

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
ĮSAKYMAS

DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
9-OJO STANDARTO PATVIRTINIMO

2008 m. birželio 20 d. Nr. 1K-219
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo[↓] (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2003, Nr. 123-5586; 2007, Nr. 68-2654) 3 straipsnio 5 dalimi:

1. Tvirtinu 9-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą "Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos" (pridedama).

2. Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-444[↓]
(nuo 2008 m. gruodžio 24 d.)
(Žin., 2008, Nr. 147-5920) redakcija

Šis standartas turi būti taikomas sudarant 2010 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų rinkinį.

FINANSŲ MINISTRAS

RIMANTAS ŠADŽIUS

PATVIRTINTA
Lietuvos Respublikos finansų
ministro
2008 m. birželio 20 d. įsakymu
Nr. 1K-219

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2010 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-224[↓]
(nuo 2010 m. liepos 18 d.)
(Žin., 2010, Nr. 85-4472[↓]) redakcija

9-ASIS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTAS "MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS"

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 9-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos" (toliau - šis standartas) nustato Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytų mokesčių pajamų ir susijusių pervestinų lėšų įvertinimo, pripažinimo, atskyrimo nuo kitų pajamų ir informacijos apie mokesčių pajamas ir susijusias pervestinas lėšas pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus.

2. Šiuo standartu turi vadovautis mokesčių fondų ir išteklių fondų, kurių finansinėse ataskaitose rodomos mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, administratoriai, rengdami administruojamų fondų finansinių ataskaitų rinkinius.

3. Šis standartas vienodai taikomas ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam administruojamo fondo atskirų finansinių ataskaitų rinkinį, ir viešojo sektoriaus subjektui, rengiančiam administruojamo fondo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

4. Šis standartas yra taikomas Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo[↓] (Žin., 2004, Nr. 63-2243[↓]; 2009, Nr. 153-6896)¹³[↓] straipsnyje nurodytų mokesčių (neįskaitant su mokesčiais susijusių baudų ir delspinigių, apskaičiuotų už mokesčio įstatyme

nustatytų reikalavimų pažeidimus) pajamų apskaitai, kaip nurodyta šio standarto 1 priede.

5. Kitų mokesčių, kurių mokesčių administratorius neadministruoja, bet juos surenka, pajamų, taip pat baudų, rinkliavų, delspinigių ir kitų su mokesčiais susijusių pajamų, rinkliavų ir finansavimo pajamų registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai yra nustatyti atitinkamai 10-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte "Kitos pajamos" ir 20-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte "Finansavimo sumos". *Mokesčių administravimo įstatymo* 13 straipsnyje nurodytų mokesčių priskyrimui prie mokesčių, rinkliavų ar socialinių įmokų ir jų pajamų apskaitai taikytini viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau - VSAFAS), nurodyti šio standarto 1 priede.

6. Šiame standarte vartojamos sąvokos:

Biudžetas - valstybės biudžetas, savivaldybės biudžetas, kito išteklių fondo biudžetas, į kuriuos teisės aktų nustatyta tvarka mokami ir (arba) kuriems paskirstomi mokesčio įstatyme nurodyti mokesčiai, rinkliavos ir (arba) kitos įmokos.

Mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolė - mokesčio įstatymo arba socialinę įmoką reglamentuojančio įstatymo pagrindu atsirandanti to mokesčio ir (arba) socialinės įmokos mokėtojo pareiga teisingai apskaičiuoti ir laiku sumokėti mokesčių ir (arba) socialinę įmoką ir su jais susijusias sumas į biudžetą ir vykdyti pareigas, susijusias su mokesčių ir socialinių įmokų skaičiavimu ir mokėjimu.

Mokesčio ir (arba) socialinės įmokos suma - suma, apskaičiuojama pagal mokesčio įstatymą arba socialinę įmoką reglamentuojantį įstatymą, kurią mokesčio arba socialinės įmokos mokėtojas turi sumokėti nustatytu laiku.

Mokestinis įvykis - įvykis, kuriam įvykus mokesčio mokėtojui, mokesčių administratoriui ar kitai teisės aktais nustatytai institucijai atsiranda prievolė apskaičiuoti mokesčių, o mokesčio mokėtojui - ir jį sumokėti.

Valstybės socialinės apsaugos fondas - išteklių fondas, kuriame kaupiamos turto ir išsipareigojimų, susijusių su socialinėmis įmokomis ir išmokomis, sumos ir kitos sumos, susijusios su valstybės socialinės apsaugos fondo administravimo įstaigos vykdomomis funkcijomis, kurios jai perduotos teisės aktais.

7. Lietuvos Respublikos finansų ministro

2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-032↓

(nuo 2011 m. vasario 6 d.)

(Žin., 2011, Nr. 15-698↓) redakcija

Kitos šiame standarte vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme↓ (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341), Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatyme↓ (Žin., 1991, Nr. 17-447↓; 2004, Nr. 171-6295), Lietuvos Respublikos sveikatos draudimo įstatyme↓ (Žin., 1996, Nr. 55-1287↓; 2002, Nr. 123-5512) ir kituose VSAFAS.

8. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos didina tik valstybės, savivaldybių ir valstybės socialinės apsaugos fondų ekonominę naudą. Mokesčių ir valstybės socialinės apsaugos fondų administratorius (toliau - mokesčių administratorius) veikia kaip valstybės, savivaldybės ir valstybės socialinės apsaugos fondų tarpininkas, t. y. jis yra atsakingas už įstatymu nustatytų sumų administravimą; jo surinktos sumos nėra mokesčių administratoriaus pajamos, nes jis negali šių pajamų panaudoti savo nuožiūra ir (arba) savo tikslams vykdyti, o turi jas pervesti valstybei, savivaldybėms ir valstybės socialinės

apsaugos fondams, todėl mokesčių administratorius tvarko mokesčių ir socialinių įmokų pajamų apskaitą atskirai nuo savo turto, išsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitos ir rengia atskiras žemesniojo lygio mokesčių fondų arba išteklių fondų finansines ataskaitas.

9. Mokesčių fondo arba išteklių fondo per ataskaitinį laikotarpį gautos įmokos, kurios anksčiau nepripažintos mokesčių ir socialinių įmokų pajamomis ir kurios padidina mokesčių fondo arba išteklių fondo grynąją turta ir tenkina turto pripažinimo kriterijus, turi būti pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio mokesčių ir socialinių įmokų pajamomis, išskyrus atvejus, kai gavus pinigus reikia pripažinti išsipareigojimą (pavyzdžiui, gauti avansai) mokesčių mokėtojui. Kai bus tenkinami mokesčių ir socialinių įmokų pajamų pripažinimo kriterijai, bus pripažįstamos mokesčių ir socialinių įmokų pajamos ir jų suma mažinama išsipareigojimo suma.

10. Mokesčių administratoriaus padarytų su mokesčių ir socialinių įmokų administravimu susijusių sąnaudų ir ataskaitinio laikotarpio mokesčių ir socialinių įmokų pajamų tarpusavio užskaita neatliekama. Jos rodomos mokesčių administratoriaus veiklos rezultatų ataskaitos "Pagrindinės veiklos sąnaudų" straipsniuose.

II. MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS

11. Mokesčių fondo arba išteklių fondo mokesčių ir socialinių įmokų pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. atsiradus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolei ir tik tuomet, kai yra tenkinami su mokesčių ir socialinių įmokų pajamomis susijusio turto pripažinimo kriterijai nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento, atsižvelgiant į šio standarto 13 ir 14 punktų nuostatas.

12. Gautinos mokesčių ir socialinės įmokos pajamomis ir (arba) turtu gali būti pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

12.1. mokesčių mokėtojui atsiranda prievolė mokėti mokestį arba socialines įmokas;

12.2. mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės dydis gali būti patikimai įvertintas;

12.3. tikėtina, kad biudžetas (įskaitant valstybės socialinės apsaugos fondus) gaus su šiomis įplaukomis susijusią ekonominę naudą.

13. Kai įmoka, kurią įmokėjus įvykdoma mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolė, sumokama neteikiant deklaracijos ar kito dokumento, tokių įmokų sumos pripažįstamos mokesčių ir socialinių įmokų pajamomis jų gavimo momentu.

14. Kai įmoka, kurią įmokėjus įvykdoma mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolė, sumokama kita ataskaitinį laikotarpį, nei įvyksta mokestinis įvykis, įvykdytos mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės suma pripažįstama mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyko mokestinis įvykis, jei mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės dydį galima patikimai įvertinti iki to ataskaitinio laikotarpio, kurį įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Kitais atvejais pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės dydis gali būti patikimai įvertintas. Patikimo mokesčių ir socialinių įmokų pajamų įvertinimo pagrindo ir tokio įvertinimo laiko pavyzdžiai pateikti šio standarto 2 priede. Siekdamas kuo daugiau mokesčių ir socialinių įmokų pajamų pripažinti tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, viešojo sektoriaus subjektas gali nusistatyti ir kitus mokesčių ir socialinių įmokų pajamų įvertinimo būdus, pavyzdžiui,

statistinius, jei tokie būdai bus paremti pagrįstomis prielaidomis.

Pavyzdys. 200X m. liepos 15 d. mokesčių administratorius pagal gautos deklaracijos duomenis užregistravo gyventojų pajamų mokesčio gautiną sumą, kuri yra susijusi su 200X m. birželio mėn. gyventojų pajamomis. Kadangi mokestinis įvykis įvyko 200X m. birželio mėn. (tada, kai faktiškai buvo uždirbtos gyventojų pajamos), nepaisant mokesčio prievolės atsiradimo (deklaravimo) ar užregistravimo dienos, mokesčių pajamos turi būti rodomos 200X m. pirmojo pusmečio finansinėse ataskaitose.

15. Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių ir socialinių įmokų pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių arba socialinio draudimo įmokų deklaracijas ir ataskaitas, laikomas apskaitinio įverčio keitimu, todėl susiję koregavimai registruojami buhalterinėje apskaitoje pagal apskaitinio įverčio keitimui taikomas 7-ojo VSAFAS "Apskaitos politikos, apskaitinio įverčio keitimas ir klaidų taisymas" nuostatas, naujai apskaičiuotos mokesčių ir socialinių įmokų pajamų sumos ir (arba) gautinos sumos ir iki perskaičiavimo apskaičiuotų sumų skirtumą registruojant perspektyviniu būdu.

16. Mokesčių lengvatos, kurios nėra įskaičiuotos į mokesčio tarifą, turi būti atimamos iš to ataskaitinio laikotarpio mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, su kuriuo yra susijusios, jei jas iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos galima patikimai įvertinti. Tais atvejais, kai tokių mokesčių lengvatų sumų patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų sudarymo dienos negalima, jos turi būti atimamos iš anksčiausio ataskaitinio laikotarpio, kurį gali būti patikimai įvertintos, mokesčių ir socialinių įmokų pajamų sumos.

Pavyzdys. Mokesčių administratorius mokesčių mokėtojui pripažįsta gražintiną gyventojų pajamų mokesčio sumą, apskaičiuotą už per ataskaitinį laikotarpį sumokėtą įmoką už mokslą. Tokiu atveju gražintina mokesčio suma turi būti sumažintos to ataskaitinio laikotarpio, su kuriuo yra susijusios gražinamos sumos, atitinkamos mokesčių administratoriaus mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, jei mokesčių mokėtojas deklaravo šią sumą kaip išlaidas, mažinančias apmokestinamąsias pajamas, o mokesčių administratorius patikrino ir patvirtino deklaraciją iki to ataskaitinio laikotarpio, kurį įvyko mokestinis įvykis, finansinių ataskaitų parengimo dienos. Kitu atveju sumažinamos to ataskaitinio laikotarpio, kurį patvirtinama mokesčio mokėtojo deklaracija, mokesčių ir socialinių įmokų pajamos.

17. Taikant kaupimo principą ir pagal mokesčio įstatymą atsiradus mokesčio prievolei, mokesčių administratorius kartu su gauta arba gautina suma ir mokesčių pajamomis, jei tai nustatyta teisės aktuose, registruoja negražintinai pervestinas pajamas į biudžetus (įskaitant valstybės socialinės apsaugos fondus), t. y. mokesčių pajamos mažinamos negražintinai pervestinių į biudžetus (įskaitant valstybės socialinės apsaugos fondus) pajamų suma. Negražintinai pervestinos pajamos rodomos žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje "Pervestinių mokesčių suma". Taip pat, jei taip nustatyta socialines įmokas reglamentuojančiuose teisės aktuose, atsiradus socialinės įmokos prievolei, valstybės socialinės apsaugos fondo apskaitoje kartu su gauta arba gautina suma ir socialinių įmokų pajamomis registruojamos negražintinai pervestinos pajamos (kitam valstybės socialinės apsaugos fondui pervestinos sumos rodomos žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje "Pervestinių socialinių įmokų suma").

18. Šio standarto 17 punkte nurodytas negražintinai

pervestinas pajamų sumas pervedus išteklių fondams, jos pripažįstamos šių fondų pajamomis pagal mokesčių fondų ir išteklių fondų, kurie pripažino mokesčius ir (arba) socialines įmokas pajamomis ir negražintinai pervestinų pajamų sumomis, pateikta informacija.

III. MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMŲ ĮVERTINIMAS

19. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų suma bendraja verte sudaro gautos ir gautinos mokesčių ir socialinių įmokų sumos, atėmus gražintinas mokesčių ir socialinių įmokų sumas. Iš pajamų bendraja verte atėmus negražintinai pervestinas kitiems viešojo sektoriaus subjektams pajamų sumas apskaičiuojama pajamų suma grynąja verte. Mokesčių ir socialinių įmokų pajamų suma vertinama gauta arba gautina pinigų arba jų ekvivalentų suma, atsižvelgiant į šio standarto 20 punkte nustatytus atvejus.

20. Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-032↓
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)
(Žin., 2011, Nr. 15-698↓) redakcija

Esant mokestinėms paskoloms, jeigu pinigų mokėjimo terminas yra atidėtas ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui (jeigu palūkanos nebūtų skaičiuojamos), mokesčių pajamų tikroji vertė yra mažesnė už gautų ar gautinų pinigų nominalią vertę ir turi būti įvertinta diskontuojant gautinas sumas taikant mokestinėms paskoloms teisės aktais nustatytą palūkanų normą, skirtumą pripažįstant palūkanų pajamomis per atidėto mokėjimo laikotarpį. Kitų ilgalaikių mokesčių ir socialinių įmokų gautinų sumų tikrajai vertei nustatyti taikoma apskaičiuotų palūkanų norma. Diskontavimo formulė ir pavyzdžiai pateikti 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai".

Pavyzdys. 200X m. birželio 30 d. sudaryta mokestinės paskolos suteikimo sutartis, kurioje palūkanos nenustatytos. Sutartyje numatytas 2 metų mokėjimo atidėjimas, t. y. mokesčių fondas gaus pinigus iš mokestinės paskolos gavėjo 200(X+2) m. birželio 30 d. 200X m. birželio 30 d. mokesčių fondas registruoja gautiną sumą ir pajamas amortizuota savikaina, kurią nustato taikydamas mokestinėms paskoloms teisės aktais nustatytą palūkanų normą - 6 %. Amortizuota suma yra lygi $75\ 000 / (1 + 0,06 / 4) 8 = 66\ 578,33$ Lt. Įsigijimo savikainos ir amortizuotos išsipareigojimo savikainos skirtumas yra $(75\ 000\ \text{Lt} - 66\ 578,33\ \text{Lt}) = 8\ 421,67$ Lt. Kiekvieno kito ketvirčio paskutinę dieną mokesčių fondas pripažįsta palūkanų pajamas ir registruoja gautinos sumos padidėjimą (palūkanų pajamų suma, kuri yra lygi $8\ 421,67 / 8 = 1052,71$).

21. Apskaičiuotų palūkanų norma nustatoma atsižvelgiant į 17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai išsipareigojimai" 27 ir 28 punktų nuostatas.

22. Valstybės, savivaldybių arba išteklių fondų biudžeto, kuris buvo sudarytas surenkant to biudžeto numatytas mokesčių pajamas, sąnaudos apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos atskirai nuo mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, t. y. mokesčių ir socialinių įmokų pajamų ir šių sąnaudų tarpusavio užskaita neatliekama. Tokiomis sąnaudomis laikytinos biudžetų (įskaitant valstybės socialinius fondus) išmokos, kurios finansuojamos pagal tų biudžetų sandarą reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.

Pavyzdys. Valstybinio socialinio draudimo fondo pajamų ir šio fondo sąnaudų pensijoms, ligos, motinystės pašalpoms ir pan. mokėti tarpusavio užskaita neatliekama. Valstybinė mokesčių inspekcija, nors ir administruoja ir surenka mokesčius, neveikia kaip savarankiškas turintis tam tikrų išlaidų numatytiems tikslams įgyvendinti biudžetas ar išteklių fondas, todėl jos

pervestinos iš fondo į biudžetus sumos mažina apskaičiuotas bendrąsias mokesčių pajamas Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamo mokesčių fondo apskaitoje.

23. Gautinų mokesčių ir socialinių įmokų sumų nuvertėjimas pradedamas skaičiuoti suėjus mokesčio ir (arba) socialinės įmokos prievolės įvykdymo terminui, tačiau jis nemažina mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, o pripažįstamas pagrindinės veiklos sąnaudomis. Kartu nuvertėjimo suma yra mažinamos pervestinų pajamų sumos. Detalesni gautinų sumų apskaitos reikalavimai nustatyti 17-ajame VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai išipareigojimai".

IV. INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

24. Mokesčių administratorius privalo negražintinai pervesti visus surinktus mokesčius ir socialines įmokas ar dalį jų į atitinkamą biudžetą arba fondams, kurie nelaikomi viešojo sektoriaus subjektais (pavyzdžiui, privatūs pensijų fondai). Vadovaujantis 3-iojo VSAFAS "Veiklos rezultatų ataskaita" nuostatomis žemesniojo lygio mokesčių fondų ir išteklių fondų veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos mokesčių pajamos ir socialinių įmokų pajamos bendraja verte (suma, už kurios administravimą ir surinkimą atsakingas mokesčių administratorius, nustatyta pagal šio standarto 19 punkto nuostatas), biudžetui negražintinai pervestinų mokesčių ir socialinių įmokų suma ir grynąja verte (minėtųjų sumų skirtumas), t. y. daugeliu atvejų sumos, kurios yra skiriamos mokesčių fondo arba išteklių fondo tikslams vykdyti (šio standarto 3 priede pateiktas mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamų apskaitos pavyzdys). Aukštesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama konsoliduota žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitose teikiama informacija apie mokesčių ir socialinių įmokų pajamas.

25. Mokesčių ir išteklių fondų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau - aiškinamasis raštas) turi būti nurodyta:

25.1. apskaitos politika, taikoma mokesčių ir socialinių įmokų pajamoms pripažinti, nurodant skirtumus pagal atskirą mokestį ar socialinę įmoką, jeigu skirtumų yra;

25.2. faktas, kad mokesčių ir socialinių įmokų pajamos finansinėse ataskaitose buvo įvertintos tikrąja verte. Jei mokesčių ir socialinių įmokų pajamų nebuvo galima įvertinti tikrąja verte, tuomet viešojo sektoriaus subjektas turi pateikti informaciją apie tokias pajamas pagal atskirą mokestį ir socialinę įmoką, išskirdamas:

25.2.1. mokesčių ir socialinių įmokų pajamų sumas;

25.2.2. priežastis, dėl kurių nebuvo galima patikimai įvertinti mokesčių ir socialinių įmokų pajamų ir, jei įmanoma, nurodyti tokių pajamų apytikrą įvertinimo tikrąja verte įtaką grynajam ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatui.

26. Šio standarto 9 punkte aprašytos išipareigojimų sumos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės ataskaitoje rodomos straipsnyje "Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos".

27. Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį gautas mokesčių ir (arba) socialinių įmokų pajamas ir gautinas sumas pagal atskirą mokestį ir (arba) socialinę įmoką bei mokesčių ir socialinių įmokų pajamas pagal šio standarto 4-7 prieduose nustatytas formas.

28. Viešojo sektoriaus subjektas, rengiantis aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie per ataskaitinį laikotarpį pripažintas

mokesčių ir socialinių įmokų pajamas pagal šio standarto 8 ir 9 prieduose nustatytas formas.

V. IŠTEKLIŲ FONDŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RENGIMUI REIKALINGOS INFORMACIJOS TEIKIMAS

(Skyrius - Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-032↓
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)
(Žin., 2011, Nr. 15-698↓) redakcija)

29. Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-032↓
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)
(Žin., 2011, Nr. 15-698↓) redakcija

Mokesčių pajamos išteklių fondų buhalterinėje apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos pagal mokesčių fondo administratoriaus išteklių fondo administratoriui finansų ministro nustatyta tvarka teikiama informacija.

VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

(Skyriaus numeris - Lietuvos Respublikos
finansų ministro
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-032↓
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)
(Žin., 2011, Nr. 15-698↓) redakcija)

30. Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. sausio 31 d. įsakymo Nr. 1K-032↓
(nuo 2011 m. vasario 6 d.)
(Žin., 2011, Nr. 15-698↓) redakcija

Viešojo sektoriaus subjektui pradėjus taikyti VSAFAS, gautos negaliojančių ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais galiojusių mokesčių ir socialinių įmokų sumos apskaitoje turi būti registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos taip, kaip nurodyta šio standarto 1 priede.
