Šilalės rajono savivaldybės iždo

Buhalterinės apskaitos vadovo

5 priedas

### **PAJAMŲ APSKAITOS SAVIVALDYBĖS IŽDE TVARKOS APRAŠAS**

I SKYRIUS

PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR GRUPAVIMAS

1. Pajamos pripažįstamos, vadovaujantis 9-uoju VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.
2. Savivaldybės iždo pajamomis yra laikomos Savivaldybės iždo tiesiogiai uždirbtos pajamos, pvz., pajamos už Savivaldybės finansinio turto pardavimą, palūkanų, baudų ir delspinigių pajamos, kitų subjektų, kaip Valstybinė mokesčių inspekcija, kitos Valstybės ir Savivaldybės įstaigų administruojamos ir (arba) surenkamos Savivaldybės biudžeto pajamos ir kitų Viešojo sektoriaus subjektų į Valstybės iždą nepervedamos pajamos.
3. Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, pavyzdžiui, kurį parduodamas turtas, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Mokesčių pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį įvyksta mokestinis įvykis, jei mokesčių prievolės sumą galima patikimai įvertinti iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Tais atvejais, kai ataskaitiniu laikotarpiu, už kurį atsiranda mokesčių prievolė apskaičiuoti mokestį, mokesčių prievolės suma negali būti patikimai įvertinta, pajamos tą ataskaitinį laikotarpį nėra pripažįstamos. Tokiu atveju pajamos pripažįstamos anksčiausią ataskaitinį laikotarpį, kurį mokesčių prievolės suma gali būti patikimai įvertinta.
4. Pajamų pripažinimo sąlygos taikomos kiekvienai pajamų grupei atskirai.
5. Visos Iždo apskaitoje registruojamos pajamos veiklos rezultatų ataskaitai sudaryti skirstomos į:
   1. pagrindinės veiklos;
   2. kitos veiklos;
   3. finansinės ir investicinės veiklos.

|  |  |
| --- | --- |
| **Pajamų grupė pagal Savivaldybės iždo sąskaitų planą** | **Pajamų priskyrimas prie pagrindinės, kitos ir finansinės ir investicinės veiklos**  **veiklos rezultatų ataskaitoje** |
| Finansavimo pajamos | Pagrindinės veiklos pajamos |
| Mokesčių pajamos | Pagrindinės veiklos pajamos |
| Turto naudojimo pajamos | Pagrindinės veiklos pajamos |
| Prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos, išskyrus pelną iš ilgalaikio turto perleidimo | Pagrindinės veiklos pajamos |
| Pelnas iš ilgalaikio (nefinansinio) turto perleidimo | Kitos veiklos pajamos |
| Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kt. netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos | Pagrindinės veiklos pajamos |
| Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (palūkanų pajamos, baudų ir delspinigių pajamos, teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka, vertybinių popierių perkainojimo pelnas, finansinio turto perleidimo pelnas ir kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos) | Finansinės ir investicinės veiklos pajamos |

1. Iždo apskaitoje pajamos pagal pobūdį skirstomos į šias grupes(grupavimas privalomas pagal Iždo sąskaitų plano sąskaitas):
   1. finansavimo pajamos, prie kurių priskiriamos pajamos iš finansavimo sumų, gautų ir panaudotų finansiniam turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms padengti (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansavimo sumų apskaitos Savivaldybės ižde tvarkos apraše, Priedas Nr.3);

6.2. mokesčių pajamos:

6.2.1. apskaičiuotos gyventojų pajamų mokesčio pajamos,

6.2.2. apskaičiuotos turto mokesčių pajamos,

6.2.2.1. apskaičiuotos juridinių asmenų žemės mokesčio pajamos,

6.2.2.2. apskaičiuotos fizinių asmenų žemės mokesčio pajamos,

6.2.2.3. apskaičiuotos paveldimo turto mokesčio pajamos,

6.2.2.4. apskaičiuotos nekilnojamojo turto mokesčio pajamos,

6.2.3. apskaičiuotos mokesčių pajamos už aplinkos teršimą,

6.2.4. apskaičiuoti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius.

6.3. turto naudojimo pajamos;

6.4. prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos, kurios yra skirstomos į šiuos pogrupius:

* + 1. apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo;
    2. apskaičiuotos kitos pajamos už prekių, turto, paslaugų pardavimą;

6.5. sumų už konfiskuotą turtą**,** baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos;

6.6. finansinės ir investicinės veiklos pajamos (šių pajamų apskaitos taisyklės nustatytos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos Savivaldybės ižde tvarkos apraše, Priedas Nr.6);

6.7. rinkliavų pajamos;

6.8. kitos pajamos (nepriskirtos prie aukščiau išvardytų straipsnių).

1. Visos su pajamomis susijusios operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.

II SKYRIUS

MOKESČIŲ, TURTO NAUDOJIMO, BAUDŲ, SUMŲ UŽ KONFISKUOTĄ TURTĄ IR KiTų NETESYBŲ, RINKLIAVŲ PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS IR APSKAITA

1. Šiame skyriuje aprašoma šių pajamų apskaita:
   1. mokesčių pajamų;
   2. turto naudojimo pajamų;
   3. sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ir investicinė veikla, pajamų;
   4. rinkliavų pajamų.
2. 8 punkte išvardytos pajamos turi būti pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo to, kada yra gaunami pinigai.
3. 8 punkte išvardytos pajamos yra pripažįstamos pagal:
   1. Viešojo sektoriaus subjektų, į kurių sąskaitas įplaukia pajamų įmokos ir kurie yra atsakingi už šių pajamų apskaičiavimą ir (arba) surinkimą (pvz., Valstybinė mokesčių inspekcija), pateiktas ataskaitas;
   2. banko išrašą, jeigu pajamų įmokos gaunamos tiesiogiai į Iždo banko sąskaitas.
4. Per ataskaitinį laikotarpį į Iždo banko sąskaitas įplaukusios lėšos, kurias galima iš karto atpažinti ir priskirti prie konkrečių pajamų sąskaitų straipsnių, registruojamos pajamų (7 klasės) sąskaitose pinigų įplaukimo data pagal banko išrašą:

D 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 711XXXX Apskaičiuotos mokesčių pajamos

1. Jeigu įplaukusių lėšų negalima atpažinti ir priskirti prie konkrečių pajamų, jos yra registruojamos tarpinėje (0901001) gautinų mokesčių sąskaitoje, o gavus ataskaitas priskiriamos prie konkrečių gautinų mokesčių sąskaitų.
2. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gaunamos ataskaitos iš Viešojo sektoriaus subjektų (išskyrus Valstybinę mokesčių inspekciją iš kurios ataskaitos yra gaunamos kas mėnesį), pagal kurias yra pripažįstamos pajamos ir koreguojami gautinų sumų likučiai.
3. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos ataskaitą pajamų (7 klasės) sąskaitose yra registruojamos pajamos ir koreguojamos gautinos sumos kiekvieną mėnesį.

III SKYRIUS

PELNO IŠ ILGALAIKIO TURTO PERLEIDIMO IR KITŲ PAJAMŲ UŽ PREKIŲ, TURTO, PASLAUGŲ PARDAVIMĄ APSKAITA

1. Iždo apskaitoje pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo registruojamas, kai teisės aktų nustatyta tvarka gaunamos įplaukos už kitų viešojo sektoriaus subjektų parduotą ilgalaikį (nefinansinį) turtą (pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus biudžetinės įstaigos, kurių steigėja yra savivaldybė, pardavusios pripažintą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybių turtą ir atėmusios jo saugojimo bei pardavimo išlaidas, 100 procentų įplaukų turi neatlygintinai pervesti Iždui).
2. Iždo apskaitoje registruojamos kitos pajamos už prekių, turto, paslaugų pardavimą, kai teisės aktų nustatyta tvarka gaunamos įplaukos už kitų viešojo sektoriaus subjektų parduotas atsargas (pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus biudžetinės įstaigos, kurių steigėjas yra Savivaldybė, pardavusios pripažintą nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti įstaigos ar savivaldybės turtą ir atėmusios jo saugojimo bei pardavimo išlaidas, 100 procentų įplaukų turi neatlygintinai pervesti Iždui).
3. Kai parduodamas Iždo apskaitoje užregistruotas ilgalaikis arba trumpalaikis finansinis turtas, registruojamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos. Finansinio turto pardavimo apskaitos taisyklės nustatytos Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų Savivaldybės ižde apskaitos tvarkos apraše (priedas Nr.6).
4. Ketvirčio pabaigoje visi viešojo sektoriaus subjektai, kurie per ataskaitinį laikotarpį pardavė ilgalaikį turtą arba atsargas arba dar yra nepervedę visų pinigų už ankstesniais laikotarpiais parduotą turtą, privalo pateikti pajamų už turto perleidimą dalies, kuri turi būti registruojama Iždo apskaitoje, pervestų į Iždobanko sąskaitas sumų ir sukauptų pervestinų Iždui sumų ataskaitas.
5. Gavus ataskaitas, Iždo apskaitoje registruojamas ilgalaikio turto perleidimo pelnas arba kitos pajamos už prekių, turto, paslaugų pardavimą

D 2282401 Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas

K 741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos

20. Gavus iš Viešojo sektoriaus pinigus, kuriuos reikės grąžinti juos pervedusiam:

D 2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 6953201 Sukauptos mokėtinos sumos

21. Gavus prašymą grąžinti pinigus:

D 6953201 Sukauptos mokėtinos sumos

K 6850001 Kitos pervestinos sumos

22. Atlikus pinigų pervedimą viešojo sektoriaus subjektui:

D 6850001 Kitos pervestinos sumos

K 2411211 Pinigai banko sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

IV SKYRIUS

KITŲ PAJAMŲ APSKAITA

23. Tokios pajamos, kurias kiti viešojo sektoriaus subjektai turi pervesti Iždui ir kurios šių subjektų apskaitoje registruojamos pinigų gavimo momentu, Iždo apskaitoje yra registruojamos pagal banko sąskaitos išrašą pinigų įplaukimo data:

D2411211 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto lėšos)

K 7721201 Kitos pajamos

V SKYRIUS

PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

24. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas visos pajamų grupės ir sąnaudų sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų ir sąnaudų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“ .

25. Visos per ataskaitinius metus 70XXXXX sąskaitų kredite užregistruotos panaudotų

finansavimo sumų pajamos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeliamos į 31 sąskaitą. Finansavimo pajamų sąskaitos uždaromos šiuo įrašu:

D 70XXXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos

K 3100001 Sukauptas einamųjų metų perviršis ir deficitas

26. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos Mokesčių pajamos 71XXXXX sąskaitų kredite ataskaitinių metų pabaigoje turi būti perkeliamos į 31 sąskaitą. Mokesčių pajamos uždaromos šiuo įrašu:

D 71XXXXX Mokesčių pajamos

K 3100001 Sukauptas einamųjų metų perviršis ir deficitas

27. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos Turto naudojimo pajamos 73XXXXX sąskaitų kredite paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeliamos į 31 sąskaitą. Turto naudojimo pajamos uždaromos šiuo įrašu:

D 73XXXXX Turto naudojimo pajamos

K 3100001 Sukauptas einamųjų metų perviršis ir deficitas

28. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos Finansinės ir investicinės veiklos pajamos 76XXXXX sąskaitų kredite paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos uždaromos įrašu:

D 76XXXXX Finansinės ir investicinės veiklos pajamos

K 3100001 Sukauptas einamųjų metų perviršis ir deficitas

29. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos Kitos pajamos 77XXXXX sąskaitų kredite paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 31 sąskaitą. Kitos pajamos uždaromos šiuo įrašu:

D 77XXXXX Kitos pajamos

K 31000001 Sukauptas einamųjų metų perviršis ir deficitas.

Pajamų apskaitos tvarkos aprašo

2 priedas



Pajamų apskaitos tvarkos aprašo

3 priedas

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | | |  | |  | | |  | | | | Data | | | |  | | |
|  | **Siuntėjas:** |  | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  |  |  | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  | **Gavėjas:** |  | **... savivaldybės iždas** | | | | | | | | |  | | | |  | | | |
|  |  |  | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  | **Laikotarpis:** |  | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  |  |  | | | | (MMMM-mm-dd–MMMM-mm-dd) | | | | | | |  | | | |  | | | |
|  | **Pajamų rūšis:** |  | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  |  |  | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  | | | | **Laikotarpio pradžios likutis** | | | | | **Priskaičiuota pervestinų sumų** | | | | **Pervesta sumų** | | | | **Laikotarpio pabaigos likutis** | | | |
| A | | | | | B | | | | C | | | | D | | | |
| **I** | **Pervestinos sumos iš (Lt):** | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **1** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | 0 | | | | |  | | | |  | | | | 0 | | | |
| **2** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **3** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **4** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **...** | ............... | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
|  | **Iš viso:** | | | **0** | | | | | **0** | | | | **0** | | | | **0** | | | |
|  | | | | **Laikotarpio pradžios likutis** | | | | | **Sukaupta pervestinų sumų** | | | | **Priskaičiuota pervestinų sumų** | | | | **Laikotarpio pabaigos likutis** | | | |
| **II** | **Sukauptos pervestinos sumos iš (Lt):** | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **1** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **2** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **3** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **4** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **...** | ............... | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
|  | **Iš viso:** | | | **0** | | | | | **0** | | | | **0** | | | | **0** | | | |
|  | | | |  | | | | | **Pajamų iš viso** | | | |  | | | |  | | | |
| **III** | **Pajamos iš (Lt):** | | | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
| **1** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | X | | | | |  | | | | X | | | | X | | | |
| **2** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | X | | | | |  | | | | X | | | | X | | | |
| **3** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | X | | | | |  | | | | X | | | | X | | | |
| **4** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | X | | | | |  | | | | X | | | | X | | | |
| **...** | ............... | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |
|  | **Iš viso:** | | | X | | | | | **0** | | | | X | | | | X | | | |
|  |  |  | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  |  | Parengė: | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |
|  |  | (įstaigos vadovo vardas, pavardė, parašas) | | | | | | | | | | | | | | |

Pajamų apskaitos tvarkos aprašo

4 priedas

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Data |  |
|  | **Siuntėjas:** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Gavėjas:** | | **. . . savivaldybės iždas** | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Laikotarpis:** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (MMMM-mm-dd-MMMM-mm-dd) | | |  |  |
|  | **Pajamų rūšis:** | | **. . . savivaldybės iždui priklausanti pajamų, gautų už turto perleidimą, dalis** | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | **Laikotarpio pradžios likutis** | **Priskaičiuota pervestinų sumų** | **Pervesta sumų** | **Laikotarpio pabaigos likutis** |
| A | B | C | D |
| **I** | | **Pervestinos sumos iš (Lt):** | |  |  |  |  |
| **1** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | 0 |  |  | 0 |
| **2** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **3** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **4** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **...** | | ............... | |  |  |  |  |
|  | | **Iš viso:** | | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | | | | **Laikotarpio pradžios likutis** | **Sukaupta pervestinų sumų** | **Priskaičiuota pervestinų sumų** | **Laikotarpio pabaigos likutis** |
| **II** | | **Sukauptos pervestinos sumos iš (Lt):** | |  |  |  |  |
| **1** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **2** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **3** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **4** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |  |  |  |
| **...** | | ............... | |  |  |  |  |
|  | | **Iš viso:** | | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | | | |  | **Savivaldybės iždui priklausanti pajamų, gautų už turto perleidimą, dalis** |  |  |
| **III** | | **.... savivaldybės iždui priklausanti pajamų, gautų už turto perleidimą, dalis iš (Lt):** | | |  |  |  |
| **1** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | X |  | X | X |
| **2** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | X |  | X | X |
| **3** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | X |  | X | X |
| **4** | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | X |  | X | X |
|  | | ............... | |  |  |  |  |
|  | | **Iš viso:** | | X | **0** | X | X |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Parengė: |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (įstaigos vadovo vardas, pavardė, parašas) | |  |  |  |