

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)
188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01107 Vilnius

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1,788,605.97	1,706,352.14
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	1,788,605.97	1,706,352.14
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		4,425,972,625.77	4,134,578,794.62
I.	Atsargos	2	625,539.53	646,784.95
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		625,539.53	646,784.95
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		4,349,335,115.39	3,945,725,804.05
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	14,384,063.80	10,190,417.94
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	2,078,409,117.28	2,022,674,414.43
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		99,040.21	75,682.28
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	1,741,522,067.29	1,879,598,130.85
III.6	Kitos gautinos sumos	6	514,920,826.81	33,187,158.55
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	76,011,970.85	188,206,205.62
	IŠ VISO TURTO:		4,427,761,231.74	4,136,285,146.76
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		4,427,761,231.74	4,136,285,146.76
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	1	1,788,605.97	1,706,352.14
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		1,788,605.97	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			1,706,352.14
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4,425,972,625.77	4,134,578,794.62
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	14,384,063.80	10,190,417.94
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		1,766,135,130.05	1,894,911,160.38
II.9-	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		2,116,368,140.62	2,055,886,411.36
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		529,085,291.30	173,590,804.94
F.	GRYŅASIS TURTAS		0.00	0.00
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0.00	0.00
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		4,427,761,231.74	4,136,285,146.76

Viršininko pavaduotojas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės sk. vedėja

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)
188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01107 Vilnius

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2024 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		7,314,696.02	-16,813,384.88
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		7,314,696.02	-16,813,384.88
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		7,332,534.60	-16,778,744.88
II.1.1.	Mokesčių pajamos	8	3,916,354,606.43	3,518,114,738.88
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-3,909,022,071.83	-3,534,893,483.76
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-17,838.58	-34,640.00
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		14,254.93	-6,402.93
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-32,093.51	-28,237.07
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0.00	0.00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2,299,197.26	1,633,798.77
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-2,299,197.26	-1,633,798.77
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-7,314,696.02	16,813,384.88
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	9	-7,314,696.02	16,813,384.88
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		6,176.20	12,710.00
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-7,685.21	-19,954.92
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		1,509.01	7,244.92
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0.00	0.00
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00

Viršininko pavaduotojas _____

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Mokesčių apskaitos departamento

Metodologijos ir atskaitomybės skyriaus vedėja

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

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

**2024 M. PIRMO KETVIRČIO 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, 01107 Vilnius, Lietuvos Respublika, interneto tinklalapio adresas: 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 vykdo apskaitą Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo (toliau – VMI mokesčių fondas), kuris laikomas atskiru vienetu. VMI mokesčių fondo apskaita tvarkoma atskirai nuo asignavimų valdytojo apskaitos.

VMI mokesčių fondas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų.

VMI mokesčių fondas neturi filialų ar panašių struktūrinių vienetų.

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 eurai ir centais.

3. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai

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

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama ilgalaikių mokestinių paskolų ir kitų atidėto/išdėstyto termino prievolių gautinos sumos (pvz. pagal periodinius mokėjimo grafikus gautinos sumos, pagal bankroto ir restruktūrizavimo sutartis gautinos sumos ir pan.), kurias VMI prie FM atgaus per terminą ilgesnį nei vieneri metai.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- suteiktos trumpalaikės mokestinės paskolos ir trumpalaikės kitos atidėto/išdėstyto termino prievolės, kurias VMI prie FM atgaus per terminą trumpesnį nei vieneri metai;
- suteiktų ilgalaikių mokestinių paskolų ir kitų atidėto/išdėstyto termino prievolių einamųjų metų dalis;
- gautinos sumos;
- kitos gautinos sumos;
- pinigai banko sąskaitose.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamos ilgalaikės biudžetams, išteklių fondams ir užsienio vykdomųjų dokumentų gavėjams pervestinos sumos, susijusios su ilgalaikėmis gautinomis sumomis.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamos trumpalaikės biudžetams, išteklių fondams, valstybės narėms ir užsienio vykdomųjų dokumentų gavėjams pervestinos sumos, susijusios su trumpalaikėmis gautinomis sumomis, su permokomis, su valstybės narėms pervestinomis surinktomis sumomis, su pinigų pavidalu gautais užstatais bei depozitais.

4. Atsargos

VMI mokesčių fondo atsargos yra valstybei perduotinas turtas, kurį administruoja VMI prie FM. Atsargos skirtos perparduoti apima šį turtą:

- konfiskuotą turtą;
- bešeimininkį turtą;
- valstybės paveldėtą turtą;
- į valstybės pajamas perduotą ar kitaip neatlygintinai valstybei perduotą turtą;
- lobius (lobio dalį, priklausančią valstybei);
- radinius;
- daiktinius įrodymus.

Toliau šis turtas apibendrintai vadinamas valstybei perduotinu turtu. Valstybei perduotinas turtas apskaitoje registruojamas atsižvelgiant į jo paskirtį:

- valstybės nuosavybės perimtas turtas, parduoti skirtas (realizuotinas) turtas registruojamas atsargų sąskaitose;

- VMI prie FM perimtas žinion turtas, priklausantis tretiesiems asmenims, registruojamas nebalansinėse sąskaitose;

- daiktiniai įrodymai apskaitoje registruojami nebalansinėse sąskaitose iki kompetentingos institucijos nutarimo perduoti daiktinius įrodymus VMI prie FM, kuri turi juos realizuoti. Tada šis turtas perkeliamas iš nebalansinių sąskaitų į atsargų sąskaitas. Daiktiniai įrodymai, perimti pinigais, registruojami balansinėse sąskaitose kartu su susijusiu įsipareigojimu.

Išlaidos, kurios nelaikomos sudėtine atsargų savikainos dalimi, neregistruojamos kaip VMI mokesčių fondo sąnaudos, o pripažįstamos laikotarpiu, kuriuo jos susidarė, VMI prie FM, kaip biudžetinės įstaigos, sąnaudos.

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.

5. Gautinos sumos ir jų nuvertėjimas

Per vienerius metus gautinos sumos priskiriamos trumpalaikiam turtui ir apskaitoje pirminio pripažinimo metu yra registruojamas įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos finansinėse ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą, išskyrus kitas atidėto/išdėstyto termino prievoles, kurios parodomos amortizuota įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą.

Trumpalaikės VMI mokesčių fondo gautinas sumas sudaro:

- gautinos trumpalaikės sumos pagal suteiktas mokestines paskolas ir atidėto/išdėstyto termino prievoles;

- gautinos mokesčių ir socialinių įmokų sumos;
- gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptos gautinos sumos;
- kitos gautinos sumos.

Gautinoms trumpalaikėms sumoms priskiriami ilgalaikių mokestinių paskolų ir kito atidėto/išdėstyto termino prievolių einamųjų metų dalis bei trumpalaikės mokestinės paskolos ir trumpalaikės kitos atidėto/išdėstyto termino prievolės.

Gautinos mokesčių sumos apima:

- prievoles, nustatytas pagal gautas deklaracijas ar kitus mokesčių apskaičiavimo dokumentus;

- prievoles, nustatytas VMI kontrolės veiksmų metu;

- pakaitines prievoles, nustatytas VMI pagal Mokesčių administravimo įstatymo (toliau - MAĮ) 104¹ straipsnį, mokesčių mokėtojų laiku nepateikus deklaracijos;

- iš nedeklaruojamų mokesčių įplaukų parengtas prievolės, iš karto padengtas tomis įplaukomis;

- pagal OSS ir MOSS schemas registracijos valstybių mokesčių administratorių surinktą, Lietuvai, kaip vartojimo valstybei priklausančią PVM;

- gautinos sumos, dėl kurių vyksta teisiniai ginčai, apskaitomos taip pat, kaip ir kitos mokesčių gautinos sumos, joms skaičiuojamas nuvertėjimas pagal šių skolų įsisenėjimą.

Sukauptas gautinas sumas apima susigražintinos sumos iš valstybės, savivaldybių biudžetų, išteklių fondų.

Kitose gautinose sumose apskaitomos gautinos baudos už administracinį nusižengimą, kurių surinkimą ir išieškojimą administruoja VMI, mokėtinų pervestinių biudžetams ir fondams sumų debetinis likutis, OSS valstybės narės skola, gautinos sumos už parduotą VPT, mokesčių baudų, delspinigių ir palūkanų gautinos sumos, rinkliavų, žyminio, pramoninės nuosavybės objektų registravimo, konsulinio mokesčio gautinos sumos, tarpinių įskaitymo sąskaitų likučiai.

VMI prie FM Mokesčių apskaitos informacinėje sistemoje nuvertėjimas skaičiuojamas užregistruotiems gautinų sumų dokumentams (mokestinėms ir nemokestinėms prievolėms). Nuvertėjimas skaičiuojamas tik balansinėse sąskaitose apskaitomoms gautinoms sumoms.

Mokestinėms paskoloms, kito atidėto/išdėstyto termino prievolėms, kurioms netaikomos palūkanos arba taikomos sumažintos (mažesnės nei rinkos) palūkanų normos, yra skaičiuojama amortizacija. Amortizacija yra skaičiuojama kaip skirtumas tarp nominalaus paskolos gautinos sumos likučio ir dabartinės pinigų srautų vertės. Amortizacijos pokytis per ataskaitinį laikotarpį Veiklos rezultatų ataskaitoje priskiriamas finansinės veiklos rezultatams.

6. Pajamos

VMI mokesčių fondo pajamos skirstomos į:

- pagrindinės veiklos pajamas;
- kitos veiklos pajamas;
- finansinės ir investicinės veiklos pajamas.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro mokesčių ir socialinių įmokų pajamos. Pagrindinės veiklos kitas pajamas sudaro pajamos už realizuotas atsargas.

Kitos veiklos pajamas sudaro baudų už administracinius teisės pažeidimus, paskirtų pagal VMI pareigūno surašytą administracinį teisės pažeidimo protokolą (paskirtų iki 2015 m. birželio 30 d.), VMI sprendimu skirtų baudų už Alkoholio kontrolės, Tabako kontrolės įstatymų pažeidimus bei VMI skirtų baudų už Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo pažeidimus pajamos.

Finansinės investicinės veiklos pajamas sudaro mokesčių baudos, delspinigiai, palūkanos, padidintos palūkanos, palūkanų delspinigiai už sudarytas mokestines paskolas, teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka ir atidėto termino prievolių, įskaitant pagal mokestinių paskolų sutartis, pervestinių pajamų pasikeitimas dėl amortizacijos.

VMI mokesčių fondo apskaitoje pajamos registruojamos, vadovaujantis kaupimo principu.

Mokesčių pajamos pripažįstamos, kai įvykdomos visos šios sąlygos: mokesčių mokėtojai atsiranda prievolė mokėti mokestį, yra pagrįstai tikėtina, kad biudžetas gaus su įplaukomis susijusią ekonominę naudą (gautinos sumos bus padengtos), mokesčio prievolės dydį galima patikimai įvertinti.

Vadovaujantis MAĮ, VMI administruoja nuo 2015 m. liepos 1 d. paskirtų baudų už administracinį nusižengimą surinkimą ir išieškojimą, todėl gautinos baudų už administracinį nusižengimą sumos ir susijusios sukauptos pervestinos sumos apskaitomos VMI mokesčių fonde. Nuo 2015 m. liepos 1 d. paskirtų baudų už administracinį nusižengimą pajamos nepripažįstamos VMI mokesčių fondo pajamomis, bet jos pripažįstamos viešojo sektoriaus subjekto, paskyrusio baudas už administracinį nusižengimą, pajamomis.

Mokesčių fondo pajamos lygios sąnaudoms ir kiekvienų metų rezultatas yra lygus nuliui, todėl nėra atliekamas rezultato iškelimas į sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą.

7. Sąnaudos

VMI mokesčių fondo veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos skirstomos į pagrindinės veiklos sąnaudas, kitos veiklos sąnaudas, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos.

Kitos veiklos sąnaudas sudaro baudų už administracinius teisės pažeidimus, paskirtų pagal VMI pareigūno surašytą administracinį teisės pažeidimo protokolą (paskirtų iki 2015 m. birželio 30 d.), VMI sprendimu skirtų baudų už Alkoholio kontrolės, Tabako kontrolės įstatymų pažeidimus bei VMI skirtų baudų už Lietuvos Respublikos užimtumo įstatymo pažeidimus gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro mokesčių baudų, delspinigių, palūkanų gautinų sumų nuvertėjimo pasikeitimas ir nurašymo sąnaudos, kito atidėto/išdėstyto termino prievolių, įskaitant pagal mokestinių paskolų sutartis, nuvertėjimo ir amortizacijos pasikeitimas, neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

Patirtos sąnaudos dėl gautų paslaugų (pvz., sąnaudos realizuojant VPT, banko mokesčiai) yra VMI prie FM kaip biudžetinės įstaigos sąnaudos. Jos yra registruojamos VMI prie FM biudžetinės įstaigos apskaitoje.

8. 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.

9. Neapibrėžtas turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Neapibrėžtasis turtas ir susiję neapibrėžtieji įsipareigojimai registruojami VMI mokesčių fondo nebalansinėse sąskaitose. VMI mokesčių fondo neapibrėžtąjį turtą sudaro nebalansinėse sąskaitose apskaitomi:

- perimtas VMI prie FM žinion turtas ir susiję pervestinių sumų įsipareigojimai, kol šis turtas neatitinka turto pripažinimo kriterijų VMI mokesčių fonde. Tokio turto likutis 2024-03-31 - 2 116 809,11 Eur;

- pagal vykdomuosius dokumentus gautinos sumos ir susijusios pervestinos sumos. Šių sumų likutis 2024-03-31 sudarė 1 304 189 994,48 Eur, o 2023-12-31 likutis buvo 1 246 048 611,66 Eur. Per šių metų pirmą ketvirtį padidėjo gautinos sumos pagal kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus (2023-12-31 likutis - 446 410 188,89 Eur, o 2024-03-31 likutis - 503 160 664,73 Eur);

- pagal OSS ir MOSS schemas vartojimo valstybių gautinos PVM sumos, kurių surinkimą administruoja VMI prie FM, ir atitinkamos pervestinos sumos. Šių sumų likutis 2024-03-31 sudarė 73 411 388,53 Eur, o 2023-12-31 likutis buvo 81 933 329,36 Eur. Per šių metų pirmą ketvirtį sumažėjo pagal OSS ir MOSS schemas deklaruota suma, kuri yra vartojimo valstybių gautina PVM suma.

Nebalansinėse sąskaitose apskaitomos gautinos sumos (ir susiję įsipareigojimai) tam tikromis sąlygomis gali tapti VMI mokesčio fondo turtu, pavyzdžiui:

- VMI prie FM gavus nurodymą išieškoti tam tikrą sumą pagal vykdomąjį dokumentą, nebalansinėse sąskaitose apskaitoma gautina suma ir susiję pervestinių sumų įsipareigojimai. Išieškotomis pagal vykdomuosius dokumentus sumomis jų gavimo metu sumažinamos nebalansinėse sąskaitose apskaitomos pagal vykdomuosius dokumentus gautinos sumos ir susiję pervestinių sumų įsipareigojimai, kartu balansinėse sąskaitose užregistruojami gauti pinigai ir susijusios pervestinos sumos ;

- nebalansinėse sąskaitose apskaitomos pagal OSS ir MOSS schemų dalyvių deklaracijas gautinos ir vartojimo valstybėms tenkančios PVM sumos. Nebalansinėse sąskaitose gautinos sumos registruojamos kartu su susijusiais įsipareigojimais pervesti vartojimo valstybėms surinktas lėšas. Surinktomis sumomis mažinamos gautinos OSS ir MOSS schemų sumos nebalansinėse sąskaitose kartu su susijusiais įsipareigojimais, tuo pačiu balansinėse sąskaitose užregistruojami gauti pinigai ir susijusios kitoms šalims pagal OSS ir MOSS schemas pervestinos sumos. Surinktos OSS / MOSS dalyvių įplaukos, kuriomis padengiamos vartojimo valstybių gautinos PVM sumos, pervedamos vartojimo valstybei vienu suminiu mokėjimu, pateikiant suminio mokėjimo išklotinę pagal OSS / MOSS dalyvius, kurioje nurodomos OSS / MOSS dalyvių įplaukų sumokėjimo datos, sumos ir OSS / MOSS deklaracijos.

Neapibrėžtasis turtas nėra įtraukiamas į VMI mokesčių fondo turtą, kol nėra aišku, kad jis duos ekonominės naudos.

10. Kiti apskaitos principai

Pasirinkta VMI mokesčių fondo apskaitos politika taikoma nuosekliai, kad būtų galima palyginti VMI mokesčių fondo finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto ir pinigų srautų straipsnius už kelis ataskaitinius laikotarpius.

Ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, apskaitos, turto, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų įvertinimo apskaitoje principų pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitoje apskaitos politikos keitimo poveikio suma, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, rodoma eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų nebuvo ataskaitiniu bei palyginamuoju laikotarpiu.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas tai mokesčių mokėtojų ilgalaikių mokestinių paskolų ir kitų atidėto/išdėstyto termino prievolių dalys, gaunamos po vienerių metų. Ilgalaikio finansinio turto likutis 2024-03-31 - 1 788 605,97 Eur. Šio turto likutis 2023-12-31 buvo 1 706 352, 14 Eur. Per šių metų pirmą ketvirtį pasikeitė ilgalaikių mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių ilgalaikė dalis, kadangi sumažėjo mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių sumos (2023-12-31 likutis buvo 18 377 669,20 Eur, o 2024-03-31 likutis - 15 345 886,05 Eur). Tai turėjo įtakos ilgalaikių mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių paskaičiuotų nuvertėjimo ir amortizacijos sumų sumažėjimui (2023-12-31 likutis buvo 16 671 317,06 Eur, o 2024-03-31 likutis - 13 557 280,08 Eur).

2 pastaba. Atsargos

VMI mokesčių fondo atsargas sudaro konfiskuotos prekės, kurios pagal 1-ojo VSAFAS nuostatas, buvo pripažintos apskaitoje dėl to, kad buvo nustatyta jų realizavimo vertė ir pagrįstai tikimasi, kad iš jų bus gauta ekonominės naudos ateityje. Atsargų likutis 2023-03-31 - 625 539,53 Eur.

3 pastaba. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos

Gautinų trumpalaikių finansinių sumų 2024-03-31 likutis 14 384 063,80 Eur. Gautinų trumpalaikių finansinių sumų likutis 2023-12-31 buvo 10 190 417,94 Eur. Per šių metų pirmą ketvirtį pasikeitė mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių einamųjų metų dalis, kadangi sumažėjo mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių sumos (2023-12-31 likutis buvo 70 647 753,55 Eur, o 2024-03-31 likutis - 67 338 128,52 Eur). Tai turėjo įtakos mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių einamųjų metų dalies paskaičiuotų nuvertėjimo ir amortizacijos sumų sumažėjimui (2023-12-31 likutis buvo 60 457 335,61 Eur, o 2024-03-31 likutis - 52 954 064,72 Eur).

4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų 2024-03-31 likutis - 2 078 409 117,28 Eur. Per šių metų pirmą ketvirtį padidėjo gautinų mokesčių ir socialinių įmokų likutis, kadangi padidėjo mokesčių mokėtojų įsipareigojimai pagal deklaruotas mokesčių sumas, kurios mokesčių teisės aktų nustatytais terminais nebuvo laiku sumokėtos (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų likutis 2023-12-31 buvo 2 022 674 414,43 Eur).

5 pastaba. Sukauptos gautinos sumos

Sukauptas gautinas sumas sudaro iš valstybės ir savivaldybių biudžetų bei pinigų fondų susigražintinų paskirstytų permokų / išankstinių apmokėjimų / mokesčių skirtumų sumos. Sukaupų gautinų sumų likutis 2024-03-31 - 1 741 522 067,29 Eur.

6 pastaba. Kitos gautinos sumos

Kitos gautinos sumos tai gautinos baudos už administracinius nusižengimus, kurių surinkimą ir išieškojimą administruoja VMI, mokėtinų pervestinių biudžetams ir fondams sumų debetinis likutis, gautinos sumos už parduotą VPT, OSS valstybės narės skola, mokesčių baudų,

delspinigių ir palūkanų gautinos sumos, rinkliavų, žyminio, pramoninės nuosavybės objektų registravimo, konsulinio mokesčio gautinos sumos, kitos gautinos sumos.

Kitų gautinų sumų 2024-03-31 likutis sudarė 514 920 826,81 Eur. Per šių metų pirmą ketvirtį padidėjo kitų gautinų sumų dėl iš biudžetų ir fondų gautinos sumos.

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai apskaitoje registruojami atskirose buhalterinėse sąskaitose pagal kiekvieną banko sąskaitą. VMI mokesčių fondas turi VMI biudžeto pajamų surenkamąsias sąskaitas, bei atskiras piniginių depozitų sąskaitas, kuriose yra tretiesiems asmenims priklausantis turtas – pinigai arba pinigai, gauti už parduotą tretiesiems asmenims priklausantį turtą. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis 2024-03-31 sudarė 76 011 970,85 Eur.

Vadovaujantis VSAFAS 2 „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ 28 punktu, pagal kurį pinigais kelyje laikomi į viešojo sektoriaus subjekto banko sąskaitą pervesti, bet dar negauti pinigai, VMI mokesčių fonde 2024-03-31 pinigai kelyje sudarė 22 786 311,45 Eur. Tai lėšos, kurias VMI mokesčių fondas pervedė (nurašytos nuo banko sąskaitų), tačiau valstybės ir savivaldybių biudžetai dar negavo 2024-03-31. Šios sumos yra įtrauktos į pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnį balansinėje ataskaitoje.

8 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskaičiuota mokesčių ir socialinių įmokų pajamų pagal mokesčių mokėtojų mokestines prievoles 2024 m. pirmo ketvirčio suma sudarė 3 916 354 606,43 Eur. 2024 m. pirmo ketvirčio mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, lyginant su 2023 m. pirmu ketvirčiu (pajamos 2023 m. pirmo ketvirčio buvo 3 518 114 738,88), padidėjo dėl pagal atskirus mokesčius deklaruotų didesnių sumų. Padidėjo pajamos šių mokesčių:

- gyventojų pajamų mokesčio - 96,94 mln. Eur arba 10 proc.;
- pridėtinės vertės mokesčio - 91,52 mln. Eur arba 7 proc.;
- akcizų - 52,51 mln. Eur arba 13 proc.;
- pelno mokesčio - 36,16 mln. Eur arba 6 proc.;
- nekilnojamojo turto mokesčio - 13,25 mln. Eur arba 9 proc.

9 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų suma 2024 m. pirmą ketvirtį sudarė -7 314 696,02 Eur.

2024 m. pirmo ketvirčio nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų sumos pasikeitimą įtakojo, lyginant su 2023 m. pirmu ketvirčiu (2023 m. pirmo ketvirčio buvo 16 813 384,88 Eur), šios priežastys:

- per 2024 m. pirmą ketvirtį nurašyta daugiau gautinų sumų suėjus išieškojimo senaties terminui, dėl mokesčių mokėtojo pasibaigimo (dėl likvidavimo ar mirties) ar kitais MAĮ nustatytais pagrindais. Nurašytų mokesčių gautinų sumų sąnaudos padidėjo 8 mln. Eur arba 82 proc. iki 17 mln. Eur. Nurašytų mokesčių baudų ir delspinigių gautinų sumų sąnaudos padidėjo 7 mln. Eur arba 247 proc. iki 9 mln. Eur.

- per 2024 m. pirmą ketvirtį mokesčių ir socialinių įmokų nuvertėjimas sumažėjo 9 mln. Eur. Šiuos pokyčius įtakojo nurašytos gautinos sumos, dėl kurių nuvertėjimas atstatytas 2024 m. pirmą ketvirtį 17 mln. Eur (2023 m. pirmą ketvirtį 9 mln. Eur), gautinų sumų sumokėjimo padidėjimas 6 proc., todėl šiai sumai nuvertėjimas atstatytas bei gautinų sumų struktūros pokyčiai pagal įsisenėjimą ir mokesčių mokėtojo statusą (likviduojamas, bankrutuojantis, reorganizuojamas ir kt.).

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 188659752, Vasario 16-osios g. 14, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.
Dokumento pavadinimas (antraštė)	2024 M. PIRMO KETVIRČIO VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS MOKESČIŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-17 Nr. 310-8
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Marytė Vaičiulionienė, Skyriaus vedėjas, Metodologijos ir atskaitomybės skyrius
Sertifikatas išduotas	MARYTĖ VAIČIULIONIENĖ, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-16 16:30:46 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-16 16:31:01 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2023-05-30 10:07:17 – 2026-05-29 10:07:17
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Artūras Klerauskas, VMI prie FM viršininko pavaduotojas, Vadovybė
Sertifikatas išduotas	ARTŪRAS KLERAUSKAS, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-17 07:40:59 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-17 07:41:07 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2023-05-11 10:17:25 – 2026-05-10 10:17:25
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Darbo organizavimo ir dokumentų valdymo sistema, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, i.k.188659752 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-12-08 09:05:46 iki 2025-12-07 09:05:46
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avily, versija 3.5.75.3.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2024-05-17 07:56:00)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2024-05-17 07:56:00 Dokumentų valdymo sistema Avily