

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“
1 priedas

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		3,063,324.05	2,877,169.97
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	3,063,324.05	2,877,169.97
IV.	Mineraliniai išteklių			
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		3,372,098,973.01	3,990,131,502.71
I.	Atsargos	2	444,045.07	735,057.67
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		444,045.07	735,057.67
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		3,303,833,448.34	3,843,760,489.94
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	20,600,616.29	14,803,317.75
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	1,723,292,077.60	2,017,710,225.38
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		123,509.24	87,623.23
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	1,492,798,856.74	1,782,620,883.59
III.6	Kitos gautinos sumos	6	67,018,388.47	28,538,439.99
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	67,821,479.60	145,635,955.10
	IŠ VISO TURTO:		3,375,162,297.06	3,993,008,672.68
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		3,375,162,297.06	3,993,008,672.68
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	1	3,063,324.05	2,877,169.97
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		3,063,324.05	2,877,169.97
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3,372,098,973.01	3,990,131,502.71
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	20,600,616.29	14,803,317.75
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetų ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		1,536,030,556.36	1,794,780,859.32
II.9-	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		1,763,668,153.46	2,048,037,189.11
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		51,799,646.90	132,510,136.53
F.	GRYNASIS 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:		3,375,162,297.06	3,993,008,672.68

Viršininko pavaduotojas

Artūras Klerauskas

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

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento Metodologijos ir atskaitomybės skyriaus vyriausioji specialistė, atliekanti skyriaus vedėjos funkcijas

Egidija Rakevičienė

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(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 2023 M. RUGSĖJO 30 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		2,479,094.42	14,722,711.85
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		2,479,094.42	14,722,711.85
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		2,563,380.33	14,835,018.91
II.1.1.	Mokesčių pajamos	8	11,586,029,478.31	10,363,421,568.20
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-11,583,466,097.98	-10,348,586,549.29
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-84,285.91	-112,307.06
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	8	-4,445.22	240.96
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-79,840.69	-112,548.02
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0.00	0.00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		4,679,218.79	0.00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-4,679,218.79	0.00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-2,479,094.42	-14,722,711.85
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	9	-2,479,094.42	-14,722,711.85
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
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		82,174.54	5,252,153.26
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-88,813.29	-5,266,477.37
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		6,638.75	14,324.11
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 vyriausioji specialistė, atliekanti skyriaus vedėjos funkcijas

(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

Artūras Klerauskas

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Egidija Rakevičienė

(parašas)

(vardas ir pavardė)

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

**2023 M. TREČIO 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 eurais ir centais.

3. Nematerialusis turtas

Nematerialus turtas neapskaitomas VMI mokesčių fonde.

4. Ilgalais materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas neapskaitomas VMI mokesčių fonde.

5. 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, bankroto ir restruktūrizavimo sutartis, mokumo atkūrimo planus 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.

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;
- VMI prie FM perimtas žinion turtas, priklausantis tretiesiems asmenims, registruojamas nebalansinėse sąskaitose;
- daiktiniai įrodymai apskaitoje registruojamas 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 laikotarpio, kuriuo jos susidarė, VMI prie FM, kaip biudžetinės įstaigos, sąnaudomis.

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.

Atliekomis pripažintas turtas nurašomas iš apskaitos.

7. Atidėjiniai

Atidėjiniai neapskaitomi VMI mokesčių fonde.

8. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

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

9. 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 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.

10. 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 atidėto/išdėstyto termino prievolės, kurios parodomos amortizuota įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą.

Trumpalaikės VMI mokesčių fondo gautinas sumas sudaro:

- gautinos trumpalaikės sumos pagal suteiktas mokestines paskolas ir kitas atidėto/išdėstyto termino prievolės;
- 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:

- prievolės, nustatytas pagal gautas deklaracijas ar kitus mokesčių apskaičiavimo dokumentus;
- prievolės, nustatytas VMI kontrolės veiksmų metu;
- pakaitines prievolės, nustatytas VMI pagal MAĮ 104¹ straipsnį, mokesčių mokėtojai 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 priklausantį 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 susigrąžintinos 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 išteklių 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, kitos gautinos sumos.

VMI prie FM Mokesčių apskaitos informacinėje (toliau - MAIS) 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.

11. 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.

Visos VMI mokesčių fondo veiklos sąnaudos yra kompensuojamos, todėl VMI mokesčių fondo Veiklos rezultatų ataskaitoje dėl šių patirtų sąnaudų negali susidaryti nuostolis.

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.

12. 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.

13. 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 žinion turtas ir susiję pervestinių sumų įsipareigojimai, kol šis turtas neatitinka turto pripažinimo kriterijų VMI mokesčių fonde. Tokio turto likutis 2023-09-30 - 2 443 843,77 Eur;
- pagal vykdomuosius dokumentus gautinos sumos ir susijusios pervestinos sumos, kurių likutis 2023-09-30 - 1 169 665 059,85 Eur;
- pagal OSS ir MOSS schemas vartojimo valstybių gautinos PVM sumos, kurių surinkimą administruoja VMI, ir atitinkamos pervestinos sumos, kurių likutis 2023-09-30 - 60 655 066,85 Eur.

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

14. 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“.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto 2023-09-30 apskaitoje - 3 063 324,05 Eur., tai mokesčių mokėtojų ilgalaikių mokestinių paskolų ir kitų atidėto/išdėstyto termino prievolių dalys, gaunamos po vienerių metų. Ilgalaikio finansinio turto 2023 m. trečio ketvirčio pabaigoje iš esmės nepakito palyginus su 2022-12-31 ataskaitiniu laikotarpiu.

2 pastaba. Atsargos

Atsargos 2023-09-30 apskaitoje — 444 045,07 Eur. VMI mokesčių fondo atsargas 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.

3 pastaba. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos

Gautinos trumpalaikės finansinės sumos 2023-09-30 apskaitoje — 20 600 616,29 Eur.

4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos 2023-09-30 apskaitoje – 1 723 292 077,60 Eur.

5 pastaba. Sukauptos gautinos sumos

Sukaupytų gautinų 2023-09-30 apskaitoje – 1 492 798 856,74 Eur suma, kurią sudaro iš valstybės ir savivaldybių biudžetų bei pinigų fondų susigrąžintinų paskirstytų permokų sumos.

6 pastaba. Kitos gautinos sumos

Kitų gautinų 2023-09-30 apskaitoje – 67 018 388,47 Eur suma, kuri yra 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.

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VMI mokesčių fondo pinigai ir pinigų ekvivalentai 2023-09-30 apskaitoje – 67 821 479,60 Eur. 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.

8 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskaičiuotos mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pagal mokesčių mokėtojų mokestines prievoles 2023-09-30 – 11 586 025 033,09 Eur.

9 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų 2023-09-30 – 2 479 094,42 Eur.

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)	2023 M. TREČIO KETVIRČIO VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS MOKESČIŲ FONDO FINANSINĖS ATASKAITOS
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-11-23 Nr. 310-11
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	Egidija Rakevičienė, Vyriausioji specialistė, Metodologijos ir atskaitomybės skyrius
Sertifikatas išduotas	EGIDIJA RAKEVIČIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-11-21 16:37:01 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-X-L
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-21 16:37:18 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-04-19 17:26:14 – 2028-04-17 23:59:59
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	2023-11-22 15:25:20 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-11-22 15:25:31 (GMT+02:00)
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 Avilys, versija 3.5.74
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2023-11-23 08:12:59)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2023-11-23 08:12:59 Dokumentų valdymo sistema Avilys