

PATVIRTINTA
Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2020 m. vasario 12 d.
įsakymu Nr. VA-14

AVANSINIO PAPILDOMO KREDITO ĮSTAIGŲ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJOS PLN211 FORMOS UŽPILDYMO TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracijos PLN211 formos užpildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracijos PLN211 formos (toliau – deklaracija PLN211) 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. **Kredito įstaiga** – pagal Lietuvos Respublikos bankų įstatymą veikiantys bankai, tarp jų užsienio komercinių bankų filialai, pagal Lietuvos Respublikos kredito unijų įstatymą veikiančios kredito unijos ir pagal Lietuvos Respublikos centrinių kredito unijų įstatymą veikiančios centrinės kredito unijos.

3.2. **Mokestiniai metai** – kalendoriniai mokestiniai metai arba kitas 12 mėnesių mokestinis laikotarpis, nustatytas atsižvelgiant į vieneto veiklos ypatybes.

3.3. **Pirmas mokestinis laikotarpis** – laikotarpis, kuris prasideda nuo Lietuvos vieneto įregistravimo Lietuvos Respublikoje arba, jei Lietuvos vienetas neįsiregistravo įstatymų nustatyta tvarka, – nuo veiklos vykdymo pradžios.

3.4. **Pereinamasis mokestinis laikotarpis** – tai mokestinis laikotarpis, kai yra keičiami vieneto 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.

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

4. Deklaracijas turi teikti kredito įstaigos, kurios PMĮ 38³ straipsnio nustatyta tvarka laikotarpiu, buvusi prieš praėjusį mokestinį laikotarpį, ir (arba) praėjusiu mokestiniu laikotarpiu apskaičiuoja papildomą kredito įstaigų pelno mokestį:

4.1. Pirmųjų dviejų mokestinio laikotarpio ketvirčių avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracija teikiama ir avansinis papildomas pelno mokestis mokamas, jei papildomas kredito įstaigų pelno mokestis yra apskaičiuojamas už laikotarpį, buvusį prieš praėjusį mokestinį laikotarpį.

4.2. Trečiojo ir ketvirtojo mokestinio laikotarpio ketvirčių avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracija teikiama ir avansinis papildomas pelno mokestis mokamas, jei papildomas kredito įstaigų pelno mokestis yra apskaičiuojamas už praėjusį mokestinį laikotarpį.

5. Kredito įstaigos atleidžiamos nuo avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio mokėjimo už pirmąjį mokestinį laikotarpį, o antrąjį mokestinį laikotarpį avansinis papildomas kredito įstaigų pelno mokestis pradedamas mokėti nuo trečiojo ketvirčio.

6. Avansinio papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio deklaracija pateikiama:

6.1. einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčių (pirmųjų šešių mėnesių) – ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio trečio mėnesio penkioliką dieną;

6.2. einamųjų mokestinių metų III–IV ketvirčių (septinto – dvylikto mėnesių) – ne vėliau kaip mokestinio laikotarpio devinto mėnesio penkioliką dieną.

7. Avansinis papildomas kredito įstaigų pelno mokestis turi būti sumokėtas į valstybės biudžetą ne vėliau kaip kiekvieno mokestinio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio penkioliką dieną.

8. Deklaracijoje įrašomos piniginės sumos nurodomos eurai. Įrašomos sumos turi būti apvalinamos: 49 centai ir mažiau – atmetami, 50 centų ir daugiau – laikomi euru.

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

Deklaracija PLN211 pateikiama per Valstybinės mokesčių inspekcijos Elektroninio deklaravimo sistemą (<http://deklaravimas.vmi.lt>), vadovaujantis Dokumentų teikimo elektroniniu būdu 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“.

II SKYRIUS DEKLARACIJOS UŽPILDYMAS

10. Deklaracijos PLN211 1 laukelyje įrašomas mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas).

11. Deklaracijos 2 laukelyje – mokesčių mokėtojo pavadinimas;

12. Deklaracijos 3 laukelyje nurodomas vieneto 12 mėnesių trukmės mokestinis laikotarpis, t. y. mokestinio laikotarpio pradžios ir pabaigos datos:

12.1. kai pateikiamos viso mokestinio laikotarpio, kuris sutampa su kalendoriniais metais, deklaracijos, 3 laukelyje turi būti įrašomos kalendorinių metų pradžios ir pabaigos datos, pavyzdžiui, 2020 mokestinių metų deklaracijos, kurios mokestinis laikotarpis sutampa su kalendoriniais metais, 3 laukelyje turi būti įrašyta 2020-01-01 ir 2020-12-31;

12.2. jei vienetui nustatytas kitoks 12 mėnesių trukmės mokestinis laikotarpis, tai 3 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 2020 metais prasidėjusio mokestinio laikotarpio deklaracijos 3 laukelyje turi būti įrašyta 2020-10-01 ir 2021-09-30.

13. Deklaracijos 4 laukelyje nurodomas avansinio papildomo pelno mokesčio apskaičiavimo laikotarpis (ketvirčiais):

13.1. I–II ketvirčių deklaracija (užpildomi deklaracijos 5–8 laukeliai) – 1;

13.2. III–IV ketvirčių deklaracija (užpildomi deklaracijos 9–12 laukeliai) – 2.

14. Deklaracijos 5 laukelyje nurodoma kredito įstaigos mokestinio laikotarpio, buvusio prieš praėjusį mokestinį laikotarpį, apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (išskyrus mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudų padidintų atskaitymų sumą, apmokestinamųjų pajamų sumažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sumą, atskaitomą suteiktos paramos sumą ir praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių, atskaitomų iš mokestinio laikotarpio pajamų, sumą), dalis, viršijanti 2 000 000 eurų sumą.

Apskaičiuojant pelną, į PMĮ IX¹ ir X¹ skyrių nuostatas neatsižvelgiama. Šio straipsnio taikymo tikslais į kredito įstaigos pajamas neįtraukiamos pozityviosios pajamos ir gauti dividendai.

15. Deklaracijos 6 laukelyje nurodoma nuo nustatyta tvarka 5 laukelyje deklaruoto apmokestinamojo pelno apskaičiuota papildomo kredito įstaigų 5 proc. pelno mokesčio suma.

Jeigu mokestinis laikotarpis, buvęs prieš praėjusį mokestinį laikotarpį, buvo trumpesnis negu dvylika mėnesių, apskaičiuojant avansinį papildomą kredito įstaigų pelno mokestį, už tą mokestinį laikotarpį šiame straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuojamo papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio suma padalijama iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginama iš dvylikos.

16. Deklaracijos 7 ir 8 laukeliuose įrašomos einamųjų mokestinių metų I–II ketvirčių avansinio pelno mokesčio sumos, kurios sudaro po 1/4 už mokestinį laikotarpį, buvusį prieš praėjusį mokestinį laikotarpį, nustatyta tvarka apskaičiuojamo papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio sumos, deklaruotos 6 laukelyje.

17. Deklaracijos 9 laukelyje nurodoma kredito įstaigos praėjusio mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno, apskaičiuoto iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (išskyrus mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudų padidintų atskaitymų sumą, apmokestinamųjų pajamų sumažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sumą, atskaitomą suteiktos paramos sumą ir praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių, atskaitomų iš mokestinio laikotarpio pajamų, sumą), dalis, viršijanti 2 000 000 eurų sumą.

Apskaičiuojant pelną, į PMĮ IX¹ ir X¹ skyrių nuostatas neatsižvelgiama. Šio straipsnio taikymo tikslais į kredito įstaigos pajamas neįtraukiamos pozityviosios pajamos ir gauti dividendai.

18. Deklaracijos 10 laukelyje nurodoma nuo nustatyta tvarka 9 laukelyje deklaruoto apmokestinamojo pelno apskaičiuota papildomo kredito įstaigų 5 proc. pelno mokesčio suma.

Jeigu praėjęs mokestinis laikotarpis buvo trumpesnis negu dvylika mėnesių, apskaičiuojant avansinį papildomą kredito įstaigų pelno mokestį, už tą mokestinį laikotarpį šiame straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuojamo papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio suma padalijama iš to mokestinio laikotarpio mėnesių skaičiaus ir padauginama iš dvylikos.

19. Deklaracijos 11 ir 12 laukeliuose įrašomos einamųjų mokestinių metų III–IV ketvirčių avansinio pelno mokesčio sumos, kurios sudaro po 1/4 už praėjusį mokestinį laikotarpį, nustatyta tvarka apskaičiuojamo papildomo kredito įstaigų pelno mokesčio sumos, deklaruotos 10 laukelyje.

III SKYRIUS

DEKLARACIJOS UŽPILDYMAS, KAI VIENETUI NUSTATOMAS KITOKS MOKESTINIS LAIKOTARPIS

20. Vienetai, kuriems mokesčių administratoriaus sprendimu nustatomas kitoks mokestinis laikotarpis arba kuriems leidžiama buvusį kitokį mokestinį laikotarpį pakeisti į kalendorinių metų arba kitokį mokestinį laikotarpį (toliau – naujas mokestinis laikotarpis), naujo mokestinio laikotarpio deklaraciją turi užpildyti Taisyklėse nustatyta tvarka.

21. Vienetai už pereinamąjį laikotarpį privalo pateikti atskirą deklaraciją. Deklaracijoje už pereinamąjį laikotarpį vienetai apskaičiuoja mokėtinas į biudžetą avansinio papildomo pelno mokesčio sumas, atsižvelgdami į pereinamojo mokestinio laikotarpio mėnesių skaičių. Vienetai pereinamojo laikotarpio deklaraciją turi užpildyti Taisyklėse nustatyta tvarka.

22. Vienetai, kurie iki sprendimo gavimo dienos dar nepateikė mokestinio laikotarpio deklaracijos, deklaraciją už pereinamąjį laikotarpį mokesčių administratoriui turi pateikti ne vėliau kaip pereinamojo mokestinio laikotarpio trečio mėnesio 15 dieną.

23. Deklaracija už pereinamąjį laikotarpį užpildoma, atsižvelgiant į pereinamojo mokestinio laikotarpio trukmę:

23.1. jei pereinamasis laikotarpis yra trumpesnis nei 6 mėnesiai arba lygus 6 mėnesiams – vienetas užpildo deklaracijos 5–8 laukelius;

23.2. jei pereinamasis laikotarpis yra ilgesnis nei 6 mėnesiai – vienetas užpildo deklaracijos 9–12 laukelius.

24. Vienetai, kurie einamuoju mokestiniu laikotarpiu iki naujo mokestinio laikotarpio pradžios jau pateikė deklaracijas mokesčių administratoriui, turi jas patikslinti ir perskaičiuoti tose deklaracijose apskaičiuotas mokėtinas į biudžetą avansinio pelno mokesčio sumas, atsižvelgdami į pereinamojo mokestinio laikotarpio mėnesių skaičių.

25. Vienetai, kurie iki sprendimo gavimo dienos jau yra pateikę mokestinio laikotarpio deklaraciją, deklaraciją už pereinamąjį laikotarpį mokesčių administratoriui turi pateikti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo gavimo dienos.

26. Patikslintų deklaracijų laukeliai užpildomi, atsižvelgiant į pereinamojo mokestinio laikotarpio trukmę. Jei vieneto naujas mokestinis laikotarpis prasideda:

26.1. nepasibaigus šešiams buvusio mokestinio laikotarpio mėnesiams (I–II ketvirčių deklaracija pateikta, III–IV ketvirčių deklaracija nepateikta), tai teikiamoje patikslintoje deklaracijoje tikslinami tik 5–8 laukeliai;

26.2. nuo bet kurio III–IV ketvirčių mėnesio ir deklaracijos už I–II ir III–IV ketvirčius jau pateiktos, tai tikslinama tik 9–12 laukeliai;

26.3. nuo III ketvirčio pirmo mėnesio ir III–IV ketvirčių deklaracija dar nepateikta, tai deklaracijos 5–8 laukeliai netikslinami.

27. Pereinamojo laikotarpio deklaracijos atitinkami laukeliai, apskaičiuojant vienam ketvirčiui tenkančio avansinio pelno mokesčio sumą, užpildomi Taisyklėse nustatyta tvarka.

Kai vienetai nustatytas naujas mokestinis laikotarpis prasideda, nepasibaigus visam buvusio mokestinio laikotarpio I, II, III ar IV ketvirčio laikotarpiui, tai nevisam ketvirčiui (mažiau kaip trys mėnesiai) tenkanti avansinio papildomo pelno mokesčio suma, nurodoma užpildomos deklaracijos laukeliuose, apskaičiuojama pagal tam ketvirčiui tenkančių pereinamojo mokestinio laikotarpio mėnesių skaičių ir įrašoma deklaracijos atitinkamo ketvirčio laukelyje:

27.1. užpildant deklaracijos 7–8 laukelius, nevisam pereinamojo mokestinio laikotarpio ketvirčiui tenkanti avansinio papildomo pelno mokesčio suma apskaičiuojama, vieno ketvirčio sumą padalinus iš 3 mėnesių ir padauginus iš tam ketvirčiui tenkančių mėnesių skaičiaus. Taip apskaičiuota suma įrašoma atitinkamame (7 arba 8) deklaracijos laukelyje;

27.2. užpildant deklaracijos 11–12 laukelius, nevisam pereinamojo mokestinio laikotarpio ketvirčiui tenkanti avansinio papildomo pelno mokesčio suma apskaičiuojama, vieno ketvirčio sumą padalinus iš 3 mėnesių ir padauginus iš tam ketvirčiui tenkančių mėnesių skaičiaus. Taip apskaičiuota suma įrašoma atitinkamame (11 arba 12) deklaracijos laukelyje.

28. Avansinis papildomas pelno mokestis už pereinamąjį laikotarpį turi būti sumokėtas tais pačiais terminais kaip ir einamųjų metų avansinis papildomas pelno mokestis – ne vėliau kaip iki kiekvieno mokestinio laikotarpio ketvirčio paskutinio mėnesio 15 dienos.

IV SKYRIUS DEKLARACIJŲ TIKSLINIMAS

29. Deklaracijos tikslinamos tokiais atvejais:

29.1. kai mokesčių mokėtojo pateiktoje deklaracijoje nustatoma trūkumų, kurie turi būti pašalinti Deklaracijų pateikimo taisyklių nustatyta tvarka. 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;

29.2. kai vienetas patikslina praėjusio mokestinio laikotarpio papildomu pelno mokesčiu apmokestinamą apmokestinamojo pelno sumą (suma apskaičiuojama, iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus (išskyrus mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros darbų sąnaudų padidintų atskaitymų sumą, apmokestinamųjų pajamų sumažinimo dėl filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų

sumą, atskaitomą suteiktos paramos sumą ir praėjusių mokestinių laikotarpių nuostolių, atskaitomų iš mokestinio laikotarpio pajamų, sumą));

29.3. kai einamaisiais mokestiniais metais vienetui pagal veiklos ypatybes nustatomas kitoks (ne kalendorinių metų) mokestinis laikotarpis. Patikslintos deklaracijos užpildomos Taisyklių III skyriuje nustatyta tvarka;

29.4. kai veiklą baigę (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 „Dėl Juridinių asmenų registro nuostatų patvirtinimo“)) vienetai, kurie jau pateikė deklaracijas už visą mokestinį laikotarpį, mokesčių administratoriui turi pateikti patikslintas to mokestinio laikotarpio deklaracijas ir perskaičiuoti jose apskaičiuotas mokėtinas į biudžetą avansinio papildomo pelno mokesčio sumas, atsižvelgdami į mokestinio laikotarpio, kuriuo vykdė veiklą, pasibaigusius visus ketvirčius (laikotarpiu nuo to mokestinio laikotarpio pradžios iki paskutinio viso veiklos vykdymo ketvirčio pabaigos). Teikiamoje patikslintoje deklaracijoje neviso ketvirčio avansinio pelno mokesčio laukelyje įrašomas nulis (0).

30. Pateikta patikslinta deklaracija turi būti užpildyta Taisyklėse nustatyta tvarka. Patikslintoje deklaracijoje turi būti pateikiami visi (t. y. ne vien tikslinamieji) deklaracijoje nurodytini duomenys.

Vienetas deklaracijos 4 laukelyje įrašo „1“ arba „2“, nurodantį, kurių einamųjų mokestinių metų ketvirčių (I–II ar III–IV ketvirčių) avansinio pelno mokesčio sumos tikslinamos, ir pagal tikslinamus duomenis atitinkamai užpildo deklaracijos laukelius.

V SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

31. Už deklaracijos ir / ar patikslintos deklaracijos nepateikimą mokesčių administratoriui, už pavėluotą deklaracijos pateikimą ar neteisingų duomenų į ją įrašymą taikoma Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatyta atsakomybė.
