



FINANSINIŲ NUSIKALTIMŲ TYRIMO TARNYBA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDĖS REIKALŲ MINISTERIJOS

SIŪLYMAI ŠEŠĖLINĖS EKONOMIKOS SUMAŽINIMUI

PREKYBA NEFASUOTAIŠ NAFTOS PRODUKTAIS

- Valstybės biudžetas gauna labai dideles pajamas (akcizo, pridėtinės vertės mokesčiai ir kt.) iš prekybos nefasuotais naftos produktais;
- Rizikingas sektorius, todėl būtina tobulinti teisinį reglamentavimą, nes baudžiamasis persekiojimas ilgai trunkantis ir brangus procesas;
- Tarptautinės organizuotos grupės, siekdamos išvengti mokesčių, sukuria dirbtines sandorių grandines, į kurias įtraukia realiai Lietuvoje veiklos nevykdančias įmones;
- FNTT 2016 - 2018 m. rugsėjo mėn. laikotarpiu:
 - pradėjo 14 ikiteisminių tyrimų;
 - Padaryta žala daugiau kaip 32 mln. Eur, apyvarta daugiau kaip 144 mln. Eur;
 - Nusikaltimai padaryti panaudojant 124 „fiktyvias“ įmones.



RODIKLIAI LENKIJOJE PO ŠEŠĖLIO MAŽINIMO PRIEMONIŲ ĮGYVENDINIMO NAFTOS PRODUKTŲ SEKTORIUJE

Lenkijos Respublikos rezultatai kuro rinkoje/valstybės biudžeto prizmė:

- 2016 m. biudžeto įplaukos iš PVM siekė 126 mlrd. zlotų, t. y. buvo 3,5 mlrd. zlotų (2,8 %) didesnės nei 2015 m.
- Pirmąjį 2017 m. pusmetį PVM įplaukos iš kuro prekybos padidėjo beveik 17 mlrd. zlotų, lyginant su tuo pačiu 2016 m. laikotarpiu (prieš visus PVM grąžinimus).
- Oficialus 3 tipų kuro suvartojimas padidėjo 18 % lyginant su tuo pačiu 2015–2016 m. laikotarpiu:
 - a) dyzelino suvartojimas išaugo 23 %;
 - b) variklinių degalų suvartojimas išaugo 8 %;
 - c) lengvojo krosnių kuro suvartojimas išaugo 4 %.
- Oficialus kuro įvežimas į Lenkiją (importas ir isigijimas Bendrijos viduje) išaugo 94 %, lyginant su tuo pačiu 2015–2016 laikotarpiu: a) dyzelino importas padidėjo rekordiškais 111 %; b) variklių kuro importas padidėjo 18 %.
- Oficialus kuro išvežimas iš Lenkijos (eksportas ir tiekimas bendrijos viduje) sumažėjo 66 %, lyginant su tuo pačiu 2015–2016 laikotarpiu:
 - a) dyzelino eksportas sumažėjo rekordiškais 78 %;
 - b) variklių kuro eksportas sumažėjo 46 %.



PRIEMONĖS SIEKIANČIOS IŠVENGTI MOKESČIŲ VENGIMO IR UŽTIKRINANT SAŽININGĄ KONKURENCIJĄ

| PASIŪLYMAS | KOMENTARAS |
|---|--|
| Dėl leidimų ūkio subjektams verstis prekybos nefasuotais naftos produktais veikla išdavimo, stabdymo ir panaikinimo reikalavimų griežtinimo (finansiniai, technologiniai, vadybiniai pajėgumai, prievolių įvykdymo užtikrinimo dydžio ir kt. reikalavimai). | <ol style="list-style-type: none"> 1. Ūkio subjektas turi atitikti papildomą reikalavimą – atitikti “Patikimo mokesčių mokėtojo” kriterijus pagal Mokesčių administravimo įstatymo reikalavimus (įsigalios nuo 2019-01-01); 2. Ūkio subjekto vadovas, dalyvis ar juridinis asmuo neturi būti kaltinamas, nuteistas už nusikalstamų veikų ekonomikos ir verslo tvarkai, finansų sistemai ir su jomis susijusių kitų nusikalstamų veikų padaryme; 3. Prievolių įvykdymo užtikrinimo dydis kiekvienam ūkio subjektui turi būti individualus įvertinus finansinius pajėgumus, mokestines prievoles bei patikimumo kriterijus. |
| Dėl teisės aktų pakeitimų, susijusių su prekybos naftos produktais leidimų išdavimo sistemos centralizavimu (įtraukti į bendrą paketą); Licencijų informacinės sistemos (toliau – LIS) – tobulinimas. | <p>Siekama, kad leidimų išdavimas būtų pavestas institucijai, kuri turėtų reikiamą kompetenciją ne tik išdavinėti leidimus, bet ir vykdyti ūkio subjektų veiklos priežiūrą; asmenys galės patikrinti ūkio subjektui išduotus leidimus.</p> <p>Įpareigojimas visus licencijas išduodančius viešojo administravimo subjektus privalomai licencijas išduoti naudojantis LIS.</p> |



PRIEMONĖS SIEKIANČIOS IŠVENGTI MOKESČIŲ VENGIMO IR UŽTIKRINANT SAŽININGĄ KONKURENCIJĄ

| PASIŪLYMAS | KOMENTARAS |
|--|--|
| Savivaldybės administracijai priklausančią leidimų verstis prekybos naftos produktais išdavimo funkciją perduoti kitai rinkos kontrolę galinčiai efektyviai vykdyti institucijai, praplečiant jos įgaliojimus. | Finansinių, technologijų ir patikimo mokesčių mokėtojo kriterijų atitikimo kontrolės užtikrinimas išduodant, sustabdant ir panaikinant leidimus. |
| Dėl į Lietuvą ir iš Lietuvos įvežamų ir iš Lietuvos išvežamų naftos produktų išankstinio deklaravimo. | Šiuo metu Akcizų informacinėje sistemoje yra vykdoma naftos produktų, gabenamų su atidėtu akcizų sumokėjimo režimu, kontrolė. Siekiama, kad kontroliuojančių institucijų „matymo lauke“ taip pat būtų ir: <ol style="list-style-type: none"> 1) naftos produktai, gabenami, sumokėjus akcizus, 2) naftos produktai, kurie neapmokestinami akcizais, tačiau kurių fizinės savybės labai artimos dyzeliniam kurui (pvz. tepalinė alyva). |



KELEIVIŲ VEŽIMO PASLAUGŲ TEIKIMAS

- FNTT 2017 m. atliko tyrimą, kurio metu nustatyta, kad bendrovė ir taksi ar pavėžėjimo paslaugas teikiantys asmenys per metus neapskaitė daugiau kaip 8 mln. Eur pajamų;
- Būtina tobulinti teisinį reglamentavimą, siūlymai:
 - LR kelių transporto kodekso pakeitimai (2018-06-29 SM projektas Nr. 18-8372), įtvirtinant nuostatas kad: (1) pavėžėjimo veikla gali būti vykdoma tik apskaitant ją per platformas (keleiviai pagal užsakymą vežami tik pagal su jais sudarytas sutartis elektroninėmis priemonėmis), (2) duomenys privalomai teikiami Valstybinei mokesčių inspekcijai,
 - Įgaliojimai dėl licencijų ir leidimų administravimo būtų priskirti vienai institucijai – Lietuvos transporto saugos administracijai;
 - Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašo tobulinimas.





FINANSINIŲ NUSIKALTIMŲ TYRIMO TARNYBA
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDĖUS REIKALŲ MINISTERIJOS

Ačiū už dėmesį