Šiuolaikinių teisinių ir mokestinių rizikų suvaldymas vadovo veikloje

DISKUSINIS STALAS. 2022-06-09. KLAIPĖDA

Rizikų rūšys

<u>Pagrindinių rizikų, susijusių su verslo sandoriais klasifikacija:</u>

1. Politinė rizika (karas, neramumai, pabėgėliai);
2. Kapitalo judėjimo ribojimo rizika (West → East ir atvirkščiai).
3. Valstybės sprendimų rizika (sankcijos, licencijavimai, investicinės rizikos);
4. Komercinė rizika (nemokumai, prekių stoka, negalėjimas laiku pagaminti prekių);
5. Bankų rizika (atsiskaitymų blokavimas, atjungimas nuo SWIFT);
6. Valiutinė rizika (kurso svyravimai, valiutų nepriėmimas mokėjimams, devalvacija);
7. Teisinės gynybos praradimo rizika;
8. Žmogiškųjų kompetencijų ir išteklių rizika.

Rizikos - 1

KAIP TOS RIZIKOS ATRODO ŠIANDIEN?

2020 metų pradžia: COVID-19 paralyžiuoja visą pasaulį dvejiems metams.

Pradeda strigti logistika. Prasideda komplektuojančių prekių trūkumas.

Centriniai bankai pradeda spausdinti nepadengtus pinigus. Infliacijos šaltinis.

2021 metai: pašlija LT santykiai su Kinija.

Taivanas vis dar eina į LT, bet neateina.

2022 metų vasario 24 diena: Rusija užpuola Ukrainą. Europoje prasideda karas.

Į karą įtraukta BY. LT tampa pafrontės valstybe.

Rizikos – 1-1

KAIP TOS RIZIKOS ATRODO ŠIANDIEN?

Ukrainos ekonomika beveik sunaikinta. Tiekimų grandinė iš/per UKR, RF, BY stoja.

RF ir BY atžvilgiu pradedamos taikyti beprecedentės ekonominės sankcijos.

Tarptautinis verslas traukiasi iš RF ir BY.

Ar verslui pasitraukti iš RF ir BY yra taip jau paprasta (ypač tam, kuris turi tose šalyse pvz., dukterines įmones, prekių atsargas ir pan?

Ar investicijos Rytuose jau prarastos?

Rizikos - 2

EUROPA
POLITINIS ŽEMĖLAPIS
270 0 270 540 km
ATLANTO VANDENYNAS
NORVEGIJOS JŪRA
BIAURĖS JŪRA
ISLANDIJA
Reikjavikas
NORVEGIJA
SUOMIJA
Oslas
Stokholmas
Helsinkis
Tallinas
ESTIJA
Ryga
LATVIJA
Vilnius
LIETUVA
Minskas
BALTARUSIJA
Maskva
RUSIJA
Sankt Peterburgas
DANIJA
Kopenhaga
DIDŽIOJI BRITANIJA
AIRIJA
Dublinas
Londonas
Amsterdamas
Briuselis
Berlynas
VOKIETIJA
LENKIJA
Varšuva
Kijevas
UKRAINA
Prahos
ČEKIJA
Bratislava
Vienas
AUSTRIJA
Budapeštas
VENGRIJA
Kišiniovas
Liubliana
Zagrebas
Sarajevas
Belgradas
RUMUNIJA
Bukarestas
Podgorica
Priština
Sofija
BULGARIJA
Tiranos
Skopjas
Romos
ITALIJA
Paryžius
PRANCŪZIJA
Bernas
Milanas
Barselona
ISPANIJA
Madridas
Lisabona
Rabatas
MAROKAS
ALŽYRAS
Alžyras
Tunisas
TUNISAS
MALTA
Valeta
Atėnai
GRAIKIJA
TURKIJA
Ankara
Nikosija
KIPRAS
Tbilisi
GRUZIJA
Jerevanas
Baku
IRANAS
KAZACHIJA
TURKMĖNIJA
UZBEKIJA
Samara
Ufa
Kazanė
Volgograd
Rostovas prie Dono
Dnipro
Odesa
JUODOJI JŪRA
KASPIJOS JŪRA
ADRIJOS JŪRA
JONIJOS JŪRA
TIRENŲ JŪRA
Skaitmenimis pažymėtos valstybės (skliaustuose – sostinės)
1 Olandija
2 Belgija
3 Liuksemburgas (Liuksemburgas)
4 Slovakija
5 Šveicarija
6 Lichtenšteinas (Vaducas)
7 Slovėnija
8 Kroatija
9 Bosnija ir Hercegovina
10 Juodkalnija
11 Kosovas
12 Makedonija
13 Albanija
14 Moldavija
15 Monakas (Monakas)
16 San Marinas (San Marinas)
17 Andora (Andora)
18 Vatikanas
19 Azerbaidžanas
20 Armėnija

Rizikos - 3

- Situacija versle 2022-06-09 – NEAPIBRĖŽTUMAS.
- Klausimų daugiau negu atsakymų.
- Kada baigsis karas UKR? Kaip baigsis karas? Sankcijos RF ir BY liks? Kokios?
- Ar bus recesija ir kokio pobūdžio: techninė (vienas ar keli ketvirčiai) ar visuotinė?
- Kokia bus infliacija LT artimiausiu metu ir tolesnėje perspektyvoje? Kiek kris vartojimas?
- Kiek mažės eksportas ir brangs importas?
- Kas bus su energijos išteklių kainomis?
- **Tiesioginė grėsmė sutartinių įsipareigojimų vykdymui.**

Rizikos - 4

Verslo vadovas šiuo konkrečiu laikotarpiu, būdamas mikro ekonomikos santykių dalyvis, tiesiogiai susiduria kaip su makro, taip ir mikro rizikomis.

Rizikos yra (a) verslui, (b) rizikos yra asmeniškai vadovui.

Rizikos yra: (a) nesuvaldomos (dėl objektyvių priežasčių, dėl ydingo valdymo, dėl rizikos ignoravimo); (b) suvaldomos.

Rizikos yra: (a) kritinės; (b) reikalaujančios dėmesio; (c) leidžiančios jas ignoruoti.

Rizikos – 4-1

Rizikos yra: (i) atsirandančios ir (ii) susikūriamos sau.

Rizikų suvaldymas skiriasi dideliam, vidutiniam, smulkiam verslui.

Realiame gyvenime rizikos skirtingai valdomos, kai:

a) Verslas tarptautinis.
b) Verslas lietuviškas.
c) Akcininkas ir vadovas yra vienas asmuo.
d) Vadovas ir akcininkas (ai) yra skirtingi asmenys.

Rizikos - 5

- Rizika gali būti:

(a) **Tiesioginė** (bendrovė turi investicijų RF);

(b) **Išvestinė** arba **šalutinė** (veikianti per kitus. Pvz. reikšmingas verslo partneris yra paveiktas).

- Formuojasi rizikų grandinė.
- Nesuvaldytos rizikos versle beveik visada sąlygoja teisinių pasekmių atsiradimą.
- Verslas visada siekia pelno. Pelnas pasiekiamas gaminant ar teikiant paslaugas.
- Gamyba ir paslaugų teikimas vykdomas sutarčių pagrindu.
- **Sutarčių nevykdymas ar netinkamas vykdymas sukelia teisines pasekmes.**

Rizikos - 6

- Yra kelios pagrindinės verslo vykdymo kryptys:
- Vienkartinės/trumpalaikės sutartys;
- Ilglaikės sutartys;
- Tiesioginės investicijos.
- Kokios teisinės rizikos seka paskui kiekvieną šią grupę?

Rizikos, susijusios su verslu RF ir BY.

Tiesioginės rizikos ir išvestinės rizikos (per bendrą poveikį ir per reikšmingus verslo partnerius).

Sankcijos - 1

- Sankcijos įvęstos kaip RF, taip ir BY (tačiau skirtingos);
- Sankcijos: sektorinės ir individualios (asmeninės).
- Sankcijas RF įvedė: JAV, ES, JK, Kanada, Japonija, Singapūras.
- LT bendrovėms, be ES, reikšmingiausios yra JAV sankcijos (ypač, prekiaujant JAV kompanijų prekėmis ir paslaugomis).
- RF įvedė kontrsankcijas (įvairiausius ribojimus mokėjimams ir pan.), nustatė „nedraugiškų šalių sąrašą“.
- Būtinybė tikrintis sankcijų sąrašą ir apimtis (dažna kaita, sudėtingai randama info).

Sankcijos - 2

ANK 515 straipsnis. Tarptautinių sankcijų pažeidimas

LR įgyvendinamų tarptautinių sankcijų pažeidimas užtraukia baudą nuo dviejų šimtų iki šešių tūkstančių eurų.

BK 123[1] straipsnis. Tarptautinių sankcijų pažeidimas (apysunkis)

1. Tas, kas pažeidė Lietuvos Respublikoje įgyvendinamas tarptautines sankcijas ir dėl to padarė didelės žalos Lietuvos Respublikos interesams, baudžiamas bauda arba areštu, arba laisvės atėmimu iki penkerių metų.

2. Už šiame straipsnyje numatytą veiką atsako ir juridinis asmuo.

Bauda nuo 100 iki 4000 bazinių išmokų (42)

Nuo 4200 iki 168 000 EUR

Sankcijos - 3

- Nuo **2022-05-17** įsigaliojo Lietuvos Respublikos ekonominių ir kitų tarptautinių sankcijų įgyvendinimo įstatymo pakeitimai.
- **2022-05-25** LRV nutarimu Nr. 535 patvirtintas „Tarptautinių sankcijų įgyvendinimo tvarkos parašas“.
- Įtvirtinamas laikinojo administratoriaus, kuris būtų atsakingas už sankcionuoto subjekto turto valdymą, institutas. Laikinąjį administratorių skirs finansų ministras.

Sankcijos - 4

- Numatyta galimybė realizuoti sankcionuotą turtą. Jei įšaldyti ekonominiai ištekliai yra greitai gendantys ar galintys greitai prarasti savo prekinę vertę ar patiriamos neproporcingos saugojimo išlaidos.
- Realizuojami LRV nustatyta tvarka arba laikinojo administratoriaus sprendimu (jei toks yra paskirtas).
- Gautos lėšos bus laikomos Lietuvos Respublikos finansų įstaigos depozitinėje sąskaitoje.

Sankcijos - 5

- Sudaromas naujas tarptautinių sankcijų įgyvendinimo koordinavimo organas – LRV sudaryta komisija.
- Nustatytas reikalavimas įrašyti valstybės registruose ar informacinėse sistemose duomenis apie tarptautinių sankcijų taikymą.
- **Pavyzdys:** draudžiama parduoti, tiekti, perduoti ar eksportuoti bet kuriam asmeniui ar subjektui Rusijoje **prabangos prekes**.
- Prabangos prekių sąvoka teisės aktuose nėra nustatyta. O tokių prekių sąrašas yra itin didelis tam tikras alkoholis, tabakas, kvepalai, rankinės ir kelioninės prekės, drabužiai, papuošalai ir brangakmeniai, porcelianiniai ir krištoliniai indai, elektronikos gaminiai, laikrodžiai ir kt.

Sankcijos - 6

- Tačiau, į tą pačią prekių kategoriją (pvz., laikrodžiai) patenka kaip prabangos, taip ir ne prabangos prekės.
- Taigi, kai atskirti kur yra prabangos prekė, o kur ne?
- **Prabangos prekės – prekės, kurios yra brangesnės, prašmatnesnės, puošnesnės, komfortabilesnės negu kitos tokios pačios rūšies prekės.**
- Verslo subjektai, ketinantys tinkamai valdyti galimas rizikas, turėtų tinkamai išanalizuoti visų draudžiamų prekių sąrašus.
- Kas tai atliks konkrečioje bendrovėje?
- Už sankcijų pažeidimą ir JA ir vadovui gali būti taikoma administracinė arba baudžiamoji atsakomybė.
- **Nepamirškime ir dvejopos paskirties prekių**.

Sankcijos - 7

- Labai rekomenduotina atlikti savo verslo partnerių portfelio analizę.
- Ar turite verslo partnerių, investuotojų, kurie yra tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su RF, BY ar kita sankcionuojama teritorija.
- Būtina įvertinti riziką, kad dėl finansų įstaigų taikomų priemonių, kontroliuojant galimas reguliacines ar vidaus rizikas, atsiskaitymai net ir su nesankcionuojamais asmenimis gali būti neįvykdyti, sustabdyti arba trukti ilgiau, nei įprasta.

Sankcijos – 7-1

- Rizika yra ir tame, kad ne visos ES šalys – narės vienodai aiškina ir taiko sankcijas. Visa eilė valstybių sankcijų turinį aiškina ir sankcijas taiko lengvesniu režimu. Todėl, dirbant ir su ES partneriais, egzistuoja galimybė patekti į rizikų grandinę.
- Nepamirškime, kad ES ar JAV kompanijos galutinis naudos gavėjas gali būti ir RF ar BY pilietis.

Sankcijos - 8

SIC!

- **Privalomasis verslo santykių nutraukimas** (remiantis teisės aktais ir nenumatantis alternatyvų).
- **Savanoriškas verslo santykių nutraukimas** (remiantis vertybine pozicija ar vengiant *Cancel kultūros atstovų* dėmesio).
- Verslo santykiai įteisinami atitinkamomis sutartimis.
- Sutartys, kaip taisyklė, nutraukiamos vienšališkai arba šalių susitarimu.
- Kita sutarties šalis gali suprasti, o gali ir aktyviai kliudyti.

Sankcijos – 9. Sutarčių nutraukimas.

Kelios šventos tiesos:

- Sutartis būtina skaityti.
- Sutartis būtina profesionaliai paruošti.
- Nepatartina lengvabūdiškai taupyti ir galvoti, kad kiekvienas teisininkas moka ir gali paruošti tinkamą sutartį.
- Nereikia bijoti ilgesnio teksto sutarčių. Jos yra geresnės, kai sutarties prireikia.
- Tinkamų sutarčių internete nebūna (net ir mokamuose puslapiuose).
- Sutarties prireikia pačiu nedėkingiausiu momentu.
- Tinkamai paruošta sutartis yra kaip draudimo polisas.
- Galima gi ir prekes vežti neapdraudus. Tačiau, kai prekė ne dėl siuntėjo kaltės nenuvežama ir draudimo (kainuojančio) nėra. Kieno nuostoliai?

Sankcijos – 10. Sutarčių nutraukimas.

- Ar gali LT bendrovei kilti atsakomybė nutraukus galiojančias verslo sutartis su RF/BY subjektais?
- Jei tai privalomasis sutarties nutraukimas, civilizuotame pasaulyje atsakomybė neatsiras. Tačiau tai nereiškia, kad taip pat bus ir RF/BY teritorijose.
- Kuo daugiau aktyvų turi LT bendrovė RF/BY, tuo ji pažeidžamesnė.
- Jei sutarties nutraukimas ne privalomasis, o vertybinis? Ar gali kilti atsakomybė?
- Atsakymas: O KAS PARAŠYTA JŪSŲ SUTARTYJE apie galimybę nutraukti sutartį?
- Svarbu: ar sutartis neterminuota ar terminuota.
- Kokios sankcijos numatytos už vienašališką sutarties nutraukimą?

Sankcijos – 11. Sutarčių nutraukimas.

- Kokios valstybės teisė taikoma sutarties nutraukimo atveju?
- Kokios valstybės teismuose turėtų būti nagrinėjamas ginčas? LT ar pvz. RF?
- Ką daryti vadovui, jei išsiskiria nuomonės tarp jo ir akcininkų?
- PVZ.: iš praktikos atstovujant LT klientus BY teismuose ir iš arbitro praktikos.
- DILEMA VADOVUI: ar elgtis vertybiškai ir prisiimti riziką netekti aktyvų ar elgtis kitaip?
- Jei norite nutraukti sutartį vertybiniu pagrindu – vieno recepto nenusiskausminti nėra. Reikia profesionaliai vertinti visą sutartinių santykių kontekstą kiekvienu atskiru atveju.

Sankcijos – 12. Sutarčių nutraukimas.

Proaktyvūs veiksmai:

- Reikia analizuoti, kiek galimybių įvykdyti sutartį turi jūsų sutartinis partneris (ribojimai logistikoje, valiutiniai ribojimai, bankų politika);
- Galimybė prašyti avansinio mokėjimo ir pan.
- Svarbu, kas parašyta sutartyje.
- Kuo daugiau dokumentuoti santykių užbaigimą.
- Nevengti bendravimo ir derybų.
- Tai yra: RINKTI ĮRODYMUS.
- RF dabar riboja investicijų išėjimą, periminėja verslus (RENO, McDonaldas).
- Didžiausios tiesioginės rizikos LT kapitalo bendrovėms Rytuose.

Sankcijos – 13. Sutarčių nutraukimas.

Uždaryti verslą Rytuose reiškia:

(a) Parduoti verslą (akcijas, turtą), jei tai įmanoma;

(b) Likviduoti bendrovę – ilgas ir sudėtingas procesas:

Tikrinimai.

Menamų ir tikrų pažeidimų nustatymas.

Sankcijos.

Tiesioginė grėsmė vadovui. Galimas baudžiamasis persekiojimas.

Minskas: KESKO Senukai – baudžiamoji byla – vadovų areštai.

Kaliningradas: grąsinimai suimti vadovus.

Galutiniai naudos gavėjai -1

- Visi juridiniai asmenys iki 2022-08-01 privalo pateikti duomenis apie fizinius asmenis – galutinės naudos gavėjus.
- Duomenys privalo būti pateikti į Registrų centro (RC) administruojamą sistemą JANGIS.
- Juridiniams asmenims, kurie iki 2022-08-01 į sistemą JANGIS nepateiks duomenų apie galutinės naudos gavėjus, bankai **turės riboti pinigines operacijas.**

Galutiniai naudos gavėjai -1 - 1

- Ribojimų apimtį ir formą bankai nustatys individualiai.
- Nepamirškim tik, kad pagrindiniai bankai LT – skandinaviško kapitalo.
- Apie naudos gavėjus į JANGIS nepateikusiems juridiniams asmenims taip pat grės būti įrašytiems į viešai skelbiamą **nepatikimų mokesčių mokėtojų sąrašą** vienerių metų laikotarpiui.

Galutiniai naudos gavėjai - 2

- Su naujais juridiniais klientais, jeigu šie dar nebus pateikę į JANGIS, bankai negalės pradėti dirbti.
- Duomenų nepateikimas ir informacijos neatskleidimas taip pat užtraukia atsakomybę asmenims nuo 500 iki 2.400 Eur ir juridinių asmenų vadovams nuo 2.100 iki 6.000 Eur, o pakartotinio pažeidimo atveju – baudos asmenims siekia nuo 1.500 iki 5.200 Eur, juridinių asmenų vadovams – nuo 3.500 iki 5.800 Eur.

Galutiniai naudos gavėjai – 2 - 1

- 2022-08-01 įsigalioja Pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įstatymo nuostata, kuri įpareigoja kredito įstaigas ir kitus vadinamuosius įpareigotuosius subjektus (*auditorius, antstolius, notarus, buhalterines paslaugas teikiančias įmones, NT brokerius ir kitus*), prieš pradedant dalykinius santykius, patikrinti savo kliento (juridinio asmens) duomenis apie naudos gavėjus oficialiame šaltinyje, t. y. JANGIS.

Galutiniai naudos gavėjai - 3

- Lietuviškam JANGIS dokumentų reikia daugiau nei Estijoje, Vokietijoje ar Airijoje, nors įgyvendinama ta pati ES direktyva dėl pinigų plovimo prevencijos.
- JANGIS reikia pateikti duomenis ir apie galutinius naudos gavėjus, jei jie yra užsienyje gyvenantys fiziniai asmenys – tam, skirtingai nei Lietuvos piliečiams, reikia papildomai pateikti naudos gavėjų asmens dokumentų kopijas.

Galutiniai naudos gavėjai - 4

- Taip pat kiekvienoje šalyje, iš kurios rezidentų renkami duomenys, atitinkami užsienio juridinio asmens išrašai turi būti patvirtinti apostile, išversti į lietuvių kalbą, suskaitmeninti ir sukelti į sistemą.
- Ar tai vertintina kaip reikšminga rizika verslui?
- **Ar tai sunkiai suvaldoma rizika?**

Asmens duomenų apsauga - 1

- 2016-04-27 EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTAS 2016/679 *dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).*
- Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas (aktuali įstatymo redakcija **2021-12-01**).

Asmens duomenų apsauga – 1 -1

- Ar tai rizikinga sritis verslui?
- Ar rizika teisingai suvaldyta?
- Pažeidus reglamento nuostatas gali būti pareikštas papeikimas, nustatytas laikinas arba galutinis draudimas tvarkyti duomenis ir skirta bauda iki 20 milijonų eurų arba 4 proc. įmonės bendros metinės pasaulinės apyvartos.

Asmens duomenų apsauga -2

- Pagrindinė verslo subjektų klaida: rizikos neįvertinimas.
- Pigiausio trafaretinio dokumentų komplekto įsigijimas.
- Informacinių technologijų saugumo neužtikrinimas
- Formalus atsakingo asmens už BDAR reikalavimų laikymąsi paskyrimas.
- Kontrolės nebūvimas.
- Koks šios rizikos reikšmingumo lygis?
- Ar tai sunkiai suvaldoma rizika?

Cancel (Atšaukimo) kultūra -1

- Cancel kultūra – kas tai?
- Šio reiškinio stūmėjai – minios ideologijos formuotojai (iš esmės- bet kas). Plitimui naudojamos interneto galimybės.
- Pasireiškimo formos: socialiniuose tinkluose, kitoje viešumoje vykdomas masinis pasmerkimas, gėdinimas, puolimas, skandalų organizavimas viešojoje erdvėje.
- Būdingas požymis: greitas taikinių keitimas.
- Ištakos – JAV. Paskutiniai apsireiškimai - „Metoo“, „Black lives matter“.
- LT buvo Metoo užuomazgos. Dabar smarkiai vyrauja Rusijos tematika.

Cancel (Atšaukimo) kultūra -2

- Visi verslo subjektai, kurie turi santykių su Rusijos ar Baltarusijos rinkomis arba yra valdomos investuotojų iš RF/BY, dabar atsiduria ypač didelės rizikos zonoje ir ten išliks dar gana ilgai, nes bet kokios sąsajos su RF/BY gali išprovokuoti didesnius ar mažesnius skandalus viešojoje erdvėje.
- Visuomenėje vyrauja išankstinis verslo pasmerkimas (*ko ėjo į Mordo*rą).

Cancel (Atšaukimo) kultūra -3

- Taikinys yra pasmerktas. Jo pasiaiškinimai nieko nedomina. Kaltas iš anksto.
- Reputacinė žala. Kyla savaime arba ją siekiama padaryti (be atsakomybės už tai nešimo).
- Reputacinė žala ne tik taikiniui, bet ir taikinio verslo partneriams, taikinio darbuotojams.
- Reputacinė žala: trumpalaikė ir ilgalaikė.
- Cancel kultūros spaudimo pasekmė – finansinės išlaidos (suvaldymo, boikotų ir pan.).

Cancel (Atšaukimo) kultūra -4

- Ar tai reikšminga rizika? Ar ją įmanoma suvaldyti, kad ji neperaugtų į krizę? TAIP.
- Ar šios rizikos suvaldymas yra sudėtingas? TAIP.
- Ar šios rizikos suvaldymas yra brangus? TAIP.
- Ar vienas vadovas gali suvaldyti kilusią reputacinę riziką? NE.
- Kada prieš taikinį pradedamas puolimas? DAŽNIAUSIAI PENKTADIENIO PAVAKARĖJE.
- Naudojami influenceriai su 20K-50K-100K sekėjų.

Cancel (Atšaukimo) kultūra - 5

- Pirmadienio ryte, atnaujinęs darbą, taikinys jau mato per savaitgalį suveikusios informacijos ir išplitusios visuomenės reakcijos rezultatus.
- Bandymai aiškintis, neigti jau pavėluoti. Žalos darymo mechanizmas jau važiuoja.
- Bandymai aiškintis yra riboti taikinio socialinės sklaidos, finansinėmis galimybėmis bei taikinio įgūdžiais suvaldyti riziką arba jau ir krizę.
- Ką daryti tokiais atvejais: pasiduoti ar kovoti?
- Teisybė gali paaiškėti ir už kelerių metų, kai ta tema jau niekam neįdomi.
- Ką rinktumėtės?

Nuotolinis darbas – rizika?

- Ar nuotolinis (hibridinis) darbo modelis gali būti rizikos šaltiniu?
- Ar darbas iš namų nemažina darbo rezultatų efektyvumo?
- Ar šiuo metu problematiška susirasti tinkamų darbuotojų (kvalifikuotų, motyvuotų)?
- Ar įmanoma grąžinti darbuotojus į darbo vietas iš namų, neprarandant darbuotojų?
- Kokį sprendimą priimtumėte Jūs ir kodėl?
- Ar darbo modelio keitimas reikalauja darbo sutarties keitimo?

Bendrovės turto naudojimas asmeniniams poreikiams tenkinti

- Rizikų klasika. Neišnykstanti.
- Automobiliai.
- Lėktuvai.
- Nekilnojamas turtas.
- Juvelyriniai dirbiniai.
- Brangi parfumerija ir kosmetika.
- VMI tiksliai identifikuoja pažeidimus.
- Rizika neverta naudos (nebent adrenalinui gauti).

Neprotingas paslaugumas/PVM

- Taip pat priskirtina rizikų klasikai.
- Daugiau pastebimas paslaugų teikimo srityje ir perkant vartojimo prekes.
- Nežinojimo, pažinties, noro pasirodyti paslaugiu faktoriai.
- Paslauga suteikiama asmeniui, o sąskaita su PVM išrašoma bendrovei.
- Kur rizika?
- BK 182 straipsnis: SUKČIAVIMAS (sunkus nusikaltimas).
- Nustačius tokį pažeidimą, teistumas garantuotas.
- Ar rizika verta naudos?

PABAIGA

TIKRAI PABAIGA (THE END)

Dr. Algirdas Miškinis

+370 698 21699

algirdas.miskinis@3law.eu