data
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd
							MM MM MM – mm – dd



F12 Bendra nuostolių suma šiame lape (F10 laukelių suma)



<u>Versija</u>	0	4
----------------	---	---



Formos PLN204 arba PLN204A priedas

PERIMTI MOKESTINIAI VEIKLOS NUOSTOLIAI IŠ VIENETŲ GRUPĖS VIENETŲ

M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

[illegible]

KONTROLIUOJAMOJO UŽSIENIO VIENETO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

6 Mokestinis laikotarpis nuoMMMM – mm – dd ikiMMMM – mm – dd

I. DUOMENYS APIE KONTROLIUOJAMĄJĮ VIENETĄ

K1

Kontroliuojamojo užsienio vieneto pavadinimas

K2

Identifikacinis numeris (kodas)

K3

Valstybės kodas

K4

Adresas

II. POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ APSKAIČIAVIMAS

K5

5% visų Lietuvos vieneto pajamų sumos

K11

Pagal PMĮ neapmokestinamos pajamos (PMĮ 12 str.)

K6

Vieneto turimų akcijų ar kitų teisių dalis (procentais)

K12

Pagal PMĮ leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai

K7

Visos kontroliuojamojo užsienio vieneto atitinkamo mokestinio laikotarpio pajamos

K13

Lietuvos vienetui tenkanti pozityviųjų pajamų suma
K13= (K10-K11-K12)xK6/100

K8

Aktyvios veiklos pajamos*

K14

Apskaičiuotų, paskirstytų, tačiau per penkis vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius Lietuvos vienetui neišmokėtų dividendų suma

K9

Lietuvos vieneto kontroliuojamam užsienio vienetui išmokėtos pajamos, kurios pagal PMĮ 31 str. 1 dalį laikomos neleidžiamais atskaitymais

K15

Į Lietuvos vieneto pajamas įtraukiama pozityviųjų pajamų suma (K15=K13+K14)

K10

Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų suma (K10=K7-K8-K9)

III. NUO POZITYVIŲJŲ PAJAMŲ UŽSIENIO VALSTYBĖJE ARBA ZONOJE SUMOKĖTO MOKESČIO, ATSKAITOMO IŠ LIETUVOS VIENETO PELNO MOKESČIO, APSKAIČIAVIMAS

K16

Pelno mokesčio tarifas pagal PMĮ

K20

Nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma (pildoma taikant PMĮ 39 str. 7 d.)

K17

Pozityviosioms pajamoms tenkanti pelno mokesčio suma (K17=K13xK16/100)

K21

Užsienio valstybėje sumokėto mokesčio, atskaitomo iš pelno mokesčio, suma
(jei K17<K19+K20, tai K21=K17;
jei K17>=K19+K20, tai K21=K19+K20)

K18

Nuo pozityviųjų pajamų (nurodytų K7 lauk.) užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma

K22

Priedami dokumentai

K19

Nuo pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio valstybėje sumokėto mokesčio suma (K19=K13/K7xK18)

K23

Prie šio priedo lapo pateiktų dokumentų lapų skaičius

Pastaba. Visų PLN204K K15 ir K21 laukelių suma įrašoma į PLN204, PLN204A arba į PLN204N formų atitinkamus laukelius

K22

Priedami dokumentai

Užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtinti dokumentai apie kontroliuojamojo užsienio vieneto pajamas ir sumokėtą mokestį

Pažyma, kurioje nurodytas užsienio valstybėje sumokėto mokesčio pavadinimas, šį mokestį nustatančio teisės akto pavadinimas, data ir numeris, jų vertimas į lietuvių kalbą

*Laukelis K8 pildomas, jei aktyvios veiklos pajamos neturi būti įtraukiamos į pozityviasias pajamas

P L N 2 0 4 L

0 4



0¹¹ 0 1 6 3 6 7¹¹ 8 3 6 5 1 0¹¹

SAŃAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS LEIDŖIAMAIS ATSKAITYMAIS

— m m — d d

*Irašomos atitinkamos į L3 laukelio sumą įtrauktos užsienio vieneto patirtų sąnaudų, priskirtų nuolatinei buveinei, sumos



PLN 204S

04



Formos PLN204 priedas

SAŃAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS NELEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS

iki

- m m - d d

Neleidžiami atskaitymai

- 01 Netesybos, į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimus
- 02 Palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą
- 03 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (arba amortizacijos) sumos pagal PMĮ 18 ir 19 str.
- 04 Komandiruočių sąnaudos pagal PMĮ 21 str.
- 05 Reklamos sumos pagal PMĮ 22 str.
- 06 Reprezentacijos sumos pagal PMĮ 22 str.
- 07 Natūralios netekties nuostolių sumos pagal PMĮ 23 str.
- 08 Mokesčių sumos pagal PMĮ 24 str.
- 09 Beviltiškos skolos pagal PMĮ 25 str.
- 10 Išlaidos darbuotojų ir (arba) jų šeimos narių naudai pagal PMĮ 26 str. 2 d. ir 31 str.
- 11 Sumos, viršijančios specialiuosius kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjinius pagal PMĮ 27 str.
- 12 Apskaitoje pripažinta paramos suma
- 13 Dovanos, išskyrus dovanas darbuotojams
- 14 Narių mokesčiai, įnašai ir įmokos pagal PMĮ 29 str.
- 15 Neapmokėtos sąnaudos pagal PMĮ 31 str. 1 d. 8 p.
- 16 Išmokos, nepagrįstos įrodymais pagal PMĮ 31 str. 2 d.
- 17 Išmokos, neapmokestintos prie pajamų šaltinio pagal PMĮ 37 str.
- 18 Nuostoliai dėl nenudėvėto/neamortizuoto ilgalaikio ir kito turto nurašymo
- 19 Vieneto padarytos žalos atlyginimas
- 20 Sąnaudos dėl turto, įskaitant VP, ir įsipareigojimų (išskyrus išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti) perkainojimų pagal PMĮ 31 str. 1 d. 15 p.
- 21 Įvairių bendrųjų atidėjinių sąnaudos
- 22 Neapmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami ir ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai
- 23 Palūkanos pagal PMĮ 40 str. 3 d.
- 24 Kitos išmokos pagal PMĮ 40 str. 3 d.
- 25 Akcijų, nurodytų PMĮ 30 str. 2 d., perleidimo nuostolių suma, išskyrus priedo PLN204F F2 laukelyje įrašytą sumą
- 26 Apskaitoje pripažintos mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtos darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1 str.
- 27 Sąnaudos, tenkančios per nuolatines buveines vykdomos veiklos pajamoms pagal PMĮ 31 str. 1 d. 19 p.
- 28 Apskaitoje pripažinta apmokestinamųjų pajamų mažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str.
- 29 Sąnaudos dėl praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų taisymo atvejų
- 30 Kitos ribojamų dydžių leidžiamas atskaitymas viršijančios sąnaudos
- 31 Kitos sąnaudos, laikomos neleidžiamais atskaitymais

S2 Suma

S3 Bendra neleidžiamų atskaitymų suma
(S2 laukelių suma)





1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas)

P L N 2 0 4 Z

Versija

0 4

Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas



NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS

6 Mokestinis laikotarpis nuo

M

M

M

M

–

m

m

–

d

d

iki

M

M

M

M

–

m

m

–

d

d

Neapmokestinamosios pajamos

- 01 Draudimo išmokos (PMĮ 12 str. 2 p.)
- 02 Bankrutavusio vieneto pajamos, gautos už parduotą turtą (PMĮ 12 str. 3 p.)
- 03 Investicinių bendrovių investicinės pajamos (PMĮ 12 str. 5 p.)
- 04 Sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų (PMĮ 12 str. 6 p.)
- 05 Pajamos dėl turto ir įsipareigojimų, išskyrus pajamas dėl išvestinių finansinių priemonių, įsigytų rizikai drausti, perkainojimo, atliekamo teisės aktų nustatyta tvarka (PMĮ 12 str. 7 p.)
- 06 Netesybos, išskyrus netesybas, gautos iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar tų teritorijų gyventojų (PMĮ 12 str. 8 p.)
- 07 Iš neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų gautas pelnas ar jo dalis, išskyrus PMĮ 39 str. nustatytus atvejus (PMĮ 12 str. 9 p.)
- 08 Jūrų uostų, oro navigacinių paslaugų rinkliavos ir už jūrų uosto žemės nuomą surinktos lėšos (PMĮ 12 str. 10 p.)
- 09 Praėjusių mokestinių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymai (PMĮ 12 str. 11 p.)
- 10 Vieneto gautas žalos atlyginimas (PMĮ 12 str. 12 p.)
- 11 Kompensacijos už žvejybos laivų atidavimą į metalo laužą (PMĮ 12 str. 14 p.)
- 12 Turto vertės padidėjimo pajamos už akcijų perleidimą (PMĮ 12 str. 15 p.)
- 13 Draudimo įmonių gyvybės draudimo įmokos, investicinės pajamos (PMĮ 12 str. 16 p.)
- 14 Žemės ūkio veiklą vykdančių vienetų gautos kompensacinės išmokos (PMĮ 12 str. 17 p.)
- 15 Kitos neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str.

Z1 Neapmokestinamųjų
pajamų rūšies kodas

Z2 Suma

Z3 Bendra neapmokestinamųjų pajamų
suma (Z2 laukelių suma)



DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 188659752, Vasario 16-osios g. 14, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS VIRŠININKO 2007 M. SAUSIO 15 D. ĮSAKYMO NR. VA-2 „DĖL METINIŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJŲ PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U FORMŲ IR JŲ UŽPILDYMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO
Dokumento registracijos data ir numeris	2014-09-12 Nr. VA-76
Dokumento registracijos data ir numeris	2014-09-12 Nr. 2014-12263
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2014-09-12 Nr. 11577
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Dainoras Bradauskas, VMI prie FM viršininko pavaduotojas, atliekantis viršininko funkcijas, Vadovybė
Sertifikatas išduotas	DAINORAS BRADAUSKAS, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2014-09-11 16:55:49
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2014-09-11 16:56:17
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	Nacionalinis sertifikavimo centras (IssuingCA-A), Gyventojų registro tarnyba prie LR VRM - i.k. 188756767 LT
Sertifikato galiojimo laikas	2014-01-06 - 2017-01-05
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "VI Registru Centras RCSC (IssuingCA-A), VI Registru Centras - I.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "dodvs.vmi.lt, IT, State Tax Inspectorate under Ministry of Finance LT", sertifikatas galioja nuo 2014-01-14 iki 2015-01-14 "Gauto dokumento registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2013-12-31 iki 2014-12-31 "Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "SSC GDL NH CA, Skaitmeninio sertifikavimo centras LT" išduotą sertifikatą "TEISĖS AKTŲ REGISTRAS, Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija LT", sertifikatas galioja nuo 2013-12-31 iki 2014-12-31
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	13
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 1.2.17
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2014-09-13)
Paieškos nuoroda	https://www.e-tar.lt/portal/legalAct.html?documentId=d3399b903abf11e4bb34d3d85ca394b0
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2014-09-13 00:01:29 TAIS