



VALSTYBINIS TURIZMO DEPARTAMENTAS  
PRIE ŪKIO MINISTERIJOS

---

*Naudotojo instrukcija*

---

# KOJA / Kelionių organizatoriaus (juridinio asmens) veiklos priežiūrai teikiamos informacijos deklaracijos pildymo instrukcija

---

## TURINYS

1	Įvadas .....	2
1.1	Deklaracija.....	2
1.2	Sąvokos .....	2
2	1-as lapas „Bendra informacija“ .....	5
3	2-as lapas „Sutartys ir įplaukos“ .....	7
4	3-as ir 4-as lapas „Pelno (nuostolio) ataskaita“ ir „Balansas“ .....	9
5	5-as ir 6-as lapas „Pradelsimas“ ir „Susijusios šalys“ .....	11
6	Deklaracijos pateikimas .....	13

## 1 Įvadas

### 1.1 Deklaracija

Deklaracijos (KOJA) pateikimo pagrindas: Lietuvos Respublikos turizmo įstatymo (toliau – Turizmo įstatymas) 7 straipsnio 9 dalies 4 punkto nuostatos.

Kelionių organizatorių – įmonių, nepriklausomai nuo jų formos, - finansų apskaita turi būti vedama vadovaujantis Lietuvos verslo apskaitos standartais (VAS) arba Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

**Deklaracija (KOJA) teikiama pasibaigus atitinkamam ketvirčiui, bet ne vėliau kaip per 15 darbo dienų, Valstybiniam turizmo departamentui.**

Šios deklaracijos (KOJA) pildymo instrukcijos paskirtis yra pateikti naudotojams dažniausiai su KOJA deklaracijų pildymo metu atliekamų veiksmų aprašymus ir atsakyti į dažniausiai užduodamus klausimus.

KOJA deklaraciją galite surasti Valstybinio turizmo departamento (toliau – VTD) tinklapyje: (<http://www.tourism.lt/lt/veikla/ukio-subjektu-prieziura/kelioniu-organizatoriai>)

Paskutinė buvusi versija čia:

[http://www.tourism.lt/uploads/documents/ukio\\_subjektu\\_prieziura/KOJA\\_deklaracija\\_2017-03-31.xlsx](http://www.tourism.lt/uploads/documents/ukio_subjektu_prieziura/KOJA_deklaracija_2017-03-31.xlsx)

Ir išsaugoti excel'io bylą KOJA.xlsx pildymui savo darbo vietoje. Jūsų darbo vietoje – kompiuteryje turėtų būti integruota ne žemesnė kaip MS Excel 2007 versija.

Jeigu naudojatės kitomis kompiuterinėmis programomis ar bylomis, tuomet kreipkitės į IT specialistą arba į VTD Turizmo veiklos priežiūros skyriaus darbuotojus dėl jūsų bylos konvertavimo.

**Pildyti KOJA deklaraciją reikia ir galima tik į mėlynos spalvos laukelius (celes).**

### 1.2 Sąvokos

**Ekskursija** – trumpiau kaip parą trunkantis objektų ar vietovių lankymas pagal nustatytą maršrutą, kai dalyvauja gidas. Ekskursija nėra organizuota turistinė kelionė.

**Įmonės pajamos** – pardavimo grynosios pajamos, kaip jos apibrėžtos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme.

**Įplaukos** – visos už organizuotas turistines keliones, susijusių turizmo paslaugų rinkinius gaunamos piniginės lėšos, neatsižvelgiant į tai, ar per atskaitinį laikotarpį jos pripažįstamos pajamomis, ar jomis nelaikomos.

**Kelionių pardavimo agentas (kelionių agentūra)** – turizmo paslaugų teikėjas, priimantis užsakymus ir sutartiniais pagrindais tarpininkaujantis parduodant (įskaitant, bet neapsiribojant, nuotolinės prekybos būdu parduodant interneto svetainėse ir (ar) per grupinių apsipirkimų interneto svetaines) organizuotas turistines keliones ir (ar) atskiras turizmo paslaugas vartotojams, teikiantis jiems su parduodamomis turizmo paslaugomis susijusią informaciją. Kelionių agentūros nėra licencijuojamos ir jų priežiūra nevykdoma.

**Kelionių organizatorius** (toliau KO) – turizmo paslaugų teikėjas, reguliariai rengiantis organizuotas turistines keliones, teikiantis ir (ar) parduodantis kelionių organizavimo paslaugas turizmo paslaugų vartotojams tiesiogiai arba per kelionių pardavimo agentus ir (ar) teikiantis ir (ar) parduodantis kitas turizmo paslaugas. **Kelionių organizatorių veikla yra licencijuojama!**

KO vykdomo turizmo rūšys:

- **Atvykstamasis** turizmas – užsienio valstybių gyventojų kelionės po Lietuvos Respubliką. (KO, užsiimantys šia veikla, pildo tik pirmą ir ketvirtą deklaracijos lapą „1. Bendra informacija“ ir 4. „Balansas“).
- **Išvykstamasis** turizmas – turistų kelionės iš Lietuvos Respublikos į užsienio valstybes (KO, užsiimantys šia veikla, turi užpildyti 1-6 deklaracijos lapus).
- **Vietinis** turizmas – Lietuvos Respublikos gyventojų, kaip jie apibrėžti Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatyme, kelionės po Lietuvos Respubliką (KO, užsiimantys šia veikla, turi užpildyti 1-6 deklaracijos lapus).

**Organizuota turistinė kelionė** – iš anksto už bendrą kainą parengtas arba siūlomas įsigyti turizmo paslaugų rinkinys, kurį sudaro ne mažiau kaip dvi **ilgesnės kaip 24 valandų** bendros trukmės turizmo paslaugos (apgyvendinimo, vežimo, kita pagrindinę kelionės dalį sudaranti turizmo paslauga, nesusijusi su apgyvendinimu ar vežimu) arba į kurį yra įtraukta nakvynė.

**Turistas** – fizinis asmuo, kuris pažintiniais, profesiniais dalykiniais, etniniais, kultūriniais, rekreaciniais, sveikatinimo, sveikatingumo, religiniais ar specialiais tikslais keliauja po savo šalį ar į kitas šalis ir bent vienai nakvynei, tačiau ne ilgiau kaip vienus metus apsistoja ne savo nuolatinėje gyvenamojoje vietoje, jeigu ši veikla nėra mokymasis ar mokamas darbas lankomoje vietovėje.

**Turisto grąžinimas** – turisto pargabenimas į pradinę jo išvykimo vietą arba į kitą sutarties šalių sutartą vietą.

**Turizmo paslaugų teikimo sutartis** – rašytinis susitarimas, kuriuo viena šalis – kelionių organizatorius įsipareigoja už atlyginimą kitai šaliai – turistui užtikrinti organizuotą turistinę kelionę, o turistą įsipareigoja kelionių organizatoriui sumokėti už suteiktas paslaugas.

### **Ištrauka iš Turizmo įstatymo dėl prievolių įvykdymo užtikrinimo sumos apskaičiavimo:**

„3. Kelionių organizatoriaus prievolių, atsirandančių šio straipsnio 1 dalyje numatytais atvejais, įvykdymo užtikrinimo suma yra:

1) ne mažesnė kaip 3 tūkstančiai eurų, kai verčiamasi tik vietiniu turizmu;

2) ne mažesnė kaip 7 procentai nuo planuojamų organizuotų turistinių kelionių pardavimo įplaukų sumos per ateinančius keturis ketvirčius, bet ne mažiau kaip nuo metinių (skaičiuojant pagal paeiliui einančius paskutinius praėjusius ir pasibaigusius keturis ketvirčius) įplaukų sumos už organizuotų turistinių kelionių pardavimą pagal visas kelionių organizatoriaus sudarytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis. Visais atvejais įvykdymo užtikrinimo suma turi būti ne mažesnė kaip 50 tūkstančių eurų, kai verčiamasi išvykstamuoju turizmu, neorganizuojant kelionių užsakomaisiais skrydžiais;

3) ne mažesnė kaip 7 procentai nuo planuojamų organizuotų turistinių kelionių pardavimo įplaukų sumos per ateinančius keturis ketvirčius, bet ne mažiau kaip nuo metinių (skaičiuojant pagal paeiliui einančius paskutinius praėjusius ir pasibaigusius keturis ketvirčius) įplaukų sumos už organizuotų turistinių kelionių pardavimą pagal visas kelionių organizatoriaus sudarytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis. Visais atvejais įvykdymo užtikrinimo suma turi būti ne mažesnė kaip 200 tūkstančių eurų, kai verčiamasi išvykstamuoju turizmu, organizuojant keliones užsakomaisiais skrydžiais;

4) kai kelionių organizatorius vykdo vietinio ir išvykstamojo turizmo veiklą, prievolių įvykdymo užtikrinimo suma skaičiuojama vadovaujantis šios dalies 2 arba 3 punktu.

/.../

6. Kelionių organizatoriaus su draudimo įmone sudarytos prievolių įvykdymo laidavimo draudimo sutarties arba finansų įstaigos laidavimo sutarties ar garantijos minimalus galiojimo laikotarpis yra trys mėnesiai. Kelionių organizatoriaus prievolių įvykdymo užtikrinimo suma visais atvejais apskaičiuojama pagal planuojamų organizuotų turistinių kelionių pardavimo įplaukų sumas per ateinančius keturis ketvirčius, bet ne mažiau kaip nuo metinių (skaičiuojant pagal paeiliui einančius paskutinius praėjusius ir pasibaigusius keturis ketvirčius) įplaukų sumas už organizuotų turistinių kelionių pardavimą pagal visas kelionių organizatoriaus sudarytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis. Visais atvejais kelionių organizatoriaus prievolių įvykdymo užtikrinimo suma negali būti mažesnė už kelionių organizatoriaus prisiimtų įsipareigojimų sumą pagal visas kelionių organizatoriaus sudarytas, tarp jų ir dar neįvykdytas, turizmo paslaugų teikimo sutartis.“

## 2 1-as lapas „Bendra informacija“

### KELIONIŲ ORGANIZATORIAUS (JURIDINIO ASMENS) VEIKLOS PRIEŽIŪRAI TEIKIAMOS INFORMACIJOS DEKLARACIJA

201 m. \_\_\_\_\_ d.

**Deklaracijos pateikimo pagrindas:** Lietuvos Respublikos Turizmo įstatymo 7 str. 9 dalies 4 punkto nuostatos.

**Deklaracijos pateikimo tikslas:** Valstybinio turizmo departamento (toliau - VTD) kelionių organizavimo paslaugų teikėjų (toliau - KO) veiklos priežiūros vykdymui.

**Informacijos pildymas:** turi būti pildomi **tik mėlynos spalvos laukeliai**. Visus sumos turi būti pateikiamos **eurais (Eur)**. KO turi užpildyti 1 - 6 deklaracijos lapus. KO, kurie per 4 praėjusius ketvirčius teikė tik atvykstantojo turizmo paslaugas privaloma užpildyti tik pirma ir ketvirta deklaracijos lapa ("1. Bendra informacija" ir "4. Balansas").

**Finansinės informacijos pateikimo principas:** finansų apskaita turi būti vedama vadovaujantis Lietuvos verslo apskaitos standartais (VAS) arba Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

**Atsakomybė:** deklaracijos nepateikimas VTD ar klaidingos informacijos pateikimas užtraukia KO baudą, numatytą Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 505 straipsnyje.

**Kontaktai konsultacijai:**

El. paštas: [pieziura@tourism.lt](mailto:pieziura@tourism.lt)  
Telefonas: +370 706 64886, +370 706 64848, +370 706 64811

Užpildytą deklaraciją Excel formatu (.xlsx) prašome pateikti per 15 darbo dienų po kiekvieno ketvirčio pabaigos šiuo el. paštu:

[pieziura@tourism.lt](mailto:pieziura@tourism.lt)

#### Pagrindiniai kelionių organizatoriaus duomenys

- 1.1. Kelionių organizatoriaus pavadinimas
- 1.2. Kelionių organizatoriaus (monės / asmens) kodas
- 1.3. Kelionių organizatoriaus pažymėjimo numeris
- 1.4. Kelionių organizatoriaus naudojamas prekinis ženklas
- 1.5. Kelionių organizatoriaus veiklos adresas
- 1.6. Kontaktinis el. paštas
- 1.7. Kontaktinis telefonas
- 1.8. Kelionių organizatoriaus įsteigimo / pažymėjimo gavimo data
- 1.9. Kelionių organizatoriaus (monės) vadovas (vardas pavardė)
- 1.10. Vadovo darbo pradžios data


#### Finansinių duomenų informacija

- 1.11. Ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio) pabaigos data
- 1.12. Taikomi apskaitos standartai

2017-06-30

#### Kelionių organizatoriaus veikla

- 1.13. Ar KO verčiasi išvykstamoju turizmu?
- 1.14. Ar KO verčiasi atvykstantoju turizmu?
- 1.15. Ar KO verčiasi vietiniu turizmu?
- 1.16. Ar KO vykdo užsakomuosius skrydžius (angl. "charter")?


#### Prievolių įvykdymo užtikrinimas

- 1.17. Prievolių įvykdymo užtikrinimo suma
- 1.18. Prievolių įvykdymo užtikrinimo galiojimo pabaigos data
- 1.19. Užtikrinimą suteikusiai(ios) bendrovei(s) ar institucijai(s)


#### Kelionių organizatoriaus - juridinio asmens dalyvių (akcininkų, dalininkų) informacija

Juridinio asmens dalyvių (akcininkų, dalininkų) sąrašas (pastaba: prašome detalizuoti visus dalyvius, kuriems priklauso daugiau nei 1/4 KO balso teisių):

Pavadinimas / Vardas Pavardė	Fizinis / Juridinis asmuo	Registracijos / Gyvenamoji šalis	Turimas akcijų skaičius (vnt.)	Turima akcijų dalis, %
1.20.				
1.21.				
1.22.				
1.23.				
1.24. Kiti				
1.25. Iš viso				

- 1.26. Kelionių organizatoriaus kapitalo kilmė (galutinio naudos gavėjo registracijos / gyvenamoji vieta)

--

- 1.27. Kartai per pastaruosius 12 mėnesių, kai keitėsi juridinio asmens vadovas, kolegialaus valdymo organo narys, savininkas, taip pat juridinio asmens dalyvis, turintis juridinio asmens įstatinio kapitalo ir (ar) balsavimo teisių dalį, suteikiančią daugiau negu ketvirtadalį balso teisių visuotiniame dalyvių susirinkime

--

- 1.28. Ar VTD buvo pateiktos visų 1.20 -1.23. punktuose nurodytų asmenų nepriekiaštingos reputacijos patvirtinimo pažymos (kaip nurodyta LR turizmo įstatyme)?

--

**Pastaba: nepilnai užpildyta informacija (jei laukas neaktualus įvesti 0).**

1. Bendra informacija 2. Sutartys ir įpaukos 3. Peho (nuostolų) ataskaita 4. Balansas 5. Pradelsimas 6. Susijusios šalys 7. Informacija iš trečiųjų šalių

1-ajame lape pildoma tik bendra KO informacija. Pildoma tik į mėlynos spalvos laukelius.

Kiekviena eilutė turi savo eilės Nr. iš dviejų skaitmenų. 1-as skaitmuo atitinka ir lapo Nr.

1.11. Ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio) pabaigos data – čia reikia įvesti ataskaitinio ketvirčio pabaigos datą, pvz.: „2017-06-30“, nurodytu formatu. Priklausomai nuo įvestos datos kituose lapuose užsipildys reikiami periodų stulpeliai.

1.13-1.16. Priklausomai, kokia KO veikla yra licencijuota (nurodyta pažymėjime), tokiam laukelyje įvedama TAIP/NE.

1.17-1.19. Prievolių įvykdymo užtikrinimo (draudimas arba finansų įstaigos garantija) informacija: suma, galiojimo pabaigos data ir draudėjo/banko, išdavusio užtikrinimą, pavadinimas.

Jei licencijuota tik atvykstantojo turizmo veikla, kuriai nereikalaujamas prievolių įvykdymo užtikrinimas, suma įrašoma „0“, galiojimo pabaigos data - atitinkamo ketvirčio deklaracijos pateikimo terminas (pvz., 2017-07-24), draudėjo/banko, išdavusio užtikrinimą, pavadinimas – „x“.

**Pastaba – KO, likus ne mažiau kaip 20 darbo dienų iki turimo prievolių įvykdymo užtikrinimo dokumento galiojimo pabaigos, turi pateikti atnaujintą polisą/garantiją VTD Turizmo veiklos priežiūros skyriaus specialistams.**

1.20-1.25. Informacija apie akcininkus ir jų turimas akcijų dalis. Prie kiekvieno jų įvedamas akcijų skaičius vienetais. Forma automatiškai paskaičiuoja procentines dalis ir visą akcijų skaičių. Svarbu įvesti ir akcininko kilmės/registracijos šalį – valstybę.

Jei KO įmonės forma individuali įmonė, tai nurodomas įmonės savininkas. Akcijų skaičius – „0“.

1.26. Nurodoma 50%+1 akcinio kapitalo kilmės šalis (Didžiosios dalies akcijų valdytojo valstybė).

1.28. KO, siekdamas gauti veiklos licenziją (po 2015-11-01), jau būna pateikęs Nepriekaištingos reputacijos pažymą, todėl žymima TAIP. KO, kurie yra gavę pažymėjimą iki 2015-11-01, pagal Turizmo įstatymo nuostatas laikomi nepriekaištingos reputacijos iki neatsiranda kitos aplinkybės (esminiai pokyčiai, kaip numatyta Turizmo įstatyme). Todėl taip pat žymi TAIP.

**Ištrauka iš Turizmo įstatymo apie nepriekaištingą reputaciją:**

„5. Šio straipsnio 3 dalies 3 punkte nurodyti asmenys negali būti laikomi nepriekaištingos reputacijos, jeigu:

1) jie įsiteisėjęsiu apkaltinamuoju teismo nuosprendžiu yra pripažinti kaltais dėl bet kokios tyčinės nusikalstamos veikos padarymo ir turi neišnykusį ar nepanaikintą teistumą arba per pastaruosius penkerius metus yra bausti už administracinius teisės pažeidimus nuosavybės, prekybos, finansų, apskaitos ar statistikos srityje;

2) per pastaruosius penkerius metus buvo kelionių organizatoriaus – juridinio asmens, kuriam buvo iškelta bankroto byla, kuris tapo nemokus ar pripažintas bankrutavusiu ir dėl tokių veiksmų atsirado žala turistams, savininku ar dalyviu, turinčiu juridinio asmens įstatinio kapitalo ir (ar) balsavimo teisių dalį, suteikiančią daugiau negu ketvirtadalį balso teisių visuotiniame dalyvių susirinkime, arba vadovu;

3) per pastaruosius penkerius metus buvo kelionių organizatoriaus – juridinio asmens, kurio pažymėjimas, patvirtinantis teisę nuolat vykdyti kelionių organizatoriaus veiklą buvo panaikintas dėl šio straipsnio 12 dalies 2–5 ir 8 punktuose nustatytų reikalavimų pažeidimų, savininku ar dalyviu, turinčiu juridinio asmens įstatinio kapitalo ir (ar) balsavimo teisių dalį, suteikiančią daugiau negu ketvirtadalį balso teisių visuotiniame dalyvių susirinkime, arba vadovu.“

Baigus pildyti lapą, dings raudonos spalvos užrašas „Pastaba: nepilnai užpildyta informacija (jei laukas neaktualus įvesti 0)“. Jeigu ne, patikrinti įvestą informaciją, o į tuščius/neaktualių laukus įvesti „0“.

**Pastaba:** Šio Deklaracijos lapo kiekvieną kartą teikiant pildyti naujai nebūtina. Užtenka tik pakeisti 1.11. ataskaitinio laikotarpio datą į reikiamą. Taip pat atnaujinti pokyčius, jei tokių buvo, kituose laukeliuose.

### 3 2-as lapas „Sutartys ir įplaukos“

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	0										
2	2017-06-30			Pastaba: nepilnai užpildyta informacija (jei laukas neaktualus įvesti 0).							Lapas 2 iš 7
3											
4			<b>Kelionių organizatoriaus faktinės įplaukos</b>								
5				Faktas							
6			<b>Nr. Informacija</b>	2016-07-01 iki	2016-10-01 iki	2017-01-01 iki	2017-04-01 iki	2017-06-30	Paskutiniai keturi		
7				2016-09-30	2016-12-31	2017-03-31	2017-06-30				
8			2.1. Įplaukos pagal sudarytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis su fiziniais asmenimis (apima tik organizuotas turistines keliones)							-	
10			2.2. Įplaukos pagal sudarytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis su juridiniais asmenimis (apima tik organizuotas turistines keliones)							-	
11			2.3. Kitos faktinės įmonės įplaukos							-	
12			2.4. Įmonės faktinių įplaukų iš viso	-	-	-	-	-	-	-	
13											
14			<b>Kelionių organizatoriaus planuojamos įplaukos</b>								
15				Planas							
16			<b>Nr. Informacija</b>	2017-07-01 iki	2017-10-01 iki	2018-01-01 iki	2018-04-01 iki	2018-06-30	Ateinantys keturi		
17				2017-09-30	2017-12-31	2018-03-31	2018-06-30				
18			2.5. Įplaukos pagal planuojamas sudaryti išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis su fiziniais asmenimis (apima tik organizuotas turistines keliones)							-	
19			2.6. Įplaukos pagal planuojamas sudarytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis su juridiniais asmenimis (apima tik organizuotas turistines keliones)							-	
20			2.7. Kitos planuojamos įmonės įplaukos							-	
21			2.8. Įmonės planuojamų įplaukų iš viso	-	-	-	-	-	-	-	
22											
23			<b>Praėjusio ketvirčio turizmo paslaugų teikimo sutarčių informacija</b>								
24			<b>Nr. Informacija</b>							2017-06-30	
25			2.9. Per praėjusį ketvirtį sudarytų naujų turizmo paslaugų teikimo sutarčių vertė (sutarčių skaičius padaugintas iš kainos)								
26			2.10. Per praėjusį ketvirtį sudarytų naujų turizmo paslaugų teikimo sutarčių įvykdymo savikaina (numatomi ir jau patirti kaštai)								
27											
28			<b>Papildoma informacija</b>								
29			<b>Nr. Informacija</b>							2017-06-30	
30			2.11. Prisiimtų įsipareigojimų (gautų įplaukų) pagal sudarytas vykdomas ir dar neįvykdytas išvykstamojo turizmo paslaugų teikimo sutartis turistams suma								
31											
32											
33											
34											
35											
50											

#### KO faktinės įplaukos:

2.1. Įplaukos iš fizinių asmenų – faktinės ketvirtinės įmonės pajamos (žr. 1.2. Sąvokos) pagal atitinkamą ketvirtį įvedamos į keturis eilutės stulpelius. Deklaruojamos pajamos, gautos pagal **sutartis tik su fiziniais asmenimis (turistais)**. Forma apskaičiuos 12 mėn. rezultatą automatiškai. Paminėtina, kad čia KO įveda tik savo paties organizuotų kelionių turistams pajamas, t.y. čia nevedamos pajamos iš agentūrinės (tarpininkavimo) veiklos, kai kelionių organizatorius yra kita įmonė. Ši informacija teisiškai turi atsispindėti Turizmo paslaugų teikimo sutartyje. **Pažymėtina, kad prievolių įvykdymo užtikrinimas turi galioti tik šioms sutartims.**

2.2. Įplaukos iš juridinių asmenų – tuo pačiu principu, kaip ir 2.1. p. vedama informacija apie faktines organizuotas turistines keliones turistams, kai sudaromos sutartys su juridiniais asmenimis. Pvz.: įmonių nuperkamos išvykstamosios turistinės kelionės savo įmonių darbuotojams. KO nemokumo atveju vyksta tik juridinių asmenų (tarp pirkėjo(įmonės) ir pardavėjo (įmonės)) ginčai, o iš KO turimos prievolių įvykdymo užtikrinimo sumos žala neatlyginama.

2.3. Kitos faktinės įplaukos – visos kitos KO pajamos, taip pat ir pajamos iš agentūrinės (tarpininkavimo) veiklos, perparduodant kitų KO organizuojamas keliones ir uždirbant tik komisines pajamas.

2.4. Forma apskaičiuos įmonės metines faktines pajamas automatiškai. Šie duomenys turi sutapti su pelno-nuostolio ataskaitos (3 deklaracijos lapas) pardavimo pajamomis pagal ketvirčius.



**KO planuojamos įplaukos:**

2.5.-2.8. Planuojamų 12 mėn. į priekį pajamų duomenys vedami tuo pačiu principu, kaip ir 2.1.-2.4. p.

**Pastaba: KO prievolių draudimas (garantija) turi būti lygus arba didesnis nei 7% suma nuo faktinių metinių pajamų (2.1. eilutės suma) arba 7% suma nuo planuojamų faktinių metinių pajamų (2.5. eilutės suma) (žr. 1.2. „Sąvokos“ dalį).**

2.9. Per praėjusį ketvirtį sudarytų naujų turizmo paslaugų sutarčių vertė (sutarčių skaičius padaugintas iš kainos. Čia deklaruojami duomenys iš vadybinės (ne finansinės) apskaitos.

T.y. visų šiuo laikotarpiu pasirašytų sutarčių pardavimo kainų per praeitą ketvirtį (pildant deklaraciją 2017-06-30, toks ketvirtis būtų 2017-04-01 – 2017-06-30) sudarytų tik KO organizuojamų kelionių sutarčių su turistais registro išrašas. Nepriklausomai, ar turistas apmokėjo 100% sutarties kainos, ar tik 10% avansą, ar neapmokėjo nieko.

2.10. Čia deklaruojama 2.9. punkte apskaitytų ketvirčio sutarčių KO pardavimo savikaina.

**2.11. Įplaukos** (Prisiimtų įsipareigojimų (gautų įplaukų) pagal sudarytas vykdomas ir dar neįvykdytas turizmo paslaugų teikimo sutartis turistams suma).

Čia deklaruojama ketvirčio pabaigos dienai (pvz., 2017-06-30) įplaukų suma pagal dar nebaigtas vykdyti sutartis. Paprastai tai bus visi iš turistų surinkti avansai už visas keliones, kurios vyks tuo metu (t. y. turistas dar negrįžęs į Lietuvą) arba kelionė vyks bet kada ateityje.

**Pastaba: KO prievolių įvykdymo užtikrinimo draudimas (garantija) privalo būti lygus arba didesnis nei 100% šios sumos (2.11. įplaukų suma (žr. 1.2. „Sąvokos“ dalį)).**

## 4 3-as ir 4-as lapas „Pelno (nuostolio) ataskaita“ ir „Balansas“

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	0		<b>Pastaba: nepilnai užpildyta informacija (jei laukais neaktualus įvesti 0).</b>						Lapas 3 iš 7
2	2017-06-30								
3									
4			<b>Pelno (nuostolių) ataskaita</b>						
5				2016-07-01	2016-10-01	2017-01-01	2017-04-01	Paskutiniai	
6			<b>Nr.</b>	<b>iki</b>	<b>iki</b>	<b>iki</b>	<b>iki</b>	<b>keturi</b>	
7				<b>2016-09-30</b>	<b>2016-12-31</b>	<b>2017-03-31</b>	<b>2017-06-30</b>	<b>ketvirčiai</b>	
9		3.1.	PARDAVIMO PAJAMOS					-	
10		3.2.	PARDAVIMO SAVIKAINA					-	
11		3.3.	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	-	-	-	-	-	
12		3.4.	VEIKLOS SAŃAUDOS					-	
13		3.5.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-	-	-	-	-	
14		3.6.	KITA VEIKLA					-	
15		3.7.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA					-	
16		3.8.	<b>ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	-	-	-	-	-	
17		3.9.	PAGAUTĖ					-	
18		3.10.	NETEKIMAI					-	
19		3.11.	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIĖŠ APMOKĖSTINIMĄ</b>	-	-	-	-	-	
20		3.12.	PELNO MOKĖSTIS					-	
21		3.13.	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	-	-	-	-	-	
22									
23									
24			PAPILDOMA INFORMACIJA						
25									
26			<b>Pardavimo pajamų detalizavimas pagal pasirinktą kryptį</b>						
27		3.14.	PARDAVIMO PAJAMOS TENKANČIOS KELIONĖMS Į VISŲ LYGIŲ URIM NEREKOMENDUOJAMAS VYKTI ŠALIS					-	
28									
29			<b>Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos</b>						
30		3.15.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS SAŃAUDOS					-	
31									
41									

Kelionių organizatorių – įmonių, nepriklausomai nuo jų formos (taip pat ir individualios įmonės, VŠĮ ar MB) - finansų apskaita turi būti vedama vadovaujantis kaupiamuoju apskaitos principu (akcinių bendrovių pavyzdžiu), Lietuvos verslo apskaitos standartais (VAS) arba Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

Pelno-nuostolių ataskaitoje ketvirčiai pildomi kiekvienas atskirai, o ne nuo laikotarpio pradžios. Atkreipkite dėmesį, į nurodomus laikotarpius viršuje.

Naudotojo instrukcija. KOJA / Kelionių organizatoriaus (juridinio asmens) veiklos priežiūrai teikiamos informacijos deklaracijos pildymo instrukcija

	A	B	C	D	E
1	0		<b>Pastaba: nepilnai užpildyta informacija (jei laukas neaktualus įvesti 0).</b>		Lapas 4 iš 7
2	2017-06-30				
3					
4			<b>Balansas</b>		
5			<b>Nr. Straipsnis</b>	<b>2017-06-30</b>	
7	4.1.		<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	-	
8	4.2.		NEMATERIALUSIS TURTAS		
9	4.3.		MATERIALUSIS TURTAS		
10	4.4.		FINANSINIS TURTAS		
11	4.5.		KITAS ILGALAIKIS TURTAS		
12					
13	4.6.		<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>	-	
14	4.7.		ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	-	
15	4.8.		Atsargos		
16	4.9.		Išankstiniai apmokėjimai turizmo paslaugų teikėjams		
17	4.10.		Kiti išankstiniai apmokėjimai		
18	4.11.		PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	-	
19	4.12.		Prekybos gautinos sumos iš klientų		
20	4.13.		Kitos gautinos sumos		
21	4.14.		Suteiktos paskolos		
22	4.15.		KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS	-	
23	4.16.		Indėliai		
24	4.17.		Likvidžios trumpalaikės finansinės investicijos		
25	4.18.		Kitas trumpalaikis turtas		
26	4.19.		PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		
27					
28	4.20.		<b>TURTO IŠ VISO</b>	-	
29					
30	4.21.		<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>	-	
31	4.22.		ĮSTATINIS KAPITALAS		
32	4.23.		PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)		
33	4.24.		REZERVAI		
34	4.25.		NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		
35					
36	4.26.		<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>		
37					
38	4.27.		<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGIJIMAI</b>	-	
39	4.28.		PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGIJIMAI	-	
40	4.29.		Paskolos ir lizingas iš kredito įstaigų		
41	4.30.		Paskolos ir lizingas iš kitų subjektų		
42	4.31.		Išvestinės finansinės priemonės		
43	4.32.		Atidėto mokesčio turtas		
44	4.33.		Kitos po vienerių metų mokėtinos sumos		
45	4.34.		PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGIJIMAI	-	
46	4.35.		Paskolos ir lizingas iš kredito įstaigų		
47	4.36.		Paskolos ir lizingas iš kitų subjektų		
48	4.37.		Išvestinės finansinės priemonės		
49	4.38.		Prekybos mokėtinos sumos turizmo paslaugų teikėjams		
50	4.39.		Kitos mokėtinos sumos		
51	4.40.		Iš pirkėjų gauti išankstiniai apmokėjimai		
52	4.41.		Su kaupimai ir atidėjiniai		
53					
54	4.42.		<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO</b>	-	
55					

Balanso duomenys pildomi pagal analogiškus principus, kaip aprašyta šioje dalyje aukščiau. Ataskaitinio laikotarpio data – deklaracijos teikimo ketvirčio faktinės pabaigos data.

**Pastaba:** vadovaujantis Turizmo įstatymo 4 straipsnio 11 dalimi, KO nuosavas kapitalas negali būti mažesnis negu 50% įstatinio kapitalo. Kapitalo atstatymui suteikiamas 3 mėn. laikotarpis, o jo neatstačius per nustatytą terminą, KO licencija panaikinama.

Esant kitokiai įmonės formai, nei akcinė bendrovė, įmonės visi įsipareigojimai negali viršyti įmonės viso turto.

## 5 5-as ir 6-as lapas „Pradelsimas“ ir „Susijusios šalys“

### Gautinų ir mokėtinų sumų pradelsimas praėjusio ketvirčio pabaigoje

Nr.	Informacija	Iš viso	Nepradelsta	Pradelsta iki 30 d.	Pradelsta 31 - 60 d.	Pradelsta 61 - 90 d.	Pradelsta 91 - 180 d.	Pradelsta 181 - 360 d.	Pradelsta virš 360 d.	Suformuoti atidėjiniai (-)
5.1.	Prekybos gautinos sumos iš klientų	-								
5.2.	Kitos gautinos sumos	-								
5.3.	Prekybos mokėtinos sumos turizmo paslaugų teikėjams	-								
5.4.	Kitos mokėtinos sumos	-								

### Išankstiniai apmokėjimai turizmo paslaugų teikėjams ketvirčio pabaigoje

Nr.	Informacija	Iš viso	Nepradelsti išankstiniai apmokėjimai	Pradelsti išankstiniai apmokėjimai, kurių atgavimas abejotinas	Suformuoti atidėjiniai (-)
5.5.	Išankstiniai apmokėjimai turizmo paslaugų teikėjams	-			-

5.1.-5.4. Čia pateikiama gautinų ir mokėtinų sumų detalizacija iš KO apskaitos programos pagal pradelsimo terminus. Sumos „Iš viso“ perkeliama automatiškai iš balanso ataskaitos ir detalizuotos sumos turi pilnai padengti atitinkamą sumą balanse.

### Sandoriai ir likučiai su susijusiomis šalimis

Nr.	Susijusios šalies pavadinimas	Sandoriai		Turtas balanse				Įsipareigojimai balanse			
		2017-01-01 iki 2017-03-31		2017-03-31				2017-03-31			
		Pirkimai	Pardavimai	Gautinų sumų likutis	Sumokėtų išankstinių apmokėjimų likutis	Suteiktų paskolų likutis	Kitas turtas	Mokėtinų sumų likutis	Gautų išankstinių apmokėjimų likutis	Gautų paskolų likutis	Kiti įsipareigojimai
6.1.											
6.2.											
6.3.											
6.4.											
6.5.											
6.6.											
6.7.											
6.8.											
6.9.											
6.10.	Kitos susijusios šalys										
6.11.	Iš viso susijusių šalių	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\* - susijusių šalių sąvoka atitinka sąvoką nustatytą Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatyme arba 24 Tarptautiniame apskaitos standarte.

6. Čia turi būti deklaruojami visi sandoriai su susijusiomis šalimis.

Šalys laikomos susijusiomis, jei viena iš jų gali kontroliuoti kitą arba daryti svarbią įtaką jų veiklos ir finansiniams sprendimams.

Susijusių šalių sandoriai - tai išteklių ar įsipareigojimų judėjimas tarp susijusių šalių, nepriklausomai nuo kainos.

*Ištrauka iš Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymo:*

16. Įmonės, kurios atitinka bent vieną toliau nurodytų kriterijų, yra laikomos susijusiomis:

1) įmonės, kurias sieja kuris nors iš šių ryšių:

a) viena įmonė turi daugumą dalyvių balsų kitoje įmonėje;

b) viena įmonė turi teisę skirti ir atšaukti daugumą kitos įmonės valdymo, priežiūros ar administravimo organo narių;

c) įmonei suteikta teisė daryti lemiamą poveikį kitai įmonei dėl sutarčių, sudarytų su ta kita įmone, arba dėl šios įmonės steigimo dokumentų nuostatų;

d) įmonė, turinti dalyvių balsų kitoje įmonėje, kuri dėl su tos kitos įmonės dalyviais sudarytų sutarčių kontroliuoja daugumą šios įmonės dalyvių balsų;

2) kai dėl to paties fizinio asmens ar kartu veikiančių fizinių asmenų veiklos susiformavę bent vienas iš šios dalies 1 punkte nurodytų įmonių ryšių, jeigu šios įmonės verčiasi tokia pačia veikla ar tokios pačios veiklos dalimi toje pačioje rinkoje ar susijusiose rinkose;

3) kai tarp įmonių yra susiformavę bent vienas iš šios dalies 1 punkte nurodytų įmonių ryšių per vieną ar kelias įmones arba per šio straipsnio 15 dalies 1–4 punktuose nurodytus investuotojus.

Partnerinės įmonės – įmonės, pagal šį įstatymą nepriskiriamos prie susijusių įmonių ir tiesiogiai ar netiesiogiai (per vieną ar kelias susijusias ar partnerines įmones) turinčios ne mažiau kaip 25 ir ne daugiau kaip 50 procentų kitos įmonės akcijų, pajų ar kitokių dalyvavimą įmonės kapitale žyminčių kapitalo dalių arba tiesiogiai ar netiesiogiai (pagal balsavimo sutartį, balsavimo teisės perleidimo sutartį, įgaliojimą ir pan.) turinčios ne mažiau kaip 25 ir ne daugiau kaip 50 procentų visų kitos įmonės dalyvių balsų.

Baigus pildyti lapą, dings raudonos spalvos užrašas „Pastaba: nepilnai užpildyta informacija (jei laukas neaktualus įvesti 0)“. Jeigu ne, patikrinti įvestą informaciją, o į tuščius/neaktualius laukus įvesti „0“.

7-ame lape esančią informaciją iš trečiųjų šalių pildo VTD darbuotojai:

**Duomenų įvedimas:** duomenys įvedami VTD darbuotojų

#### Informacija iš trečiųjų šalių

Nr.	Informacija	2017-03-31
7.1.	Kartai per pastarąjį 12 mėn. laikotarpį, kai buvo pažeistas dokumentų pateikimo VTD terminas	
7.2.	Išnagrinėtų turistų skundų skaičius per paskutinį ketvirtį (duomenys iš Valstybinės vartotojų teisių apsaugos tarnybos)	

## 6 Deklaracijos pateikimas

Deklaracija (KOJA) teikiama VTD pasibaigus atitinkamam ketvirčiui, bet ne vėliau kaip **per 15 darbo dienų**. Laiku nepateikus deklaracijos, vadovaujantis Turizmo įstatymo nuostatomis bus stabdomas KO licencijos galiojimas.

### Teikimo procesas:

A) Pirmiausiai, užpildyta deklaracijos elektroninė byla (Excel'io failas) KOJA.xlsx siunčiama VTD elektroniniu paštu [Prieziura@tourism.lt](mailto:Prieziura@tourism.lt)

B) VTD darbuotojai el. paštu patvirtins, kad KO deklaracija pateikta ir užpildyta be klaidų. Arba bus nurodytos deklaracijos pildymo klaidos ir netikslumai ir paprašyta patikslinti deklaraciją.

C) Pateikus tinkamą deklaraciją elektroniniu formatu be netikslumų, reikės atspausdinti deklaracijos 1-6 lapus (tik atvykstamojo KO turizmo atveju spausdinami tik 1 ir 4 deklaracijos lapai), juos pasirašyti vadovui arba vyr. buhalteriai, 1 lape įrašyti galutinę deklaracijos (Excel forma) teikimo datą ir originalus pateikti VTD Turizmo veiklos priežiūros skyriui. Šio skyriaus darbuotojams sutikus, galima atsiųsti skenuotus užpildytus ir pasirašytus deklaracijos lapus į [Prieziura@tourism.lt](mailto:Prieziura@tourism.lt)