

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 2022 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		30,435,106.76	25,200,195.92
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	30,435,106.76	25,200,195.92
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2,248,944,137.85	1,720,954,978.06
I.	Atsargos	2	291,664.37	372,294.82
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		291,664.37	372,294.82
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienus metus gautinos sumos		2,217,177,880.77	1,685,726,707.16
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	306,561,597.79	397,233,835.63
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	940,640,326.22	717,474,380.65
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		35,460.79	48,269.92
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	846,669,125.72	480,977,979.23
III.6	Kitos gautinos sumos	6	123,271,370.25	89,992,241.73
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	31,474,592.71	34,855,976.08
	IŠ VIŠO TURTO:		2,279,379,244.61	1,746,155,173.98
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		2,279,379,244.61	1,746,155,173.98
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	1	30,435,106.76	25,200,195.92
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		30,435,106.76	25,200,195.92
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2,248,944,137.85	1,720,954,978.06
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	306,561,597.79	397,233,835.63
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 įmokos			
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		887,210,050.18	539,641,564.42
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		964,899,093.08	695,374,839.40
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		90,273,396.80	88,704,738.61
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 VIŠO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		2,279,379,244.61	1,746,155,173.98

Viršininko pavaduotojas

Martynas Endrijaitis

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės sk. vedėja

Marytė Vaičiulionienė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(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 2022 M. KOVO 31 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		-5,649,209.79	-134,952,524.07
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	-5,649,209.79	-134,952,524.07
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-5,601,698.86	-134,638,199.58
II.1.1.	Mokesčių pajamos		3,035,245,022.74	11,801,230,376.52
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-3,040,846,721.60	-11,935,868,576.10
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-47,510.93	-314,324.49
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		476.16	608,313.79
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-47,987.09	-922,638.28
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		0.00	0.00
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		2,365,229.81	5,496,889.04
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		-2,365,229.81	-5,496,889.04
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		5,649,209.79	134,952,524.07
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	9	5,649,209.79	134,952,524.07
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		21,935.93	1,643,390.51
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-27,864.71	-1,643,390.51
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		5,928.78	
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

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

(parašas)

Martynas Endrijaitis

(vardas ir pavardė)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

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

**2022 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 eurais ir centais.

3. Nematerialusis turtas

Nematerialus turtas neapskaitomas VMI mokesčių fonde.

4. Ilgalaikis 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 atidėto termino prievolių (pagal periodinių mokėjimo grafikus (toliau - PMG), bankroto ir restruktūrizavimo sutartis (toliau - BRS)) dalys, kurias VMI prie FM atgaus per terminą ilgesnį nei vienerių metų terminą.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- suteiktos trumpalaikės mokestinės paskolos, sudaryti PMG ir BRS;
- suteiktų ilgalaikių mokestinių paskolų ir atidėto termino prievolių (PMG ir BRS) einamųjų metų dalis;
- gautinos sumos;
- 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, PMG ir BRS. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriamas ilgalaikių

finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, kurią sudaro pagal ilgalaikes mokestines paskolas, ilgalaikius PMG ir BRS prievolių sukauptų pervestinių sumų valstybės biudžetams ir fondams einamųjų metų dalis, ir trumpalaikės su mokestinėmis paskolomis, PMG ir BRS susijusios pervestinos sumos.

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 laikotarpiu, 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 neapskaitomi VMI mokesčių fonde.

9. Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

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

10. Segmentai

VMI Mokesčių fondo vienintelis apskaitos segmentas – bendros valstybės paslaugos. Prie šio segmento priskiriamos visos VMI Mokesčių fondo pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos, turtas, įsipareigojimai ir pinigų srautai.

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. 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.

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. Jei pajamų, priskiriamų atitinkamam laikotarpiui, iki apskaitos laikotarpio uždarymo datos negalima patikimai įvertinti, jos apskaitoje neregistruojamos.

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 išskėlimas į sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą.

12. 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.

Trumpalaikės VMI mokesčių fondo gautinas sumas sudaro:

- gautinos trumpalaikės finansinės sumos pagal suteiktas mokestines paskolas, PMG ir BRS;
- 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 atidėto termino prievolių (PMG ir BRS) einamųjų metų dalis bei trumpalaikės mokestinės paskolos, PMG ir BRS.

Gautinos mokesčių sumos apima:

- prievolės, nustatytas pagal gautas deklaracijas ar kitus mokesčių apskaičiavimo dokumentus;
- prievolės, nustatytas VMI kontrolės veiksmų metu;
- pakaitinės 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 priklausančią PVM;
- pagal MOSS schemą, sulaikomą kitoms šalims priklausančio PVM dalį – 2015-2018 metais taikytą kompensacinį atlygį Lietuvai kaip MOSS schemas registracijos valstybei. Gavus MOSS dalyvio deklaruotos prievolės apmokėjimą, atitinkama dalis įplaukos buvo skiriama šios gautinos sumos padengimui ir paskirstymui į valstybės biudžetą;
- gautinos sumos, dėl kurių vyksta teisminiai ginčai, apskaitomos taip pat, kaip ir kitos mokesčių gautinos sumos.

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 (toliau - MAIS) sistemoje nuvertėjimas skaičiuojamas užregistruotiems gautinų sumų dokumentams (mokestinėms ir nemokestinėms prievolėms). Nuvertėjimas skaičiuojamas tik balansinėse sąskaitose apskaitomoms gautinoms

sumoms. Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui.

Nuvertėjimas gautinoms sumoms pagal mokestines paskolų sutartis, kai apmokėjimas pradelstas daugiau kaip 60 dienų ir mokestinės paskolų sutartys nėra nutrauktos, skaičiuojamas, taikant didžiausią 100% nuvertėjimo procentą. Toms mokestinėms paskoloms, kurioms netaikomos palūkanos, yra skaičiuojama amortizacija. Amortizacija apskaičiuojama, kaip skirtumas tarp nominalaus paskolos gautinos sumos likučio ir dabartinės pinigų srautų vertės. Jeigu mokestinėms paskoloms buvo apskaičiuotas nuvertėjimas, amortizacija neskaičiuojama. BRS prievolėms skaičiuojamas 100% nuvertėjimo atidėjimas, nes statusas bankrutuojantis, restruktūrizuojamas.

13. 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, mokestinės paskolos sutarčių, PMG ir BRS nuvertėjimo pasikeitimas ir amortizacija, 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 ataskaitoje.

14. Operacijos užsienio valiuta

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

15. 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;
- pagal vykdomuosius dokumentus gautinos sumos ir susijusios pervestinos sumos;
- pagal OSS ir MOSS schemas vartojimo valstybių gautinos PVM sumos, kurių surinkimą administruoja VMI, ir atitinkamos pervestinos sumos.

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

16. 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. Ilgalais finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto 2022-03-31 apskaitoje - 30 435 106,76 Eur., tai mokesčių mokėtojų ilgalaikių mokestinių paskolų ir atidėto termino prievolių (PMG ir BRS) dalys, gaunamos po vienerių metų. Ilgalaikio finansinio turto suma 2022 m. pirmo ketvirčio pabaigoje iš esmės nepakito lyginant su 2021-12-31.

2 pastaba. Atsargos

Atsargos apskaitoje — 291 664,37 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 apskaitoje — 306 561 597,79 Eur. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos 2022 m. pirmo ketvirčio pabaigoje sumažėjo apie 90 mln. dėl mokesčių mokėtojų nukentėjusių nuo COVID -19 atidėtų mokestinių nepriemokų sumokėjimo.

4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos apskaitoje — 940 640 326,22 Eur.

5 pastaba. Sukaaptos gautinos sumos

Sukaaptos gautinos sumos apskaitoje — 846 669 125,72 Eur.

6 pastaba. Kitos gautinos sumos

Kitos gautinos sumos apskaitoje — 123 271 370,25 Eur.

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VMI mokesčių fondo pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje — 31 474 592,71 Eur.

8 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskaičiuotos mokesčių pajamos — 3 035 245 022,74 Eur ir socialinių įmokų pajamos — 476,16 Eur.

9 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų atskaitoje — 5 649 209,79 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)	2022 M PIRMO KETVIRČIO VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS MOKESČIŲ FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-06-14 Nr. 310-7
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, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-06-14 15:35:36 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-06-14 15:35:50 (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	Martynas Endrijaitis, viršininko pavaduotojas, Vadovybė
Sertifikatas išduotas	MARTYNAS ENDRIJAİTIS, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-06-14 16:26:37 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-06-14 16:26:50 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2021-07-28 11:26:41 – 2024-07-27 11:26:41
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), Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, į.k. 188659752 LT", sertifikatas galioja nuo 2021-12-16 16:02:22 iki 2024-12-15 16:02:22
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 3.5.60
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2022-06-14 16:30:31)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2022-06-14 16:30:31 Dokumentų valdymo sistema Avily