

Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo, sumokėjimo ir deklaravimo tvarka

VMI prie FM
Mokesčių informacijos departamentas
2017 m.



Seminaro planas

- Avansinio pelno mokesčio (toliau – avansinis PM) apskaičiavimas
- Avansinio PM deklaracija (toliau – deklaracija)
- Deklaracijos pateikimas
- Deklaracijos tikslinimas
- Pereinamojo laikotarpio deklaracijos pildymas
- Avansinio PM sumokėjimo terminai
- Teisės aktai

Avansinio PM apskaičiavimas

Mokesčio mokėtojai (vienetai) avansinio pelno mokesčio sumą gali apskaičiuoti **dviem būdais**:

- pagal **praėjusių metų** veiklos rezultatus;
- pagal **numatomą** mokestinio laikotarpio pelno mokesčio sumą.

Avansinio PM apskaičiavimas

Kiekvienų mokesčių metų pradžioje įmonė pasirenka avansinio PM apskaičiavimo būdą.

Įmonė vieną kartą metuose ***gali pakeisti avansinio PM apskaičiavimo būdą, jeigu*** prašymas bus pateiktas iki einamųjų mokesčių metų devinto mėnesio pirmos dienos (iki rugsėjo 1 d.).

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

- už **I-II ketvirčius** (pirmuosius šešis mėnesius);
- už **III-IV ketvirčius** (septintą–dvyliktą mėnesius).

Avansinio PM apskaičiavimas

PM apskaičiuojamas pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

I–II ketvirčių: (pagal metų, buvusių prieš praėjusius metus, 2017 metais – pagal 2015 metų rezultatus) kiekvieno ketvirčio pelno mokesčio suma sudaro $\frac{1}{4}$ faktiškai apskaičiuoto pelno mokesčio sumos.

Pavyzdys

UAB per 2015 m. mokestinį laikotarpį uždirbo 40 000 eurų apmokestinamojo pelno ir apskaičiavo 6 000 eurų pelno mokesčio (40 000 x 15 proc.);

apskaičiuojant 2017 m. I–II ketvirčių avansinį PM, vieno ketvirčio avansinis PM bus 1 500 eurų ($\frac{1}{4}$ x 6 000 eurų faktiškai per 2015 m. apskaičiuotos pelno mokesčio sumos).

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

III-IV ketvirčio avansinis PM apskaičiuojamas pagal praėjusio mokesčio laikotarpio faktiškai apskaičiuotą pelno mokesčio sumą, pvz., **2017 m. III-IV ketvirčio** avansinis PM apskaičiuojamas pagal **2016 mokesčių metų faktiškai** apskaičiuotą (deklaruotą) pelno mokesčio sumą.

Kiekvieno ketvirčio avansinis PM sudarys $\frac{1}{4}$ faktiškai per minėtą mokesčio laikotarpį apskaičiuotos pelno mokesčio sumos.

Pavyzdys UAB per 2016 m. mokesčio laikotarpį uždirbo apmokestinamojo pelno – 50 000 eurų ir apskaičiavo pelno mokesčio 7 500 eurų (50 000 eurų x 15 proc.).

2017 mokesčių metų III-IV ketvirčių, vieno ketvirčio avansinis PM sudarys 1 875 eurų ($\frac{1}{4}$ x 7 500 eurų faktiškai per 2016 m. apskaičiuotos pelno mokesčio sumos).

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus
avansinis PM apskaičiuojamas:

Nuo pelno mokesčio deklaracijose įrašytų
sumų:

- PLN204 – 59 laukelyje
- PLN204A – 50 laukelyje
- PLN204N – 51 laukelyje
- PLN204U – 43 laukelyje

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

Jeigu mokestinių metų, buvusių prieš praėjusius mokestinius metus, ar praėjusių mokestinių metų laikotarpis buvo trumpesnis negu 12 mėnesių, tai, apskaičiuojant einamųjų mokestinių metų I–II ir III-IV ketvirčių avansinį PM, faktiškai sumokėta pelno mokesčio suma laikoma už tą mokestinį laikotarpį apskaičiuota pelno mokesčio suma, padalinta iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginta iš dvylikos.

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą

Avansinis PM apskaičiuojamas atsižvelgiant į numatomą einamojo mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą

Pagal numatomą einamųjų mokesčių metų pelno mokesčio sumą apskaičiuota avansinio PM suma turi sudaryti **ne mažiau** kaip **80 procentų faktiškos metinio pelno mokesčio sumos.**

Avansinio PM apskaičiavimas

Pagal numatomą mokesčio laikotarpio pelno mokesčio sumą

Jeigu avansinio PM deklaracijoje apskaičiuota numatyta pelno mokesčio suma yra **mažesnė kaip 80 proc.** metinėje pelno mokesčio deklaracijoje apskaičiuotos pelno mokesčio sumos, nuo kiekvieną ketvirtį nesumokėtos avansinio PM sumos skaičiuojami delspinigiai Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo nustatyta tvarka.

Mokesčio mokėtojas turi patikslinti deklaraciją, apskaičiuodamas kiekvieno ketvirčio avansinio PM sumą lygiomis dalimis nuo mokesčio laikotarpio pradžios.

Avansinio PM deklaracija

Avansinio PM deklaracijos forma – FR0430

Deklaracijų neteikia:

Vienetai, kurie nėra pelno mokesčio mokėtojai pagal PMĮ 3 straipsnį:

- biudžetinės įstaigos;
- Lietuvos bankas;
- valstybė ir savivaldybė;
- valstybės ir savivaldybių institucijos, įstaigos, tarnybos ar organizacijos;
- valstybės įmonė Indėlių ir investicijų draudimas;
- Europos ekonominių interesų grupės.

Avansinio PM deklaracija

Deklaracijos neteikia ir avansinio PM nemoka:

- naujai įregistruoti vienetai pirmaisiais mokestiniais metais;
- vienetai, kurių praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamosios pajamos buvo ne didesnės kaip **300 000 eurų** (nesvarbu, nuo kurio mėnesio vienetas pradėjo veiklą).

Visais kitais atvejais deklaracija pateikiama neatsižvelgiant į tai, ar tą ataskaitinį laikotarpį vienetai reikia mokėti avansinį pelno mokestį ar ne.

Avansinio PM deklaracija

Deklaracijos neteikia ir avansinio PM nemoka:

Naujai įregistruoti vienetai, pasirinkę mokėti avansinį pelno mokestį pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, **antrųjų mokestinių metų I–II ketvirčių** deklaracijos neteikia ir šių ketvirčių avansinio PM nemoka.

Šie vienetai antraisiais mokestiniais metais avansinį pelno mokestį **pradedą mokėti nuo mokestinio laikotarpio septinto mėnesio**.

Avansinio PM deklaracija

Avansinio PM mokesčio mokėti nereikia

Jei vienetas mokestiniais metais, buvusiais prieš praėjusius mokestinius metus, ar praėjusiais mokestiniais metais **deklaravo mokestinį nuostolį, apmokestinamasis pelnas buvo lygus 0** arba apmokestinamąjį pelną apmokestino pagal nulinį pelno mokesčio tarifą, tai toks vienetas I-II, III-IV ketvirčių **avansinio PM nemoka, tačiau deklaracijas turi teikti užpildydamas tik jos A dalį.**

Avansinio PM deklaracija

Deklaruojant 2017 m. ir vėlesnių mokestinių laikotarpių avansinį PM pildoma nauja avansinio PM deklaracijos forma – FR0430 (02 versija), kurios pildymo tvarka nustatyta 2016 m. liepos 15 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymu Nr. VA-103 patvirtintose naujos avansinio PM deklaracijos FR0430 formos užpildymo taisyklėse.

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data - -

Mokesstinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks mokesstinis laikotarpis

6 nuo - -

iki - -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einamųjų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokesčio (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einamųjų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokesčio (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

D dalis. Einamųjų mokesčių metų avansinis pelno mokesčio (pagal numatomą mokesčių metų pelno mokesčio sumą)

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis

13 II ketvirtis

14 III ketvirtis

15 IV ketvirtis



Avansinio PM deklaracija

Avansinio PM deklaracijos FR0430 formą sudaro

- **A dalis** – vieneto duomenys;
- **B dalis** – einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčių avansinio PM skaičiavimas (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus);
- **C dalis** – einamųjų mokestinių metų III-IV ketvirčio avansinio PM skaičiavimas (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus);
- **D dalis** – einamųjų mokestinių metų avansinio PM skaičiavimas (pagal numatomą mokestinių metų pelno mokesčio sumą).

Pavyzdys

UAB „RYTAI“ pasirinko 2017 metų avansinį PM mokėti pagal praėjusių metų veiklos rezultatus. Bendrovė apskaičiavo 2015 m. pelno mokesčio – 64 000 eurų, o 2016 m. – 40 000 eurų.

2017-02-03 bendrovė teikia **2017 metų avansinio PM deklaraciją. Deklaracijos pateikimo terminas – iki 2017-03-15.**

Pavyzdys (tęsinys)

- **2017 m. I–II ketvirčių** avansinis pelno mokestis sudaro atitinkamai $\frac{1}{4}$ apskaičiuotos 2015 m. pelno mokesčio sumos: **t. y. 64 000 / 4 = 16 000 eurų.**
- Iš viso už **2017 m. I–II ketvirčius** UAB „RYTAI“ turės sumokėti į biudžetą **32 000 eurų:**
 - **16 000 eurų** (įrašoma į 8 laukelį) iki **2017-03-15**
 - **16 000 eurų** (įrašoma į 9 laukelį) iki **2017-06-15**

FR0430 Versija 02



Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos vėliavinio
2002 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 289
(2016 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. VA-103 redakcija)

A dalis. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo
identifikacinis numeris (kodas) 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

2 Pavadinimas U A B R Y T A I

3 Pagrindinė veiklos rūšis
(pagal Ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių) 1 0 6 1 1 0

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data 2 0 1 7 - 0 2 - 0 3

Mokesstinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai 2 0 1 7 arba kitoks mokesstinis laikotarpis 6 nuo M M M M - m m - d d iki M M M M - m m - d d

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas: 1

B dalis. Einamųjų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis 1 6 0 0 0

9 II ketvirtis 1 6 0 0 0

Pavyzdys (tęsinys)

C dalies pildymas

Apskaičiuojama einamųjų mokestinių metų

III-IV ketvirčių avansinio PM sumas pagal praėjusių mokestinių metų pelno mokesčio sumą, atsižvelgiant į tų mokestinių metų trukmę mėnesiais (**už 2017 metų III-IV ketvirčius pagal 2016 metus**).

Pagal pavyzdį:

2017 m. III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis sudaro atitinkamai $\frac{1}{4}$ apskaičiuotos 2016 m. pelno mokesčio sumos:

$$\text{t. y. } 40\,000 / 4 = 10\,000 \text{ eurų}$$

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks
mokestinis
laikotarpis

6 nuo - - iki

- -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einaujų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokeskis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einaujų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokeskis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

Avansinio PM deklaracija

ĮSIDĖMĖTINA!

Jei vienetas iki 2017 m. kovo 15 d., t. y. iki I–II ketvirčių deklaracijos pateikimo dienos, jau yra apskaičiavęs 2016 metų pelno mokesčio sumą, tai jis gali pateikti **vieną visų 2017 metų deklaraciją, užpildydamas A, B ir C dalis.**

AVANSINIO PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

4 Užpildymo data - -

Mokestinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks
mokestinis
laikotarpis

6 nuo - -

iki - -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einamųjų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einamųjų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

Deklaracijos pateikimas

Pagal praėjusių metų veiklos rezultatus

- **I–II ketvirčio** – iki einamųjų metų trečio mėnesio penkioliktos dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais, – **iki kovo 15 dienos**);
- **III-IV ketvirčio** – ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliktą dieną, (**iki rugsėjo 15 dienos**).

Deklaracijos pateikimas

Pagal numatomą einamųjų metų pelno mokesčio sumą

I–IV ketvirčių – iki einamųjų metų trečio mėnesio penkioliktos dienos (jei mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais – **iki kovo 15 dienos**).

Pavyzdys

UAB „RYTAI“ pasirinko 2017 metų avansinį PM mokėti pagal **numatomą einamųjų mokesčių metų pelno mokesčio sumą**. Bendrovė planuoja 2017 m. gauti apmokestinamojo pelno ir numato sumokėti pelno mokesčio – 57 500 eurų. Bendrovės apskaičiuota **2017 m. avansinio pelno mokesčio suma, negali būti** mažesnė kaip 46 000 eurų (57 500 eurų x 80 proc.). **Vieno ketvirčio avansinio PM suma bus** 11 500 eurų (46 000 eurų : 4), nurodoma deklaracijos 12 -15 laukeliuose.

Mokesstinis laikotarpis

5 Kalendoriniai metai

arba kitoks mokesstinis laikotarpis

6 nuo - -

iki

- -

7 Avansinio pelno mokesčio apskaičiavimo būdas:

B dalis. Einaujų mokesčių metų I-II ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

8 I ketvirtis

9 II ketvirtis

C dalis. Einaujų mokesčių metų III-IV ketvirčių avansinis pelno mokestis (pagal praėjusių metų veiklos rezultatus)

Avansinio pelno mokesčio suma

10 III ketvirtis

11 IV ketvirtis

D dalis. Einaujų mokesčių metų avansinis pelno mokestis (pagal numatomą mokesčių metų pelno mokesčio sumą)

Avansinio pelno mokesčio suma

12 I ketvirtis

13 II ketvirtis

14 III ketvirtis

15 IV ketvirtis

Deklaracijos tikslinimas

Deklaracija tikslinama:

- kai vienetas, pasirinkęs avansinį PM mokėti pagal **praėjusių metų** veiklos rezultatus, avansinio PM apskaičiavimuose **suranda klaidų**;
- kai vienetas, pasirinkęs avansinį PM mokėti pagal numatomą metų pelno mokesčio sumą, nustato, kad einamųjų metų avansinio PM suma sudarys **mažiau kaip 80 proc.** faktiškos metinio pelno mokesčio sumos;

Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

- Kai einamaisiais mokestiniais metais vienetai pagal veiklos ypatybes **nustatomas kitoks** (ne kalendorinių metų) **mokestinis laikotarpis**, privaloma pateikti atskirą avansinio PM deklaraciją už pereinamąjį laikotarpį.
- Deklaracijos už pereinamąjį laikotarpį A dalies 5, ir 6 laukeliuose įrašomas visas vieneto mokestinis laikotarpis, buvęs iki jo pakeitimo, neatsižvelgiant į pereinamojo mokestinio laikotarpio trukmę.

Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

Jei vienetas avansinį PM skaičiuoja pagal praėjusių metų veiklos rezultatus, ir pereinamasis laikotarpis yra:

- trumpesnis nei 6 mėnesiai arba lygus 6 mėnesiams – pildoma deklaracijos **B dalis**,
- ilgesnis nei 6 mėnesiai – pildomos deklaracijos **B ir C dalys**.

Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

Vienetai, kurie iki mokesčių administratoriaus sprendimo priėmimo dienos mokesčio laikotarpio avansinio PM deklaracijos nėra pateikę, turi pateikti pereinamojo laikotarpio avansinio PM deklaraciją iki kovo 15 d.

Vienetai, kurie iki sprendimo gavimo dienos jau yra pateikę mokesčio laikotarpio avansinio PM deklaraciją, turi pateikti pereinamojo laikotarpio deklaraciją ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.

Pereinamojo laikotarpio deklaracijų pildymas

Jei vienetas avansinį PM skaičiuoja pagal **numatomą mokestinių** metų pelno mokesčio sumą, tai pereinamojo laikotarpio deklaracijoje pildoma tik **D dalis**.

Avansinio PM sumokėjimo terminai

Ne vėliau kaip penkioliktą kiekvieno mokestinių metų ketvirčio dieną

- **I ketvirčio – iki kovo 15 d.** (jei mokestiniai metai nesutampa su kalendoriniais – iki trečiojo mokestinių metų mėnesio penkioliktos dienos)
- **II ketvirčio – iki birželio 15 d.**
- **III ketvirčio – iki rugsėjo 15 d.**
- **IV ketvirčio – iki gruodžio 15 d.**

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 47, 50 ir 51 straipsniai;
- 2002 m. spalio 8 d. Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko įsakymas Nr. 289 „Dėl Avansinio pelno mokesčio deklaracijos FR0430 formos ir jos užpildymo taisyklių patvirtinimo“

Registracijos į VMI seminarus būdai

Užsiregistruoti ir išsiregistruoti galima:

- **elektroniniu būdu VMI Renginių sistemoje**
<https://www.vmi.lt/renginiai/>
- **telefonu 1882 arba +370 5 255 3190.**
- **E. seminarų įrašai skelbiami Renginių sistemoje.**

Valstybinė mokesčių inspekcija primena, kad:

Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu <http://mic.vmi.lt>.

Greičiausiai informatyvius atsakymus visais mokesčių klausimais gausite paskambinę **telefonu 1882 arba +370 5 255 31.**

Telefonu suteikta konsultacija yra lygiavertė rašytinei, nes pokalbiai yra įrašomi bei saugomi 5 metus.

Dėkojame už dėmesį