

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)

188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius

2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Nematerialusis turtas		11 334 718,72	4 726 156,08
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas	1	11 334 718,72	4 726 156,08
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>			
I.	Atsargos		1 273 920 497,43	1 208 945 766,30
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turta, skirta parduoti	2	691 791,42	1 007 757,82
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		691 791,42	1 007 757,82
II.	Išankstiniai apmokėjimai		479 791 089,70	
III.	Per vienus metus gautinos sumos		709 203 168,83	1 160 032 229,85
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	20 308 570,74	15 074 066,16
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	564 487 059,46	652 931 619,15
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas		16 774,47	
III.5	Sukauptos gautinos sumos		43 135 763,90	344 548,41
III.6	Kitos gautinos sumos	5	81 255 000,26	491 681 996,13
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	84 234 447,48	47 905 778,63
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>1 285 255 216,15</b>	<b>1 213 671 922,38</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>1 285 255 216,15</b>	<b>1 213 671 922,38</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		11 334 718,72	4 726 156,08
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	*Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1	11 334 718,72	4 726 156,08
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1 273 920 497,43	1 208 945 766,30
II.1	Ilgalaikių atidėjinų einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	20 308 570,74	15 074 066,16
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžeta			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		485 533 367,20	677 677 636,71
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos		626 254 075,71	338 235 509,01
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		141 824 483,78	177 958 554,42
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0,00	0,00
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			-4,00
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			4,00
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:</b>		<b>1 285 255 216,15</b>	<b>1 213 671 922,38</b>

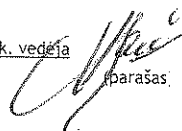
Viršininko pavaduotojas



Artūras Klerauskas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas) (parašas)

(vardas ir pavardė)

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


Marytė Vaičiūlonienė

(vardas ir pavardė)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)  
188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius  
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		51 284 022,27	43 355 558,80
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	7	51 284 022,27	43 355 558,80
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		51 283 694,65	43 355 558,80
II.1.1.	Mokesčių pajamos		9 808 017 534,65	7 588 521 377,54
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-9 756 733 840,00	-7 545 165 818,74
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		327,62	0,00
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		99 145,98	1 816 504,08
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-98 818,36	-1 816 504,08
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			4 295 455,88
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			-4 295 455,88
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-51 284 022,27	-43 355 558,80
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	8	-51 284 022,27	-43 355 558,80
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	0,00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		8 270 284,71	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-8 270 284,71	
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0,00	-4,00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0,00	-4,00
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0,00	-4,00

Viršininko pavaduotojas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Mokesčių apskaitos departamento

Metodologijos ir atskaitomybės skyriaus vedėja

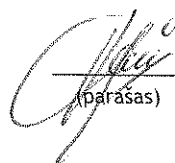
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“  
1 priedas

Vaistybinių mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)  
188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius  
2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA\*  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

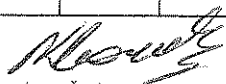
Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dažis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.						4	4	
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
5.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
6.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas		x	x	x		-4	-4	
9.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.						0	0	
10.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		x		x				x
11.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		x		x				x
12.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		x			x			x
13.	Kiti sudaryti rezervai		x	x		x			x
14.	Kiti panaudoti rezervai		x	x		x			x
15.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			x	x				
16.	Ataskaitinio laikotarpio grynas perviršis ar deficitas	11	x	x	x		0	0	
17.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.						0,00	0,00	

\*Pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.

Viršininko pavaduotojas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)  
Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės sk. vedėja  
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

  
(parašas)

Artūras Klerauskas  
(vardas ir pavardė)

  
(parašas)

Marytė Vaičiulionienė  
(vardas ir pavardė)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)

188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos	Ataskaitinis	Praejęs ataskaitinis
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		<b>36 328 668,85</b>	<b>-6 265 762,08</b>
I.	Iplaukos	9	11 498 031 140,41	9 550 749 975,86
I.1.	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:			
I.1.1.	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2.	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4.	Iš kitų šaltinių			
I.2.	Iš mokesčių		9 679 829 770,55	7 679 316 292,43
I.3.	Iš socialinių įmokų		830 372,32	1 874 165,58
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos įplaukos		1 817 370 997,54	1 869 559 517,85
II.	Pervestos lėšos	10	-11 455 157 921,09	-9 553 200 264,27
II.1.	I valstybės biudžetą		-8 243 800 724,52	-6 426 824 479,78
II.2.	I savivaldybių biudžetus		-1 795 582 218,50	-1 690 564 510,76
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	I kitus išteklių fondus		-872 804,80	-1 886 992,73
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams		-1 414 902 173,27	-1 433 924 281,00
III.	Išmokos		-6 544 550,47	-3 815 473,67
III.1.	Socialinių įmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		-6 544 550,47	-3 815 473,67
<b>B.</b>	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
<b>C.</b>	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
<b>D.</b>	<b>VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR</b>			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		36 328 668,85	-6 265 762,08
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio		47 905 778,63	54 171 540,71
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		84 234 447,48	47 905 778,63

Viršininko pavaduotojas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



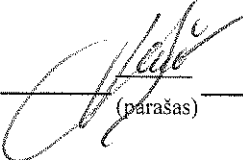
(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės skyriaus vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

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

**2019 M. VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS MOKESČIŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**I. BENDROJI DALIS**

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

VMI prie FM kodas 188659752, adresas: Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius, Lietuvos Respublika, interneto tinklalapio adresas: [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt).

VMI prie FM svarbiausi uždaviniai yra:

- padėti mokesčių mokėtojams įgyvendinti savo teises ir atlikti pareigas;
- įgyvendinti mokesčių įstatymus;
- užtikrinti, kad mokesčiai į biudžetą būtų sumokėti.

Viena iš VMI prie FM funkcijų - nustatyti į biudžetą mokamų mokesčių apskaitos politiką ir tvarkyti į biudžetą mokamų mokesčių apskaitą bei administruoti biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas - paskirstyti ir pervesti į valstybės, savivaldybių biudžetus bei valstybės pinigų fondus mokesčius, rinkliavas ir kitas įmokas, vykdyti mokesčių permokos įskaitymą ir gražinimą mokesčių mokėtojams.

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

VMI mokesčių fondas filialų ar panašių struktūrinių vienetų neturi.

VMI mokesčių fondo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpiniai ataskaitiniai laikotarpiai sutampa su kalendoriniais ketvirčiais.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

**1. Finansinių ataskaitų forma**

VMI mokesčių fondo finansinės ataskaitos parengtos laikantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS).

**2. Finansinių ataskaitų valiuta**

VMI mokesčių fondo finansinės ataskaitos užpildytos eurais ir centais. Likučiai užsienio valiuta yra apskaityti eurais pagal Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinę euro ir užsienio valiutos santykį arba Lietuvos banko skelbiamą orientacinę euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia.

**3. Nematerialusis turtas**

Nematerialus turtas VMI mokesčių fonde neapskaitomas.

**4. Ilgalaikis materialusis turtas**

Ilgalaikis materialusis turtas VMI mokesčių fonde neapskaitomas.

**5. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai**

VMI mokesčių fondo tiek finansinis turtas, tiek finansiniai įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama ilgalaikės mokestinės paskolos dalis, kurią VMI prie FM atgaus per terminą ilgesnį nei vieneri metai.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama per vienerius metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai bei kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamos pervestinos sumos valstybės, savivaldybių biudžetams ir išteklių fondams pagal pasirašytas su mokesčių mokėtojais ilgalaikės mokestinių paskolų sutartis. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamas ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis.

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.

2019 m. į finansinį turtą bei finansinius įsipareigojimus įtrauktos mokestinių prievolių sumos, kurios buvo deklaruotos ir jų mokėjimas atidėtas pagal 2018 m. birželio 28 d. Nr. XIII-1329 Lietuvos Respublikos Mokesčių administravimo įstatymo Nr. IX-2112 2, 38, 68, 87, 100, 132, 139, 140 straipsnių pakeitimo ir įstatymo papildymo 40<sup>1</sup> straipsniu įstatymo 11 straipsnį.

## 6. Atsargos

VMI 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 gražinti tretiesiems asmenims registruojamas 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 gražinamas tretiesiems asmenims, jis nurašomas iš nebalansinių sąskaitų.

Išlaidos, kurios nelaikomos sudėtine atsargų savikainos dalimi, o pripažįstamos laikotarpio, 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 sąnaudos, 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 mokesčių fonde apskaitomos tais atvejais, kai apskaitomas valstybei perduotinas turtas. 2019 m. ataskaitinio laikotarpio pabaigai valstybei perduotino turto nebuvo.

## 8. Atidėjiniai

Atidėjiniai VMI mokesčių fonde neapskaitomi.

## 9. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

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

## 10. Segmentai

Mokesčių apskaitos informacinėje sistemoje nuvertėjimas skaičiuojamas užregistruotiems gautinų sumų dokumentams (mokestinėms ir nemokestinėms prievolėms, užregistruotoms balansinėse sąskaitose), kurie patenka į vieną iš šių kategorijų:

- bankrutuojančių, bankrutavusių, likviduojamų, likviduotų mokesčių mokėtojų prievolės;
- restruktūrizuojamų, reorganizuojamų, pertvarkomų arba dalyvaujančių reorganizavime mokesčių mokėtojų prievolės;
- kitos pradelstos prievolės.

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui. Jeigu gautinų sumų dokumentas patenka daugiau negu į vieną kategoriją, taikomas didžiausias nuvertėjimo procentas.

### 11. Pajamos

VMI mokesčių fondo pajamos skirstomos į pagrindinės veiklos pajamas, pagrindinės veiklos kitas pajamas, finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Pagrindinės veiklos pajamos yra mokesčių ir socialinių įmokų pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra pajamos už realizuotą valstybei perduotiną turtą bei baudos (paskirtos iki 2015 m. birželio 30 d.) pagal Administracinės teisės nusižengimų kodekso protokolą.

Finansinės/investicinės veiklos pajamoms priskiriamos mokesčių baudos, delspinigiai, palūkanos už suteiktas mokestines paskolas, teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Pajamos apskaitoje registruojamos remiantis kaupimo principu, t.y. tada, kai jos yra pripažįstamos pagal prievolės atsiradimo laiką (pvz., mokesčio deklaracija).

Kaupimo principas taikomas pirminiam mokesčių pajamų pripažinimo momentui. Mokesčio pajamų tikslinimas po ataskaitinio laikotarpio uždarymo yra atliekamas tą mėnesį, kada mokesčio pajamų suma yra tikslinama.

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.

Pajamos gali būti registruojamos apskaitoje pinigų principu, tik jei tai leidžia atitinkamas VSAFAS.

### 12. Gautinos sumos

Gautinos sumos, kurios turi būti sumokėtos per vienerius metus, yra trumpalaikis finansinis VMI 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 mokesčių fondo sumoms priskiriama ilgalaikių mokestinių paskolų einamųjų metų dalis, trumpalaikės paskolos ir trumpalaikės gautinos sumos.

Gautinos mokesčių sumos apima sumas, atsirandančias mokesčių mokėtojui deklaravus 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 nedeklaruojamą mokestį.

Mokesčių mokėtojams patikslinus praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas arba mokestinio patikrinimo metu nustačius 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.

### 13. Sąnaudos

VMI mokesčių fondo veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos skirstomos į:

- pagrindinės veiklos sąnaudas;
- kitas pagrindinės veiklos sąnaudas;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

VMI 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.

Kadangi visos VMI mokesčių fondo veiklos sąnaudos yra kompensuojamos ir veiklos rezultatų apskaitoje dėl šių patirtų sąnaudų negali susidaryti nuostolis, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų kompensavimas atvaizduojamas kredituojant atitinkamų pajamų subsąskaitą. Gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudų kompensavimas yra apskaitomas kaip sukauptos pervestinos sumos biudžetams ar išteklių fondams mažinimas. Jei gautina suma iš mokesčių mokėtojo nebus atgauta, tai dėl šios priežasties VMI prie FM neturi prievolės pervesti šias sumas biudžetams ar išteklių fondams.

Jei VMI mokesčių fondas patiria sąnaudas dėl gautų paslaugų, kurios savo esme yra VMI prie FM kaip biudžetinės įstaigos sąnaudos, jos yra registruojamos VMI prie FM biudžetinės įstaigos apskaitoje.

#### 14. Operacijos užsienio valiuta

Apskaitoje operacijos užsienio valiuta registruojamos pagal operacijos dieną galiojantį Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį arba Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia.

#### 15. Kiti apskaitos principai

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

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo ar apskaitos pakeitimas bei dėl šio pakeitimo atsirandantis turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų, sąnaudų vertinimo apskaitoje pokytis yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

Apskaitos politika keičiama pasikeitus VSAFAS arba jei kiti teisės aktai to reikalauja. Jei VSAFAS griežtai nereglamentuoja tam tikrų straipsnių apskaitos politikos, tuomet ši apskaitos politika gali būti keičiama VMI prie FM viršininko įsakymu.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t.y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir darytų ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika keičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų apskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, rodoma eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra parodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t.y. nekoreguojama. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 1 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

VMI mokesčių fondas, vadovaudamasis MAĮ 88 straipsniu, apskaito ilgalaikį finansinį turtą. VMI mokesčių fondo ilgalaikis finansinis turtas - tai mokesčių mokėtojų mokestinių nepriemokų sumokėjimo atidėjimo arba išdėstymo (mokestinės paskolos) dalis, gaunama po vienerių metų. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą ir jo einamųjų metų dalį pateikiama aiškinamojo rašto formose „Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą“ (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 5 priedas) ir „Po vienu metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir



jų einamųjų metų dalis“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 6 priedas). Informacija apie suteiktų paskolų pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto formoje „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per 2019 m. laikotarpį“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5 priedas). Finansinio turto užsienio valiuta per 2019 m. registruota nebuvo.

### **2 pastaba. Atsargos**

Atsargos 2019-12-31 apskaitoje - 691 791,42 Eur. VMI mokesčių fondo atsargos sudaro konfiskuotos prekės, kurios remiantis 1-ojo VSAFAS nuostatomis, buvo pripažintos apskaitoje dėl to, kad buvo nustatyta jų realizavimo vertė ir pagrįstai tikimasi, kad iš jų bus gauta ekonominės naudos ateityje. Informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pateikta paaiškinamojo rašto formoje „Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ (8 VSAFAS „Atsargos“ 1 priedas).

### **3 pastaba. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos**

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos 2019-12-31 apskaitoje - 20 308 570,74 Eur. VMI mokesčių fondo gautinas trumpalaikes finansines sumas sudaro suteiktų mokesčių paskolų einamųjų metų dalis. Informacija apie trumpalaikes finansines sumas pateikta paaiškinamojo rašto formoje „Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per 2019 m.“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 9 priedas).

### **4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos**

Informacija apie gautinas sumas pateikiama aiškinamojo rašto formoje „Mokesčių sumos pagal atskirą mokesčių“ (9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 4 priedas) ir „Socialinių įmokų sumos pagal atskirą socialinę įmoką“ (9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 5 priedas).

### **5 pastaba. Kitos gautinos sumos**

Informacija apie kitas gautinas sumas pateikiama paaiškinamojo rašto formoje „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas).

### **6 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

VMI mokesčių fondo pinigai ir pinigų ekvivalentai 2019-12-31 apskaitoje - 84 234 447,48 Eur.

VMI mokesčių fondo turimos biudžeto pajamų surenkamosios sąskaitos:

- AB Swedbank LT24 7300 0101 1239 4300,
- AB Luminor Bank (buvęs AB DNB bankas) LT74 4010 0510 0132 4763,
- AB Luminor Bank (buvęs Nordea Bank AB Lietuvos skyrius) LT12 2140 0300 0268 0220,
- AB SEB bankas LT05 7044 0600 0788 7175,
- AB Šiaulių bankas LT32 7180 0000 0014 1038,
- UAB Medicinos bankas LT42 7230 0000 0012 0025,
- AB „Citadele“ bankas LT78 7290 0000 0013 0151.

VMI mokesčių fondo turimos kitos sąskaitos:

AB Šiaulių banke LT78 7180 0000 0014 1083 depozitinė sąskaita, skirta įmokoms, susijusioms su valstybei perduoto turto realizavimu bei kitiems su minėto turto realizavimu susijusiems mokėjimams,

AB Šiaulių banke LT08 7180 0000 0014 1082 akcizų užstatų mokėjimo sąskaita.

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama aiškinamojo rašto formoje „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priedas).

### **7 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos**

Apskaičiuotos 2019 m. mokesčių pajamos, pervestinos mokesčių sumos pagal atskirus mokesčius pateiktos pagal 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 6 priede „Mokesčių pajamos grynąja verte“.

Apskaičiuotos 2019 m. socialinių įmokų pajamos, pervestinos socialinių įmokų sumos pagal atskiras įmokas pateiktos pagal 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 7 priede „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“.

**8 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų**

Apskaičiuotas 2019 m. atskirų mokesčių nuvertėjimas pateiktas pagal 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 6 priede „Mokesčių pajamos grynąja verte“ ir 7 priede „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“.

Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus pateikiama aiškinamojo rašto formoje „2019 m. informacija pagal veiklos segmentus“ (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas).

**9 pastaba. Įplaukos**

Per 2019 m. gauta įplaukų suma 11 498 031 140,41 Eur.

Gautų įplaukų sumą sudaro: gautos mokesčių sumos - 9 679 829 770,55 Eur, gautos socialinių įmokų sumos - 830 372,32 Eur, gautos kitos įplaukos - 1 817 370 997,54 Eur.

Informacija apie įplaukas pateikiama formoje „Pinigų srautų ataskaita“ (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 1 priedas).

**10 pastaba. Pervestos lėšos**

Per 2019 m. pervestų lėšų suma 11 455 157 921,09 Eur.

Pervestų lėšų sumą sudaro pervedimai: į valstybės biudžetą - 8 243 800 724,52 Eur, į savivaldybių biudžetus - 1 795 582 218,50 Eur, į kitus išteklių fondus - 872 804,80 Eur, kitiems subjektams - 1 414 902 173,27 Eur.

Informacija apie pervestas lėšas pateikiama formoje „Pinigų srautų ataskaita“ (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 1 priedas).

Viršininko pavaduotojas



Artūras Klerauskas