



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

**ĮSAKYMAS
DĖL BENDROSIOS GARANTIJOS REFERENCINIO DYDŽIO NUSTATYMO
KONTROLINIO KLAUSIMYNO PATVIRTINIMO**

2019 m. gruodžio 31 d. Nr. 1B-1233

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 Bendrosios garantijos referencinio dydžio nustatymo kontrolinį klausimyną (pridedama).

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

2.1. asmenų, siekiančių naudoti arba jau naudojančių 100 proc. referencinio dydžio bendrąją 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 2019 m. balandžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/632 (OL 2019 L 111, p. 54), 95 straipsniu, referencinio dydžio nustatymo patikrinimai asmenų buveinėse 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 detalai 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

¹Teisės aktai ir jų numeracija pateikti kontrolinio klausimyno dalyje „Teisės aktų ir Europos Komisijos dokumentų, susijusių su garantijų išdavimu, priežiūra ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas“

PATVIRTINTA
Muitinės departamento prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos
generalinio direktoriaus
2019 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1B-1233

BENDROSIOS GARANTIJOS REFERENCINIO DYDŽIO NUSTATYMO 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 ūkinės komercinės veiklos patikrinimų (teminių mokestinių, tikslinių muitinių) atlikimą)				
Eil. Nr.	Reikalavimai	Teisės aktų nuostatos¹	Taip/Ne/Neaktualu	Pastabos
1.	Ar asmeniui (pareiškėjui) suteiktas įgaliojotojo ekonominės veiklos vykdyto statusas?	1–39 ir 95 str. 4–40 ir 41 p. 5–2 dalis	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
2.	Ar pareiškėjas pateikė informaciją (kontaktingę) apie vadovą ar valdymą kontroliuojantį asmenį, už muitinės klausimus atsakingą asmenį ir jo kompetenciją įrodančius dokumentus?	1–39 str. d p. 3–27 str. 4–40 – 49 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
3.	Ar pareiškėjas pateikė informaciją apie jo pagrindinius apskaitos registrus (rūšis, laikymo ir apskaitos vedimo vietas)?	1–23, 214 str. 2–116 str. 4–48 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
4.	Ar pareiškėjas nurodė savo siūlomą bendrosios garantijos referencinį dydį?	1–90 – 96 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 53 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	

¹Teisės aktai ir jų numeracija pateikti kontrolinio klausimyno dalyje „Teisės aktų ir Europos Komisijos dokumentų, susijusių su garantijų išdavimu, priežiūra ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas“

5.	Ar pareiškėjas nurodė tą muitinės operacijų grupę, kurių atžvilgiu skaičiuojamas pradinis referencinis dydis (vienas iš mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo tvarkos supaprastinimų)?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
6.	Ar pareiškėjas pateikė informaciją apie prekes, dėl kurių galinti atsirasti arba atsiradusi mokestinių prievolių suma, (jų muitinę vertę, kiekį ir pan.)?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
7.	Ar pareiškėjas nurodė vidutinę vienos muitinės operacijos trukmę (dienomis), apskaičiuotą remiantis muitinės operacijomis, pareiškėjo planuojamomis vykdyti arba vykdytomis mažiausiai 3 pastaruosius mėnesius?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
8.	Ar pareiškėjas nurodė planuojamų muitinės operacijų kiekį, jei jų pareiškėjas anksčiau nevykdė?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
9.	Ar pareiškėjas pateikė informaciją, kuria remiantis pareiškėjas apskaičiavo savo siūlomą bendrosios garantijos referencinį dydį (atskiriame dokumente arba prašyme)?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
10.	Ar pareiškėjas pateikė aprašytas priemones, kurias jis taiko arba numato taikyti užtikrindamas, kad priimtų įsipareigojimų (atsiradusių arba galinčių atsirasti mokestinių prievolių) suma nebūtų didesnė už nustatytą referencinį dydį (atskiriame dokumente arba prašyme)?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
11.	Ar pareiškėjas pateikė papildomą informaciją, padėsiančią įvertinti, ar pareiškėjas atitinka leidimo sąlygas (apibūdinta pareiškėjo ekonominė veikla, įmonės struktūra, darbuotojų skaičius, vidaus kontrolės tvarka ir pan., atskiriame dokumente arba prašyme)?	1–89 – 98 str. 3–155 – 157 str. 4–40 – 57 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	

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
Mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo tvarkos supaprastinimas	Ekonominės veiklos vykdytojo (pareiškėjo) prašymu muitinės išduodamas leidimas naudoti mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo tvarkos vienu ar keliais supaprastinimais, jeigu pareiškėjas atitinka atitinkamam leidimui gauti nustatytas sąlygas
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 garantijų išdavimu, 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, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas (OL 2013 L 269, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2019 m. balandžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2019/632 (OL 2019 L 111, p. 54), 23, 39, 89–98, 214 straipsniai</u>
2.	<u>2015 m. liepos 28 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 2015/2446, 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 2019 m. kovo 14 d. Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/1143 (OL 2019 L 184, p. 2), 81–86, 116 straipsniai</u>
3.	<u>2015 m. lapkričio 24 d. Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/2447, 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 2019 m. rugsėjo 10 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) 2019/1394 (OL 2019 L 234, p. 1), 155–159, 244 straipsniai, 32-03 priedo 1a ir 1b punktų papunkčiai</u>
4	Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus <u>2016-04-14 įsakymas Nr. 1B-273 „Dėl Mokestinių prievolių įvykdymo užtikrinimo muitinėje taisyklių patvirtinimo“</u>
5.	Europos Komisijos parengto ir 2016-03-11 patvirtinto dokumento <u>„Igaliojimų ekonominės veiklos vykdytojų gairės“ (TAXUD/B2/047/2011-Rev.6) 2 dalis</u>