

Suvestinė redakcija nuo 2008-08-10 iki 2011-12-24

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2004, Nr. [107-4025](#), i. k. 1042055ISAK00VA-128

**VALSTYBINĖS MOKESČIŲ INSPEKCIJOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS VIRŠININKAS**

**Į S A K Y M A S
DĖL OPERATYVIŲ PATIKRINIMŲ ATLIKIMO, JŲ REZULTATŲ ĮFORMINIMO IR
TVIRTINIMO TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2004 m. birželio 23 d. Nr. VA-128
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)), Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 1997 m. liepos 29 d. įsakymu Nr. 110 (Žin., 1997, Nr. [87-2212](#); 2004, Nr. 82-2966), 18. 11 punktu ir siekdama užtikrinti vienodą mokesčių mokėtojų operatyvių patikrinimų atlikimo, rezultatų įforminimo ir tvirtinimo tvarką:

1. T v i r t i n u pridedamas Operatyvių patikrinimų atlikimo, jų rezultatų įforminimo ir tvirtinimo taisyklės (toliau – Taisyklės).

2. Į s a k a u:

2.1. Valstybinės mokesčių inspekcijos pareigūnams, atliekantiems operatyvius patikrinimus, vadovautis patvirtintomis Taisyklėmis.

2.2. Atitinkamas sritis kuruojantiems Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko pavaduotojams ir apskričių valstybinių mokesčių inspekcijų viršininkams kontroliuoti šio įsakymo vykdymą.

VIRŠININKĖ

VIOLETA LATVIENĖ

PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
viršininko 2004 m. birželio 23 d.
įsakymu Nr. VA-128

OPERATYVIŲ PATIKRINIMŲ ATLIKIMO, JŲ REZULTATŲ ĮFORMINIMO IR TVIRTINIMO TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šios Operatyvių patikrinimų atlikimo, jų rezultatų įforminimo ir tvirtinimo taisyklės (toliau – taisyklės) nustato operatyvių patikrinimų atlikimo, rezultatų įforminimo ir patvirtinimo procedūras.

2. Taisyklės parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymu (toliau – MAĮ, Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)), Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksu (toliau – ATPK), Lietuvos Respublikos alkoholio kontrolės įstatymu (Žin., 1995, Nr. [44-1073](#); 2004, Nr. [47-1548](#)), Lietuvos Respublikos tabako kontrolės įstatymu (Žin., 1996, Nr. [11-281](#); 2003, Nr. [117-5317](#)), Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2001 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. 19 „Dėl Dokumentų rengimo ir įforminimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. [30-1009](#)) ir kitais teisės aktais.

3. Operatyvus patikrinimas atliekamas siekiant nustatyti, kaip mokesčių mokėtojai vykdo įstatymuose ir jų lydimuosiuose teisės aktuose numatytas pareigas apskaitos, mokesčių deklaravimo, sumokėjimo, registravimosi mokesčių mokėtoju ir kitose srityse.

4. Operatyvius patikrinimus atlieka valstybinės mokesčių inspekcijos sistemos (toliau – VMI), kurią sudaro Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) ir apskričių valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – AVMI), pareigūnai (toliau – pareigūnas).

4-1. Tais atvejais, kai atliekamas Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybės mokesčių administracijos (kompetentingos institucijos) bendras operatyvus patikrinimas, taip pat kai vadovaudamosi atitinkamais teisės aktais dėl dalyvavimo patikrinime abi pusės susitaria, tai užsienio valstybės mokesčių administracijos (kompetentingos institucijos) pareigūnas turi teisę dalyvauti operatyviame patikrinime.

Užsienio valstybių mokesčių administracijos (kompetentingos institucijos) pareigūnai, dalyvaujantys operatyviame patikrinime, kartu su Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus pareigūnais gali patekti į tas pačias tikrinamo mokesčių mokėtojo patalpas bei teritoriją ir susipažinti su tais pačiais dokumentais kaip ir Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus pareigūnai.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

II. OPERATYVAUS PATIKRINIMO PAVEDIMAS

5. Mokesčių mokėtojo operatyvius patikrinimus pareigūnai gali atlikti tik turėdami užpildytą ir VMI viršininko ar jo tam įgalioto asmens pasirašytą operatyvaus patikrinimo pavedimą (toliau – pavedimas).

5-1. Pavedimą tikrinti pasirašo tas AVMI viršininkas ar jo įgaliotas asmuo, kurio teritorijoje yra įregistruotas tikrintinas mokesčių mokėtojas, arba tas AVMI viršininkas ar jo įgaliotas asmuo, kurio pareigūnas atlieka patikrinimą.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

5-2. Pavedimą tikrinti pasirašo VMI prie FM viršininkas ar jo įgaliotas asmuo, jei operatyvų patikrinimą atlieka VMI prie FM pareigūnai arba VMI prie FM ir AVMI pareigūnai.

VMI prie FM viršininkas ar jo įgaliotas asmuo gali pasirašyti pavedimą tikrinti bet kurį mokesčių mokėtoją.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

5-3. Tais atvejais, kai mokesčių mokėtojo operatyviame patikrinime dalyvauja užsienio valstybių mokesčių administracijų (kompetentingų institucijų) pareigūnas, pavedimą pastarajam dalyvauti patikrinime pasirašo VMI prie FM arba AVMI viršininkas ar jo įgaliotas asmuo.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

6. Pavedimas turi būti išrašomas prieš pradedant tikrinti mokesčių mokėtoją. Išrašomas tik vienas pavedimo egzempliorius ir tikrinamam mokesčių mokėtojui jis nepaliekamas.

7. Pavedimas privalo būti pateiktas mokesčių mokėtojui susipažinti. Mokesčių mokėtojui paprašius, jam leidžiama pasidaryti pavedimo kopiją. Tais atvejais, kai tikrinama kitoje teritorijoje įregistruoto mokesčių mokėtojo veiklos vykdymo vieta, kuri nesutampa su buveinės vieta, ir nėra galimybės su pavedimu mokesčių mokėtojo supažindinti pasirašytinai, su pavedimu jis gali būti supažindintas pavedimo kopiją išsiunčiant registruotu laišku.

Jei patikrinimo metu dalyvauja tik mokesčių mokėtojo darbuotojas arba įtariama, kad vykdoma neteisėta veika, tai su pavedimu tikrinti supažindinamas darbuotojas, o mokesčių mokėtojas su pavedimu tikrinti supažindinamas vėliau. Tokiu atveju, šių taisyklių nuostatos taikomos taip pat, kaip ir dalyvaujant mokesčių mokėtojui.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

8. Pavedime turi būti nurodyta:

8.1. institucijos, išrašiusios pavedimą, pavadinimas,

8.2. dokumento pavadinimas,

8.3. dokumento sudarymo data ir numeris,

8.4. operatyviam patikrinimui atlikti paskirtų pareigūnų pareigos, vardai ir pavardės,

8.5. operatyvaus patikrinimo tikslas,

8.6. operatyvaus patikrinimo rūšis,

8.7. vietovė, kurioje numatoma tikrinti mokesčių mokėtojus, arba konkretaus tikrintino (-ų) mokesčių mokėtojo (-ų) rekvizitai,

8.8. operatyvaus patikrinimo pradžios ir pabaigos datos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

9. Pavedime gali būti nurodyti ir kiti, 8 punkte nepaminėti, rekvizitai.

9-1. Prireikus, operatyviam patikrinimui atlikti gali būti skiriamas papildomas mokesčių administratoriaus pareigūnas arba vienas pareigūnas pakeistas kitu. Tokiu atveju naujas pavedimas neišrašomas, tačiau papildomas ankstesnis pavedimas ir su juo supažindinamas mokesčių mokėtojas.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

10. Operatyvų patikrinimą atliekančio skyriaus vedėjas (jo pavaduotojas) su operatyvų patikrinimą atliksiančiais pareigūnais turi aptarti patikrinimo eigą, tikrintinas mokesčių mokėtojo ūkinės, finansinės, komercinės veiklos sritis, kitas operatyvaus patikrinimo atlikimo aplinkybes. Operatyviam patikrinimui privalo vadovauti pirmas pavedime įrašytas pareigūnas. Jis su kitais pavedime įrašytais pareigūnais suderina operatyvaus patikrinimo eigą, paskirsto darbus ir atsako už operatyvaus patikrinimo atlikimo kokybę.

10-1. Nepažeidžiant MAĮ 119 straipsnyje nustatytų apribojimų, operatyvus patikrinimas gali būti pratęsiamas tuo atveju, kai mokesčių mokėtojas nevykdo ar dalinai vykdo privalomus vykdyti mokesčių administratoriaus nurodymus ar yra kitų objektyvių priežasčių, dėl kurių nėra galimybės operatyvų patikrinimą baigti per nustatytą terminą. Mokesčių mokėtojas turi būti supažindinamas su operatyvaus patikrinimo pratęsimu.

Papildyta punktu:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin.*, 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

III. OPERATYVIŲ PATIKRINIMŲ ATLIKIMO PROCEDŪROS

11. Pareigūnai faktinio operatyvaus patikrinimo pradžioje turi prisistatyti mokesčių mokėtojui, parodyti tarnybinius pažymėjimus, supažindinti jį su pavedimu.

12. Operatyvūs patikrinimai atliekami dalyvaujant mokesčių mokėtojui arba jo atstovui (savininkui, vadovui, darbuotojui).

13. Pareigūnui pareikalavus mokesčių mokėtojas turi pateikti įmonės registravimo pažymėjimą (jo kopiją) ar kitą veiklos teisėtumą patvirtinantį dokumentą (pvz., licenciją, kasos aparato techninį pasą, kasos žurnalą), verslo liudijimą ir/ar asmens tapatybę patvirtinantį dokumentą.

14. Pareigūnui pareikalavus operatyviame patikrinime dalyvaujančių mokesčių mokėtojo atstovų tapatybei nustatyti, turi būti pateikti asmens tapatybę patvirtinantys dokumentai.

15. Prieš pradėdami faktinį operatyvų patikrinimą, nepateikę mokesčių mokėtojui pavedimo tikrinti, pareigūnai gali atlikti kontrolinį prekių (paslaugų) pirkimą, o jeigu įtariama, kad mokesčių mokėtojas pažeidžia kasos aparatų naudojimo taisykles, vykdo neregistruotą ūkinę komercinę veiklą, neapskaito už tiekiamas prekes (teikiamas paslaugas) gautų pajamų ar vykdo kitokią neteisėtą veiklą, nepažeidžiant įstatymų garantuojamo asmens privataus gyvenimo neliečiamumo, gali fotografuoti, daryti garso ir vaizdo įrašus.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin.*, 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

16. Vadovaudamasis MAĮ 33 straipsnio nuostatomis pareigūnas operatyvaus patikrinimo metu turi teisę:

16.1. Gauti iš asmenų, tarp jų iš kredito įstaigų, funkcijoms atlikti reikiamus duomenis ir dokumentų nuorašus, kompiuterinių laikmenų duomenis (kopijas) apie to arba kito asmens turtą, pajamas, išlaidas ir veiklą, naudotis savo ir kitų juridinių asmenų valdomų ar tvarkomų registru, duomenų bazių informacija;

16.2. Individualiu pareigūno spaudu ir (ar) plombomis užplombuoti ir (ar) užantspauduoti mokėtojo dokumentų, vertybinių popierių, pinigų ir materialinių vertybių saugojimo vietas, patalpas, įrengimus ar jų dalis, uždaryti atitinkamą teritoriją ar jos dalis. Taip pat pareigūnas gali paimti mokesčių mokėtojui priklausančius daiktus, produkcijos (prekių) mėginius ir pavyzdžius, daryti žymas ant mokesčių mokėtojo dokumentų, kad būtų išvengta jų klastojimo.

Daiktų, prekių ar produkcijos mėginių ir pavyzdžių paėmimas turi būti įforminamas vadovaujantis ATPK arba VMI prie FM nustatyta tvarka;

16.3. Pareikalauti iš kitų kompetentingų institucijų atlikti kontrolinius matavimus, kompiuterinių programų ir jų duomenų patikrinimus, materialinių vertybių inventorizacijas ir kitus faktinius tikrinimus arba tokius tikrinimus atlikti pats. Atlikdamas inventorizaciją pareigūnas turi vadovautis Inventorizacijos tvarka, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (*Žin.*, 1999, Nr. [50-1622](#));

16.4. Be išankstinio įspėjimo mokesčių mokėtojo darbo valandomis nekliudomai įeiti į mokesčių mokėtojo patalpas, teritorijas (tarp jų nuomojamas ar naudojamas panaudos teisinių santykių pagrindu), taip pat į mokėtojo privačias patalpas ir teritoriją, jei jose vykdoma veikla (toliau – patalpos). Į fizinio asmens gyvenamąsias patalpas mokesčių administratoriaus pareigūnas turi teisę patekti tik fiziniam asmeniui sutikus, jei įstatymai nenustato kitaip.

Operatyvaus patikrinimo metu pareigūnas turi teisę į minėtas mokesčių mokėtojo patalpas įeiti ir ne darbo valandomis, jei yra pagrįstų įtarimų, kad daromi teisės pažeidimai;

16.5. stabdyti transporto priemonės, jas tikrinti; sulaikyti ir tikrinti prekes bei jų dokumentus. Įtarus esant neteisėtam prekių gabenimui per Lietuvos Respublikos valstybės sieną arba kitus rizikos požymius, pareigūnas turi vadovautis Gabenamų prekių operatyvaus tikrinimo taisyklėmis, patvirtintomis VMI prie FM viršininko ir Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2004 m. gegužės 7 d. įsakymu Nr. VA-89/1B-482;

16.6. Duoti mokesčių mokėtojui, taip pat kitiems fiziniams ir juridiniams asmenims (kai tai susiję su mokesčių administratoriaus teisių mokesčių mokėtojo atžvilgiu įgyvendinimu) privalomus vykdyti nurodymus, pagal kompetenciją surašyti administracinių teisės pažeidimų protokolus ir atlikti kitus veiksmus, numatytus ATPK;

16.7. Pareigūnas operatyvaus patikrinimo metu turi teisę atlikti ir kitus, MAĮ 33 straipsnyje numatytus, veiksmus.

17. Tais atvejais, kai mokesčių mokėtojas nevykdo teisėtų pareigūno nurodymų, kai operatyvaus patikrinimo metu iškyla būtinybė atlikti tam tikrus veiksmus, kurių pareigūnas pagal galiojančius įstatymus neturi teisės atlikti (krata, asmens apžiūra ir pan.), taip pat jeigu įtariama, kad gali būti išvežamos ar naikinamos prekės, dokumentai ar kiti įtariamose neteisėtos veiklos įrodymai, ir kitais atvejais, kai pareigūnui trukdoma tinkamai įgyvendinti teises ir atlikti jam pavestas funkcijas, pareigūnas turi teisę kreiptis į atitinkamas teisėsaugos ar kitas kontroliuojančias įstaigas ar institucijas su prašymu padėti jam įgyvendinti savo teises ar tinkamai atlikti funkcijas.

18. Už operatyvaus patikrinimo atlikimą ir rezultatų įforminimą atsako patikrinimą atlikę ir dokumentus surašę pareigūnai.

19. Operatyvius patikrinimus poilsio, švenčių dienomis ar ne darbo valandomis gali atlikti VMI prie FM ar AVMI viršininko įsakymu paskirti pareigūnai, turintys VMI prie FM ar AVMI viršininko ar jo tam įgalioto asmens pasirašytą pavedimą.

IV. OPERATYVAUS PATIKRINIMO REZULTATŲ ĮFORMINIMAS IR TVIRTINIMAS

20. Operatyvaus patikrinimo rezultatai įforminami:

20.1. operatyvaus patikrinimo pažyma,

20.2. priešpriešinės informacijos surinkimo pažyma,

20.3. *Neteko galios nuo 2008-08-10*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin. 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41*

20.4. *Neteko galios nuo 2008-08-10*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin. 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41*

20.5. *Neteko galios nuo 2008-08-10*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin. 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41*

21. Operatyvaus patikrinimo pažyma surašoma visais atvejais, atliekant operatyvų patikrinimą, išskyrus, kai atliekamas priešpriešinės informacijos surinkimas. Surašant operatyvaus patikrinimo pažymą, joje būtina išsamiai nurodyti operatyvaus patikrinimo metu atliktus veiksmus, užfiksuoti nustatytus faktus, gautus duomenis ir/ar kitą surinktą informaciją, susijusią su mokesčių mokėtojo veikla, bei kitą informaciją, numatytą Operatyvaus patikrinimo pažymos pildymo tvarkoje.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41*

22. Priešpriešinės informacijos surinkimo pažyma įforminami operatyvaus patikrinimo, kuris buvo atliktas siekiant surinkti priešpriešinę informaciją, t. y. norint įsitikinti, ar tikrinamasis mokesčių mokėtojas sudarė sandorį su kitu mokesčių mokėtoju, arba jei tikrinant paaiškėjo, kad tam tikras apmokestinimo klausimas negali būti išspręstas negavus informacijos apie kitą mokesčių mokėtoją, su tikrinamuoju susijusių ūkiniais finansiniais ryšiais.

23. Operatyvaus patikrinimo metu atlikti veiksmai, nustatyti faktai bei rezultatai įforminami atskiru dokumentu, kurio formą ir pildymo tvarką nustato VMI prie FM (pvz., kasos operacijų atlikimo vietoje rastų grynųjų pinigų suskaičiavimo aktas, įstatymo pažeidimo protokolas ir kt.). Administracinio teisės pažeidimo (toliau – ATP) protokolas surašomas, kai operatyvaus patikrinimo metu nustatomas įstatymų ar kitų teisės aktų pažeidimas, už kurį pažeidimą padariusiam fiziniam asmeniui numatyta administracinė atsakomybė ir kurį nustačius ATPK suteikia teisę VMI pareigūnui surašyti ATP protokolą. Surašant ATP protokolą turi būti laikomasi ATPK 260 straipsnyje nustatytų ATP protokolo turinio reikalavimų.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin.*, 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

24. Jeigu pagal ATPK teisę nagrinėti ATP bylą suteikta VMI, tai apie bylos nagrinėjimo datą ir laiką pažeidėjas gali būti informuotas ATP protokolo surašymo metu ir apie tai pažymima ATP protokole.

25. Jeigu administracinę atsakomybę traukiamas asmuo patikrinime nedalyvauja, pareigūnas turi surašyti operatyvaus patikrinimo pažymą ir mokesčių mokėtojo atstovui palikti mokesčių administratoriaus nurodymą asmeniui per nustatytą terminą atvykti į VMI dėl ATP protokolo surašymo. Administracinę atsakomybę traukiamam asmeniui neatvykus, turi būti registruotu laišku išsiunčiamas pakartotinis nurodymas. Jeigu administracinę atsakomybę traukiamas asmuo atsisako nurodymą priimti ir/ar neatvyksta į VMI, pareigūnas gali kreiptis į vietos policiją, kuri, vadovaudamasi ATPK 263 straipsniu, ATP protokolui surašyti administracinę atsakomybę traukiamą asmenį gali pristatyti į VMI.

26. Įstatymo pažeidimo protokolas surašomas, kai operatyvaus patikrinimo metu nustatomi Lietuvos Respublikos alkoholio kontrolės įstatymo ir Lietuvos Respublikos tabako kontrolės įstatymo, pažeidimai. Surašytas įstatymo pažeidimo protokolas turi atitikti ATPK 260 straipsnyje nustatytus reikalavimus protokolo turiniui.

27. *Neteko galios nuo 2008-08-10*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin.*, 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

28. Operatyvaus patikrinimo rezultatus, įformintus atitinkamu dokumentu (operatyvaus patikrinimo pažyma ar priešpriešinės informacijos surinkimo pažyma), savo parašais turi patvirtinti tam įgalioti operatyvų patikrinimą atlikę pareigūnai. Tais atvejais, kai operatyvų patikrinimą atlieka keli pareigūnai, operatyvaus patikrinimo rezultatus savo parašu tvirtina tam įgaliotas pirmas pavedime nurodytas pareigūnas.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, *Žin.*, 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

29. Operatyvaus patikrinimo medžiaga po patikrinimo turi būti pateikiama operatyvų patikrinimą atlikusio skyriaus vedėjui ar jo pavaduotojui. Skyriaus vedėjas ar jo pavaduotojas, susipažinęs su atlikto operatyvaus patikrinimo eiga ir medžiaga, vizuoja operatyvaus patikrinimo rezultatų įforminimo dokumentą.

30. Taisyklių 31 punkte nurodytais atvejais, kai bylos turi būti nagrinėjamos ir ekonominės sankcijos skiriamos priimant nutarimus, visa medžiaga turi būti perduota atitinkamam VMI skyriui nutarimo projektui parengti.

V. NUTARIMŲ BYLOSE PRIĖMIMAS

31. Bylos nagrinėjamos ir ekonominės sankcijos skiriamos priimant nutarimus dėl operatyvaus patikrinimo rezultatų, kurie įforminti:

31.1. ATP protokolu, kai pagal ATPK teisė nagrinėti ATP bylą suteikta VMI,

31.2. įstatymo pažeidimo protokolu, kai už VMI pareigūnų nustatytus Lietuvos Respublikos alkoholio kontrolės įstatymo ir Lietuvos Respublikos tabako kontrolės įstatymo pažeidimus teisė taikyti ekonomines sankcijas suteikta VMI.

32. ATP byla nagrinėjama ir nutarimas ATP byloje (toliau – nutarimas) įforminamas, laikantis ATPK nustatytų reikalavimų.

33. Asmuo, nesutinkantis su priimtu nutarimu administracinio teisės pažeidimo byloje, turi teisę nutarimą skusti ATPK nustatyta tvarka.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

34. Byla dėl Lietuvos Respublikos alkoholio kontrolės ir Lietuvos Respublikos tabako kontrolės įstatymų pažeidimų nagrinėjama ir nutarimas įforminamas laikantis minėtuose įstatymuose nustatytų reikalavimų.

35. Mokesčių mokėtojas nesutinkantis su nutarimu dėl ekonominių sankcijų taikymo turi teisę nutarimą skusti Lietuvos Respublikos Alkoholio kontrolės ir Lietuvos Respublikos tabako kontrolės įstatymuose nustatyta tvarka.

VI. OPERATYVAUS PATIKRINIMO MEDŽIAGOS PERDAVIMAS

36. Jeigu operatyvaus patikrinimo metu buvo surašytas ATP protokolas, tačiau ATPK VMI nesuteikta teisė nagrinėti ATP bylos, ATP protokolas (kopija paliekama VMI) su lydraščiu ne vėliau kaip per tris dienas nuo jo surašymo dienos turi būti išsiųstas institucijai, įgaliotai nagrinėti administracinio pažeidimo bylą.

37. Jeigu ATPK VMI nesuteikta teisė nei surašyti ATP protokolo, nei nagrinėti bylos, tai surašyta operatyvaus patikrinimo pažyma su operatyvaus patikrinimo metu surinkta patikrinimo medžiaga (kopijos paliekamos VMI) ir lydraščiu ne vėliau kaip per tris dienas nuo jų surašymo dienos turi būti išsiųsti institucijai, įgaliotai surašyti ATP protokolą.

38. Jeigu, vadovaujantis Lietuvos Respublikos alkoholio kontrolės įstatymo ir Lietuvos Respublikos tabako kontrolės įstatymo nuostatomis, VMI nesuteikta teisė nagrinėti bylos ir skirti ekonominių sankcijų, tai surašytas įstatymo pažeidimo protokolas kartu su surinkta patikrinimo medžiaga (kopijos paliekamos VMI) ir lydraščiu ne vėliau kaip per tris dienas nuo jų surašymo su lydraščiu turi būti išsiųsti institucijai, įgaliotai nagrinėti bylas ir skirti ekonomines sankcijas.

VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

39. Operatyvių patikrinimų medžiaga ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų po patikrinimo pabaigos turi būti perduodama mokesčių mokėtojų bylas tvarkančiam padaliniui.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

40. Operatyvių patikrinimų medžiaga turi būti saugoma Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.

41. *Neteko galios nuo 2008-08-10*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin. 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

42. *Neteko galios nuo 2008-08-10*

Punkto naikinimas:

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin. 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

Pakeitimai:

1.

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Įsakymas

Nr. [VA-41](#), 2008-08-05, Žin., 2008, Nr. 91-3661 (2008-08-09), i. k. 1082055ISAK000VA-41

Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2004 m. birželio 23 d. įsakymo Nr. VA-128 "Dėl Operatyvių patikrinimų atlikimo, jų rezultatų įforminimo ir tvirtinimo taisyklių" pakeitimo