

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 2021 M. BIRŽELIO 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		154,769,074.29	78,948,755.89
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1	154,769,074.29	78,948,755.89
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS			
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		1,687,618,322.46	1,620,137,809.90
I.	Atsargos	2	398,073.87	533,664.77
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		398,073.87	533,664.77
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienų metų gautinos sumos		1,644,609,191.37	1,562,467,595.41
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	3	307,749,064.82	89,202,946.24
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	4	735,493,998.19	958,134,827.86
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		37,155.48	12,264.88
III.5	Sukauptos gautinos sumos	5	581,892,787.37	436,337,979.50
III.6	Kitos gautinos sumos	6	19,436,185.51	78,779,576.93
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	7	42,611,057.22	57,136,549.72
	IŠ VISO TURTO:		1,842,387,396.75	1,699,086,565.79
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		1,842,387,396.75	1,699,086,565.79
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	1	154,769,076.73	78,948,755.89
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		154,769,076.73	78,948,755.89
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1,687,618,320.02	1,620,137,809.90
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjimai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3	307,749,062.38	89,202,946.24
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 įmokos			
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		588,621,566.67	489,718,904.94
II.9-	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos		761,016,212.57	930,162,346.33
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		30,231,478.40	111,053,612.39
F.	GRYŅASIS TURTAS		0.00	0.00
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		0.00	0.00
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas			
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		1,842,387,396.75	1,699,086,565.79

viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Artūras Klerauskas

(vardas ir pavardė)

Mokesčių apskaitos departamento metodologijos ir atskaitomybės sk. vedėja

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Marytė Vaičiulionienė

(vardas ir pavardė)

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

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2021 M. BIRŽELIO 30 D. DUOMENIS

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		-76,071,568.47	94,010,447.17
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	8	-76,071,568.47	94,010,447.17
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		-75,947,643.01	94,089,926.29
II.1.1.	Mokesčių pajamos		5,620,391,890.22	4,854,914,239.11
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		-5,696,339,533.23	-4,760,824,312.82
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		-123,925.46	-79,479.12
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		29,014.95	82,916.03
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		-152,940.41	-162,395.15
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		76,071,568.47	-94,010,447.17
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	9	76,071,568.47	-94,010,447.17
II.	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ			
III.	FINANSAVIMO			
IV.	KITOS			
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		0.00	0.00
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		0.00	0.00
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS		2,364,614.92	2,350,430.34
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		-2,386,881.53	-2,350,662.90
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		22,266.61	232.56
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 (bualteris))

Artūras Klerauskas

(parašas) (vardas ir pavardė)

Marytė Vaičiulionienė
(parašas) (vardas ir pavardė)

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

**2021 M. ANTRO 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, 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. Turimi likučiai užsienio valiuta yra apskaityti eurai pagal 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.

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 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 perduotinu 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 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 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 didžiausiais 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 mokėtojui 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 teisminiai 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.

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 pervestinių pajamų kontrarinę sąskaitą) ir pervestinas sumas (per sukauptų pervestinių 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 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.

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

Ilgalaikio finansinio turto sumos apskaitoje - 154 769 074,29 Eur. 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. Ilgalaikio finansinio turto suma 2021 m. antro ketvirčio pabaigoje padidėjusi dėl mokesčių mokėtojams nukentėjusiems nuo COVID -19 mokestinių nepriemokų sumokėjimo atidėjimo.

2 pastaba. Atsargos

Atsargos apskaitoje – 398 073,87 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 – 307 749 064,82 Eur. Gautinos trumpalaikės finansinės sumos 2021 m. antro ketvirčio pabaigoje padidėjusios dėl mokesčių mokėtojams nukentėjusiems nuo COVID -19 mokestinių nepriemokų sumokėjimo atidėjimo.

4 pastaba. Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos

Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos apskaitoje – 735 493 998,19 Eur.

5 pastaba. Sukauptos gautinos sumos

Sukauptos gautinos sumos apskaitoje – 581 892 787,37 Eur.

6 pastaba. Kitos gautinos sumos

Kitos gautinos sumos apskaitoje – 19 436 185,51 Eur.

7 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

VMI mokesčių fondo pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitoje – 42 611 057,22 Eur.

8 pastaba. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos

Apskačiuotos mokesčių pajamos – 5 620 391 890,22 Eur ir socialinių įmokų pajamos – 29 014,95 Eur.

9 pastaba. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų atskaitoje – 76 071 568,47 Eur.

Viršininko pavaduotojas

Artūras Klerauskas

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)	2021 M. ANTRO KETVIRČIO VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS MOKESČIŲ FONDO FINANSINĖS ATASKAITOS
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-10-20 Nr. 310-6
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	Artūras Klerauskas, VMI prie FM viršininko pavaduotojas, Vadovybė
Sertifikatas išduotas	ARTŪRAS KLERAUSKAS, Valstybinė mokesčių inspekcija prie FM LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-10-19 16:43:53 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-10-19 16:43:58 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2021-07-09 10:21:26 – 2024-07-08 10:21:26
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	2021-10-19 17:45:18 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-10-19 17:45:48 (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
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, į.k.188659752 LT", sertifikatas galioja nuo 2018-12-21 14:05:28 iki 2021-12-20 14:05:28
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 3.5.51
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2021-10-20 08:07:00)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2021-10-20 08:07:00 Dokumentų valdymo sistema Avily