

Pelno mokesčio ir susijusių deklaracijų pateikimo ir mokesčių sumokėjimo terminai

Ši atmintinė skirta aiškiai ir suprantamai supažindinti su pelno mokesčio (PM) deklaravimo procesu. Joje rasite svarbiausią informaciją apie deklaravimo formas, terminus bei praktinius patarimus, padėsiančius užtikrinti sklandų ir teisingą duomenų pateikimą mokesčių administratoriui.

Eil. Nr.	Deklaracija	Deklaracijos forma	Deklaracija pateikiama	Mokestis sumokamas	Pastabos
1.	Metinė pelno mokesčio deklaracija (pildo pelno sienkiantys ribotos civilinės atsakomybės JA)	204PLN	Iki birželio 15 d.	Mokestis sumokamas iki birželio 15 d.	Pildo: AB, UAB, MB, KB, ŽŪB, VĮ, SJ. Taip pat kai kurie užsienio bankų ir draudimo bendrovių filialai - nuolatinės buveinės.
2.	Metinė pelno mokesčio deklaracija (pildo neribotos civilinės atsakomybės JA)	PLN204A	Iki birželio 15 d.	Mokestis sumokamas iki birželio 15 d.	Pildo: IĮ, ŪB.
3.	Metinė pelno mokesčio deklaracija (pildo pelno nesiekiantys vienetai)	PLN204N	Iki birželio 15 d.	Mokestis sumokamas iki birželio 15 d.	Pildo: VŠĮ, asociacijos, labdaros fondai, įvairios bendrijos (DNSB, sodininkų ir kt.), partijos, šeimos, religinės bendruomenės (kai nėra atleisti nuo deklaracijos teikimo).
4.	Metinė pelno mokesčio deklaracija (pildo užsienio vienetų nuolatinės buveinės Lietuvoje)	PLN204U	Iki birželio 15 d.	Mokestis sumokamas iki birželio 15 d.	Pildo kitos, nei nurodytos pirmoje eilutėje, NB.
5.	Metinė fiksuoto pelno mokesčio deklaracija	PLN205	Iki birželio 15 d.	Mokestis sumokamas iki birželio 15 d.	Pildo laivybos vienetai, pasirinkę mokėti fiksuotą pelno mokestį.
6.	Ataskaita apie kontroliuojamuosius ir kontroliuojančius vienetus bei asmenis	FR0438	Iki birželio 15 d. Kartu su metine pelno mokesčio deklaracija	-	Neteikia tie, kurie neteikia PLN204. Neteikia IĮ ir ŪB, jeigu neturi kontroliuojamųjų vienetų. Neteikia pelno nesiekiantys asmenys, jeigu nevaldo kitų įmonių akcijų. Neteikia užsienio įmonių nuolatinės buveinės.
7.	Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaita	FR0528	Iki birželio 15 d. Kartu su metine pelno mokesčio deklaracija	-	Teikiama, kai sandorių su asocijuotu asmeniu per metus buvo 90 000 € ir daugiau.
8.	Dividendų pelno mokesčio deklaracija	FR0640	Iki kito mėnesio 15 d.	Iki kito mėnesio 15 d.	

Eil. Nr.	Deklaracija	Deklaracijos forma	Deklaracija pateikiama	Mokestis sumokamas	Pastabos
9.	Avansinio pelno mokesčio deklaracija	FR0430	Iki kovo 15 ir rugsėjo 15 d.	Mokestis sumokamas iki kovo 15, birželio 15, rugsėjo 15 ir gruodžio 15 d.	Deklaracija teikiama du kartus, jeigu avansinis PM skaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus.
10.	Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracija	PLN211	Iki kovo 15 ir rugsėjo 15 d.	Mokestis sumokamas iki kovo 15, birželio 15, rugsėjo 15 ir gruodžio 15 d.	
11.	Užsienio apmokestinamiesiems vienetams išmokėtų pajamų (sumų) ir nuo jų apskaičiuoto pelno mokesčio deklaracija	FR0313	Iki kito mėnesio 15 d.	Iki kito mėnesio 15 d.	
12.	Paramos teikimo ataskaita	FR0477	Iki gegužės 15 d.	-	
13.	Paramos gavimo ir panaudojimo metinė ataskaita	FR0478	Iki gegužės 15 d.	-	
14.	Mėnesio ataskaitos apie vienam asmeniui suteiktą paramą ir (arba) labdarą bei iš vieno asmens gautą paramą, didesnę kaip 15 000 Eur	PLN203	Iki kito mėnesio 15 d.	-	Teikiama už laikotarpį iki 2025-12-31 Nuo 2026-01-01 deklaracija panaikinta



Šią atmintinę Jums paruošė Mokesčių SUFLERIS - abonentinė paslauga buhalteriams ir finansininkams. Nuo 2011 metų čia pateikiami praktiški situacijų sprendimai, seminarai internetu, atrinktos naujienos ir išaiškinti pasikeitimai. Tai - kasdienė darbo priemonė daugiau nei 5000-iams sėkmingų Lietuvos įmonių ir organizacijų.