

Informacijos, reikalingos Lietuvos
Respublikos valstybės išdo finansinėms
ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių
8 priedas

KITŲ PAJAMŲ ADMINISTRATORIŲ TEIKIAMŲ ATASKAITŲ PILDYMO PAVYZDŽIAI

1. Apskaičiuotų administruojamų kitų pajamų, į valstybės biudžetą sumokamų per mokesčių administratorius, ataskaitos (forma A5) pildymo pavyzdžiai pateikiami naudojant rekomenduojamo sąskaitų plano sąskaitas:

1.1. Viešojo sektoriaus subjektas (toliau – VSS) užregistruoja pajamas ir gautinas sumas, sukaupias pervestinas sumas ir pervestinas pajamas; visas sumas mokėtojas sumoka tiesiai į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) banko sąskaitą.

1 pavyzdys: Per 2015 m. I ketvirtį (taikoma baudoms neregistruotoms Administracinių teisės pažeidimų registre) VSS „A“ apskaitoje užregistruota 1000 Eur baudų pajamų, kurios turi būti pervedamos į valstybės biudžetą (baudos yra sumokamos tiesiai į VMI banko sąskaitą). Kai gaunamos baudų pajamos, VSS „A“ apskaitoje registruojami įrašai:

D2271xxx Gautina bauda 1000 Eur

K751xxxx Apskaičiuota bauda 1000 Eur

D752xxxx Pervestina bauda 1000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 12 stulpelyje)

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 8 stulpelyje)

Kai VSS gauna informaciją apie tiesiai VMI pervestą baudą, apskaitoje registruoja gautinų ir mokėtinų sumų sumažėjimą:

D695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 700 Eur (informacija A5 formoje teikiama 10 stulpelyje)

K2271xxx Gautina bauda 700 Eur

Sukaupę į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. I ketvirčio pabaigoje yra 300 Eur (informacija A5 formoje teikiama 11 stulpelyje).

2 pavyzdys: Per 2015 m. III ketvirtį (taikoma baudoms, apie kurias informacija teisės aktų nustatytas tvarka turi būti įvesta į Administracinių teisės pažeidimų registrą nuo 2015 m. liepos 1 d.) VSS „A“ apskaitoje užregistruoja 1000 Eur baudų pajamų, kurios turi būti pervedamos į valstybės biudžetą (baudos yra sumokamos tiesiai į VMI banko sąskaitą). Gautinos ir mokėtinios baudų sumos VSS apskaitoje nurašomos vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 61 ir 62 punktais, nes gautinų sumų iš baudų perleidimas administruoti VMI mokesčių fondui laikomas finansinio turto pardavimu (šiuo atveju, perleidžiant gautinų sumų administravimą VMI mokesčių fondui, netenkama gautinų sumų kontrolės ir reikalavimo teisės į šias sumas):

D227xxxx Gautina bauda 1000 Eur

K751xxxx Apskaičiuota bauda 1000 Eur

D752xxxx Pervestina bauda 1000 Eur (informacija A5 formoje teikiama tik 12 stulpelyje)

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1000 Eur

D 695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1000 Eur

K 227xxxx Gautina bauda 1000 Eur

3 pavyzdys: Per 2015 m. I ketvirtį VSS „A“ apskaitoje užregistruota 1000 Eur žyminio mokesčio pajamų, kurios turi būti pervedamos į valstybės biudžetą (žyminis mokestis yra sumokamas tiesiai į VMI banko sąskaitą). VSS „A“ apskaitoje registruojami įrašai, kai uždirbamos žyminio mokesčio pajamos:

D2265xxx Gautinas žyminis mokestis 1000 Eur

K7415xxx Apskaičiuotas žyminis mokestis 1000 Eur

D7425xxx Pervestinas žyminis mokestis 1000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 12 stulpelyje)

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 8 stulpelyje)

Kai VSS gauna informaciją apie tiesiai VMI pervestą žyminį mokestį, apskaitoje registruoja gautinų ir mokėtinų sumų sumažėjimą:

D695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 700 Eur (informacija A5 formoje teikiama 10 stulpelyje)

K2265xxx Gautinas žyminis mokestis 700 Eur

Sukauptų pervestinių sumų į valstybės biudžetą likutis 2015 m. I ketvirčio pabaigoje yra 300 Eur (informacija A5 formoje teikiama 11 stulpelyje).

1.2. VSS užregistruoja pajamas ir gautinas sumas, sukauptas pervestinas sumas ir pervestinas pajamas; gautas įplaukas VSS perveda į VMI banko sąskaitą.

4 pavyzdys: Per 2015 m. I ketvirtį VSS „B“ apskaitoje užregistruota 2000 Eur paslaugų pardavimo pajamų, kurios turi būti pervedamos į valstybės biudžetą. Kai uždirbamos paslaugų pardavimo pajamos, VSS „B“ apskaitoje registruojami įrašai:

D2262xxx Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2000 Eur

K741xxxx Apskaičiuotos paslaugų pardavimo pajamos 2000 Eur

D7422xxx Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas į valstybės biudžetą 2000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 12 stulpelyje)

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 8 stulpelyje)

Kai VSS gauna įplaukas už suteiktas paslaugas, apskaitoje registruojami pinigai ir pinigų ekvivalentai, mažinamos gautinos sumos ir sukauptos pervestinos sumos, registruojamos pervestinos sumos:

D24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2000 Eur

K2262xxx Gautinos sumos už suteiktas paslaugas 2000 Eur

D695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 9 stulpelyje)

K681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 2000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 4 stulpelyje)

VSS pervedus lėšas į VMI sąskaitą, apskaitoje registruojamas pinigų ir pinigų ekvivalentų bei įsipareigojimų sumažėjimas:

D681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 2000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 5 stulpelyje)

K24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2000 Eur

Pervestinių ir sukauptų į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. I ketvirčio pabaigoje yra 0 Eur.

Jei VSS sukauptų pervestinių sumų apskaitoje neregistruoja (atitinkamų sąskaitų grupės 695 *Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* sąskaitose), tai formos A5 8 ir 9 stulpeliai nepildomi.

1.3. Dividendų apskaita. Dividendus išmoka VSS kontroliuojamas arba asocijuotasis subjektas.

5 pavyzdys: Per 2015 m. II ketvirtį UAB „X“, kurios vienintelis akcininkas yra VSS „D“, paskelbė, kad išmokės 1500 Eur dividendų. Dividendai sumokami tiesiai į VMI banko sąskaitą. VSS „D“ apskaitoje registruojami įrašai:

D229xxxx Kitos gautinos sumos 1500 Eur

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1500 Eur (informacija A5 formoje teikiama 8 stulpelyje)

D312xxxx Sukaupta nuosavybės metodo įtaka 1500 Eur

K1612xx3 Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas 1500 Eur

Kai VSS gauna informaciją apie tiesiai VMI pervestus dividendus, apskaitoje registruoja gautinų ir mokėtinų sumų sumažėjimą:

D695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1500 Eur (informacija A5 formoje teikiama 10 stulpelyje)

K229xxxx Kitos gautinos sumos 1500 Eur

Sukauptą į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. II ketvirčio pabaigoje yra 0.

1.4. Dividendų apskaita. Dividendus išmoka ne kontroliuojamas ir ne asocijuotasis subjektas.

6 pavyzdys: Per 2015 m. II ketvirtį UAB „Y“ paskelbė, kad visiems akcininkams iš viso išmokės 35000 Eur dividendų. VSS „E“, kuriam priklauso 10 proc. UAB „Y“ akcijų, gaus 3500 Eur dividendų. Dividendai sumokami tiesiai į VMI banko sąskaitą. VSS „E“ apskaitoje registruojami įrašai:

D229xxxx Kitos gautinos sumos 3500 Eur

K7650001 Apskaičiuoti dividendai 3500 Eur

D7650002 Pervestini dividendai į valstybės biudžetą (-) 3500 Eur (informacija A5 formoje teikiama 12 stulpelyje)

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3500 Eur (informacija A5 formoje teikiama 8 stulpelyje)

Kai VSS gauna informaciją apie tiesiai VMI pervestus dividendus, apskaitoje registruoja gautinų ir mokėtinų sumų sumažėjimą:

D695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3500 Eur (informacija A5 formoje teikiama 10 stulpelyje)

K229xxxx Kitos gautinos sumos 3500 Eur

Sukauptą į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. II ketvirčio pabaigoje yra 0.

1.5. Pajamų iš valstybės įmonių (toliau – VĮ) pelno dalies apskaita.

7 pavyzdys: Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu VĮ „S“ 50 procentų grynojo pelno turi pervesti į valstybės biudžetą, todėl, gavus informaciją apie VĮ į valstybės biudžetą pervestą pelną, apskaitoje daromi šie įrašai:

D229xxxx Kitos gautinos sumos 5000 Eur

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 5000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 8 stulpelyje)

D312xxxx Sukaupta nuosavybės metodo įtaka 5000 Eur

K1612xx3 Investicijos į kontroliuojamus ne VSS vertės pasikeitimas 5000 Eur

Kai VSS gauna informaciją apie tiesiai VMI pervestas pajamas iš valstybės įmonių pelno dalies, apskaitoje registruoja gautinų ir mokėtinų sumų sumažėjimas:

D695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 5000 Eur (informacija A5 formoje teikiama 10 stulpelyje)

K229xxxx Kitos gautinos sumos 5000 Eur

Sukauptų į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. II ketvirčio pabaigoje yra 0 Eur.

2. Apskaičiuotų administruojamų kitų pajamų, į valstybės biudžetą sumokamų pervedant į valstybės išdo sąskaitas, ataskaitos (forma A6) pildymo pavyzdys pateikiamas naudojant rekomenduojamo sąskaitų plano sąskaitas.

2.1. VSS užregistruoja pajamas ir gautinas sumas, pervestinas sumas ir pervestinas pajamas; gautas įplaukas VSS pveda tiesiai į valstybės išdo sąskaitą.

8 pavyzdys: VSS „C“ apskaitoje esantis į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio) pradžioje yra 5000 Eur

D24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 5000 Eur

K681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 5000 Eur (informacija A6 formoje teikiama 3 stulpelyje)

VSS „C“ apskaitoje esantis sukauptų mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio) pradžioje yra 7000 Eur

D229xxxx Kitos gautinos sumos 7000 Eur

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 7000 Eur (informacija A6 formoje teikiama 7 stulpelyje)

Per 2015 m. III ketvirtį VSS „C“ pripažįsta ir apskaitoje užregistruoja 1900 Eur pajamų, kurios turi būti pervedamos į valstybės išdo sąskaitą. Kai uždirbamos pajamos, VSS „C“ apskaitoje registruojami įrašai:

D229xxxx Kitos gautinos sumos 1900 Eur

K7xxxxxxx Pajamos (Apskaičiuotos pajamos) 1900 Eur

Registruojamos į valstybės biudžetą pervestinos sumos:

D7xxxxxxx Pajamos (Pervestinos pajamos) 1900 Eur (informacija A6 formoje teikiama 11 stulpelyje)

K695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 1900 Eur (informacija A6 formoje teikiama 8 stulpelyje)

Į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. III ketvirčio pabaigoje yra 5000 Eur, o sukauptų pervestinių sumų likutis III ketvirčio pabaigoje – 8900 Eur.

Per 2015 m. IV ketvirtį VSS „C“ gauta apmokėta suma:

D24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 3900 Eur

K229xxxx Kitos gautinos sumos 3900 Eur

Registruojamos į valstybės biudžetą pervestinos sumos sudaro 3900 Eur

D695xx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 3900 Eur (informacija A6 formoje teikiama 9 stulpelyje)

K681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 3900 Eur (informacija A6 formoje teikiama 4 stulpelyje)

Per 2015 m. IV ketvirtį VSS „C“ pveda dalį gautų lėšų į valstybės išdo sąskaitą ir apskaitoje užregistruoja pinigų, pinigų ekvivalentų ir įsipareigojimų sumažėjimą:

D681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 6500 Eur (informacija A6 formoje teikiama 5a stulpelyje)

K24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 6500 Eur

Į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. IV ketvirčio pabaigoje yra 2400 Eur, o sukauptų pervestinių sumų likutis IV ketvirčio pabaigoje – 5000 Eur.

2015 m. gruodžio 31 d. VSS „C“ perveda dalį lėšų į valstybės išdo sąskaitą (bankas nurašo nuo sąskaitos ir parodo, kad pavedimas įvykdytas, bet pinigai į valstybės išdo sąskaitą įplaukia 2016 m. sausio 2 d.) ir apskaitoje užregistruoja:

D244xxxxx Pinigai kelyje 400 Eur

K24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 400 Eur

Į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. IV ketvirčio pabaigoje yra 2400 Eur, o sukauptų pervestinių sumų likutis IV ketvirčio pabaigoje – 5000 Eur.

Metų pabaigoje, koreguojamuosius įrašus apskaitoje turi daryti mokėtojas, parodydamas pinigus kelyje.

2016 m. sausio 2 d. VSS „C“ apskaitoje užregistruoja:

D681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 400 Eur (informacija A6 formoje teikiama 5a stulpelyje)

K244xxxxx Pinigai kelyje 400 Eur

Į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2016 m. I ketvirčio pabaigoje yra 2000 Eur, o sukauptų pervestinių sumų likutis I ketvirčio pabaigoje – 5000 Eur.

Jei VSS sukauptų pervestinių sumų apskaitoje neregistruoja (atitinkamų sąskaitų grupės 695 *Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* sąskaitose), tai formos A6 8 ir 9 stulpeliai nepildomi.

2.2. VSS užregistruoja pajamas ir gautinas sumas, pervestinas sumas ir pervestinas pajamas; gautas įplaukas VSS perveda ne tiesiogiai į valstybės išdo sąskaitą, bet kitam VSS, kuris atsakingas už šių lėšų surinkimą ir pervedimą valstybės išdui.

9 pavyzdys: Per 2015 m. III ketvirtį VSS „D“ pripažįsta ir apskaitoje užregistruoja 50 Eur palūkanų, kurios turi būti pervedamos į valstybės išdo sąskaitą. Kai uždirbamos pajamos, VSS „D“ apskaitoje registruojami įrašai:

D22xxxxx Gautinos sumos 50 Eur

K7xxxxxxx Pajamos (Apskaičiuotos pajamos) 50 Eur

Registruojamos į valstybės biudžetą pervestinos sumos:

D7xxxxxxx Pajamos (Pervestinos pajamos) 50 Eur (informacija A6 formoje teikiama 11 stulpelyje)

K695xxxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 50 Eur (informacija A6 formoje teikiama 8 stulpelyje)

Kai VSS „D“ gauna įplaukas, apskaitoje registruojami pinigai ir pinigų ekvivalentai, mažinamos gautinos sumos ir sukauptos pervestinos sumos, registruojamos pervestinos sumos:

D24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 50 Eur

K22xxxxx Gautinos sumos 50 Eur

D695xx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 50 Eur (informacija A6 formoje teikiama 9 stulpelyje)

K685xxxx Kitos pervestinos sumos 50 Eur (informacija A6 formoje teikiama 4 stulpelyje)

VSS „D“ perveda gautas lėšas ne tiesiogiai į valstybės išdo sąskaitą, bet VSS „E“, kuris atsakingas už šių lėšų surinkimą ir pervedimą valstybės išdui. VSS „D“ apskaitoje užregistruoja pinigų, pinigų ekvivalentų ir įsipareigojimų sumažėjimą:

D685xxxx Kitos pervestinos sumos 50 Eur (informacija A6 formoje teikiama 5b stulpelyje)

K24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 50 Eur

Pervestinių sumų likutis 2015 m. III ketvirčio pabaigoje yra 0 Eur.

Šiuo atveju pildomas A6 formos 14 stulpelis „VSS juridinio asmens kodas“ nurodant VSS „E“ juridinio asmens kodą.

Jei VSS sukauptų pervestinių sumų apskaitoje neregistruoja (atitinkamų sąskaitų grupės 695 *Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai* sąskaitose), tai formos A6 8 ir 9 stulpeliai nepildomi.

3. Surinktų neadministruojamų įplaukų, į valstybės biudžetą sumokamų pervedant tiesiogiai į valstybės išdo sąskaitas, ataskaitos (forma A7) pildymo pavyzdys, pateiktas naudojant rekomenduojamojo sąskaitų plano sąskaitas.

VSS gautas pervestinas sumas perveda į valstybės išdo sąskaitą.

10 pavyzdys: Per 2015 m. III ketvirtį VSS „E“, gavęs iš VSS „D“ 50 Eur ir iš UAB „K“ 40 Eur įplaukas, kurios turi būti pervestos į valstybės išdo sąskaitą, apskaitoje daro šiuos įrašus:

D24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 50 Eur

K681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 50 Eur (informacija A7 formoje teikiama 4a stulpelyje, kartu užpildant ir 8 stulpelį, nurodant VSS „D“ juridinio asmens kodą)

D24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 40 Eur

K681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 40 Eur (informacija A7 formoje teikiama 4b stulpelyje)

Pervestinių sumų likutis 2015 m. III ketvirčio pabaigoje yra 90 Eur (informacija A7 formoje teikiama 6 stulpelyje)

2015 m. IV ketvirtį VSS „E“ gautas įplaukas perveda į valstybės išdo sąskaitą:

D681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 90 Eur (informacija A7 formoje teikiama 5 stulpelyje)

K24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 90 Eur

2015 m. gruodžio 31 d. VSS „E“ perveda lėšas į valstybės išdo sąskaitą (bankas nurašo nuo sąskaitos ir parodo, kad pavedimas įvykdytas, bet pinigai į valstybės išdo sąskaitą įplaukia 2016 m. sausio 2 d.) ir apskaitoje užregistruoja:

D244xxxx Pinigai kelyje 90 Eur

K24xxxxx Pinigai ir pinigų ekvivalentai 90 Eur

Į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2015 m. IV ketvirčio pabaigoje yra 90 Eur. (informacija A7 formoje teikiama 6 stulpelyje)

Metų pabaigoje koreguojami įrašai apskaitoje, parodant pinigus kelyje.

2016 m. sausio 2 d. VSS „E“ apskaitoje užregistruoja:

D681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą 90 Eur (informacija A7 formoje teikiama 5 stulpelyje)

K244xxxx Pinigai kelyje 90 Eur

Į valstybės biudžetą pervestinių sumų likutis 2016 m. I ketvirčio pabaigoje yra 0.