

Antikorupcinės analizės ir vertinimo atlikimas 2019 m.

ANALIZUOTA IR VERTINTA SRITIS: mokestinės nepriemokos administravimas (bankroto proceso inicijavimas ir valdymas: įmonės bankroto proceso inicijavimas; kreditinio reikalavimo suformulavimas bankroto byloje; žalos dėl pareiškimo dėl bankroto bylos iškėlimo nepateikimo laiku nustatymas; veiksmai, atliekami fizinio asmens bankroto procese)

NUSTATYTI KORUPCIJOS RIZIKOS VEIKSNIAI:

1. Valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau — VMI) priimtuose teisės aktuose nepakankamai tiksliai reglamentuoti darbuotojų atliekami mokestinių prievolių nevykdančių įmonių bankroto bylų inicijavimo veiksmai suteikia pernelyg plačią diskreciją sprendimus dėl įmonių bankroto inicijavimo priimti laisvai interpretuojant ir netiksliai taikant teisės aktų nuostatas.
2. Neišsamiai reglamentuoti kai kurie darbuotojų veiksmai formuojant kreditinį reikalavimą įmonei iškėlus bankroto bylą, didina korupcijos riziką dėl netikslaus mokestinės nepriemokos dydžio apskaičiavimo ir išieškojimo.
3. Galiojančiuose teisės aktuose nėra detalai reglamentuota žalos, atsiradusios laiku nepateikus pareiškimo dėl bankroto bylos iškėlimo, nustatymo procedūra.
4. Teisės aktuose nenustatyti fizinio asmens bankroto proceso metu atliekami finansinių reikalavimų tenkinimo stebėsenos veiksmai, nenustatyti šių veiksmų atlikimo terminai, nereglamentuota stebėsenos rezultatų įforminimo tvarka, todėl kyla rizika, kad laiku neatliktus reikiamų stebėsenos veiksmų, galimai nebus užtikrinamas stebėsenos skaidrumas.
5. Nenustatyti kai kurių, fizinio asmens bankroto proceso metu, atliekamų veiksmų terminai.

PATEIKTI PASIŪLYMAI / PRIEMONĖS:

1. Nustatyti tikslus terminus, per kuriuos VMI turi įvertinti pirminę informaciją apie mokestinių prievolių nevykdančių įmonių galimą nemokumą ir priimti motyvuotus sprendimus dėl įmonių bankroto bylų inicijavimo ar atsisakymo inicijuoti šias bylas.
2. Išsamiai reglamentuoti VMI finansinių reikalavimų formų pildymo ir pateikimo tvarką.
3. Reglamentuoti žalos, atsiradusios laiku nepateikus pareiškimo dėl bankroto bylos iškėlimo, nustatymo procesą.
4. Nustatyti tikslus terminus, per kuriuos VMI turėtų atlikti reikiamus veiksmus fizinio asmens bankroto proceso metu — perduoti teismo išduotus vykdomuosius dokumentus nepriemokų išieškojimo veiksams atlikti, kreiptis į fizinio asmens bankroto bylą nagrinėjusį teismą dėl vykdomųjų dokumentų grąžinimo, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateikti informaciją apie VMI nustatytus neteisėtus bankroto administratoriaus veiksmus fizinio asmens bankroto proceso metu.

PRIEMONIŲ ĮGYVENDINIMAS: pateiktų pasiūlymų / priemonių įgyvendinimo terminai:

1. **Įmonės bankroto inicijavimo procese** iki 2019 m. IV ketv. pabaigos.
2. **Kreditinio reikalavimo formavimo bankroto byloje procese** iki 2020 m. III ketv. pabaigos.
3. **Žalos dėl pareiškimo dėl bankroto bylos iškėlimo nepateikimo laiku nustatymo procese** iki 2020 m. III ketv. pabaigos.
4. **Fizinių asmenų bankroto procese** iki 2020 m. II ketv. pabaigos.
5. **Kiti siūlymai** (užtikrinti Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Nepriemokų administravimo departamento Bankroto ir restruktūrizavimo skyriaus darbuotojams vidinius / išorinius mokymus bankroto srityje) - iki 2020 II ketv. pabaigos.

Su motyvuota išvada „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, finansų ministro valdymo sričiai priskirtų įstaigų ir valstybės valdomų įmonių veiklos sričių, kuriose yra korupcijos pasireiškimo tikimybė, 2019 m. analizės ir vertinimo rezultatų“ galite susipažinti [čia](#).