

2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“

1 priedas

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

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

2025 m. kovo 31 d. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2025 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

____ Nr.
 (data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		5,729,573.85	5,818,931.69
I.	Nematerialus turtas			
II.	Ilgalaikis materialus turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	5,729,573.85	5,818,931.69
IV.	Mineraliniai ištekliai			
V.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2,165,931,548.99	2,783,859,098.01
I.	Atsargos	2	541,838.19	515,048.63
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		541,838.19	515,048.63
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		2,077,981,745.83	2,627,641,678.74
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	22,395,724.39	18,433,841.29
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	1,131,992,985.53	1,390,390,605.95
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		68,417.27	119,639.92
III.5.	Sukauptos gautinos sumos	5	862,464,845.19	1,098,799,313.64
III.6.	Kitos gautinos sumos	6	61,059,773.45	119,898,277.94
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	87,407,964.97	155,702,370.64
	IŠ VISO TURTO:		2,171,661,122.84	2,789,678,029.70
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		2,171,661,122.84	2,789,678,029.70

I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	1	5,729,573.85	5,818,931.69
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai		5,729,573.85	5,818,931.69
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2,165,931,548.99	2,783,859,098.01
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		22,395,724.39	18,433,841.29
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		913,213,359.68	1,117,968,403.02
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		1,176,139,552.60	1,435,142,347.48
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		54,182,912.32	212,314,506.22
F.	GRYNASIS TURTAS			
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas			
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		2,171,661,122.84	2,789,678,029.70

Kancleris

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Dainius Jasiulis

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento Metodologijos ir atskaitomybės skyriaus 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-sios g. 14, 01514 Vilnius

2025 m. kovo 31 d. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2025 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Nr.
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		10,051,276.35	7,314,696.02
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		10,051,276.35	7,314,696.02
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		10,061,122.54	7,332,534.60
II.1.1.	Mokesčių pajamos	8	4,033,147,272.15	3,916,354,606.43
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-4,023,086,149.61	-3,909,022,071.83
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-9,846.19	-17,838.58
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos	8	875.70	14,254.93
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-10,721.89	-32,093.51
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2,474,041.33	2,299,197.26
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-2,474,041.33	-2,299,197.26
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-10,051,276.35	-7,314,696.02
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	9	-10,051,276.35	-7,314,696.02
II.	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS			
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		29,326.01	6,176.20
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-37,826.21	-7,685.21
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		8,500.20	1,509.01
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS			
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ			
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS			

Kancleris

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Dainius Jasiulis

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento Metodologijos ir atskaitomybės skyriaus vedėja
(ataskaitą parengusio asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

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

**2025 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 taikoma apskaitos politika užtikrina, kad apskaitos ir finansinės atskaitomybės duomenys atitiktų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau - VSAFAS) reikalavimus, išskyrus 5 punkte nurodytus išskirtinumus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, VMI mokesčių fondas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

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 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.

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 mokėtojai laiku nepateikus deklaracijos;
- iš nedeklaruojamų mokesčių įplaukų parengtas prievoles, 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 teisminiai 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.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės ir Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos rekomendacijas, finansinių ataskaitų sudarymo tikslais, sukaupti gautini mokesčiai sudengiami su įsipareigojimais mokesčių mokėtojams (permokomis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tokia suma, kokia faktiškai įskaityta po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atliekant sudengimą, preziumuojama, kad atitinkamos permokų sumos negražintinos mokesčių mokėtojams, t. y. įsipareigojimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra, nors tai nukrypstama nuo 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 39 punkto reikalavimo, kad: „Turtas ir įsipareigojimai, <> finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai. Jų tarpusavio užskaita atliekama, tik jei kitas VSAFAS reikalauja arba leidžia ją atlikti. Tarpusavio užskaita finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose sumažina finansinių ataskaitų informacijos vartotojų gebėjimą teisingai įvertinti ūkines operacijas ir įvertinti būsimuosius viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautus.“. Informacija apie atliktą sudengimą atskleidžiama aiškinamojo rašto 5 pastaboje.

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..

Pagal 9 - ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ nuostatas VMI mokesčių fondo apskaitoje pajamos registruojamos, vadovaujantis kaupimo principu, t. y. atsiradus mokesčio prievolei ir tik tuomet, kai yra tenkinami su mokesčių pajamomis susijusio turto

pripažinimo kriterijai nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. VMI mokesčių fondo apskaitoje gyventojų pajamų mokesčio (A klasė), gyventojų pajamų mokesčio, vykdančių individualią veiklą pagal verslo liudijimą, pridėtinės vertės mokesčio, akcizų mokesčio, mokesčio už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise pajamų pripažinimo pagrindas ir laikas yra paskutinė laikotarpio, už kurį pateikiama deklaracija, diena. Kitų mokesčių pajamų pripažinimo pagrindas yra deklaracijos gavimo diena.

Mokesčių pajamos pripažįstamos, kai įvykdomos visos šios sąlygos: mokesčių mokėtojai atsiranda prievolė mokėti mokesť, 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 bausmę už administracinį nusižengimą, pajamomis.

Mokesčių fondo pajamos lygios sąnaudoms ir kiekvienų metų rezultatas yra lygus nuliui.

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 2025-03-31 - 7 264 705,47 Eur;

- pagal vykdomuosius dokumentus gautinos sumos ir susijusios pervestinos sumos. Šių sumų likutis 2025-03-31 sudarė 1 400 410 966,74 Eur, o 2024-12-31 likutis buvo 1 320 687 890,07 Eur. Per ketvirtį padidėjo gautinos sumos pagal kitų šalių pateiktus vykdomuosius dokumentus (2025-03-31 likutis - 733 232 103,85 Eur, o 2024-12-31 likutis - 645 909 719,70 Eur);

- pagal OSS ir MOSS schemas vartojimo valstybių gautinos PVM sumos, kurių surinkimą administruoja VMI prie FM, ir atitinkamos pervestinos sumos. Šių sumų likutis 2025-03-31 sudarė 105 706 945,98 Eur, o 2024-12-31 likutis buvo 15 191 325,45 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 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, perduamos 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 2025-03-31 - 5 729 573,85 Eur. Šio turto likutis 2024-12-31 buvo 5 818 931,69 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį iš esmės nepasikeitė ilgalaikių mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių ilgalaikė dalis.

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 2025-03-31 - 541 838,19 Eur.

3 pastaba. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos

Gautinų trumpalaikių finansinių sumų 2025-03-31 likutis - 22 395 724,39 Eur. Gautinų trumpalaikių finansinių sumų likutis 2024-12-31 buvo 18 433 841,29 Eur. Per 2025 m. I ketvirtį pasikeitė mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių einamųjų metų dalis, kadangi padidėjo mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių sumos (2025-03-31 likutis buvo 61 576 676,31 Eur, o 2024-12-31 likutis - 57 570 574,52 Eur). Tai turėjo įtakos mokestinių paskolų ir atidėto/išdėstyto termino prievolių einamųjų metų dalies paskaičiuotų nuvertėjimo ir amortizacijos sumų nežymiam padidėjimui (2025-03-31 likutis buvo 39 180 951,92 Eur, o 2024-12-31 likutis - 39 136 733,23 Eur).

4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų 2025-03-31 likutis - 1 131 992 985,53 Eur. Per šių metų I ketvirtį sumažėjo gautinų mokesčių ir socialinių įmokų likutis, kadangi sumažėjo mokesčių mokėtojų įsipareigojimai pagal deklaruotas mokesčių sumas, kurios mokesčių teisės aktų nustatytais terminais nebuvo laiku sumokėtos (gautinų mokesčių ir socialinių įmokų likutis 2024-12-31 buvo 1 390 390 605,95 Eur 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. Sukaupytų gautinų sumų likutis 2025-03-31 apskaitoje - 862 464 845,19 Eur (2024-12-31 likutis buvo 1 098 799 313,64 Eur). 2025 m. pirmą ketvirtį, atsižvelgiant į Valstybės kontrolės ir Finansų ministerijos rekomendacijas, finansinių ataskaitų sudarymo tikslais, buvo atliktas papildomas laiku deklaruotų akcizų prievolių už 2025 m. kovo mėn. mokestinį laikotarpį sudengimas pagal 2025 m. balandžio mėn. įskaitymus 2025 m. kovo mėn. įplaukomis - 94 486 826,30 Eur. Papildomas laiku deklaruotų prievolių ir permokų sudengimo įkėlimas ir susijusių sukaupimų registravimas pridėtinės vertės mokesčio - 487 891 600,63 Eur, pelno mokesčio - 1 325 265,00 Eur, išskačiuojančių asmenų gyventojų pajamų mokesčio - 522 540 462,10 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 2025-03-31 likutis sudarė 61 059 773,45 Eur (2024-12-31 - 119 898 277,94 Eur). Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 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 2025-03-31 sudarė 87 407 964,97 Eur.

8 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskaičiuota mokesčių ir socialinių įmokų pajamų pagal mokesčių mokėtojų mokestines prievoles 2025 m. I ketvirčio suma sudarė 4 033 148 147,85 Eur. 2025 m. pirmo ketvirčio mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, lyginant su 2024 m. tuo pačiu laikotarpiu (2024 m. pirmo ketvirčio buvo - 3 916 368 861,36 Eur.), padidėjo 116 779 286,49 Eur.

9 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų suma 2025 m. pirmą ketvirtį buvo -10 051 276,35 Eur. 2025 m. pirmą ketvirtį nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų sumos pasikeitimą įtakojo, lyginant su 2024 m. pirmu ketvirčiu (2024 m. pirmą ketvirtį buvo -7 314 696,02 Eur), daugiau nurašytų gautinų sumų suėjus išieškojimo senaties terminui, dėl mokesčių mokėtojo pasibaigimo (dėl likvidavimo ar mirties) ar kitais MAĮ nustatytais pagrindais.

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)	2025 M. PIRMO KETVIRČIO VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS MOKESČIŲ FONDO FINANSINĖS ATASKAITOS
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-05-30 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 vedėja, Metodologijos ir atskaitomybės skyrius
Sertifikatas išduotas	MARYTĖ VAIČIULIONIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-30 11:34:55 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-30 11:35:12 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-08-21 17:36:10 – 2028-08-19 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Dainius Jasiulis, VMI prie FM kancleris, Vadovybė
Sertifikatas išduotas	DAINIUS JASIULIS LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-30 12:26:22 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-30 12:26:39 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-02-15 14:09:11 – 2028-02-14 23:59:59
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, j.k.188659752 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-12-08 09:05:46 iki 2025-12-07 09:05:46
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų 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 3.5.84.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-05-30 12:47:38)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-05-30 12:47:39 Dokumentų valdymo sistema Avilys