



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

**ĮSAKYMAS
DĖL ASMENS ATITIKIMO APSKAITOS REGISTRŲ TVARKYMO REIKALAVIMAMS
NAUDOJANTIS ĮGALIOTOJO GAVĖJO IR (ARBA) ĮGALIOTOJO SIUNTĖJO
STATUSU KONTROLINIO KLAUSIMYNO PATVIRTINIMO**

2017 m. gruodžio 29 d. Nr. 1B-1115
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gegužės 4 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl institucijų atliekamų priežiūros funkcijų optimizavimo“ nuostatomis:

1. T v i r t i n u Asmens atitikimo apskaitos registrų tvarkymo reikalavimams naudojantis įgaliotojo gavėjo ir (arba) įgaliotojo siuntėjo statusu kontrolinį klausimyną (pridedama).

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

2.1. asmenų, siekiančių gauti arba jau turinčių leidimus naudotis įgaliotojo gavėjo ir (arba) įgaliotojo siuntėjo statusu, suteikiamu 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), 233 straipsnio 4 dalies a ir b punktais, atitikimo apskaitos registrų tvarkymo reikalavimams patikrinimai atliekami teisės aktų nustatyta tvarka naudojant šio įsakymo 1 punktu patvirtintą kontrolinį klausimyną (toliau – kontrolinis klausimynas). Esant būtinybei, šis kontrolinis klausimynas gali būti naudojamas tikrinant asmens atitikimą reikalavimams dėl įgaliotojo išdavėjo statuso naudojimo;

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 atsiradimą;

2.3 už kontroliniame klausimyne nenurodytų reikalavimų pažeidimus tikrinamam asmeniui netaikomos poveikio priemonės, jeigu teisės aktai numato tokią galimybę (baudos, veiklos ribojimas ir kitos), išskyrus išimtinius atvejus, kai poveikio priemonės yra būtinos siekiant užkirsti kelią reikšmingos žalos ar pavojaus visuomenei 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.

Generalinis direktorius

Arūnas Adomėnas

PATVIRTINTA
Muitinės departamento prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos
generalinio direktoriaus
2017 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1B-1115

**ASMENS ATITIKIMO APSKAITOS REGISTRŲ TVARKYMO REIKALAVIMAMS
NAUDOJANTIS ĮGALIOTOJO GAVĖJO IR (ARBA) ĮGALIOTOJO SIUNTĖJO
STATUSU 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 priimtina asmens verslo ir, atitinkamais atvejais, transporto registrų tvarkymo sistema, sudaranti galimybes atlikti atitinkamą muitinį tikrinimą, nes:	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.1.	Asmuo naudoja apskaitos sistemą, atitinkančią toje valstybėje narėje, kurioje laikomi jo apskaitos registrai, 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. 3–25 str. 1 d. a) p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.1.1.	Ar asmuo deklaruoja muitinei savo prekes?	5–2.II.2 a) p. 6–3.4 ir 3.5 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	

¹Teisės aktai ir jų numeracija pateikti kontrolinio klausimyno dalyje „Teisės aktų ir Europos Komisijos dokumentų, susijusių su įgaliotojo gavėjo ir (arba) įgaliotojo siuntėjo statuso suteikimu, priežiūra ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas“

1.1.2.	Ar asmuo naudojasi iš kitų asmenų įsigytas (nuomojamas) apskaitos registrų informacines sistemas?	5–2.II.2 a) p. 6–3.2 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	Pastaba: galima nurodyti turimų sutarčių rekvizitus
1.1.3.	Ar asmuo turi parengtą ir patvirtintą apskaitos politiką?	5–2.II.2 a) p. 6–3.1 ir 3.2 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
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 ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
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. 3–25 str. 1 d. c) p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
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. 5–2.II.2 d) p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.4.1.	Ar asmuo turi sudaręs su LR muitine sutartis dėl elektroninių duomenų teikimo muitinės formalumams atlikti?	5–2.II.2 d) p. 6–3.2 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	Pastaba: galima nurodyti turimų sutarčių rekvizitus
1.5.	Asmuo turi logistikos sistemą, kuri identifikuoja prekes kaip Sąjungos arba ne Sąjungos prekes ir prireikus rodo jų buvimo vietą?	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. e) p. 5–2.II.2 e) p. 6–3.1 ir 3.2 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.6.	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. 3–25 str. 1 d. f) p. 5–2.II.2 f) p. 6–3.1– 3.4 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	

1.6.1.	Ar asmuo naudojami nepriklausomų audito įmonių paslaugomis?	5–2.II.2 f) p. 6–3.3 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.6.2.	Ar asmuo turi parengęs ir patvirtinęs darbo tvarkas (instrukcijas), kuriose aiškiai apibūdinti procesai (t. j. ir dėl vidaus kontrolės), kompetencija, darbuotojų atsakomybė ir pan.?	5–2.II.2 f) p. 6–3.3 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.7.	Atitinkamai atvejais asmuo taiko priimtinas naudojimosi licencijomis ir leidimais, suteiktais taikant prekybos politikos priemonės arba susijusiais su prekyba žemės ūkio produktais, procedūras?	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. g) p. 5–2.II.2 g) p. 6–3.5 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.8.	Asmuo taiko priimtinas įmonės apskaitos registrų ir informacijos saugojimo bei apsaugos nuo informacijos praradimo procedūras?	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. h) p. 5–2.II.2 h) p. 6–3.6 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.8.1.	Ar asmuo turi sudaręs sutartis su kitais asmenimis dėl informacinių sistemų apsaugos, priežiūros ir pan.?	5–2.II.2 h) p. 6–3.7 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	Pastaba: galima nurodyti turimų sutarčių rekvizitus
1.8.2.	Ar asmuo yra paskyręs savo įmonės atsakingus darbuotojus už informacinių sistemų priežiūrą?	5–2.II.2 h) p. 6–3.7 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.9.	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. 3–25 str. 1 d. i) p. 5–2.II.2 i) p. 6–3.5 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.10.	Asmuo taiko deramas saugumo priemones savo kompiuterinei sistemai apsaugoti nuo neteisėto įsilaužimo ir saugiam savo dokumentų laikymui?	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. j) p. 5–2.II.2 j) p. 6–3.7 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	
1.11.	Atitinkamai atvejais asmuo taiko priimtinas naudojimosi importo ir eksporto licencijomis, susijusiomis su draudimais ir apribojimais, procedūras, įskaitant priemones, naudojamąs prekęms, kurioms taikomi draudimai ir apribojimai, atskirti nuo kitų prekių ir tų draudimų ir apribojimų laikymosi	1–39 str. b) p. 3–25 str. 1 d. k) p. 5–2.II.2 k) p. 6–3.5 p.	Taip ☐ Ne ☐ Neaktualu ☐	

	užtikrinimo priemonės?		
--	------------------------	--	--

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 įgaliotojo gavėjo ir (arba) įgaliotojo siuntėjo statuso suteikimu, priežiūra ir šiuo kontroliniu klausimynu, sąrašas

Eil. Nr.	Pavadinimas
1.	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), 39 ir 233 straipsniai
2.	2015 m. liepos 28 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 2015/2446, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 952/2013 papildomas išsamiomis taisyklėmis, kuriomis patikslinamos kai kurios Sąjungos muitinės kodekso nuostatos (OL 2015 L 343, p. 1), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2016 m. balandžio 5 d. Komisijos deleguotojo reglamentu (ES) 2016/651 (OL 2016 L 111, p. 1), 186–195 straipsniai
3.	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 2017 m. birželio 8 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentu 2017/989 (OL 2017 L 149, p. 19), 25 straipsnis
4.	Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos generalinio direktoriaus 2016-06-22 įsakymas Nr.1B-536 „Dėl Sąjungos prekių muitinio statuso tvirtinimo, naudojantis įgaliotojo išdavėjo statusu, supaprastintos Sąjungos ir bendrosios tranzito procedūros, atliekamos naudojantis įgaliotojo siuntėjo ir įgaliotojo gavėjo statusu, taikymo ir TIR procedūros užbaigimo, naudojantis įgaliotojo gavėjo statusu, taisyklių patvirtinimo“
5.	Europos Komisijos parengto ir 2016-03-11 patvirtinto dokumento „Įgaliotųjų ekonominės veiklos vykdytojų gairės“ (TAXUD/B2/047/2011-Rev.6) 2 dalies II skirsnis „Priimtina verslo ir, atitinkamai atvejais, transporto registrų tvarkymo sistema, sudaranti galimybę atlikti atitinkamą muitinį tikrinimą“
6.	Savikontrolės klausimyno, nurodyto Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 2015/2446 26 straipsnio 1 dalyje, 3 dalis „Apskaitos ir logistikos sistema“ (neatsiejama dokumento „Įgaliotųjų ekonominės veiklos vykdytojų gairės“ dalis)