



**MUITINĖS DEPARTAMENTO
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
GENERALINIS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL ASMENS ATITIKIMO APSKAITOS REGISTRŲ TVARKYMO IR MOKUMO
REIKALAVIMAMS NAUDOJANTIS SUMAŽINTO DYDŽIO BENDRAJA GARANTIJA
ARBA ATLEIDIMU NUO PAREIGOS PATEIKTI GARANTIJĄ KONTROLINIO
KLAUSIMYNO PATVIRTINIMO**

2018 m. gruodžio 31 d. Nr. 1B-1172
Vilnius

Atsižvelgdamas į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gegužės 4 d. nutarimą Nr. 511 „Dėl institucijų atliekamų priežiūros funkcijų optimizavimo“:

1. T v i r t i n u Asmens atitikimo apskaitos registrų tvarkymo ir mokumo reikalavimams naudojantis sumažinto dydžio bendrąja garantija arba atleidimu nuo pareigos pateikti garantiją kontrolinį klausimyną (pridedama).

2. N u s t a t a u, kad:

2.1. asmenų, siekiančių naudotis arba jau naudojančių sumažinto dydžio bendrąja garantiją arba atleidimą nuo pareigos pateikti garantiją, suteikiamą vadovaujantis 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas (OL 2013 L 269, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/2339 (OL 2016 L 354, p. 32), 95 straipsnio 2 dalimi, atitikimo apskaitos registrų tvarkymo ir mokumo reikalavimams patikrinimai atliekami teisės aktų nustatyta tvarka naudojant šio įsakymo 1 punktu patvirtintą kontrolinį klausimyną (toliau – kontrolinis klausimynas);

2.2. kontrolinis klausimynas gali būti nenaudojamas tik tuomet, kai patikrinimo tikslas yra detaliai patikrinti konkretų klausimą (rizikos požymį, aspektą) iš kontrolinio klausimyno, dėl kurio muitinė turi pagrįstos informacijos ir kurio neištyrimas (nepatikrinimas) gali lemti reikšmingos žalos ar pavojaus visuomenei, kitų asmenų interesams ar aplinkai atsiradimą;

2.3 už kontroliniame klausimyne nenurodytų reikalavimų pažeidimus tikrinamam asmeniui netaikomos poveikio priemonės, jeigu teisės aktai numato tokią galimybę (nuobaudos, veiklos ribojimas ir kitos), išskyrus išimtinius atvejus, kai poveikio priemonės yra būtinos siekiant užkirsti kelią reikšmingos žalos ar pavojaus visuomenei, kitų asmenų interesams ar aplinkai atsiradimui, t. y. kai tam tikras į kontrolinį klausimyną neįtrauktas klausimas (rizikos požymis, aspektas) tam tikromis aplinkybėmis yra esminis;

2.4. dėl kontroliniame klausimyne nenurodytų reikalavimų pažeidimų tikrintam asmeniui teisės aktų nustatyta tvarka gali būti surašomi nurodymai, įpareigojimai, kuriuos asmuo turi per tam tikrą laikotarpį pašalinti.

Generalinio direktoriaus pavaduotojas,
atliekantis generalinio direktoriaus funkcijas

Jonas Miškinis

PATVIRTINTA
Muitinės departamento prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos
generalinio direktoriaus
2018 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1B-1172

**ASMENS ATITIKIMO APSKAITOS REGISTRŲ TVARKYMO IR MOKUMO
REIKALAVIMAMS NAUDOJANTIS SUMAŽINTO DYDŽIO BENDRAJA GARANTIJA
ARBA ATLEIDIMU NUO PAREIGOS PATEIKTI GARANTIJĄ KONTROLINIS
KLAUSIMYNAS**

I. Bendroji dalis				
Eil. Nr.	Pavadinimas			
1.	_____ teritorinės muitinės 20____ m. _____ d. patikrinimo ataskaitos (sprendimo) Nr. _____, kurioje (kuriame) pateikiamos išvados dėl asmens atitikimo nustatytiems reikalavimams, priedas			
2.	Tikslus tikrinamo asmens pavadinimas, registravimo kodas			
3.	Patikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigų pavadinimas, vardas ir pavardė			
4.	Patikrinimo pagal šį kontrolinį klausimyną atlikimo data			
II. Patikrinimas atliekamas asmens buveinėje (vykdo struktūrinis padalinys, atsakingas už ūkinę komercinės veiklos patikrinimų (teminių mokestinių, tikslinių muitinių) atlikimą)				
Eil. Nr.	Reikalavimai	Teisės aktų nuostatos¹	Taip/Ne/Neaktualu	Pastabos
1.	Ar priimtina asmens verslo ir, atitinkamais atvejais, transporto registrų tvarkymo sistema, sudaranti galimybes atlikti atitinkamą muitinį tikrinimą, nes:	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.1.	Asmuo naudoja apskaitos sistemą, atitinkančią Lietuvos Respublikoje taikomus bendruosius apskaitos principus ir patogią audito metodais pagrįstam muitiniam tikrinimui, apskaitos sistemoje archyvuodamas duomenis taip, kad audito seka būtų įmanoma juos atsekti nuo momento, kai duomenys įrašomi į bylą?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. a) p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.1.1.	Ar asmuo deklaruoja muitinei tik savo (nuosavas) prekes?	4–2.II.2 a) p. 5–3.4 ir 3.5 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	

¹Teisės aktai ir jų numeracija pateikti kontrolinio klausimyno dalyje „Teisės aktų ir Europos Komisijos dokumentų, susijusių su sumažinto dydžio bendrosios garantijos arba atleidimo nuo pareigos pateikti garantiją naudojimosi priežiūra ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas“

1.1.2.	Ar asmuo naudojasi iš kitų asmenų įsigytas (nuomojamas) apskaitos registrų informacines sistemas?	4–2.II.2 a) p. 5–3.2 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	PASTABA. Galima nurodyti turimų sutarčių rekvizitus
1.1.3.	Ar asmuo turi parengtą ir patvirtintą apskaitos politiką?	4–2.II.2 a) p. 5–3.1 ir 3.2 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.2.	Asmens tvarkomi muitinei reikalingi apskaitos registrai integruoti į pareiškėjo apskaitos sistemą arba jais remiantis informaciją galima sutikrinti su apskaitos sistema?	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. b) p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.3.	Asmuo suteikia muitinei fizinę prieigą prie savo apskaitos sistemų ir, atitinkamais atvejais, prie savo prekybos ir transporto registrų?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. c) p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.4.	Asmuo suteikia muitinei elektroninę prieigą prie savo apskaitos sistemų ir, atitinkamais atvejais, prie savo prekybos ir transporto veiklos apskaitos registrų, jei tos sistemos arba registrai tvarkomi elektroniniu būdu?	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. d) p. 4–2.II.2 d) p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.5.	Ar asmuo turi sudaręs su Lietuvos Respublikos muitine sutartis dėl elektroninių duomenų teikimo muitinės formalumams atlikti?	4–2.II.2 d) p. 5–3.2 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	PASTABA. Galima nurodyti turimų sutarčių rekvizitus
1.6.	Asmuo turi logistikos sistemą, kuri identifikuoja prekes kaip Sąjungos arba ne Sąjungos prekes ir prireikus rodo jų buvimo vietą?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. e) p. 4–2.II.2 e) p. 5–3.1 ir 3.2 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.7.	Asmuo turi administracinę organizaciją, atitinkančią jo verslo rūšį ir dydį bei tinkamą prekių srautams valdyti, taip pat vykdyti vidaus kontrolę, leidžiančią užkirsti kelią klaidoms, jas išaiškinti ir ištaisyti bei užkirsti kelią neteisėtiems ar netinkamiems sandoriams ir juos išaiškinti?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. f) p. 4–2.II.2 f) p. 5–3.1–3.4 p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	

1.7.1.	Ar asmuo naudojasi nepriklausomų audito įmonių paslaugomis?	4–2.II.2 f) p. 5–3.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.7.2.	Ar asmuo turi parengęs ir patvirtinęs darbo tvarkas (instrukcijas), kuriose aiškiai apibūdinti procesai (tarp jų ir dėl vidaus kontrolės), kompetencija, darbuotojų atsakomybė ir pan.?	4–2.II.2 f) p. 5–3.3 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.8.	Atitinkamai atvejais asmuo taiko priimtinas naudojimosi licencijomis ir leidimais, suteiktais taikant prekybos politikos priemones arba susijusiais su prekyba žemės ūkio produktais, procedūras?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. g) p. 4–2.II.2 g) p. 5–3.5 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.9.	Asmuo taiko priimtinas įmonės apskaitos registrų ir informacijos saugojimo bei apsaugos nuo informacijos praradimo procedūras?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. h) p. 4–2.II.2 h) p. 5–3.6 p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.9.1.	Ar asmuo turi sudaręs sutartis su kitais asmenimis dėl informacinių sistemų apsaugos, priežiūros ir pan.?	4–2.II.2 h) p. 5–3.7 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	PASTABA. Galima nurodyti turimų sutarčių rekvizitus
1.9.2.	Ar asmuo yra paskyręs savo įmonės atsakingus darbuotojus už informacinių sistemų priežiūrą?	4–2.II.2 h) p. 5–3.7 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.10.	Asmuo užtikrina, kad atitinkamiems darbuotojams būtų pateikti nurodymai informuoti muitinę kiekvieną sykį, kai išaiškinami reikalavimų laikymosi sunkumai, ir nustato muitinės informavimo apie tokius sunkumus procedūrą?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. i) p. 4–2.II.2 i) p. 5–3.5 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.11.	Asmuo taiko deramas saugumo priemones savo kompiuterinei sistemai apsaugoti nuo neteisėto įsilaužimo ir saugiam savo dokumentų laikymui?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. j) p. 4–2.II.2 j) p. 5–3.7 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
1.12.	Atitinkamai atvejais asmuo taiko priimtinas naudojimosi importo ir eksporto licencijomis, susijusiomis su draudimais ir apribojimais, procedūras, įskaitant priemones, naudojamas prekėms, kurioms taikomi draudimai ir apribojimai, atskirti nuo kitų prekių ir tų draudimų ir apribojimų laikymosi užtikrinimo priemones?	1–39 str. b) p. 2–84 str. 3–25 str. 1 d. k) p. 4–2.II.2 k) p. 5–3.5 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	

2.	Ar asmeniui nėra taikoma bankroto procedūra?	1–39 str. c) p. 2–84 str. 3–26 str. 4–2.III.2.1 p. 5–4 p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
3.	Ar asmuo vykdė savo finansinius įsipareigojimus, susijusius su muitų, kitų mokesčių ar privalomųjų mokėjimų, renkamu už prekių importą ar eksportą arba su jais susijusių, mokėjimu (per paskutinius trejus metus iki prašymo pateikimo arba nuo pakartotinio asmens vertinimo)?	1–39 str. c) p. 2–84 str. 3–26 str. 4–2.III.2.2 p. 5–4 p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
4.	Asmens finansinė padėtis yra pakankamai gera jo pareigoms ir įsipareigojimams, atitinkantiems jo verslo rūšį ir dydį, įvykdyti (per paskutinius trejus metus iki prašymo pateikimo arba nuo pakartotinio asmens vertinimo), nes:	1–39 str. c) p. 2–84 str. 3–26 str. 4–2.III.2.3 p. 5–4 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
4.1.	Visi pagrindiniai asmens finansinio pajėgumo vertinimo rodikliai (pvz., pelningumo, mokumo, finansinio stabilumo, įsipareigojimų, turto panaudojimo efektyvumo, bankroto tikimybės prognozavimo ir pan.) geri?	1–39 str. c) p. 2–84 str. 3–26 str. 4–2.III.2.3 p. 5–4 p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	
4.2.	Neturi neigiamojo grynojo turto (išskyrus atvejus, kai šis neigiamas grynasis turtas gali būti padengtas)?	1–39 str. c) p. 2–84 str. 3–26 str. 4–2.III.2.4 p. 5–4 p. 6–40 p.	Taip <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/> Neaktualu <input type="checkbox"/>	

III. Baigiamoji dalis

Patikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigų pavadinimas, parašas, vardas ir pavardė

Patikrinime dalyvavusio tikrinamo asmens atstovo pareigų pavadinimas, parašas, vardas ir pavardė

Kontroliniame klausimyne naudojamos santrumpos

Santrumpa	Pavadinimas
Asmuo (pareiškėjas)	Lietuvos Respublikoje įregistruotas ir veikiantis asmuo (pareiškėjas), kuris pagal Sąjungos arba nacionalinę teisę pripažįstamas galinčiu atlikti teisinius veiksmus
Apskaitos registrai	Apskaita, vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir kitais su apskaita susijusiais teisės aktais

Teisės aktų ir Europos Komisijos dokumentų, susijusių su sumažinto dydžio bendrosios garantijos arba atleidimu nuo pareigos pateikti garantiją naudojimosi priežiūra ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas	
Eil. Nr.	Pavadinimas
1.	<u>2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013</u> , kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas (OL 2013 L 269, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/2339 (OL 2016 L 354, p. 32), 39 ir 95 straipsniai
2.	<u>2015 m. liepos 28 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 2015/2446</u> , kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 952/2013 papildomas išsamiais taisyklėmis, kuriomis patikslinamos kai kurios Sąjungos muitinės kodekso nuostatos (OL 2015 L 343, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2018 m. birželio 7 d. Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2018/1118 (OL 2018 L 204, p. 11), 84 straipsnis
3.	<u>2015 m. lapkričio 24 d. Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/2447</u> , kuriuo nustatomos išsamios tam tikrų Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas, nuostatų įgyvendinimo taisyklės (OL 2015 L 343, p. 558), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2018 m. balandžio 18 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu 2018/604 (OL 2018 L 101, p. 22), 24–26, 158 straipsniai
4.	Europos Komisijos parengto ir 2016-03-11 patvirtinto dokumento <u>„Igaliojimų ekonominės veiklos vykdytojų gairės“ (TAXUD/B2/047/2011-Rev.6)</u> 2 dalies II skirsnis „Priimtina verslo ir, atitinkamai atvejais, transporto registrų tvarkymo sistema, sudaranti galimybę atlikti atitinkamą muitinį tikrinimą“, III skirsnis „Mokumo įrodymas“
5.	<u>Savikontrolės klausimyno</u> , nurodyto Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 2015/2446 26 straipsnio 1 dalyje, 3 dalis „Apskaitos ir logistikos sistema“ (neatsiejama dokumento „Igaliojimų ekonominės veiklos vykdytojų gairės“ dalis) ir jos paaiškinimai, 4 dalis „Finansinis mokumas“ ir jos paaiškinimai
6.	Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2016-04-14 įsakymas <u>Nr. 1B-273</u> „Dėl Mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo muitinėje taisyklių patvirtinimo“