

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

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

2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS		78,948,755.89	11,334,718.72
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	78,948,755.89	11,334,718.72
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1,620,137,809.90	1,273,920,497.43
I.	Atsargos	2	533,664.77	691,791.42
I.1.	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		533,664.77	691,791.42
I.2.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			479,791,089.70
III.	Per vienus metus gautinos sumos		1,562,467,595.41	709,203,168.83
III.1.	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	89,202,946.24	20,308,570.74
III.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	958,134,827.86	564,487,059.46
III.3.	Gautinos finansavimo sumos			
III.4.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		12,264.88	16,774.47
III.5.	Sukauptos gautinos sumos	5	436,337,979.50	43,135,763.90
III.6.	Kitos gautinos sumos	6	78,779,576.93	81,255,000.26
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	57,136,549.72	84,234,447.48
	IŠ VISO TURTO:		1,699,086,565.79	1,285,255,216.15
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.	ISPAREIGOJIMAI		1,699,086,565.79	1,285,255,216.15
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		78,948,755.89	11,334,718.72
I.1.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2.	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3.	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1	78,948,755.89	11,334,718.72
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1,620,137,809.90	1,273,920,497.43
II.1.	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2.	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3.	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	89,202,946.24	20,308,570.74
II.4.	Mokėtinios subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5.	Mokėtinios sumos iš Europos Sąjungos biudžetą			
II.6.	Mokėtinios sumos iš biudžetų ir fondus			
II.7.	Mokėtinios socialinės įmokos			
II.8.	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		489,718,904.94	485,533,367.20
II.9.	Tiekėjams mokėtinios sumos			
II.10.	Sukauptos mokėtinios sumos		930,162,346.33	626,254,075.71
II.11.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		111,053,612.39	141,824,483.78
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, ĮISPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		1,699,086,565.79	1,285,255,216.15

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

Marilytė Vaičiūnienė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)
188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius
2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		296,935,413.46	51,284,022.27
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	296,935,413.46	51,284,022.27
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		296,779,375.74	51,283,694.65
II.1.1.	Mokesčių pajamos		10,430,014,998.09	9,808,017,534.65
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-10,133,235,622.35	-9,756,733,840.00
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		156,037.72	327.62
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		156,852.88	99,145.98
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-815.16	-98,818.36
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0.00	0.00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			0.00
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			0.00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-296,935,413.46	-51,284,022.27
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	9	-296,935,413.46	-51,284,022.27
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		11,599,938.07	8,270,284.71
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-11,599,938.07	-8,270,284.71
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA			
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		0.00	0.00
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVERŠIS 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

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

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

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (Mokesčių fondas)
188659752, Vasario 16-osios g. 14, 01514 Vilnius
2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA*
PAGAL 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			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 2018 m. gruodžio 31 d.						0	0	
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		0	0	
9.	Likutis 2019 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	12	x	x	x		0	0	
17.	Likutis 2020 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 (bualteris))

(parašas)

(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)

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 2020 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos	Ataskaitinis	Praėjus ataskaitinis
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-27,097,897.76	36,328,668.85
I.	Iplaukos	10	11,595,600,326.06	11,498,031,140.41
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		9,663,094,270.51	9,679,829,770.55
I.3.	Iš socialinių įmokų		241,411.73	830,372.32
I.4.	Už suteiktas paslaugas			
I.5.	Gautos palūkanos			
I.6.	Kitos įplaukos		1,932,264,643.82	1,817,370,997.54
II.	Pervestos lėšos	11	-11,613,773,491.09	-11,455,157,921.09
II.1.	I valstybės biudžetą		-8,285,459,370.63	-8,243,800,724.52
II.2.	I savivaldybių biudžetus		-1,802,573,669.86	-1,795,582,218.50
II.3.	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4.	I kitus išteklių fondus		-245,014.14	-872,804.80
II.5.	Viešojo sektoriaus subjektams			
II.6.	Kitiems subjektams		-1,525,495,436.46	-1,414,902,173.27
III.	Išmokos		-8,924,732.73	-6,544,550.47
III.1.	Socialinių išmokų			
III.2.	Kitų paslaugų įsigijimo			
III.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.4.	Kitos išmokos		-8,924,732.73	-6,544,550.47
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
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			
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-27,097,897.76	36,328,668.85
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio		84,234,447.48	47,905,778.63
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		57,136,549.72	84,234,447.48

Viršininko pavaduotojas _____

Artūras Klerauskas

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės skyriaus vedėja _____

Marytė Vaičiulionienė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(vardas ir pavardė)

VALSTYBINĖ MOKESČIŲ INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

2020 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.

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 eurai ir centais. Likučiai užsienio valiuta yra apskaityti eurai 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 ilgalaikių mokestinių paskolų ir periodinių mokėjimo grafikų dalys, kurias VMI prie FM atgaus per terminą ilgesnį nei vieneri metai.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- suteiktos trumpalaikės mokestinės paskolos ir sudaryti trumpalaikiai periodiniai mokėjimų grafikai;

- suteiktų ilgalaikių mokestinių paskolų ir periodinių mokėjimo grafikų einamųjų metų dalis;

- išankstiniai apmokėjimai;
- kitos gautinos sumos;
- pinigai banko sąskaitose.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamos ilgalaikės biudžetams ir fondams pervestinos sumos, susijusios su ilgalaikėmis gautinomis sumomis pagal mokestinių paskolų sutartis ir periodinių mokėjimų grafikus. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamas ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymą (toliau - MAĮ) mokesčių mokėtojai, nesilaikant mokestinės paskolos sutarties sąlygų, mokestinės paskolos sutartis nutraukiama, neapmokėtas likutis paskirstomas pradinėms į mokestinę paskolą įtrauktoms prievolėms, atstatant jų pradinius mokėjimo terminus. Atsižvelgiant į tai, gautinoms sumoms pagal mokestinių paskolų sutartis nuvertėjimas nėra skaičiuojamas.

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 perduotiniu turtu. Valstybei perduotinas turtas apskaitoje registruojamas atsižvelgiant į jo paskirtį:

- parduoti skirtas (realizuotinas) turtas registruojamas atsargų sąskaitose;
- VMI perimtas žinion turtas, priklausantis tretiesiems asmenims, registruojamas nebalansinėse sąskaitose;
- daiktiniai įrodymai apskaitoje registruojamas nebalansinėse sąskaitose iki kompetentingos institucijos nutarimo perduoti daiktinius įrodymus VMI, 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, 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. Finansavimo sumos

Mokesčių fondo apskaitoje registruojamos finansavimo sumos:

- kai yra priimtas sprendimas dėl konfiskuoto, bešeimininkio, valstybės paveldėto ar kitaip valstybei perduoto turto perdavimo patikėjimo teise – registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms;
- kai konfiskuotas, bešeimininkis, valstybės paveldėtas ar kitaip valstybei perduotas turtas perduotas patikėjimo teise kitoms institucijoms – registruojamas gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms sumažėjimas.

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, kurios yra pradelstos apmokėti, bet nepatenka į pirmiau nurodytas kategorijas.

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

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro mokesčių ir socialinių įmokų pajamos.

Kitos veiklos pajamas sudaro pajamos už realizuotą valstybei perduotiną turtą.

Finansinės investicinės veiklos pajamas sudaro mokesčių baudos, delspinigiai, palūkanos, padidintos palūkanos, palūkanų delspinigiai už sudarytas mokestines paskolas, teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka.

VMI mokesčių fondo apskaitoje gautinos mokesčių sumos ir pajamos bei susijusios pervestinos sumos registruojamos, vadovaujantis kaupimo principu. Pagal kaupimo principą, ataskaitinio laikotarpio pajamoms / pervestinėms pajamoms priskiriamos visos su atitinkamu laikotarpiu susijusios pajamos / pervestinos pajamos, kurias galima patikimai nustatyti iki apskaitos laikotarpio uždarymo dienos.

Su atitinkamu laikotarpiu susijusios pajamos yra visos mokesčių prievolės, kurių mokestinis įvykis įvyko iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir kurios nebuvo pripažintos pajamomis ankstesniais laikotarpiais. Pagal atitinkamo mokesčio įstatymą, mokestis gali būti apskaičiuojamas už laikotarpį arba įvykus apmokestinamajam įvykiui. Mokesčiai apskaičiuojami už laikotarpį pajamomis pripažįstami per tą mokestinį laikotarpį, jei juos galima patikimai įvertinti. Pajamas galima patikimai įvertinti, jei gauti / suformuoti mokesčių apskaičiavimo dokumentai (pvz. mokesčių mokėtojų deklaracijos, pakaitinės deklaracijos, patikrinimo aktai, teismo sprendimai), kurių duomenys apdoroti iki apskaitos laikotarpio uždarymo.

Avansinis mokestis pagal atitinkamo mokesčio įstatymą yra deklaruotinas ir mokėtinas už laikotarpį, kuris jau pasibaigė (ketvirtinis mokestis mokėtinas už ketvirtį, jam pasibaigus), todėl laikoma, kad pajamos jau uždirbtos, ir atitinkama suma iš karto pripažįstama gautina suma ir pajamomis, o gautas apmokėjimas dengia gautiną sumą.

Patikslinus mokesčių deklaracijas už ankstesnius laikotarpius iki deklaravimo termino pabaigos, patikslinimas apskaitomas pagal kaupimo principą atitinkamame apskaitos laikotarpyje, jei jis atidarytas. Jei apskaitos laikotarpis uždarytas arba patikslinimas gautas po deklaravimo termino pabaigos, patikslinimas priskiriamas tam apskaitos laikotarpiui, kurį gautas patikslinantis dokumentas.

12. Gautinos sumos

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.

Trumpalaikės VMI mokesčių fondo gautinas sumas sudaro:

- gautinos trumpalaikės finansinės sumos;
- gautinos mokesčių sumos;
- gautinos socialinės įmokos;
- gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptos gautinos sumos;
- kitos gautinos sumos.

Gautinoms trumpalaikėms finansinėms sumoms priskiriami ilgalaikių mokestinių paskolų einamųjų metų dalis ir trumpalaikės mokestinės paskolos.

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 MOSS schemą Lietuvai, kaip vartojimo valstybei, tenkančias gautinas PVM sumas;
- gautinos sumos, dėl kurių vyksta teisiniai ginčai, apskaitomos taip pat, kaip ir kitos mokesčių gautinos sumos.

13. Sąnaudos

VMI mokesčių fondo veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos skirstomos į 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. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka. 2020 m. susidarė 2 028 561,89 Eur. kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų, nes, įdiegus Mokesčių apskaitos informacinės sistemos sukaupimų funkcionalumo pakeitimą, suderinti sukaupytų gautinų sumų už praėjusius ataskaitinius laikotarpius mokesčių baudų, delspinigių, palūkanų, padidintų palūkanų, palūkanų delspinigių už sudarytas mokestines paskolas likučiai.

Visos VMI mokesčių fondo veiklos sąnaudos yra kompensuojamos ir veiklos rezultatų ataskaitoje dėl šių patirtų sąnaudų negali susidaryti nuostolis. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų kompensavimas atliekamas, mažinant pervestinas pajamas (per pervestinų pajamų kontrarinę sąskaitą) ir pervestinas sumas (per sukaupytų pervestinų sumų kontrarinę sąskaitą).

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 galiojanti 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 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.

VMI mokesčių fondas pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasis principais pateiktais 1-ojo VSAFAS nuostatomis. Apskaitos politika keičiama, pasikeitus VSAFAS, arba, jei dėl teisės aktų pokyčių, apskaitos politika nebeužtikrina 1-ajame VSAFAS nurodytų principų laikymosi bei siekiant tinkamiau parodyti finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose parodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ji visada būtų buvusi taikoma. Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika keičiama ir parodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. 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

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 ir periodiniai mokėjimų grafikai) 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 vieno metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 6 priedas), kurioje parodyta suteiktų paskolų suma turi būti priskirta prie kitų ilgalaikių gautinų sumų. Informacija apie suteiktų paskolų pokyčius pateikiama aiškinamojo rašto formoje „Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per 2020 m. laikotarpį“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 5 priedas). Finansinio turto užsienio valiuta per 2020 m. registruota nebuvo.

2 pastaba. Atsargos

Atsargos 2020-12-31 apskaitoje - 533 664,77 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 2020-12-31 apskaitoje - 89 202 946,24 Eur. VMI mokesčių fondo gautinas trumpalaikes finansines sumas sudaro suteiktų mokestinių paskolų einamųjų metų dalis. Informacija apie trumpalaikes finansines sumas pateikta paaiškinamojo rašto formoje „Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per 2020 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 mokestį“ (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. Sukauptos gautinos sumos

Informacija apie sukauptas gautinas sumas pateikiama paaiškinamojo rašto formoje „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ (17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7 priedas). Sukaupėtų gautinų sumų likutis 2020-12-31 padidėjo, kadangi 2019 m. mokesčių mokėtojų gautos įmokos, kurios nebuvo padengtos prievolėmis, buvo nurodytos kaip išankstiniai apmokėjimai, o 2020 m. pagal gautų sumų esmę priskirta sukaupioms gautinoms sumoms.

6 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).

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VMI mokesčių fondo pinigai ir pinigų ekvivalentai 2020-12-31 apskaitoje - 57 136 549,72 Eur.

VMI mokesčių fondo turimos biudžeto pajamų surenkamosios sąskaitos:

- AB Swedbank LT24 7300 0101 1239 4300,
- AB Luminor Bank LT74 4010 0510 0132 4763,
- 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 akcijų 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).

8 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskaičiuotos 2020 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 2020 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“.

9 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų

Apskaičiuotas 2020 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 „2020 m. informacija pagal veiklos segmentus“ (25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priedas).

10 pastaba. Įplaukos

Per 2020 m. gauta įplaukų suma 11 595 600 326,06 Eur.

Gautų įplaukų sumą sudaro: gautos mokesčių sumos - 9 663 094 270,51 Eur, gautos socialinių įmokų sumos - 241 411,73 Eur, gautos kitos įplaukos - 1 932 264 643,82 Eur.

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

11 pastaba. Pervestos lėšos

Per 2020 m. pervestų lėšų suma 11 613 773 491,09 Eur.

Pervestų lėšų sumą sudaro pervedimai: į valstybės biudžetą - 8 285 459 370,63 Eur, į savivaldybių biudžetus - 1 802 573 669,86 Eur, į kitus išteklių fondus - 245 014,14 Eur, kitiems subjektams - 1 525 495 436,46 Eur.

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

12 pastaba. Grynasis perviršis ar deficitas

Informacija apie ataskaitinio laikotarpio grynąjį perviršį ar deficitą pateikiama formoje „Grynojo turto pokyčio ataskaita“ (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčio ataskaita“ 1 priedas).

2020 m. ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis / deficitas 0,00 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)	DĖL 2020 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATEIKIMO
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-05-20 Nr. R-2313
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Suderinimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Violeta Vyšniauskienė, Vyresnysis patarėjas, Mokesčių apskaitos departamentas
Sertifikatas išduotas	VIOLETA VYŠNIAUSKIENĖ, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-05-20 14:58:54 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	–
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2021-01-26 09:51:39 – 2024-01-26 09:51:39
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	2021-05-20 15:38:42 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-05-20 15:39:22 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2021-01-12 09:18:54 – 2024-01-12 09:18:54
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	2021-05-20 16:09:05 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-05-20 16:09:25 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2021-03-22 10:25:32 – 2024-03-21 10:25:32
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 (DODVS), VMI prie LR finansų ministerijos, j.k.188659752 LT", sertifikatas galioja nuo 2018-12-21 14:05:28 iki 2021-12-20 14:05:28
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	15
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	–

DETALŪS METADUOMENYS

Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.43
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2021-05-20 16:20:30)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2021-05-20 16:20:30 Dokumentų valdymo sistema Avilys