

**MUITINĖS DEPARTAMENTO PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
MINISTERIJOS GENERALINIO DIREKTORIAUS**

**Į S A K Y M A S
DĖL MUITINĖS VYKDOMŲ MOKESTINIŲ PATIKRINIMŲ ATLIKIMUI NAUDOJAMŲ
DOKUMENTŲ FORMŲ PATVIRTINIMO**

2004 m. gegužės 26 d. Nr. 1B-565
Vilnius

Siekdamas reglamentuoti muitinės vykdomų mokestinių patikrinimų atlikimą ir jų rezultatų įforminimą:

1. T v i r t i n u pridedamas:
 - 1.1. Pavedimo atlikti mokestinį patikrinimą formą;
 - 1.2. Pranešimo dėl muitinės vykdomo mokestinio patikrinimo formą;
 - 1.3. Muitinės vykdomo mokestinio patikrinimo akto pavyzdinę formą.
2. P a v e d u Ūkio subjektų patikrinimų skyriui (A. Vanagas) šį įsakymą paskelbti oficialiame leidinyje „Valstybės žinios“.

GENERALINIS DIREKTORIUS

RIMUTIS KLEVEČKA

Forma patvirtinta
Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos
finansų ministerijos generalinio direktoriaus
2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. 1B-565

(herbas)

(Muitinės įstaigos pavadinimas)

**PAVEDIMAS
ATLIKTI MOKESTINĮ PATIKRINIMĄ**

20__ m. _____ d. Nr. _____

(dokumento sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos muitinės įstatymo 9 ir 20 straipsniais bei Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 114 ir 116 straipsniais p a v e d u:

1. Patikrinti _____
(tikrinamo mokesčio mokėtojo pavadinimas ir adresas, kodas)

ūkinę komercinę veiklą pagal šią užduotį: _____

2. Tikrinimą atlikti šiems pareigūnams:

2.1. darbo grupės vadovui

(vardas, pavardė, pareigos)

2.2. darbo grupės nariams:

(vardas, pavardė, pareigos)

(vardas, pavardė, pareigos)

3. Tikrinimą pradėti 20__ m. _____ d.,
baigti 20__ m. _____ d.

Pavedimą išdavė _____
(muitinės pareigūno, davusio pavedimą, pareigos, vardas, pavardė, parašas)

A. V.

Tikrinimo terminą, vadovaudamasis Muitinės departamento generalinio direktoriaus 20__ m. _____ d. leidimu Nr. _____, pratęsiu iki 20__ m. _____ d.

Tikrinimo terminą pratęsė _____
(muitinės pareigūno, pratęsusio tikrinimo terminą, pareigos, vardas, pavardė, parašas)

A. V.

Pavedimo kopiją gavau (išskyrus Mokesčių administravimo įstatymo 120 straipsnyje nurodytą atvejį):

(tikrinamo asmens atstovo pareigos, vardas, pavardė, parašas, data)

Forma patvirtinta
Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos
finansų ministerijos generalinio direktoriaus
2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. 1B-565

(herbas)

(Muitinės įstaigos pavadinimas)

(tikrinamo mokesčių mokėtojo tikslus pavadinimas) 20____ NR. _____

(adresas)

PRANEŠIMAS DĖL MUITINĖS VYKDOMO MOKESTINIO PATIKRINIMO

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos muitinės įstatymo 9 ir 20 straipsnių, _____ teritorinės muitinės nuostatų _____ punktų nuostatomis bei vykdant _____ teritorinės muitinės viršininko 20__ m. _____ d. pavedimą Nr. _____ atliekamas _____

(tikslus tikrintino mokesčių mokėtojo pavadinimas, kodas, adresas)
mokestinis patikrinimas.

Šis patikrinimas pradėtas 20__ m. _____ d., todėl prašome Jūsų (reikalingą užpildyti):
1. 20__ m. _____ d. _____ val. priimti šį patikrinimą atliekantį (atliekančius) muitinės pareigūną (pareigūnus) ir sudaryti tinkamas sąlygas jo (jų) funkcijoms vykdyti;

2. 20__ m. _____ d. _____ val. atvykti į _____ teritorinės muitinės buveinę adresu:.

3. Iki 20__ m. _____ d. paruošti ir tikrinimui (reikalingą pabraukti) asmens buveinėje arba _____ teritorinei muitinei pateikti šiuos dokumentus (tikrintinų dokumentų sąrašas gali būti pateiktas atskirai prie pranešimo pridedamame jų sąrašė):

(teritorinės muitinės viršininko ar jo įgalioto asmens pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Muitinės pareigūno, rengusio
pranešimą, rekvizitai

Forma patvirtinta
Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos
finansų ministerijos generalinio direktoriaus
2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. 1B-565

MUITINĖS VYKDOMO MOKESTINIO PATIKRINIMO AKTO PAVYZDINĖ FORMA

_____ (muitinės įstaigos, atliekančios mokestinį patikrinimą, pavadinimas (nurodoma MD arba konkreti TM)) _____ (tikslus mokesčių mokėtojo pavadinimas) MOKESTINIO PATIKRINIMO AKTAS
200__ m. _____ d. Nr. _____ (surašymo kalendorinė data) _____ (surašymo vieta)
1. Įvadinė akto dalis:
1.1. pavedimo (pavedimų) kalendorinė data ir numeris:
1.2. mokestinio patikrinimo užduotis (patikrinimo dalykas) ir jos įvykdymas, patikrinimo rūšis:
1.3. mokestinį patikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigos, vardas, pavardė:
1.4. mokestiniame patikrinime dalyvavusio kitos institucijos pareigūno (pareigūnų) pareigos, vardas, pavardė:
1.5. tikrinamo mokesčių mokėtojo duomenys:
1.5.1. tikslus pavadinimas:
1.5.2. adresas (buveinė, nurodyti, ar jis atitinka registravimo duomenis):
1.5.3. institucijos, įregistravusios mokesčių mokėtoją, pavadinimas ir įregistravimo kalendorinė data, suteiktas kodas:
1.5.4. pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo kodas (jeigu įmonė yra šio mokesčio mokėtoja):
1.5.5. bankų (tarp jų ir užsienio, išsiaiškinant, ar tikrinamas mokesčių mokėtojas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka informavo Valstybinę mokesčių inspekciją apie užsienio valstybėse atidarytas jo sąskaitas), kuriuose tikrinamo mokesčių mokėtojo vardu atidarytos sąskaitos, pavadinimai, kodai ir sąskaitų numeriai:
1.5.6. įregistruotos veiklos sritys, išskiriant pagrindines (informacija gali būti pateikta atskirai priede, išskyrus pažeidimus dėl neįregistruotos veiklos, kuri pateikiama akto 3.1 punkte):
1.5.7. organizacinė struktūra, nuosavybės formos (trumpai apie įmonės valdymą, akcininkus ir pan.):
1.5.8. filialai, įsteigti muitinės sandėliai, laikinojo prekių saugojimo sandėliai (importo ir eksporto terminalai), laisvieji sandėliai (kodai, adresai, steigimo leidimo Nr. ir kalendorinė data, jei tikrinamas ūkio subjektas juos yra įsteigęs):
1.5.9. turimų sandėlių, prekių saugyklų, prekybos vietų rekvizitai (adresai, plotai, nuomojamų sandėlių ar saugyklų savininkų pavadinimai, nuomos sutarčių kalendorinės datos ir numeriai ir pan., kiek tai susiję su vykdomais muitinės sankcionuotais veiksmais ar prekių laikinuoju saugojimu):
1.6. anksčiau atlikto (atliktų per paskutinius 5 metus) mokesčių mokėtojo mokestinio patikrinimo akto kalendorinė data ir numeris, tikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigos, vardas, pavardė, tikrinimo rezultatai (trumpai), priimti sprendimai ir jų įvykdymas (neįvykdymas):

1.7. vadovo (savininko) ar jo įgalioto asmens (kai tikrinamas mokesčių mokėtojo struktūrinis padalinys (filialas ar atstovybė) ir vyriausiojo finansininko (buhalterio), dalyvavusių atliekant mokestinį patikrinimą, vardai ir pavardės, laikas, nuo kada šie asmenys eina pareigas), asmenų ryšiams rekvizitai (jei tokie buvo paskirti vietoj tikrinamo asmens vyr. finansininko (buhalterio):
1.8. tikrinamas mokesčių mokėtojo ūkinės komercinės veiklos laikotarpis (laikotarpiai):
1.9. mokestinio patikrinimo atlikimo vieta (tikslus adresas):
1.10. mokestinio patikrinimo pradžios ir pabaigos kalendorinės datos:
2. Tiriamoji akto dalis:
2.1. trumpa tikrinamo mokesčių mokėtojo vykdytų muitinės sankcionuotų veiksmų ar prekių laikinojo saugojimo apžvalga (muitinėje įformintų dokumentų kiekiai pagal pasirinktas muitinės procedūras (muitinės sankcionuotus veiksmus, prekių laikinąjį saugojimą), jų įforminimą teritorinėje muitinėje, kurios veiklos zonoje yra mokesčių mokėtojo buveinė, ir kitose TM, bendros deklarautos importuotų/eksportuotų prekių statistinės vertės, prekių gabenimo būdai, gauti leidimai, licencijos ir pan.), išskyrus atvejus, kai atliekamas teminis mokestinis patikrinimas:
2.2. trumpa tikrinamo mokesčių mokėtojo vedamos buhalterinės apskaitos apžvalga (naudojamos buhalterinės apskaitos kompiuterinės sistemos, įmonės apskaitos politika, sąskaitų planai, vidinės kontrolės įmonėje organizavimas, atsiskaitymo už prekes būdai, trumpa prekių pajamavimo ir apskaitymo buhalterinės apskaitos registruose charakteristika ir pan.):
2.3. informacija dėl aplaidžiai tvarkomų įmonės dokumentų arba nesaugomų ar slepiamų apskaitos dokumentų, dėl ko nėra galimybės visiškai ar iš dalies nustatyti muitinės administruojamų muitų bei mokesčių apskaičiavimo ir sumokėjimo ar kitų muitų teisės aktų reikalavimų vykdymo teisingumą (jei tokie faktai nustatomi):
2.4. informacija (trumpai) apie tikrintojo surašytus ir vadovui (savininkui) ar jo įgaliotam asmeniui arba vyriausiajam finansininkui (buhalteriui) pateiktus nurodymus (pavedimus) pateikti išvardytus dokumentus ar reikiamą informaciją (jei minėtas nurodymas (pavedimas) mokesčių mokėtojui buvo pateiktas) ir jų įvykdymą, apie iš tikrinamo mokesčių mokėtojo gautus paaiškinimus, pastabas dėl patikrinimo dalyko:
2.5. patikrinti mokesčių mokėtojo pateikti buhalteriniai dokumentai (išvardijami konkretūs tikrinti, atsižvelgiant į atliekamo tikrinimo specifiką ir užduotį, buhalterinės apskaitos registrai, sąskaitos, žurnalai ir pan.):
2.6. kiti tikrintojo veiksmai, jei jie buvo atlikti mokestinio patikrinimo metu:
2.6.1. atlikti kiti veiksmai, nurodyti Pavyzdiniame veiksmų sąrašė:
2.6.2. atliktas laikinas dokumentų iš mokesčių mokėtojo buveinės poėmis (dokumentų poėmio akto surašymo kalendorinė data, laikotarpis ir pan.):
2.6.3. atliktas dokumentų, pinigų, vertybinių popierių, materialinių vertybių saugojimo vietų, patalpų, saugyklų, įrengimų, kontrolinių matavimo vienetų plombavimas (antspaudavimas, surašyto objekto plombavimo (antspaudavimo) akto kalendorinė data, objektai ir pan.):
2.6.4. pažymėti patikrinti mokesčių mokėtojo dokumentai, pagal kuriuos buvo nustatyti pažeidimai:
2.6.5. atlikti kontroliniai matavimai, materialinių vertybių inventorizacijos, prekėms klasifikuoti paimti prekių mėginiai (pavyzdžiai), gautos ar dar negautos išvados dėl jų klasifikavimo (nurodomos atliktų veiksmų kalendorinės datos ir trumpas jų aprašymas):
2.6.6. gautos iš kitų muitinės darbuotojų (specialistų) išvados tikrinimo metu iškilusiais klausimais:

2.6.7. vadovaudamasis teisės aktų suteikta teise buvo kreiptasi į kitus Lietuvos Respublikos asmenis (tarp jų ir į kredito įstaigas) pateikti pareigoms atlikti reikalingus duomenis bei dokumentų nuorašus, kompiuterinių laikmenų duomenis (kopijas), inicijuoti priešpriešinės informacijos rinkimai ir kitų Lietuvos Respublikos ar užsienio asmenų ūkinės komercinės veiklos tikrinimai, susiję su tikrinamo asmens ūkine komercine veikla ir vykdytais muitinės sankcionuotais veiksmais ir pan.
2.6.7. kreiptasi į teritorinės muitinės struktūrinį padalinį, atsakingą už turto arešto vykdymą, dėl tikrinamo asmens turto arešto:
3. Nustatomoji akto dalis:
3.1. vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių muitinės veiklą ir mokesčius, nuostatomis ir mokestinio patikrinimo metu rastais faktiniais įrodymais, nustatyti šie pažeidimai (atskirai numeruojant kiekvieną nustatytą pažeidimą nurodomos konkrečios įstatymų ar kitų teisės aktų nuostatos (taip pat nurodomi ir teisės aktų pavadinimai, straipsniai, dalys, punktai, papunkčiai), kurių nebuvo laikomasi, o pažeidimų faktai grindžiami dokumentais, įmonės atstovų paaiškinimais, lentelėmis ir pan., kurie gali būti pateikti atskirai numeruotuose akto prieduose, nurodomi konkrečių pažeidimus padariusių asmenų, jei jie nustatomi, rekvizitai (pvz., deklarantas, vadybininkas, <u>dirbantis įmonėje tam tikru laikotarpiu, ir pan.</u>):
3.1.1.
3.1.2.
3.1.3. ir t. t.
3.2. vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių muitinės veiklą ir mokesčius, nuostatomis ir remiantis mokestinio patikrinimo metu patikrintais dokumentais bei juose esama informacija, nustatyta, kad (atskirai aprašomos nuostatos dėl mokestinio patikrinimo metu neišsiaiškintų klausimų, negautų reikalingų dokumentų, išlikusių abejonių, nustatytų darbo trūkumų, neatitikimų, prieštaravimų, kurie neturi įtakos muitinės administruojamų mokesčių apskaičiavimo, deklaravimo ir apmokėjimo teisingumui, bet kuriuos tikrintas mokesčių mokėtojas turėtų pašalinti, ir pan.):
3.2.1.
3.2.2. ir t. t.
3.3. vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių muitinės veiklą ir mokesčius, nuostatomis ir remiantis mokestinio patikrinimo metu patikrintais dokumentais bei juose esama informacija, pažeidimų nenustatyta. Patikrintos šios rizikos sritys ir dokumentai (trumpai aprašomos rizikos sritys ir kas pagal jas tikrinta):
3.3.1.
3.3.2. ir t. t.
3.4. trumpai apibendrinami mokestinio patikrinimo rezultatai (pateikiama trumpa išvada dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų (neatitikimų, trūkumų, prieštaravimų), pagal kuriuos gali atsirasti skola muitinei (mokestinė prievolė), nurodomos siūlomos, galimos mokesčių mokėtojui taikyti, sankcijos, tarp jų ir baudos, ar priemonės pažeidimams (neatitikimams, trūkumams, prieštaravimams) šalinti, aplinkybės, įtakančios sprendimu dėl patikrinimo akto tvirtinimo skiriamos baudos dydį ar kitų sankcijų taikymą, nurodymai dėl šio akto pagrindu priimamo muitinės sprendimo, papildomos informacijos gavimo ir tikrinimo rezultatų tikslinimo ar naujo mokesčių mokėtojo patikrinimo ir pan.):
3.4.1.
3.4.2. ir t. t.

4. Baigiamoji akto dalis:		
4.1. mokesčių mokėtojas, vadovaudamasis teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, turi teisę pateikti _____ (muitinės įstaigos pavadinimas) arba atsisakyti pateikti pastabas bei papildomus dokumentus dėl akte nurodytų teisės aktų pažeidimų (neatitikimų, trūkumų, prieštaravimų), taip pat apskūsti muitinės sprendimą dėl šio akto patvirtinimo.		
4.2. aktas surašytas 3 egzemplioriais su šiais priedais:		
4.3. mokesčių patikrinimą atlikusio muitinės pareigūno (pareigūnų) pareigos		
	(parašas)	vardas, pavardė
	(parašas)	vardas, pavardė
patikrinime dalyvavusio kitos institucijos pareigūno (pareigūnų) pareigos		
	(parašas)	vardas, pavardė