

Išaiškinimas dėl konfiskuoto turto apskaitos

Konfiskuoto turto perdavimo valstybės nuosavybėn ir realizavimo procedūras reglamentuoja:

- 2004 m. gegužės 26 d. LRV nutarimas Nr. 634 „Dėl šešimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, lobių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, gražinimo ir pripažinimo atliekomis taisyklių patvirtinimo“ (toliau – LRV nutarimas Nr. 634);
- 2004 m. gruodžio 29 d. Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus įsakymas Nr. 1B-1204 „Dėl Daiktinių įrodymų, konfiskuotų, į valstybės pajamas perduotų, pripažintų šešimininkėmis prekių, neturinčių Sąjungos prekių muitinio statuso, realizavimo taisyklių patvirtinimo“, kuris taikomas ne Sąjungos prekių atveju.

Šis išaiškinimas skirtas:

- 1) konfiskuotą turtą **iki perdavimo valstybės nuosavybėn administruojantiems subjektams**, nurodytiems LRV nutarimo Nr. 634 2 punkte;
- 2) konfiskuotą turtą **valstybės nuosavybėn perėmusiems subjektams**, nurodytiems LRV nutarimu Nr. 634 patvirtintų taisyklių 5 punkte, ir Muitinės departamentui prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Muitinės departamentas);
- 3) **patikėjimo teise turtą perėmusiems viešojo sektoriaus subjektams**.

Konfiskuotam turtui galėtų būti taikomos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) nuostatos dėl neatlygintinai gauto turto. Pripažįstant neatlygintinai gautą turtą apskaitoje, turėtų būti pripažintos ir gautos finansavimo sumos, jei toks turto perdavimas atitiktų finansavimo sumų sąvoką.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 21 dalyje pateikta finansavimo sumų sąvoka „**VSS finansavimo sumos** (toliau – finansavimo sumos) – VSS iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, išteklių fondų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų ir kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirti VSS įstatuose (nuostatuose) nustatytiems tikslams pasiekti ir funkcijoms atlikti, vykdomoms programoms įgyvendinti, išlaidoms dengti, tarp jų ir kaip parama gautas turtas.“

Pagal finansavimo sumų sąvoką finansavimo sumos apskaitoje registruojamos, kai VSS lėšas gauna iš biudžetų ir fondų arba kai kitas subjektas laisvanoriškai perduoda pinigus ir kitą turtą.

Turto konfiskavimas negali būti prilyginamas laisvanoriškam (kaip parama) turto gavimui ir toks turto gavimas nėra susijęs su jokia tokio turto panaudojimo sąlyga ar tikslu paskirtimi, todėl atitinkamai neturėtų būti registruojamos finansavimo sumos.

Konfiskuoto turto iki jo perdavimo valstybės nuosavybėn apskaita

Konfiskavus turtą, konfiskavęs VSS, kuris administruoja jį iki perdavimo valstybės nuosavybėn, konfiskuotą turtą registruoja nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais.

Konfiskuoto valstybės nuosavybės perimto turto apskaita

Teismui priėmus sprendimą konfiskuotą turtą perduoti valstybės nuosavybėn, konfiskuotą turtą priėmęs VSS – pagal LRV nutarimu Nr. 634 patvirtintų taisyklių 5 punktą Valstybinė mokesčių inspekcija, centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojas, Nacionalinės žemės tarnybos teritorinis padalinys arba Muitinės departamentas, jei turtas tenkina turto pripažinimo kriterijus, konfiskuotą turtą turi pripažinti pajamomis.

Turtą perėmusiems valstybės nuosavybėn VSS iki realizavimo konfiskuotą turtą rekomenduojama registruoti taip:

D 12xxxxx Ilgalaikis materialusis turtas
arba

D 206xxxxx Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)

K 7513xxx Apskaičiuotų sumų už konfiskuotą turtą pajamos

Kai konfiskuotos prekės **parduodamos**, atsargas parduodantis VSS turėtų registruoti:

D 22xxxxx Per vienus metus gautinos sumos

K 74xxxxx Prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos

tuo pačiu metu registruojamos:

D 7xxxxxx Pervestinos pajamos už parduotas prekes (pervestinas pajamas atsargas pardavęs VSS derins VSAKIS su išdu)

K 69xxxxx Sukauptos pervestinos sumos

ir:

D 8710xxx Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina

arba

D 8713xxx Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos

K 206xxxxx Atsargos, skirtos parduoti (perduoti) (parduotų atsargų sumą atsargas pardavęs VSS derins VSAKIS su atsargas įsigijusiu subjektu, jeigu jis yra VSS)

Sudarant valstybės konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį, visų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos turi būti konsoliduojamos pagal apskaitos politiką, taikomą valstybei, kaip vienam subjektui, todėl atsargų pardavimo pajamos ir parduotų atsargų savikaina turėtų būti priskiriamos kitai veiklai.

Informacija apie pervestinas pajamas turi būti pateikiama Finansų ministerijai vadovaujantis 2011 m. vasario 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-063 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – FM įsakymas Nr. 1K-063), užpildant A8 formą.

Konfiskuoto patikėjimo teise perimto turto apskaita

Tuo atveju, kai vadovaujantis LRV nutarimo Nr. 634 nuostatomis turtas yra **perduodamas** kitam VSS:

1) turtą perdavęs VSS registruoja:

D 7722xxx Pervestinos kitos pajamos (pervestinas pajamas atsargas perdavęs VSS derins VSAKIS su išdu)

K 207xxxxx Ilgalaikis materialusis turtas

arba

K 206xxxxx Atsargos, skirtos parduoti (perduoti) (šių atsargų sumą atsargas perdavęs VSS derins VSAKIS su atsargas gavusiu VSS)

2) turtą gavęs VSS jį turi registruoti toje pačioje turto grupėje, iš kurios atsargas konfiskavęs subjektas jas perdavė, kartu registruojant finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, finansavimo šaltinis – 1.1.1.1.1. – valstybės biudžeto lėšos:

D 12xxxxx Ilgalaikis materialusis turtas

arba

D 206xxxx Atsargos, skirtos parduoti (perduoti) (atsargas gavęs VSS gautų atsargų sumą derins VSAKIS su atsargas perdavusiu VSS)

K 424xxxx Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) (turtą gavęs VSS finansavimą derins VSAKIS su išdu)

3) Valstybės išde pagal konfiskuotą turtą perdavusio subjekto pateiktą informaciją registruojama:

D 833xxxx Finansavimo sąnaudos

K 7513xxxx Apskaičiuotų sumų už konfiskuotą turtą pajamos

Turtą gavęs VSS Finansų ministerijai turi pateikti gauto konfiskuoto turto finansavimo sumų ataskaita vadovaujantis FM įsakymu Nr. 1K-063, užpildydamas juo patvirtintą A9 formą.

Pildant finansavimo sumų pažymą nuo 2024 m. sausio 1 d. VSS, gavę konfiskuotą turtą bei kartu užsiregistravę finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, šių sumų neturės traukti į Finansų ministerijai teikiamą finansavimo sumų pažymą.