



**ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ**

П Р И К А З
**об утверждении Методических указаний
по проведению налоговых посещений**

№ 388 от 09.09.2019
(в силу 20.09.2019)

Мониторул Официал ал Р. Молдова № 290-294 ст. 1577 от 20.09.2019

* * *

В целях выполнения положений пункта 13) части (1) статьи 133, пункта 4) части (2) статьи 133, пункта 3) части (1) статьи 134 Налогового кодекса, для определения процедуры проведения налоговых посещений налогоплательщиков и в соответствии с частью (10) статьи 132³ Налогового кодекса

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методические указания по проведению налоговых посещений согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу Приказ ГНИ № 428 от 27 марта 2017 г. об утверждении Методических указаний по проведению налоговых посещений (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017 г., № 92-102, ст.679), с последующими изменениями и дополнениями (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018 г., № 210-223 ст.1048).

3. Главному управлению конформации обеспечить опубликование данного приказа в Официальном мониторе Республики Молдова и разместить его на веб-сайте Государственной налоговой службы.

4. Приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

**ДИРЕКТОР ГОСУДАРСТВЕННОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

Сергей ПУШКУЦА

№ 388. Кишинэу, 9 сентября 2019 г.

Приложение к Приказу
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9 сентября 2019 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по проведению налоговых посещений**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Методические указания по проведению налоговых посещений (именуемые в дальнейшем – Указания) разработаны для сотрудников Государственной налоговой службы в соответствии с пунктом 13) части (1) статьи 133, части (2) и пунктом 3) части (1) статьи 134 Налогового кодекса в целях руководства при проведении налоговых посещений и определения порядка организации, проведения и представления отчетности о результатах налоговых посещений.

[Пкт.1 дополнен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

II. ИНИЦИИРОВАНИЕ И ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПОСЕЩЕНИЯ

[Название главы II в редакции Приказа ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

2. Текущие условия требуют создания функциональной системы партнерства Государственной налоговой службы и налогоплательщиков на равных, которая облегчит взаимоотношение сотрудничества между налогоплательщиками и Государственной налоговой службой и обеспечит благоприятный климат в целях ознакомления налогоплательщиков с действующим законодательством и направление их на соблюдение налогового законодательства, начисление, полное и своевременное перечисление в национальный публичный бюджет налогов и других обязательных платежей.

Для достижения указанных целей и установления общих данных о деятельности налогоплательщиков применяется налоговая процедура – налоговое посещение.

[Пкт.2 изменен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

3. В соответствии с ч.(11¹) ст.129 Налогового кодекса налоговое посещение представляет собой способ налоговой поддержки, состоящий в консультативном разъяснении налогового законодательства и/или установлении данных общего характера о деятельности налогоплательщика, в том числе посредством изучения данных бухгалтерских регистров, первичных документов, статистических отчетов. На основании понятия налогового посещения, установлены следующие характеристики этого инструмента налогового администрирования:

1) В соответствии с ч.(11¹) ст.129 Налогового кодекса, *Налоговое посещение* является инструментом налогового администрирования, целью которого является обеспечение добровольного соблюдения налогового законодательства посредством предоставления консультаций, анализа деятельности, накопления данных о деятельности налогоплательщика.

2) Налоговое посещение не является элементом налогового контроля, но представляет собой меру содействия добровольному соблюдению налогоплательщиком действующего законодательства, поэтому при его проведении не начисляются налоговые обязательства и не применяются санкции/пени, не изымаются документы.

2¹) Налоговый служащий обязан уважительно и корректно относиться к налогоплательщику, его представителям, популяризировать налоговое законодательство, информировать налогоплательщика в предусмотренных

налоговым законодательством случаях или по его просьбе, о его правах и обязанностях;

2²) Налоговый служащий во время налогового посещения, для установления общих данных о деятельности налогоплательщика или другой информации, относящейся к налоговому посещению, может запросить документы/данные, объяснения.

3) Налоговое посещение может быть осуществлено по запросу налогоплательщика, в том числе на основании заявления о регистрации в качестве плательщика НДС/авторизованного владельца налогового склада, а также и по инициативе Государственной налоговой службы. Налоговое посещение по инициативе Государственной налоговой службы инициируется в случае установления возможных рисков несоблюдения налогового законодательства, которые необходимо изучить с целью предотвращения налоговых нарушений, предоставления консультативных объяснений налогоплательщику, установления причин расхождений между информацией, задекларированной налогоплательщиком, и данными полученными из других источников информации.

4) Налоговое посещение осуществляется по местонахождению налогоплательщика или, по необходимости, в подразделениях, зарегистрированных в Государственной налоговой службе. Если местонахождение налогоплательщика совпадает с местом жительства ответственного физического лица налогоплательщика юридического лица и налогоплательщик не имеет других подразделений, налоговое посещение осуществляется в офисе Государственной налоговой службы. Налоговое посещение осуществляется с/(без) согласия, в/(без) присутствии(я) руководителя, с/(без) участием(я) бухгалтера/главного бухгалтера или уполномоченного им лица в соответствии с положениями ст.244 Налогового кодекса. В случае проведения налогового посещения с целью мониторинга соблюдения налогоплательщиками кассовой дисциплины или других аспектов путем непосредственного наблюдения за деятельностью, налоговое посещение будет проводиться в присутствии работника налогоплательщика, ответственного за мониторируемое подразделение (продавец, администратор и т. д.).

[Подпкт.5) утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

6) Налоговое посещение осуществляется, как правило, одним сотрудником Государственной налоговой службы.

7) Как правило, налоговое посещение осуществляется в течение одного дня в рабочее время налогоплательщика. При необходимости, налоговое посещение может быть осуществлено в течение следующего рабочего дня.

[Подпкт.8) утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

9) Налоговое посещение вновь зарегистрированных налогоплательщиков может быть осуществлено по истечении срока представления первого налогового отчета, за исключением запроса со стороны налогоплательщика или при выявлении рисков налогового администрирования, допущения нарушений положений действующего законодательства и необходимости применения мер с

целью правильного направления налогоплательщика, консультирования о правах и обязанностях, установленных действующими нормативными актами.

10) Налоговое посещение осуществляется на основании направления на налоговое посещение, которое подтверждает полномочия сотрудника Государственной налоговой службы и подписано начальником Управления налоговой администрации, в составе Главного управления налогового администрирования, начальником/заместителем начальника управления налогового администрирования в составе Главного управления налогового администрирования крупных налогоплательщиков, начальником/заместителем начальника Главного управления налогового администрирования задолженности. Форма направления устанавливается в соответствии с приложением № 1.

11) Направление на проведение налогового посещения составляется в одном экземпляре, который прилагается к отчету о налоговом посещении. Учет проведенных налоговых посещений осуществляется Государственной налоговой службой в соответствии с Законом № 71-XVI от 22 марта 2007 г. о регистрах.

12) По просьбе налогоплательщика сотрудник Государственной налоговой службы выдает ему копию направления на проведение налогового посещения.

13) Для установления даты начала налогового посещения налогоплательщик будет вовремя проинформирован, предварительно по телефону. Если с экономическим агентом невозможно связаться по телефону, чтобы назначить дату начала налогового посещения, налоговый инспектор отправляет по электронной почте (e-mail) или заказным письмом уведомление о налоговом посещении, согласно приложению № 2.

[Пкт.3 изменен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

4. Налоговое посещение предполагает следующие меры:

1) представление информации разъяснительно-консультативного характера в вопросах соблюдения применения налогового законодательства;

2) установление общих данных о деятельности налогоплательщика, путем изучения бухгалтерских регистров, первичных документов, статистических отчетов, а также объяснений работников;

[Подпкт.3) утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

4) выявление недостатков в деятельности экономического агента и предотвращение незаконных действий;

5) непосредственное наблюдение за деятельностью налогоплательщиков по соблюдению кассовой дисциплины или других вопросов, связанных с налоговым администрированием.

[Пкт.4 изменен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

5. В процессе проведения налогового посещения сотрудник Государственной налоговой службы проводит беседу с руководством экономического агента о соблюдении налоговых обязательств и устанавливает общие данные о деятельности налогоплательщика.

Налоговый служащий многосторонне информируется о налогоплательщике, осуществляемой деятельности, особенностях производственного процесса,

учетной политике, методе ведения бухгалтерского учета (установления некоторых данных из бухгалтерских/первичных документов, статистических отчетов), правильности приема и учета документов строгой отчетности и т. д., соответственно делает вывод о целесообразности деятельности налогоплательщика.

Во время налогового посещения обращается внимание на деятельность налогоплательщика с целью администрирования Государственной налоговой службой правильности и полноты информации об его деятельности, исключения любого риска псевдопредпринимательской деятельности, включая другие риски, путем регистрации предприятий по неверным адресам, руководства предприятия неавторизованными лицами, незаконная деятельность или сокрытие объектов налогообложения и т. д.

При осуществлении налогового посещения сотрудник Государственной налоговой службы отвечает на вопросы, заданные налогоплательщиком о соблюдении налогового законодательства, ведении бухгалтерского учета, в том числе о правах и обязанностях, типах и сроках уплаты налоговых обязательств, представлении деклараций и налоговых отчетов, относящихся к деятельности, последствия наличия задолженности перед бюджетом, а также о мерах обеспечения и принудительного исполнения налоговых обязательств, которые могут быть применены Государственной налоговой службой, включая право применять правовой механизм несостоятельности к налогоплательщикам, которые стали неплатежеспособными, другие вопросы связанные с порядком применения налогового законодательства.

В связи с этим налоговый служащий:

a) разъясняет положения действующего налогового законодательства и других нормативных актов, касающихся деятельности налогоплательщика;

b) представляет информацию об услугах, предоставляемых налогоплательщику Государственной налоговой службой;

c) ознакомливает налогоплательщика с веб-сайтом www.sfs.md и основными его возможностями – обобщенная база налогового законодательства, информация, которая является публичной и доступной для просмотра и т.д.;

d) изучает наличие разрешительных документов для осуществления предпринимательской деятельности, наличие/регистрацию в Государственной налоговой службе контрольно-кассового оборудования;

e) отвечает устно или письменно (в Отчете о налоговом посещении/Отчете о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчете о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада/Отчете о налоговом посещении установления юридического адреса/адреса подразделений) на вопросы, задаваемые налогоплательщиком;

f) предоставляет, в зависимости от специфики деятельности налогоплательщика и выводов, установленных в результате проведения налоговых посещений, рекомендации по недопущению возможных нарушений действующего законодательства;

g) в случае, если налогоплательщик затрагивает сложные темы, на которые сотрудник Государственной налоговой службы не имеет четкого ответа, он

отражает их в Отчете о налоговом посещении/Отчете о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчете о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада/Отчете о налоговом посещении установления юридического адреса/адреса подразделений, в разделе "Примечания". Впоследствии в сроки, предусмотренные законодательством, представляется письменный ответ на заданные вопросы.

[Пкт.5 изменен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

6. Во время налогового посещения под установлением общих данных о деятельности налогоплательщика подразумевается определение:

- а) местонахождения налогоплательщика и его структурных подразделений;
- а¹) достоверность данных и информации, представленной налогоплательщиком в Государственную налоговую службу;
- б) данных о лицах, занимающих руководящие должности, которые управляют деятельностью налогоплательщика и подтверждение управлениями деятельностью компании, контактные данные налогоплательщика;
- с) соблюдения положений нормативных актов о методах ведения бухгалтерского учета;
- д) вид (виды) деятельности, фактически осуществляемые, и наличие разрешительных документов, предусмотренных действующим законодательством для осуществления предпринимательской деятельности, с информированием экономического агента о необходимых документах;

[Подпкт.е), f) и g) утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

h) наличия активов (зданий, складов, транспортных средств, земельных участков и т.п.), в том числе путем их непосредственного наблюдения, нанятого персонала и информации, относящейся к режиму работы, средняя заработная плата;

[Подпкт.и) и j) утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

- к) указания основного и альтернативного способа связи с налоговым органом;
- l) в случае множества администраторов – идентификации администратора, с которым фактически будет осуществляться связь.
- м) другой важной информации.

[Пкт.6 изменен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

7. В случае, если в процессе проведения налогового посещения налогоплательщик под разными предлогами не представляет бухгалтерские регистры, первичные документы, финансовую отчетность, запрашиваемые сотрудником Государственной налоговой службы, то это квалифицируется как фактор риска, вследствие чего Государственная налоговая служба может принять решение о применении других мер обеспечения соблюдения налогового законодательства. В отчете о налоговом посещении будет указано об отказе налогоплательщика предоставить запрашиваемые документы.

[Пкт.7 в редакции Приказа ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

8. Государственная налоговая служба призвана обеспечить эффективное обслуживание налогоплательщиков и предотвращение налоговых нарушений, основной задачей остается в дальнейшем обеспечение сбора и полного исполнения налогоплательщиками обязательств перед бюджетом".

По инициативе ГНС налоговое посещение может быть начато и в случае, если по результатам анализа имеющейся информации было установлено не менее 3 критериев риска. Критериями риска, установленными Государственной налоговой службой, могут быть:

1) отсутствие предпринимательской деятельности на дату подачи заявления о регистрации в качестве плательщика НДС;

2) отсутствия зарегистрированного офиса, либо зарегистрированный офис является местом жительства налогоплательщика;

3) замена 100% учредителей и/или руководителя в течение последних 6 месяцев;

4) нерегулярное/несвоевременное представление налоговых отчетов;

5) частое или многочисленное представление скорректированных налоговых отчетов, в течение отчетного года;

6) запрос большого количества налоговых накладных по сравнению с объемом поставок и количество налоговых накладных, использованных в предыдущих периодах;

7) осуществление или планирование оптовой продажи товаров в отсутствие склада;

8) регистрация налоговых убытков в течение 2 лет подряд;

9) незначительная оплата или неуплата налогов и сборов/наличие задолженности в бюджет, в сравнении с значительными поставками;

10) декларирование значительных поставок по сравнению с фондом оплаты труда;

11) декларирование небольшой численности работников по сравнению с объемом выполненных поставок;

12) средняя заработная плата по данным, заявленным налогоплательщиком, ниже средней заработной платы в соответствующей области или минимальной гарантированной заработной платы;

13) документирование сделок с предприятиями, в деятельности которых установлены возможные признаки преступления;

14) руководитель/учредитель налогоплательщика является иностранным лицом, в возрасте, является учеником, студентом или не может быть идентифицирован (является представителем других лиц на основании доверенности);

15) руководитель или учредитель хозяйствующего субъекта являлись директором, учредителем других субъектов и/или являются директорами, учредителями субъектов, которые:

а) в деятельности которых были идентифицированы риски финансово-экономических преступлений;

б) не представляют налоговые отчеты/не предоставляет документы, запрошенные по повесткам, выданным Государственной налоговой службой;

16) регистрация поставок/закупок товаров и услуг с поставщиками, аннулированными в качестве плательщиков НДС;

17) несоответствия между данными декларации НДС, декларациями НДС, представленными бенефициарами/поставщиками и данными таможенных декларациях;

18) допущение повторных нарушений кассовой дисциплины;

19) налогоплательщик имеет задолженность перед Национальным публичным бюджетом, в течение более 2 календарных месяцев;

20) получение ГНС уведомлений о возможных нарушениях, допущенных налогоплательщиком, для уточнения информации, предоставленной третьими лицами;

21) налогоплательщик плательщик НДС, не декларирует налогооблагаемые поставки в течение периода, превышающего 6 месяцев подряд;

22) осуществление предпринимательской деятельности без разрешительных документов, предусмотренных законодательством;

23) регистрация взаимозависимых отношений с поставщиками и/или бенефициарами;

24) осуществление покупок товаров/услуг на сумму, превышающую 1,2 миллиона леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95 Налогового кодекса, за последние 12 следующих друг за другом месяцев без регистрации в качестве субъекта налогообложения НДС.

[Пкт.8 в редакции Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

[Пкт.9,10 утратили силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

11. Во время налогового посещения, осуществляемого по инициативе Государственной налоговой службы, налоговый служащий изучает имеющуюся информацию, в том числе предоставленную налогоплательщиком, чтобы исключить риски налогового нарушения, первоначально установленные.

[Пкт.11 в редакции Приказа ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

11¹. В случае установления отклонений от положений действующего законодательства, налогоплательщику будет рекомендовано устранить недостатки, предоставив корректировочные декларацию/отчет, и/или правильно отразить в бухгалтерском учёте и в финансовых отчетах экономические факты, чтобы обеспечить надлежащее составление отчетности по налоговым обязательствам. В случае отказа налогоплательщика от добровольного устранения выявленных несоответствий налогового законодательства в разумные сроки и/или выявления серьезных нарушений, Государственная налоговая служба оставляет за собой право применить другие меры по обеспечению соблюдения действующего законодательства.

[Пкт.11¹ введен Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

[Пкт.12-16 утратили силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

III. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О НАЛОГОВЫХ ПОСЕЩЕНИЯХ

[Глава III введена Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

12. После завершения налогового посещения налоговый служащий составляет отчет о налоговом посещении/Отчет о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчет о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада/Отчет о налоговом посещении по вопросу установления юридического адреса/адреса подразделений и Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика, в соответствии с приложениями № 3, № 4, № 4¹, № 5 и № 6, в зависимости от цели налогового посещения, на листах формата А4, в которых отражаются установленные данные/факты и темы, обсуждавшийся в ходе налогового посещения.

1) Отчет о налоговом посещении/Отчет о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчет о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада/Отчет о налоговом посещении по вопросу установления юридического адреса/адреса подразделений и Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика, составляется в 2 (двух) экземплярах, подписывается налоговым служащим, представителем налогоплательщика (руководитель, бухгалтер/главный бухгалтер или другое уполномоченное лицо). Первый экземпляр хранится в Государственной налоговой службе, а второй экземпляр выдается налогоплательщику под роспись в течение 3 рабочих дней после завершения налогового посещения.

2) В Отчете о налоговом посещении/Отчете о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчете о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада, отражаются следующие позиции:

- a) дата налогового посещения;
- b) имя, фамилия, должность налогового служащего, осуществлявшего налоговое посещение;
- c) номер и дата направления на налоговое посещение;
- d) имя налогоплательщика, подлежащего налоговому посещению;
- e) фискальный код налогоплательщика;
- f) период деятельности, рассмотренный во время налогового посещения;
- g) место, адрес, где было произведено налоговое посещение;
- h) лица, участвовавшие в проведении налогового посещения;
- i) номер заявления на регистрацию в качестве плательщика НДС/авторизованного владельца налогового склада;
- j) общие сведения о деятельности налогоплательщика;
- k) для налогоплательщиков должников: зарегистрированная задолженность, объяснения, представленные представителем налогоплательщика;
- l) вопросы, поставленные налогоплательщиком, и ответы, предоставленные налоговым служащим;
- m) выводы и предложения;
- n) подпись налогового служащего, руководителя, бухгалтера/главного бухгалтера, уполномоченного лица предприятия;

о) данные, информация, относящиеся к показателям деятельности экономического агента, согласно документам, изученным в ходе налогового посещения;

р) другие данные.

Форма Отчета о налоговом посещении/Отчета о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчета о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада, изложен в приложении № 3, приложении № 4 и приложении № 4¹.

3) Если руководитель, бухгалтер/главный бухгалтер или уполномоченное лицо отказывается подписать Отчет о налоговом посещении/Отчет о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве плательщика НДС/Отчет о налоговом посещении по вопросу регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада /Отчет о налоговом посещении по вопросу установления юридического адреса/адреса подразделений и Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика, документ должен быть отправлен по почте заказным письмом по завершению налогового посещения или, по случаю, на следующий рабочий день. В случае, если налогоплательщик не получил отчет о налоговом посещении, следует применить положения части (11) ст.131 Налогового кодекса и, по случаю, части (4) ст.129¹ Налогового кодекса.

4) Отчеты о налоговых посещениях регистрируются строго в хронологическом порядке в Регистре учета отчетов о проведении налоговых посещений. Образец Регистра учета отчетов о проведении налоговых посещений устанавливается в соответствии с приложением № 7. Учет и обязанность заполнения (в электронном формате) возлагаются на начальника управления налоговой администрации, в составе Главного управления налогового администрирования, начальника/заместителя начальника управления налогового администрирования в составе управления налогового администрирования крупных налогоплательщиков, и начальника/заместителя начальника управления налогового администрирования задолженности, в зависимости от обстоятельств.

13. Во время налогового посещения изучается период, соответствующий последним 12 месяцам деятельности налогоплательщика, за исключением случаев, когда данные/информация требуются по предыдущим периодам, чтобы оценить уровень соблюдения налогового законодательства, выяснения возможных признаков нарушения действующих нормативных актов. Если экономическому агенту в течение 12 месяцев деятельности были проведены периодически 2-3 раза налоговые посещения, следующее налоговое посещение должно проводиться за период с последнего налогового посещения.

14. В случае налогового посещения с целью установления достоверности представленных данных о местонахождении юридического адреса/адреса подразделений, а также для установления реальной налоговой ситуации налогоплательщика-должника и его возможности погасить налоговые обязательства, составляется Отчет о налоговом посещении по вопросу установления юридического адреса/адреса подразделений, общий вид и содержание которого представлен в соответствии с приложением № 5.

15. В случае проведения налогового посещения с целью непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщиков по соблюдению кассовой дисциплины или других аспектов, путем непосредственного наблюдения за деятельностью, составляется Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика, общий вид и содержание которого устанавливается в соответствии с приложением № 6.

[Глава III введена Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Приложение № 1
к Методическим указаниям по проведению
налоговых посещений, утвержденным Приказом
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9.09.2019 г.

Заголовок налогового органа

НАПРАВЛЕНИЕ НА НАЛОГОВОЕ ПОСЕЩЕНИЕ

№ _____ от " _____ " _____
дата месяц, год

_____ *полное название налогоплательщика*

Фискальный код _____

Юридический _____ адрес

Адрес _____ подразделения/подразделений

Налоговое посещение осуществляется сотрудником (- ми) Государственной налоговой службы

_____ *должность, фамилия, имя, тел., e-mail*

Цель _____ налогового _____ посещения

Дата _____ налогового _____ посещения

фамилия, имя, должность

подпись сотрудника (ков) Государственной налоговой службы

фамилия, имя, должность

подпись

М.П.

[Приложение N 1 изменено Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Приложение № 2
к Методическим указаниям по проведению
налоговых посещений, утвержденным Приказом
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9.09.2019 г.

Заголовок налогового органа

УВЕДОМЛЕНИЕ О НАЛОГОВОМ ПОСЕЩЕНИИ

№ _____ от " _____ " _____
дата месяц, год

для

полное название вызываемого лица

В соответствии с правами, предусмотренными ст.134 часть (1) п.3) Налогового кодекса Государственной налоговой службы в период _____ будет произведено налоговое посещение

полное наименование налогоплательщика

Фискальный

код/

ИДНО

В связи с этим, просим подтверждения вашей готовности на проведение налогового посещения в указанные сроки, включая предоставление информации о местонахождении офиса _____

и связаться с контактным лицом, назначенным для выполнения налогового посещения

тел. _____,
и Ваше подтверждения на электронный адрес:

в течение 3-х рабочих дней до предполагаемой даты начала налогового посещения.

фамилия, имя, должность

подпись

М.П.

[Приложение N 2 изменено Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Приложение № 3
к Методическим указаниям по проведению
налоговых посещений, утвержденным Приказом
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9.09.2019 г.

Заголовок налогового органа

"__" _____ 20__

ОТЧЕТ О НАЛОГОВОМ ПОСЕЩЕНИИ

№ _____

Я (Мы) нижеподписавшийся (еся),

_____,
фамилия, имя

сотрудник (ки) Государственной налоговой службы

_____,
должность

УНА _____, в составе ГУНА _____, на основании направления о
налоговом посещении

№ _____ от _____, осуществил (и) налоговое посещение в

_____,
название налогоплательщика

фискальный код _____.

Налоговое посещение было осуществлено _____, за период _____,
_____ дата

по адресу _____ с согласием/участием
руководителя

_____ и в присутствии
бухгалтера/главного бухгалтера
_____ фамилия, имя, должность

_____ фамилия, имя, должность

II. В результате налогового посещения было установлено: *

_____ был зарегистрирован в Агентстве
государственных _____
название налогоплательщика
услуг _____ под № _____.
_____ дата

Юридический адрес, тел., e-mail

Склады (собственность / аренда)

Производственные цеха (собственность/аренда)

Торговые подразделения (собственность/аренда)

Другие подразделения (собственность/аренда)

Зарегистрирован (не зарегистрирован) в качестве плательщика НДС

Согласно АИС "Текущий счет налогоплательщика" экономический агент регистрирует:

- ◆ Зарегистрированная задолженность на 01.01 . _____ - _____ лей;
- ◆ Налоговые обязательства, задекларированные за период _____ - _____ - _____;
- ◆ Налоговые обязательства, уплаченные в течение периода _____ - _____ - _____ лей;
- ◆ Зарегистрированная задолженность на _____ - _____ лей.

Эволюция задолженности по отношению к НПБ за период _____ - _____ составляет _____ леев или +/- _____ % по сравнению с первым периодом. Из общей

суммы задолженности сумма _____ леев подлежит погашению посредством компенсации.

В целях погашения налоговых обязательств в НПБ, _____ была начата процедура принудительного исполнения налоговых обязательств согласно Решению о принудительном исполнении налоговых обязательств серии АН № _____, вручённая налогоплательщику _____.

С момента регистрации предприятия:

1. Уставный капитал составляет _____ лей:

- _____ ИДНО _____ - доля _____ %.

- _____ ИДНО _____ - доля _____ %.

2. Учредители _____ менялись _____ (не _____ менялись)

3. Юридический адрес _____ изменился _____ (не _____ изменился)

[Пкт.4 утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

5. Руководитель(и) и/или учредители фигурируют (не фигурируют) в качестве руководителя(ей) _____ или _____ учредителя(ей) _____ других _____ налогоплательщиков

6. Место проведения основной деятельности было (не было) проинспектировано _____

7. Описание основного(ых) вида(ов) деятельности и код САЕМ _____

8. Описание _____ других _____ видов _____ деятельности

9. Имеет (не имеет) разрешительные документы для осуществления предпринимательской _____ деятельности

10. Наличие (отсутствие) контрольно-кассового оборудования _____

11. Представление (непредставление) деклараций по НДС, откорректированных за период _____ налогового _____ посещения

[Пкт.12,13 утратили силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

14. Поставки/покупки в адрес/от экономических агентов, аннулированных как плательщики _____ НДС _____ (стоимость, _____ сумма НДС) _____

15. Поставки/закупки в адрес частных лиц/владельцев патентов, включая лица, занимающиеся закупкой растениеводческой продукции и/или продукции садоводства и/или растительного мира _____

16. _____ Основные _____ бенефициары

17.

Основные

поставщики

18. Займы, полученные/ предоставленные/ директорам/ учредителям, работникам, физическим лицам

19. Отражен (не отражен) импорт/ экспорт товаров/ услуг

20. Наличие бланков строгой отчетности

| Наименование бланков | получены | | остаток | |
|----------------------|----------|--------------|---------|--------------|
| | дата | серия, номер | дата | серия, номер |
| | | | | |

21.

Прочее

В результате налогового посещения и рассмотрения первичных и бухгалтерских документов было установлено:

| № | Показатели | Период подлежащий налоговому посещению (лей) |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. | Общий объем поставок, в т.ч. - Поставки по стандартной ставке - Поставки по сниженным ставкам - Поставки освобождённые от НДС с правом вычета - Поставки освобождённые от НДС без права вычета | |
| 2. | Поставки осуществленные по налоговым накладным | |
| 3. | Поставки посредством ККО | |
| 4. | Общая сумма покупок, в т.ч. НДС - Закупка товаров/услуг на территории Республики Молдова - Импорт товаров - Импорт услуг | |
| 5. | Сумма НДС к внесению в бюджет | |

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 6. | Сумма НДС к зачету в последующем периоде (последний налоговый период), причины образования | |
| 7. | Сумма НДС к возмещению | |
| 8. | Сумма дохода и подоходный налог удержанный согласно ст.90-90 ¹ Налогового кодекса (форма IRV14, IPC18) - PL код с) - код FOL - код DIV а) - код LIV - другие ... | |
| 9. | Сумма подоходного налога, подлежащая уплате в рассрочку в году, следующем за годом управления (Приложение 8D к форме VEN12) | |
| 10 | Всего начислено в НПБ . | |
| 11 | Всего оплачено в НПБ . | |
| 12 | Налоговая нагрузка на задекларированные обязательства . | |
| 13 | Баланс основных/оборотных активов и т. д. на дату налогового посещения (основные средства, земля, материалы, товары, долги, кредиты и т. д.) - Счет 121 - Счет 123 - Счет 122 - Счет 211 - Счет 215 - Счет 216 - Счет 217 - Счет 241 - Счет 512 - другие Работники, нанятые на момент налогового посещения: - <u>Административные функции</u> - количество - средняя зарплата - <u>Исполнительные функции</u> - количество - средняя зарплата | |
| 14 | Другие показатели . | |

III. Объяснения ответственного лица или представителя налогоплательщика о причинах наличия задолженности в НПБ и способах погашения (для налогоплательщика должника)

IV. Вопросы, адресованные налогоплательщиком, и ответы, представленные сотрудником Государственной налоговой службы:

| № п/п | Вопрос, сформулированный налогоплательщиком | Ответ, предоставленный сотрудником Государственной налоговой службы | Примечания |
|-------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

V. Заключение и предложения:

Отчет был составлен в двух экземплярах.

Сотрудник (ки) Государственной налоговой службы _____

_____ *должность* _____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Руководитель _____

_____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Главный бухгалтер _____

_____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Второй экземпляр настоящего Отчета был получен налогоплательщиком

_____ *должность, фамилия, имя* _____

подпись

_____ *дата*

[Приложение N 3 изменено Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Приложение № 4
к Методическим указаниям по проведению
налоговых посещений, утвержденным Приказом
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9.09.2019 г.

Заголовок налогового органа

"__" _____ 20__

**ОТЧЕТ О НАЛОГОВОМ ПОСЕЩЕНИИ
ПО ВОПРОСУ РЕГИСТРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС**

№ _____

Я _____ (Мы) _____ нижеподписавшийся _____ (еся),

фамилия, имя

сотрудник (ки) Государственной налоговой службы

должность

УНА _____, в составе ГУНА _____, на основании направления о
налоговом посещении

№ _____ от _____, осуществил налоговое посещение по вопросу
регистрации в качестве
субъекта плательщика НДС

название налогоплательщика

фискальный код _____.

Налоговое посещение было осуществлено за период
_____,

по адресу _____ с согласием/участием
руководителя

_____ и в присутствии бухгалтера/главного бухгалтера

фамилия, имя, должность
должность

фамилия, имя,

Согласно заявления № _____ от _____,
_____ *дата подачи заявления* *название налогоплательщика*
ф/к _____, запросил регистрацию НДС согласно пункту _____ ст.112
Налогового кодекса.

II. В результате налогового посещения было установлено: *
_____ был зарегистрирован в Агентстве
государственных _____
название налогоплательщика

услуг _____ под № _____.
дата
Юридический _____ адрес, _____ тел., _____ e-mail

Склады _____ (собственность/аренда)
Производственные _____ цеха _____ (собственность/аренда)
Торговые _____ подразделения _____ (собственность/аренда)
Другие _____ подразделения _____ (собственность/аренда)
Количество _____ сотрудников _____ составляет
Начисленная _____ средне _____ месячная _____ заработная _____ плата
Имеет _____ (не _____ имеет) _____ задолженность _____ в _____ МРБ

С момента регистрации предприятия:
1. Учредители _____ менялись _____ (не _____ менялись)
2. Юридический _____ адрес _____ изменился _____ (не _____ изменился)

[Пкт.3 утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

4. Руководитель(и) и/или учредители фигурируют (не фигурируют) в качестве
руководителя(ей) _____ или _____ учредителя(ей) _____ другого _____ налогоплательщика

5. Место проведения основной деятельности было (не было) проинспектировано

| | | | | | | | |
|----|----------------------|----------------------|--------------|--------------|---------------|----------------------------------|------|
| 6. | Описание | основного(ых) | вида(ов) | деятельности | и | код | САЕМ |
| 7. | Описание | других | видов | деятельности | | | |
| 8. | Имеет (не имеет) | разрешительные | документы | для | осуществления | предпринимательской деятельности | |
| 9. | Наличие (отсутствие) | контрольно-кассового | оборудования | | | | |

[Пкт.10 утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

11. Поставки/покупки в адрес/от экономических агентов, аннулированных как плательщики НДС (стоимость, сумма НДС)

12. Стоимость поставок товаров, услуг, выполненных в течение любых 12 последовательных месяцев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и тех, которые не являются объектом налогообложения

| Месяц | В случаях, когда имеет место определение первого налогового периода по НДС, проверка показателя будет осуществляться с учетом срока давности для определения налоговых обязательств, установленного ст.264 Налогового кодекса | | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| | Год | Год | Год |
| | | | |
| | | | |

13. Сумма импорта услуг, включая НДС

14. Поставки/закупки в адрес частных лиц/владельцев патентов, вкл. сотрудников

15. Займы, полученные/предоставленные директорам/учредителям, работникам, физическим лицам

16. Отражен (не отражен) импорт/экспорт товаров/услуг

17. Наличие бланков строгой отчетности

| Наименование бланков | получены | | остаток | |
|----------------------|----------|--------------|---------|--------------|
| | дата | серия, номер | дата | серия, номер |
| | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

18. Наличие банковских счетов

19. _____ является плательщиком следующих налогов и пошлин:

(название налогоплательщика)

20. _____ Прочее

В результате налогового посещения и проверки первичных документов и бухгалтерского учета было установлено:

1. Информация по учетным записям:

- основные средства
- денежные средства
- товарно-материальные ценности
-

[Пкт.2 утратил силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

3. Описание показателей за последние 4 года:

- Доход от продаж (согласно налогового учета и поданных деклараций),
- Оборот денежных средств на банковских счетах (за последние 4 года/от даты регистрации) – краткое описание банковских операций (перевод, заем, поступления от продаж)
- Оборот наличных денежных средств посредством контрольно-кассового оборудования
- Импорт/Экспорт (согласно информации, предоставленной Таможенной службой)
- Информация по совершенным сделкам согласно Информационной Системе ГНС (Reports-> TVA-> Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate)

4. Информация о недвижимом имуществе (согласно информации Агентства Государственных Услуг).

III. Заключение и предложения:

Согласно данных налогового посещения налогоплательщик превысил сумму поставок в L/ __/20 __. **

Заявление о регистрации в качестве плательщика НДС (предоставлено/не было предоставлено) в срок.

Предлагается зарегистрировать _____ ф/к _____ в качестве

(название налогоплательщика)

плательщика НДС с даты _____ .

** Если во время налогового посещения имело место нарушение срока подачи заявления о регистрации в качестве плательщика НДС, добавляется запись о возможном изменении первого периода в результате налогового контроля (процедура установлена в пункте 17 Положения об администрировании НДС, утвержденного Приказом ГНС № 342 от 22 июня 2018 года, с последующими изменениями).

IV. Вопросы, адресованные налогоплательщиком, и ответы, представленные сотрудником Государственной налоговой службы:

| № п/п | Вопрос, сформулированный налогоплательщиком | Ответ, представленный сотрудником Государственной налоговой службы | Примечания |
|-------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

Отчет был составлен в двух экземплярах.

Сотрудник (ки) Государственной налоговой службы _____

_____ должность _____ фамилия, имя _____ подпись _____

Руководитель _____

_____ фамилия, имя _____ подпись _____

Главный бухгалтер _____

_____ фамилия, имя _____ подпись _____

Второй экземпляр настоящего Отчета был получен налогоплательщиком

_____ должность, фамилия, имя _____

_____ подпись _____

_____ дата

[Приложение N 4 изменено Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Заголовок налогового органа

" ___ " _____ 20__

**ОТЧЕТ
О НАЛОГОВОМ ПОСЕЩЕНИИ ПО ВОПРОСУ РЕГИСТРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ
АВТОРИЗИРОВАННОГО ВЛАДЕЛЬЦА НАЛОГОВОГО СКЛАДА**

№ _____

И. **Я** **(Мы)** нижеподписавшийся **(еся),**

фамилия, имя
сотрудник (ки) Государственной налоговой службы

должность
УНА _____, в составе ГУНА _____, на основании направления о налоговом посещении
№ _____ от _____, осуществил налоговое посещение по вопросу регистрации
в _____ качестве авторизированного владельца налогового склада

название налогоплательщика
фискальный код _____, по подразделению (тип подразделения)
находящееся по адресу _____

Налоговое посещение было осуществлено на дату _____, по адресу
_____ с _____ согласием/участием _____ руководителя

фамилия, имя, должность
и в присутствии бухгалтера/главного бухгалтера _____
фамилия, имя, должность

Согласно заявлению № _____ от _____,

дата подачи заявления *название налогоплательщика*

ф/к _____, запросил регистрацию в качестве авторизированного владельца
налогового склада согласно пункта _____ буквы _____ ст. _____ Налогового кодекса (в
том числе предполагается осуществление некоторых изменений, которые должны быть
отражены в акцизном сертификате или приложение к нему)

запрошенные изменения

II. В результате налогового посещения было установлено:
_____ был зарегистрирован в Агентстве
государственных услуг
название налогоплательщика

_____ под № _____ .

дата
Юридический _____ адрес, _____ тел., _____ e-mail

Склады _____ (собственность/аренда)

Собственник здания, помещения, территории, участка земли

Производственные цеха _____ (собственность/аренда)

Торговые подразделения _____ (собственность/аренда)

Другие подразделения _____ (собственность/аренда)

Производитель/владелец _____ акцизного товара
 _____ Наименование, фамилию и имя (фамилии и
 имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды)
 арендодателя или наймодателя – в случае использования для осуществления
 предпринимательской деятельности собственности на основе договора аренды или найма

Имеет/(не имеет) оборудование, используемое при производстве/переработке
 акцизных _____ товаров

Обеспечение _____ безопасности _____ здания

Количество _____ сотрудников _____ составляет

Начисленная _____ средне _____ месячная _____ заработная _____ плата

Имеет _____ (не _____ имеет) _____ задолженность _____ в _____ МРБ

С момента регистрации предприятия:

1. Учредители _____ менялись _____ (не _____ менялись)

2. Юридический _____ адрес _____ изменился _____ (не _____ изменился)

3. Руководитель(и) и/или учредители фигурируют (не фигурируют) в качестве
 руководителя(ей) или учредителя(ей) другого налогоплательщика _____

4. Место проведения основной деятельности было (не было) проинспектировано

5. Описание основного(ых) вида(ов) деятельности и код САЕМ _____

6. Описание _____ других _____ видов _____ деятельности

7. Имеет (не имеет) разрешительные документы для осуществления предпринимательской деятельности _____

8. Наличие (отсутствие) контрольно-кассового оборудования _____

9. Поставки/покупки в адрес/от экономических агентов, аннулированных как плательщики НДС (стоимость, сумма НДС) _____

10. Товары, облагаемые акцизом _____

11. Поставки/закупки в адрес частных лиц/владельцев патентов, вкл. сотрудников _____

12. Займы, полученные/предоставленные директорам/учредителям, работникам, физическим лицам _____

13. Отражен (не отражен) импорт/экспорт товаров/услуг _____

14. Наличие бланков строгой отчетности _____

| Наименование бланков | получены | | остаток | |
|----------------------|----------|--------------|---------|--------------|
| | дата | серия, номер | дата | серия, номер |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

15. Наличие банковских счетов _____

16. _____ является плательщиком следующих налогов и пошлин:

(название налогоплательщика)

17. _____ Прочее _____

В результате налогового посещения и проверки первичных документов и бухгалтерского учета было установлено:

1. Информация по учетным записям:

- основные средства
- денежные средства
- товарно-материальные ценности
-

2. Описание показателей за последние 4 года:

а) Доход от продаж (согласно налогового учета и поданных деклараций);

б) Оборот денежных средств на банковских счетах (за последние 4 года/от даты регистрации) – краткое описание банковских операций (перевод, заем, поступления от продаж);

в) Оборот наличных денежных средств посредством контрольно-кассового оборудования;

г) Импорт/Экспорт (согласно информации, предоставленной Таможенной службой);

е) Информация по совершенным сделкам согласно Информационной Системе ГНС (Reports-> TVA-> Informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate).

3. Информация о недвижимом имуществе (согласно информации Агентства Государственных Услуг).

III. Заключение и предложения:

Предлагается/отказывать зарегистрировать _____ ф/к

(название налогоплательщика)

в качестве авторизованного владельца налогового склада с даты

_____.

* Государственная налоговая служба может отказать в выдаче акцизного сертификата, если считает, что деятельность хозяйствующего субъекта или налогового склада не могут быть проконтролированы либо формы и методы контроля, предусмотренные в пункте d) части (2) статьи 126 Налогового кодекса, не обеспечивают сохранность подакцизных товаров.

IV. Вопросы, адресованные налогоплательщиком, и ответы, представленные сотрудником Государственной налоговой службы:

| № п/п | Вопрос, сформулированный налогоплательщиком | Ответ, представленный налоговым служащим | Примечания |
|-------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |

Отчет был составлен в двух экземплярах.

Сотрудник(ки) Государственной налоговой службы

_____ *должность*

_____ *фамилия, имя*

_____ *подпись*

Руководитель

_____ *фамилия, имя*

_____ *подпись*

Главный бухгалтер

_____ *фамилия, имя*

_____ *подпись*

Второй экземпляр настоящего Отчета
был получен налогоплательщиком _____

[Приложение N 4¹ введено Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Приложение № 5
к Методическим указаниям по проведению
налоговых посещений, утвержденным Приказом
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9.09.2019 г.

Заголовок налогового органа

"__" _____ 20__

ОТЧЕТ О НАЛОГОВОМ ПОСЕЩЕНИИ ПО ВОПРОСУ УСТАНОВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО АДРЕСА/АДРЕСА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Я (Мы) _____ (еся),

сотрудник (ки) Государственной налоговой службы

УНА _____, в составе ГУНА _____, на основании направления о
налоговом посещении

№ _____ от _____, осуществил налоговое посещение

фискальный код _____.

Налоговое посещение было осуществлено за период

_____ по адресу _____ с согласием/участием
руководителя

_____ и в присутствии бухгалтера/главного бухгалтера

II. В результате налогового посещения было установлено:

_____ был зарегистрирован в Агентстве
общественных

название налогоплательщика
услуг _____ под № _____.

Юридический _____ адрес, _____ тел., _____ e-mail

_____ Имеет _____ (не _____ имеет) _____ задолженность _____ в _____ НПБ

_____ Зарегистрирован _____ (не _____ зарегистрирован) _____ как _____ налогоплательщик _____ НДС _____ на

_____ Описание _____ основного(ых) _____ вида(ов) _____ деятельности _____ и _____ код _____ САЕМ

_____ По юридическому адресу предприятия зарегистрированы _____ (не _____ зарегистрированы) _____
другие _____ налогоплательщики

_____ Имеет _____ (не _____ имеет) _____ разрешительные _____ документы _____ для _____ осуществления
предпринимательской _____ деятельности

_____ Наличие _____ (отсутствие) _____ контрольно _____ кассового _____ оборудования

_____ Прочее _____

_____ Доказательства _____ и/или _____ видеозаписи

III. Объяснения ответственного лица или представителя налогоплательщика о причинах наличия задолженности в НПБ и способах погашения (для налогоплательщика должника)

IV. Вопросы, адресованные налогоплательщиком, и ответы, представленные сотрудником Государственной налоговой службы:

| № п/п | Вопрос, сформулированный налогоплательщиком | Ответ, представленный сотрудником Государственной налоговой службы | Примечания |
|-------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

V. Заключение и предложения:

Отчет был составлен в двух экземплярах.

Сотрудник (ки) Государственной налоговой службы

_____ *должность* _____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Руководитель

_____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Главный бухгалтер

_____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Второй экземпляр настоящего Отчета был получен налогоплательщиком

_____ *должность, фамилия, имя* _____ *подпись*

_____ *дата*

Заголовок налогового органа

ПРОТОКОЛ
непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика
№ ____ от _____
_____, ф/к _____
(полное название налогоплательщика)

Я (Мы) нижеподписавшийся(еся), _____, сотрудник(ки) Государственной налоговой службы Управления налоговой администрации _____, в составе Главным управлением налогового администрирования _____ на основании направления о налоговом посещении № ____ от _____ произвел(и) налоговое посещение с выездом на место " _____ ", ф/к _____, в подразделение (тип подразделения) находящееся по адресу _____, в целях изучения места осуществления деятельности и соблюдения налогового законодательства, непосредственного наблюдения осуществляемой деятельностью с согласия и участием

фамилия, имя, должность

Налоговое посещение начато в _____

Налоговое посещение закончено в _____

Общая информация:

Согласно Информационной системе Государственной Налоговой Службы, было установлено:

" _____ " зарегистрирован _____ №

(название налогоплательщика)

Экономический агент _____ зарегистрирован как плательщик НДС.

(да/нет)

Юридический адрес _____, ул.

Результаты:

В следствии выхода посредством прямого непосредственного наблюдения за деятельностью за объектами установлено следующее:

1) Налогоплательщик _____ по адресу
непосредственного наблюдения за деятельностью;

(есть / нет)

2) По адресу непосредственного наблюдения за деятельностью, экономический агент осуществляет деятельность

3) Экономический агент имеет/не имеет разрешительные документы для осуществления предпринимательской деятельности:

4) Экономический агент _____ контрольно-кассовым оборудованием с фискальной

(имеет/не имеет)

памятью модели _____ зарегистрированным _____ под №

Пломба, установленная Налоговой службой под № _____

5) Во время непосредственного наблюдения за деятельностью:

- количество присутствующих сотрудников _____ человек.

- _____ трудоустроенные _____ сотрудники

(фамилия, имя)

- кол-во обслуженных клиентов: _____.

- сумма, полученная через контрольно-кассовое оборудование _____ лей.

б) _____ Другие _____ вопросы:

Протокол был составлен в двух экземплярах.

Сотрудник (ки) Государственной налоговой службы _____

_____ *должность* _____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Руководитель _____

_____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Главный бухгалтер _____

_____ *фамилия, имя* _____ *подпись*

Второй экземпляр настоящего Отчета был получен налогоплательщиком _____

_____ *должность, фамилия, имя* _____ *подпись*

_____ *дата*

[Приложение N 6 изменено Приказом ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]

Приложение № 7
к Методическим указаниям по проведению
налоговых посещений, утвержденным Приказом
Государственной налоговой службы
№ 388 от 9.09.2019 г.

ЖУРНАЛ УЧЕТА ОТЧЕТОВ О ПРОВЕДЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПОСЕЩЕНИЙ

| № п/п | Дата регистрации отчета о проведении | Дата направления на проведение налогового | Название налогоплательщика | Фискальный код | Фамилия, имя сотрудника Государственной налоговой службы | Тема налогового посещения | Отметки |
|-------|--------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------|
|-------|--------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------|

| | налоговог о посещени я | о посещения | | | | | |
|----------|-------------------------------------------|------------------------|----------|----------|----------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| | | | | | | | |

[Приложение N 8 утратило силу согласно Приказу ГНС N 479 от 16.09.2020, в силу 23.09.2020]