

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)
188659752, Vasario 16-osios g. 14, LT-01514 Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2014 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2014 10 03 Nr.

Pateikimo valiuta ir rikiavimas: litais

EH. Nr.	Stripsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		34.314.231,97	43.042.982,80
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	34.314.231,97	43.042.982,80
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2.425.354.618,41	3.759.606.380,55
I.	Atsargos	2	19.339.877,54	17.525.356,09
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirtą parduoti		19.339.877,54	17.525.356,09
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai		93.185.225,40	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		1.983.403.796,37	3.550.670.159,46
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	113.137.561,51	126.397.582,83
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	1.697.488.347,29	1.644.195.631,13
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas			
III.5	Suakauptos gautinos sumos			1.257.493.340,70
III.6	Kitos gautinos sumos		172.777.887,57	522.583.604,80
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	329.425.719,10	191.410.865,00
	IŠ VISO TURTO:		2.459.668.850,38	3.802.649.363,35
D.	FINANSAVIMO SUMOS			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		2.459.668.850,38	3.802.649.363,35
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		34.314.231,97	43.042.982,80
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1	34.314.231,97	43.042.982,80
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.425.354.618,41	3.759.606.380,55
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	113.137.561,51	126.397.582,83
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		299.616.592,08	94.987.667,38
II.7	Mokėtinos socialinės įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		1.569.382.128,30	1.452.768.720,55
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Suakauptos mokėtinos sumos		443.218.336,52	1.144.518.492,03
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai			940.933.917,76
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Suakauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		2.459.668.850,38	3.802.649.363,35

Viršinininko pavaduotojas, atliekantis viršinininko funkcijas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Dainoras Bradeuskas

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės sk. vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Marvitė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)
188659752, Vasario 16-osios g. 14, LT-01514 Vilnius

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2014 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

2014 10 03 Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: litais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	6	265.295.125,33	215.936.494,72
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		265.295.125,33	215.936.494,72
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		265.284.289,50	205.874.503,01
II.1.1.	Mokesčių pajamos		9.445.716.051,73	8.634.684.866,25
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-9.180.431.762,23	-8.428.810.363,24
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		10.835,83	10.061.991,71
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		74.136.550,48	69.376.758,08
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-74.125.714,65	-59.314.766,37
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		6.422.760,02	2.336.145,28
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-6.422.760,02	-2.336.145,28
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS		-265.295.125,33	-215.936.494,72
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ		-265.295.125,33	-215.936.494,72
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS ŠAUNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIIDU TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS			

Viršininko pavaduotojas, atliekantis viršininko funkcijas
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Dainoras Bradauskas
(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės sk. vedėja
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Marytė Vaičiūlionienė
(vardas ir pavardė)

**VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS**

**2014 M. ANTRO KETVIRČIO VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS
MOKESČIŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

I. BENDROJI DALIS

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos – centrinis mokesčių administratorius (toliau vadinama – VMI prie FM) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

VMI prie FM kodas 188659752, adresas: Vasario 16-osios g. 14, LT-01514 Vilnius, Lietuvos Respublika, interneto tinklalapio adresas: www.vmi.lt.

Svarbiausi VMI prie FM uždaviniai yra:

- padėti mokesčių mokėtojams ir mokesčius išskaičiuojantiems asmenims įgyvendinti savo teises ir pareigas;

- įgyvendinti mokesčių įstatymus;

- užtikrinti mokesčių į biudžetą sumokėjimą;

- užtikrinti efektyvų teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų darbą koordinuojant, kontroliuojant bei metodiškai vadovaujant.

Viena iš VMI prie FM funkcijų - nustato į biudžetą mokamų mokesčių apskaitos politiką ir tvarko į biudžetą mokamų mokesčių apskaitą bei aptarnauja biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas - surenka, paskirsto ir perveda į valstybės, savivaldybių biudžetus bei valstybės pinigų fondus mokesčius, rinkliavas ir kitas įmokas.

VMI prie FM, vykdydama valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo (toliau – mokesčių fondas) apskaitą, kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų neturi.

VMI prie FM filialų ar panašių struktūrinių vienetų neturi.

VMI prie FM finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpiniai ataskaitiniai laikotarpiai sutampa su kalendoriniais ketvirčiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų forma

VMI prie FM mokesčių fondo finansinės ataskaitos parengtos laikantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų.

2. Finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos užpildytos litais ir centais. Turimi likučiai užsienio valiuta yra apskaityti litais pagal Lietuvos banko nustatytą lito ir užsienio valiutos santykį 2014 m. birželio 30 d.

3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas VMI prie FM mokesčių fonde neapskaitomas.

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas VMI prie FM mokesčių fonde neapskaitomas.

5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

Ilgalaikis finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai (mokestinės paskolos sutartys) apskaitomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau - MAĮ) ir Mokestinės nepriemokos sumokėjimo arba išdėstymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. gegužės 13 d. įsakymu Nr. 1K-182, nustatyta tvarka.

Pagal MAĮ mokesčių mokėtoju, nesilaikant mokestinės paskolos sutarties sąlygų (nesumokėjus pagal terminą, nurodytą išsiųstame pranešime apie vėluojančią įmoką), sutartis yra nutraukiama, o neapmokėtas paskolos likutis priskiriamas atitinkamų mokesčių trumpalaikėms gautinoms sumoms. Atsižvelgiant į tai, ilgalaikėms mokestinėms paskoloms nuvertėjimas nėra

skaičiuojamas. Nuvertėjimas skaičiuojamas kitoms ilgalaikėms finansinėms gautinoms sumoms, kurioms negalioja minėtosios norminių aktų nuostatos dėl ilgalaikių mokesčių paskolų nutraukimo.

6. Atsargos

VMI prie FM mokesčių fondo atsargos, kurios buvo valstybės perduotos patikėjimo teise, klasifikuojamos kaip prekės, skirtos perparduoti, ir apima šį turtą:

- konfiskuotas turtas;
- bešeimininkis turtas;
- valstybės paveldėtas turtas;
- į valstybės pajamas perduotas ar kitaip neatlygintinai valstybei perduotas turtas;
- daiktiniai įrodymai;
- turtas, kuris neturi savininko, ar savininkas nežinomas (lobiai, radiniai).

Toliau šis turtas apibendrintai vadinamas valstybei perduotinu turtu.

Valstybei perduotinas turtas apskaitoje registruojamas atsižvelgiant į jo paskirtį:

- parduoti skirtas (realizuotinas) turtas registruojamas atsargų sąskaitose;
- pripažintas atliekomis turtas apskaitoje neregistruojamas;
- turtas, priklausantis tretiesiems asmenims, iki kompetentingos valstybės institucijos (pareigūno) sprendimo perduoti turtą valstybės nuosavybėn arba grąžinti tretiesiems asmenims registruojamas tik nebalansinėse sąskaitose;

- išlaidos, susijusios su valstybei perduotinu turtu, sistemoje registruojamos, tačiau apskaitos įrašai nekuriami, kadangi tai yra VMI prie FM, kaip biudžetinės įstaigos, sąnaudos.

Turtas, kuris neturi savininko (ar savininkas nežinomas), daiktiniai įrodymai apskaitoje registruojamas nebalansinėse sąskaitose tol, kol bus priimtas sprendimas turtą perduoti valstybei arba parduoti. Tada šis turtas perkeliamas iš nebalansinių sąskaitų į atsargų sąskaitas. Jei turtas grąžinamas tretiesiems asmenims, jis nurašomas iš nebalansinių sąskaitų.

Išlaidos, kurios nelaikomos sudėtine atsargų savikainos dalimi, o pripažįstamos laikotarpiu, kuriuo jos susidarė, VMI prie FM kaip biudžetinės įstaigos sąnaudomis ir neregistruojamos VMI mokesčių fondo apskaitoje (pavyzdžiui šios sąnaudos: sandėliavimo ir perkėlimo iš vieno sandėlio į kitą sąnaudo, administracinės pridėtinės išlaidos nesusijusios su atsargų pristatymu į vietą, pardavimo išlaidos, palūkanų išlaidos).

Parduotų atsargų savikaina nustatoma taikant nuolat apskaitoje registruojamų atsargų būdą, taikant FIFO (angl. "first in first out" – „pirmas į, pirmas iš“) metodą, pagal kurį pirmiausia nurašomos anksčiausiai gautos tos pačios rūšies atsargos, arba taikant konkrečių kainų metodą.

7. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos VMI prie FM mokesčių fonde neapskaitomos.

8. Atidėjiniai

Atidėjiniai VMI prie FM mokesčių fonde neapskaitomi.

9. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) VMI prie FM mokesčių fonde neapskaitoma.

10. Segmentai

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui.

11. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Pajamos apskaitoje registruojamos remiantis kaupimo principu, t.y. tada, kai jos yra pripažįstamos pagal prievolės atsiradimo laiką (pvz., mokesčio deklaracija) ir jas galima tiksliai nustatyti (patikimai įvertinti), nepriklausomai nuo pinigų gavimo laiko.

Kaupimo principas taikomas pirminiam mokesčių pajamų pripažinimo momentui. Mokesčio pataisymai po ataskaitinio laikotarpio uždarymo yra atliekami tą mėnesį, kada mokesčio pajamų suma yra taisoma.

Mokesčių mokėtojams tikslinant praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas arba dėl kitų priežasčių gali būti perskaičiuojamos su atitinkamais mokesčiais susijusios sumos – mokesčio suma, baudos, delspinigiai ir palūkanų delspinigiai. Perskaičiavimo skirtumas tarp naujai apskaičiuotos pajamų sumos ir iki perskaičiavimo apskaičiuotos pajamų sumos, apskaitoje

registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kai atliktas patikslinimas, kartu tikslinant einamojo laikotarpio pajamas. Registruojant patikslintas pajamas papildomai nurodomas laikotarpis (data), kurio pajamos yra tikslinamos.

Gautinos sumos, kurios turi būti sumokėtos per vienerius metus, yra trumpalaikis finansinis VMI prie FM mokesčių fondo turtas ir apskaitoje pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Ilgalaikių mokestinių paskolų einamųjų metų daliai nuvertėjimas nėra skaičiuojamas.

Gautinoms trumpalaikėms VMI prie FM mokesčių fondo sumoms priskiriama ilgalaikių mokestinių paskolų einamųjų metų dalis, trumpalaikės paskolos ir trumpalaikės gautinos sumos.

Gautinos mokesčių sumos apima sumas, atsirandančias mokesčių mokėtojui deklaruojant mokestį (pateikus deklaraciją), gavus nurodymą išieškoti tam tikrą sumą pagal vykdomuosius raštus, VMI prie FM realizavus valstybei perduotiną turtą ir (arba) mokesčių mokėtojui (gyventojui) sumokėjus nedeklaruotą mokestį (pvz., įmokos į Garantinį fondą).

Mokesčių mokėtojams patikslinus praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas arba mokestinio patikrinimo metu nustatčius papildomą gautiną arba gražintiną sumą atitinkamu skirtumu tikslinamos su atitinkamais mokesčiais susijusios gautinos sumos. Skirtumas tarp naujai apskaičiuotos gautinos sumos ir iki patikslinimo apskaičiuotos gautinos sumos įtraukiamas į tą ataskaitinį laikotarpį, kurį pateikiama patikslinta deklaracija. Jei deklaracija tikslinama anksčiau, nei sueina deklaracijos pateikimo terminas, gautina suma registruojama į tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį pateikiama patikslinta deklaracija.

12. Sąnaudos

VMI prie FM mokesčių fondas dėl savo veiklos specifikos turi tik tas pagrindinės veiklos sąnaudas, kurios tiesiogiai susijusios su per ataskaitinį laikotarpį apskaitoje užregistruotomis pagrindinės veiklos mokesčių pajamomis.

13. Operacijos užsienio valiuta

Apskaitoje operacijos užsienio valiuta registruojamos pagal operacijos dieną galiojantį Lietuvos banko nustatytą lito ir užsienio valiutos santykį.

14. Kiti apskaitos principai

Pasirinkta VMI prie FM mokesčių fondo apskaitos politika taikoma nuolat, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas. Tokio palyginimo reikia VMI prie FM mokesčių fondo finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų pokyčio tendencijoms nustatyti.

Ūkinių operacijų, ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas 2014-06-30 apskaitoje – 34 314 231,97 Lt. Ši suma yra mokestinių paskolų ilgalaikių įsipareigojimų dalis.

2. Atsargos

Atsargos 2014-06-30 apskaitoje – 19 339 877,54 Lt. VMI prie FM mokesčių fondo atsargos apima atsargas, kurios yra skirtos perparduoti. Šios atsargos yra konfiskuotas turtas, bešeimininkis turtas, valstybės paveldėtas turtas, į valstybės pajamas perduotas ar kitaip neatlygintinai valstybei perduotas turtas, daiktiniai įrodymai, turtas, kuris neturi savininko, ar savininkas nežinomas (lobiai, radiniai).

3. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos 2014-06-30 apskaitoje – 113 137 561,51 Lt. Ši suma yra mokestinių paskolų įsipareigojimų einamųjų metų dalis.

4. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos 2014-06-30 apskaitoje – 1 697 488 347,29 Lt.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VMI prie FM mokesčių fondo pinigų likutis banko sąskaitose – 329 425 719,10 Lt.

VMI prie FM mokesčių fondo turimos sąskaitos AB „Swedbank“:

- LT24 7300 0101 1239 4300 biudžeto pajamų surenkamoji sąskaita,
- LT54 7300 0101 1239 4245 depozitinė sąskaita, skirta įmokoms, susijusioms su valstybei perduoto turto realizavimu, bei kitais su minėto turto realizavimu susijusiems mokėjimams,
- LT61 7300 0101 1239 4216 pagal užsienio vykdomuosius raštus išieškotų sumų sąskaita,
- LT38 7300 0101 1239 4339 akcizų užstatų sąskaita,
- LT61 7300 0101 1239 4119 išlaidų sąskaita,
- LT19 7300 0100 8333 1638 elektroninio pridėtinės vertės mokesčio įmokų sąskaita.

VMI prie FM mokesčių fondo biudžeto pajamų surenkamosios sąskaitos yra šiuose bankuose:

- AB DNB bankas LT74 4010 0510 0132 4763,
- AB SEB bankas LT05 7044 0600 0788 7175,
- AB Šiaulių bankas LT32 7180 0000 0014 1038,
- Danske Bank A/S Lietuvos filialas LT74 7400 0000 0872 3870,
- Nordea Bank Finland Plc Lietuvos skyrius LT12 2140 0300 0268 0220,
- UAB Medicinos bankas LT42 7230 0000 0012 0025.

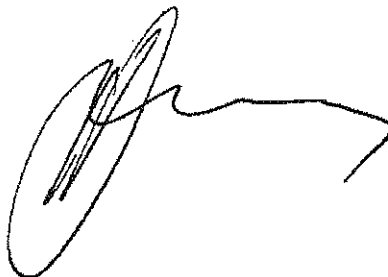
6. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskaičiuota 2014 m. antro ketvirčio mokesčių pajamų suma – 9 445 716 051,73 Lt, pervestinių mokesčių suma – 9 180 431 762,23 Lt.

Apskaičiuota 2014 m. antro ketvirčio socialinių įmokų pajamų suma – 74 136 550,48 ir pervestinių socialinių įmokų suma – 74 125 714,65 Lt.

Apskaičiuota 2014 m. antro ketvirčio pagrindinės veiklos kitų pajamų ir pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų sumos – 6 422 760,02 Lt.

Viršininko pavaduotojas,
atliekantis viršininko funkcijas



Dainoras Bradauskas