Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов

Республики Беларусь 17 января 2000 г. N 8/2581

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПРИКАЗ

от 30 декабря 1999 г. N 326

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОРЯДКЕ ОРГАНИЗАЦИИ И

ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ И ОТМЕНЕ

НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

В соответствии с Законом Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь", Законом Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", Декретом Президента Республики Беларусь от 16 марта 1999 г. N 11 "Об упорядочении государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования", Указом Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673 "О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций" приказываю:

1. Утвердить Положение о порядке организации и проведения проверок налоговыми органами.

2. Считать утратившими силу:

2.1. подпункты 9.9, 9.9.1, 9.9.2, 9.9.3 пункта 9; подпункт 10.4.3, абзац второй подпункта 10.7 пункта 10; абзацы второй, третий и четвертый подпункта 12.1.2; позиции подпункта 12.4 под N 5, начинающиеся словами "В соответствии с пунктом 3 статьи 8..."; абзац первый подпункта 12.6, подпункт 12.9, абзац 39 подпункта 12.10.1, подпункты 12.11, 12.12 пункта 12; пункт 15, а также приложения 5, 6, 7, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 43 методических указаний Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Республики Беларусь от 1 июля 1994 г. N 110 "О порядке применения Закона Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь" и Закона "О внесении изменений и дополнений в законодательные акты Республики Беларусь по вопросам налогообложения" в части применения (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 22.07.1994 N 484/12);

2.2. письмо Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 3 марта 1995 г. N 05/44 "О порядке составления актов проверок" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации 03.03.1995 N 773/12).

3. Инспекциям Государственного налогового комитета до 1 марта 2001 г. при проведении проверок использовать соответствующие бланки приложений к методическим указаниям Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Республики Беларусь от 1 июля 1994 г. N 110 "О порядке применения Закона Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь" и Закона "О внесении изменений и дополнений в законодательные акты Республики Беларусь по вопросам налогообложения".

4. Настоящий приказ довести до сведения всех инспекций Государственного налогового комитета.

Первый заместитель Председателя

Н.С.ДЕНИСОВ

Утверждено

приказом

Государственного

налогового комитета

Республики Беларусь

от 30 декабря 1999 г. N 326

ПОЛОЖЕНИЕ

О ПОРЯДКЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК НАЛОГОВЫМИ

ОРГАНАМИ

I. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ

И ИХ ДОЛЖНОСТНЫМ ЛИЦАМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРОК

1. Настоящее Положение разработано и утверждено на основании Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" (Ведамасцi Вярхоўнага Савета Рэспублiкi Беларусь, 1994 г., N 7, ст.94; 1996 г., N 13, ст.165; Ведамасцi Нацыянальнага сходу Рэспублiкi Беларусь, 1997 г., N 28, ст.485), Закона Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь" (Ведамасцi Вярхоўнага Савета Рэспублiкi Беларусь, 1992 г., N 4, ст.75; 1993 г., N 3, ст.27; 1994 г., N 3, ст.24; N 33, ст.554; 1995 г., N 6, ст.57; 1996 г., N 23, ст.415; N 33, ст.598; Ведамасцi Нацыянальнага сходу Рэспублiкi Беларусь, 1999 г., N 1, ст.5; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 40, 2/34), Декрета Президента Республики Беларусь от 16 марта 1999 г. N 11 "Об упорядочении государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 23, 1/191), Указа Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673 "О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 89, 1/788).

Основные задачи налоговой проверки

2. Основными задачами, разрешаемыми налоговыми органами в ходе проведения проверок, являются:

2.1. проверка соблюдения субъектами предпринимательской деятельности <\*>, обязанными в соответствии с законодательством Республики Беларусь исчислять и уплачивать налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет, целевые бюджетные и внебюджетные фонды <\*\*>, законодательства о налогах и предпринимательстве;

 -------------------------------

<\*> Далее - плательщики либо налогоплательщики.

<\*\*> Далее - налоги.

2.2. проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов;

2.3. осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в доход бюджета денежных средств от реализации имущества, обращенного в доход государства;

2.4. выявление, пресечение и предотвращение правонарушений в сфере законодательства о налогах и предпринимательстве и привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушениях;

2.5. установление причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве, выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности налогоплательщика в целях увеличения поступления налогов в бюджет, совершенствования налогового законодательства и организации работы государственных налоговых органов;

2.6. принятие мер по обеспечению поступления в бюджет допричисленных в ходе проверок налогов, примененных к плательщику экономических санкций и наложенных на физических лиц административных штрафов;

2.7. осуществление контроля за другими вопросами финансово - хозяйственной деятельности налогоплательщиков, контроль за которыми возложен на налоговые органы в соответствии с законодательными и другими нормативными правовыми актами, в пределах компетенции налоговых органов.

Обязанности должностных лиц налоговых органов

при проведении проверок

3. При проведении проверок должностные лица <\*> налоговых органов обязаны:

 -------------------------------

<\*> Далее - проверяющие.

3.1. строго руководствоваться законами Республики Беларусь, декретами и указами Президента Республики Беларусь, постановлениями Правительства Республики Беларусь, иными актами законодательства, а также принятыми в установленном порядке нормативными правовыми актами министерств, других республиканских органов государственного управления;

3.2. выполнять требования Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" и Указа Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673 "О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций", настоящего Положения и других нормативных правовых актов о порядке организации и проведения проверок налоговыми органами;

3.3. принимать в пределах своей компетенции необходимые меры по пресечению и предупреждению фактов нарушений законодательства, возмещению ущерба, причиненного государству, по привлечению к ответственности виновных лиц, применению санкций, предусмотренных законодательством;

3.4. требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве и контролировать исполнение этих требований;

3.5. не нарушать права и законные интересы налогоплательщика, быть вежливыми и корректными с налогоплательщиком или его представителями <\*>, не унижать их достоинства;

 -------------------------------

<\*> Здесь и далее под представителями налогоплательщика понимаются руководитель, бухгалтер и другие уполномоченные лица, выступающие от имени и по поручению юридического лица.

3.6. соблюдать конфиденциальность сведений о плательщике, его деятельности и результатах проведенной проверки.

Инспекции Государственного налогового комитета и их должностные лица обязаны использовать сведения о доходах плательщиков исключительно в служебных целях, сохранять установленную законодательством коммерческую тайну, тайну вкладов и переписки, не разглашать материалы проверок налогоплательщика, которые могут быть преданы гласности в служебных целях лишь с разрешения начальника инспекции ГНК (его заместителя).

Соблюдение профессиональной этики должностными

лицами налоговых органов

4. С целью соблюдения профессиональной этики, недопущения случаев компрометации и обеспечения собственной безопасности проверяющий должен:

4.1. немедленно сообщать непосредственному руководителю в случае, если ему будет поручено проверить предприятие, где работают родственники или знакомые (соседи, друзья) с целью замены объекта проверки;

4.2. прием посетителей и консультации налогоплательщиков, обращающихся в инспекции Государственного налогового комитета Республики Беларусь (далее - ИГНК либо налоговые органы), проводить только на служебных местах;

4.3. по завершении приема посетителей обращать внимание на то, чтобы ими не оставлялись личные вещи в служебных помещениях ИГНК;

4.4. не принимать от незнакомых лиц пакеты, дипломаты и т.п. для передачи другим должностным лицам налогового органа, в том числе и под предлогом их отсутствия;

4.5. не оставлять посторонних лиц в служебных помещениях одних, без присутствия других работников налогового органа;

4.6. не вести телефонных разговоров с проверяемым налогоплательщиком или его представителями, не касающихся вопросов проведения проверки;

4.7. вручение акта проверки, изъятие у плательщика документов, свидетельствующих о занижении (сокрытии) объектов налогообложения, производить с участием других работников налогового органа (либо с привлечением представителей правоохранительных органов);

4.8. немедленно сообщать непосредственному руководителю о случаях угроз, шантажа и попыток подкупа со стороны налогоплательщика (его представителей);

4.9. выполнять другие обязанности, установленные законодательством и (или) утвержденные руководителем налогового органа;

4.10. в установленном Государственным налоговым комитетом порядке передавать правоохранительным органам материалы проверок, в которых усматриваются признаки состава преступления.

Права должностных лиц налоговых органов при проведении

проверки

5. Должностные лица налоговых органов при проведении проверок имеют право:

5.1. проверять денежные документы, бухгалтерские книги, отчеты, сметы, декларации и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, относящимся к их компетенции;

5.2. получать от юридических и физических лиц необходимые сведения, справки, документы (копии с них) о хозяйственной деятельности проверяемых субъектов и физических лиц, а также проверять наличные деньги в кассе и у подотчетных лиц, ценные бумаги, материальные ценности и другое имущество;

5.3. проверять в пределах своей компетенции достоверность данных, указанных в декларациях об источниках получения доходов, предъявляемых в установленном законодательством порядке;

5.4. требовать письменные объяснения от должностных лиц проверяемого субъекта, других физических лиц по вопросам, возникающим в ходе налоговой проверки;

5.5. при исполнении служебных обязанностей и предъявлении служебного удостоверения свободно входить и с участием собственника (его представителя либо уполномоченного им лица) производить в соответствии с законодательством обследование принадлежащих юридическим и физическим лицам любых производственных, складских, торговых и иных помещений, которые используются или могут использоваться для извлечения доходов от предпринимательской деятельности;

5.6. производить с соблюдением законодательства личный досмотр нарушителей законодательства о налогах и предпринимательстве, а также досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств;

5.7. в установленном порядке знакомиться в учреждениях банков с подлинными документами и счетами, в том числе валютными, а также получать в необходимых случаях сведения, справки и копии документов, связанных с операциями проверяемых налогоплательщиков, о состоянии счетов и оборотов по ним, о состоянии открытых им кредитов и по другим вопросам, возникающим в ходе проверки;

5.8. получать от налогоплательщиков справки и копии документов по операциям и расчетам с проверяемым субъектом, проводить встречные проверки путем ознакомления с подлинными документальными записями в регистрах учета и получать объяснения от должностных лиц и иных работников, а также физических лиц;

5.9. привлекать специалистов для определения количества и качества сырья, материалов, полуфабрикатов и готовой продукции, оказанных услуг и выполненных работ, для проверки фактических затрат сырья и материалов, состояния зданий и сооружений, для контрольных обмеров объемов ремонтно - строительных работ и определения их качества, а также в других необходимых случаях;

5.10. в случаях, предусмотренных законодательством, опечатывать кассы и кассовые помещения, склады, архивы, иные места хранения ценностей, финансовых документов и ценных бумаг, за исключением касс и хранилищ учреждений банков, проводить проверки фактического наличия ценностей в них, назначать их инвентаризацию, а также проверять правильность ее проведения;

5.11. изымать документы, свидетельствующие о сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или иных объектов от налогообложения, а также патенты, свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, лицензии для передачи их в органы, которые выдали эти документы, с сообщением о нарушениях налогового законодательства;

5.12. налагать в соответствии с законодательством на имущество налогоплательщиков - нарушителей налогового законодательства арест, который заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться этим имуществом; передавать описанное имущество по акту передачи на хранение недоимщику или его представителю, иному лицу с предупреждением последних об уголовной ответственности за сохранность описанного имущества или производить изъятие описанного имущества для обеспечения принудительного взыскания в бюджет недоимок по налогам и экономических санкций путем обращения взыскания на описанное имущество;

5.13. изымать у правонарушителей вещи и товарно - материальные ценности (неоприходованные товары, образцы сырья, полуфабрикатов, готовой продукции, денежную выручку), являющиеся объектами нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве или вещественными доказательствами по этим делам;

5.14. вносить в установленном порядке предложения проверяемым налогоплательщикам об уплате налогов и сумм, взыскиваемых в порядке применения экономических санкций;

5.15. вносить предложения руководителю налогового органа (его заместителю) о приостановлении полностью или частично операций налогоплательщика по его счетам и вкладам в банках, а также принятии иных мер по обеспечению взыскания допричисленных сумм налогов и предъявленных экономических санкций, информированию вышестоящего органа государственного управления, собственника (уполномоченного им лица), а в установленных законодательством случаях и органа, осуществившего государственную регистрацию проверенного налогоплательщика, о выявленных фактах нарушений законодательства, обстоятельствах и причинах их возникновения с рекомендациями по их устранению и предотвращению;

5.16. передавать по согласованию с лицом, назначившим проверку, материалы в правоохранительные органы в соответствии с порядком, определенным настоящим Положением и другими нормативными правовыми актами ГНК, принимать меры по возмещению ущерба и привлечению к ответственности виновных лиц в соответствии с законодательством;

5.17. вносить предложения ГНК и инспекциям ГНК по областям и г. Минску по совершенствованию налогового законодательства и организации работы государственных налоговых органов в целях повышения эффективности экономической деятельности налогоплательщика и увеличения поступления налогов в бюджет.

Виды налоговых проверок

6. Проверки субъектов предпринимательской деятельности, проводимые налоговыми органами, подразделяются на камеральные, выездные и рейдовые.

6.1. Камеральная налоговая проверка проводится налоговым органом по месту своего нахождения на основе данных налоговых деклараций, расчетов, бухгалтерской отчетности и пояснительных записок к ней, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, представленных налогоплательщиком, а также объяснений, представленных налогоплательщиком или его представителями, и имеющихся у налогового органа документов и сведений.

6.2. Выездная налоговая проверка <\*> проводится по месту нахождения налогоплательщика путем изучения полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете налогоплательщиком операций, оказывающих прямое или косвенное влияние на размеры объектов налогообложения, с последующим сравнением выведенных в ходе проверки фактических размеров объектов налогообложения с отраженными плательщиком в расчетах по налогам (бухгалтерским отчетам, балансам, декларациям), представлявшихся налоговому органу в течение периода, подвергающегося проверке (за исключением встречных выездных налоговых проверок в пределах одного населенного пункта).

Выездная налоговая проверка (кроме встречной проверки либо выездной налоговой проверки, проводимой по назначению вышестоящего налогового органа или по постановлению правоохранительного органа) проводится только должностными лицами инспекции ГНК, на учете в которой состоит налогоплательщик.

 -------------------------------

<\*> По тексту далее используются сокращенные варианты - налоговая проверка, проверка.

6.3. Рейдовая проверка проводится налоговыми органами в местах деятельности налогоплательщиков и физических лиц, связанной с приемом наличных денежных средств от покупателей (клиентов), с производством продукции, выполнением работ (оказанием услуг), с хранением товарно - материальных ценностей, в других местах, связанных с извлечением доходов, в целях контроля за соблюдением ими законодательства о предпринимательстве и налогах, а также требований к ведению бухгалтерского учета и оформлению отдельных финансово - хозяйственных операций, установления фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности либо деятельности, на занятие которой требуется специальное разрешение (лицензия), сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб физических лиц и субъектов предпринимательской деятельности.

В районе, назначенном для рейдовой проверки (рынок, улица, часть населенного пункта и т.д.) должностные лица налоговых органов вправе, при соблюдении требований, предъявляемых к проведению рейдовых проверок, проверять деятельность плательщиков независимо от места постановки их на налоговый учет.

II. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ,

ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

7. Выездная налоговая проверка может быть плановой или внеплановой.

7.1. Плановая выездная налоговая проверка проводится на основе ежемесячных или квартальных графиков проверок, утвержденных приказом или распоряжением начальника (заместителя начальника) инспекции ГНК. Основанием для проведения плановой проверки являются результаты анализа налоговых расчетов налогоплательщика, а также иные сведения, собираемые и накапливаемые налоговыми органами в порядке, устанавливаемом Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь.

Плановые выездные налоговые проверки одного и того же налогоплательщика проводятся не более одного раза в год.

Графики проверок не являются документами для служебного пользования и могут быть доступными для ознакомления налогоплательщиков. Налоговые органы извещают налогоплательщика о включении в график проверки не позднее чем за месяц до даты намечаемой плановой выездной налоговой проверки.

При обращении налогоплательщика или его представителей и при наличии у плательщика уважительных причин (отсутствие по болезни или находящихся в очередном отпуске ответственного должностного лица, нахождение ответственного должностного лица в командировке, проведении проверки аудиторской организацией и др.) плановая выездная налоговая проверка может быть перенесена руководителем (его заместителем) инспекции ГНК на более поздний период.

7.2. Внеплановая выездная налоговая проверка проводится по поручению Президента Республики Беларусь, Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Государственного секретариата Совета Безопасности Республики Беларусь, Комитета государственного контроля, правоохранительных, судебных и иных уполномоченных на то государственных органов, а в исключительных случаях - по поручению руководителя (его заместителя) инспекции ГНК.

Внеплановая выездная налоговая проверка по поручению правоохранительных, судебных, контролирующих и иных уполномоченных на то государственных органов проводится на основании поручения Государственного налогового комитета либо инспекций ГНК по областям и г.Минску (при поступлении поручений от территориальных правоохранительных, судебных, контролирующих и иных уполномоченных на то государственных органов), которые ведут учет поступивших поручений и обеспечивают планомерное их выполнение.

7.3. Руководителем (его заместителем) районной (городской) инспекции ГНК поручается провести внеплановую выездную налоговую проверку в случае поступления сообщений от других лиц о совершаемом плательщиком либо физическим лицом налоговом нарушении, для пресечения которого требуются незамедлительные действия налоговых органов, либо совершенное налоговое нарушение впоследствии может быть сокрыто плательщиком.

По решению руководителя инспекции ГНК вне плана проводятся перепроверки качества выездных налоговых проверок плательщиков, проведенных должностными лицами этой инспекции.

7.4. Вне плана районными (городскими) инспекциями ГНК проводятся проверки субъектов предпринимательской деятельности также в случае поступления поручения Государственного налогового комитета, инспекций ГНК по областям и г.Минску.

Внеплановая выездная налоговая проверка проводится на основании письменного приказа (распоряжения) руководителя (его заместителя) инспекции ГНК. Примерная форма приказа инспекции ГНК приведена в приложении 1 к настоящему Положению.

7.5. Обоснованность назначения налоговой проверки, за исключением проводимой по поручению Президента Республики Беларусь, Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Государственного секретариата Совета Безопасности Республики Беларусь, Комитета государственного контроля, может быть обжалована в Совет по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь.

Подача жалобы не приостанавливает проведение выездной налоговой проверки.

7.6. Выездная налоговая проверка может быть комплексной, тематической или встречной.

7.6.1. При проведении комплексной выездной налоговой проверки подлежат изучению вопросы уплаты всех видов налогов и сборов, плательщиком которых являлся или мог являться проверяемый субъект предпринимательской деятельности за период, начиная с даты завершения предыдущей налоговой проверки (или с даты государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности, в случае, если он не проверялся налоговыми органами с момента регистрации) и до даты сдачи последнего налогового расчета к моменту начала текущей выездной налоговой проверки.

В случае, когда проверка проводится по требованию правоохранительных и других контролирующих органов, период проверки определяется по согласованию с указанными органами.

7.6.2. В ходе проведения тематической выездной налоговой проверки изучаются вопросы уплаты отдельных видов налогов и сборов, плательщиком которых являлся или мог являться проверяемый субъект предпринимательской деятельности, а также другие вопросы, входящие в компетенцию налоговых органов.

7.6.3. Встречная выездная налоговая проверка проводится в целях установления фактического отражения в бухгалтерском учете налогоплательщиком хозяйственных операций, осуществлявшихся с другими налогоплательщиками, в отношении которых проводятся плановые либо внеплановые налоговые проверки. Встречная выездная налоговая проверка проводится по мере необходимости и на основании предписания инспекции ГНК.

При наличии в пределах одного города нескольких районных (городской и районной) инспекций ГНК встречные выездные налоговые проверки проводятся должностными лицами той инспекции ГНК, у которой возникла необходимость уточнения фактов, без обращения в инспекцию ГНК, на учете в которой состоит субъект предпринимательской деятельности, у которого необходимо провести встречную проверку.

III. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Подготовка к проверке

8. Проведению проверки должна предшествовать подготовительная работа, в процессе которой проверяющие обязаны:

8.1. проанализировать представленные в инспекцию ГНК плательщиком налоговые расчеты и бухгалтерские балансы (отчеты), декларации с целью обнаружения несоответствия пропорций между взаимосвязанными видами налогов и объектами налогообложения, а также основными показателями финансово - хозяйственной деятельности плательщика (в том числе в динамике по отчетным периодам);

8.2. проверить обоснованность применения льгот по налогам и отсутствие арифметических ошибок в представленных плательщиком расчетах по налогам.

Вопросы, возникшие у проверяющего при выполнении подпунктов 8.1 и 8.2, подлежат включению в программу проверки и выяснению в ходе проверки плательщика;

8.3. проанализировать материалы рейдовых проверок, предыдущие акты выездных налоговых проверок, в целях ознакомления с характером установленных ранее нарушений налогового законодательства, проверить полноту и своевременность выполнения плательщиком предложений налоговых органов по устранению выявленных ранее нарушений;

8.4. изучить нормативные документы по организации хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета, определению размеров объектов налогообложения и исчислению налогов, связанных с конкретной деятельностью проверяемого налогоплательщика, а также типичные ошибки, выявляемые налоговыми органами в данной отрасли народного хозяйства;

8.5. информировать налогоплательщика (его представителей) по телефону о назначении плановой выездной налоговой проверки.

9. На основании анализа вышеуказанных источников разрабатывается программа проверки, предусматривающая дополнительный (к указанному в пункте 18 настоящего Положения) перечень вопросов, подлежащих проверке, а также период, подлежащий проверке. Программа проверки утверждается начальником инспекции ГНК (его заместителем), назначившим проверку, либо начальником отдела <\*>, в котором работает проверяющий.

В случаях, когда проверка проводится по постановлению органа предварительного следствия или по определению (постановлению) суда, конкретный перечень подлежащих проверке вопросов согласовывается с органом, назначившим проверку.

При этом необходимо иметь в виду, что Законом Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" запрещено привлечение налоговых органов к проверке вопросов, не относящихся к их компетенции, определенной указанным Законом и настоящим Положением.

 -------------------------------

<\*> В случае делегирования ему такого права начальником инспекции ГНК.

10. На проведение выездной проверки выдается предписание в письменной форме, которое предъявляется налогоплательщику перед началом проверки. В нем указываются:

наименование налогового органа, выдавшего предписание;

наименование субъекта предпринимательской деятельности, подлежащего проверке, его УНН, юридический адрес (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, адрес постоянного места жительства);

фамилия, имя, отчество, должность проверяющего (проверяющих);

цель выездной налоговой проверки;

дата начала и дата завершения налоговой проверки.

Предписание заверяется подписью начальника (его заместителя) и печатью инспекции Государственного налогового комитета.

11. Сроки проведения проверок, численность проверяющих устанавливаются руководителем налогового органа (его заместителем) с учетом конкретных задач проверки и особенностей проверяемых субъектов предпринимательской деятельности. Срок проведения проверки не должен превышать 30 календарных дней. При наличии объективных причин, не позволивших завершить проверку в течение 30 календарных дней, срок проверки может быть продлен начальником инспекции ГНК (его заместителем).

В случае, если проверка проводится по поручению Президента Республики Беларусь, Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Государственного секретариата Совета Безопасности Республики Беларусь, Комитета государственного контроля, правоохранительных, судебных и иных уполномоченных на то государственных органов, о продлении сроков проверки сообщается органу, назначившему ее проведение, с указанием причин продления и сроков окончания проверки.

Дата вручения предписания на проведение выездной налоговой проверки налогоплательщику (его представителям) считается датой начала проверки.

Начало проверки

12. Доступ проверяющих на территорию или в помещение налогоплательщика (иного обязанного лица) осуществляется при предъявлении ими служебных удостоверений.

13. В день начала выездной налоговой проверки проверяющие обязаны представиться руководителю, главному бухгалтеру предприятия (или лицам, их замещающим), индивидуальному предпринимателю, предъявить служебные удостоверения и предписание на проведение проверки и информировать о начале выездной налоговой проверки. Одновременно определяются порядок и место проведения проверки, режим работы и другие вопросы, связанные с обеспечением надлежащих условий для проведения проверки.

При необходимости плательщику (его представителям) разъясняются его права и обязанности.

14. Уточненные расчеты по налогам за проверяемый период, представленные налогоплательщиком инспекции ГНК после даты начала проверки, не принимаются во внимание при составлении акта проверки и определении размера сокрытых (заниженных) объектов налогообложения.

15. Выездная налоговая проверка проводится в рабочие дни и в рабочее время налогоплательщика и в случае отсутствия у налогоплательщика помещений и/или условий для размещения проверяющих может осуществляться в служебном помещении налогового органа.

16. В случае проведения выездной налоговой проверки в служебном помещении налогового органа прием и возврат документов, представленных плательщиком для проверки, осуществляется должностными лицами налоговых органов только в систематизированном виде в папках, пронумерованных по листам. Факт приема документов на проверку оформляется путем составления акта приема - возврата документов по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению, в котором указывается, кем и от кого приняты документы, название принятых папок с документами с указанием количества листов документов, содержащихся в каждой папке.

Акт приема - возврата документов подписывается налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа, принявшим документы на проверку. Первый экземпляр акта приобщается к материалам проверки, второй передается налогоплательщику.

Возврат документов плательщику (его представителям) проводится только после проверки последним сохранности документов и собственноручной записью плательщика (его представителей) на первом экземпляре акта приема - возврата документов о наличии (отсутствии) претензий по сохранности представленных для проверки документов с подписью соответствующих лиц, принимавших возвращаемые проверяющим документы.

Акты приема - возврата документов на проверку приобщаются к акту проверки в качестве приложения.

17. Должностные лица налоговых органов на начальной стадии проверки знакомятся с организационной структурой, условиями работы, организацией производства, документооборота и при необходимости вносят по согласованию с руководством инспекции ГНК изменения в программу проведения проверки.

По результатам ознакомления с объемами деятельности плательщика, состоянием бухгалтерского учета проверяющие согласовывают со своим непосредственным руководителем срок проведения проверки в каждом конкретном случае.

Вопросы, подлежащие выяснению при проведении

выездной налоговой проверки

18. В ходе налоговой проверки (за исключением тематической, встречной проверок, а также случаев составления промежуточного акта проверки), независимо от вопросов, включенных в программу проверки, подлежат проверке и отражению в акте следующие вопросы:

18.1. когда и кем зарегистрированы учредительные документы проверяемого субъекта предпринимательской деятельности (выдано свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя); соблюдение требований, предъявляемых к осуществлению деятельности по юридическому адресу субъекта предпринимательской деятельности и своевременному сообщению налоговым органам о вносимых в учредительные документы изменениях;

18.2. вносились ли изменения в учредительные документы (в свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя), характер этих изменений, зарегистрированы ли они в установленном порядке и своевременно ли сообщены налоговым органам;

18.3. своевременность и полнота формирования уставного фонда;

18.4. имеются ли у проверяемого субъекта предпринимательской деятельности филиалы, хозрасчетные или обособленные подразделения;

18.5. соответствует ли производственно - финансовая деятельность целям и задачам, определенным в учредительных документах (в свидетельстве о государственной регистрации индивидуального предпринимателя); не занимается ли налогоплательщик деятельностью, не предусмотренной учредительными документами (свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя);

18.6. имеются ли виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с действующим законодательством;

18.7. в каком банке открыт расчетный (валютный) счет. В случае необходимости в обслуживающий банк направляется предписание согласно приложению 3 к настоящему Положению о наличии денежных средств и совершенных операциях;

18.8. определена ли учетная политика (методика ведения) бухгалтерского учета, соответствует ли принципам Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" и соблюдается ли она налогоплательщиком;

18.9. соответствуют ли данные регистров бухгалтерского учета главной книге с отчетными данными баланса и приложений к нему, расчетам по налогам, декларациям;

18.10. надлежащим ли образом оформляются первичные бухгалтерские документы; причины вносимых в них исправлений (в обязательном порядке проверяются причины сторнировочных записей и исправлений);

18.11. не отражаются ли в регистрах бухгалтерского учета записи, не подтвержденные первичными документами; не имеется ли не проведенных по регистрам первичных документов;

18.12. правильно ли определена себестоимость произведенной и реализованной продукции (работ, услуг);

18.13. правильно ли определена выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг;

18.14. состояние расчетов с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами и обоснованность образования и наличия дебиторской и кредиторской задолженности;

18.15. правильно ли приходуются основные средства, нематериальные активы, материальные ценности, начисляется ли износ и производится ли их переоценка в соответствии с действующим законодательством;

18.16. соблюдаются ли требования нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения кассовых операций, а также регулирующих порядок приема наличных денежных средств от покупателей (клиентов) и расчетов с использованием наличных денежных средств;

18.17. порядок учета бланков строгой отчетности;

18.18. правильность отражения операций по внереализационным доходам и расходам;

18.19. правильность и полнота исчисления налогов, своевременность перечисления в доход государства, обратив особое внимание на полноту отражения показателей для исчисления налогов и неналоговых платежей: нет ли их занижения, обоснованность применения льгот, правильность применения ставок для исчисления налоговых и неналоговых платежей;

18.20. соблюдается ли порядок валютного регулирования на территории Республики Беларусь по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции налоговых органов.

При проведении проверки проверяющие обязаны выяснить все существенные для принятия обоснованного решения факты и обстоятельства. Если налогоплательщик переплатил сумму платежей в бюджет, не использовал полагающиеся ему в соответствии с законодательством льготы (при наличии на момент проверки у налогоплательщика документов, подтверждающих право на получение льготы), эти факты также должны быть учтены проверяющим при выведении сумм налогов, причитающихся к доплате в бюджет за соответствующие проверяемые периоды финансово - хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Приемы и методы проведения выездной налоговой проверки,

а также выполнения отдельных контрольных действий

19. Налоговая проверка проводится путем:

19.1. изучения действующей у проверяемого налогоплательщика системы внутрихозяйственного учета, контроля и экономического анализа;

19.2. проверки документов в целях установления соблюдения требований налогового законодательства по произведенным хозяйственным и финансовым операциям;

19.3. анализа первичных документов бухгалтерского учета с целью определения их соответствия установленным требованиям;

19.4. сопоставления данных бухгалтерского учета с данными отчетности, данных учета и отчетности с соответствующими плановыми данными (сметой, балансом доходов и расходов и др.);

19.5. сопоставления записей, документов и фактических данных по одним операциям с записями, документами и фактическими данными по связанным с ними другим операциям;

19.6. проведения встречных проверок, т.е. сличения имеющихся у проверяемого налогоплательщика записей, документов с фактическими данными, находящимися у других налогоплательщиков, от которых получены или которым выданы денежные средства, материальные ценности и документы;

19.7. сличения в необходимых случаях имеющихся у проверяемого налогоплательщика выписок банка по расчетным, валютным и другим счетам с подлинными записями по этим счетам в банке, а также путем ознакомления с документами, послужившими основанием для производства указанных записей, для сопоставления их с копиями;

19.8. сличения в предусмотренных законодательством случаях и порядке копий платежных документов, имеющихся у проверяемого налогоплательщика, с платежными документами, хранящимися в банке;

19.9. контрольного обмера объемов выполненных работ;

19.10. взвешивания и обмера сырья, материалов, полуфабрикатов и готовых изделий;

19.11. контрольного запуска сырья и материалов в производство, контрольного анализа сырья, материалов и готовой продукции для установления действительных расходов сырья и материалов, правильности списания на производство сырья и материалов, а также установления норм их расходов, сопоставления фактических и заправочных данных;

19.12. проверки полноты оприходования готовой продукции, соблюдения норм естественной убыли при хранении, транспортировке и реализации товаров и материальных ценностей;

19.13. других контрольных действий, связанных с изучением вопросов, определенных программой проверки.

20. Проверяющий с учетом программы проверки, состояния бухгалтерского учета и вопросов, возникающих у него при анализе документов бухгалтерского учета проверяемого налогоплательщика, самостоятельно определяет методы проверки и конкретные контрольные действия при проведении проверки.

В ходе проведения налоговой проверки могут использоваться следующие методы:

20.1. сплошной проверки, в ходе которой проверяется полнота определения плательщиком объектов налогообложения в проверяемом периоде путем анализа всех хозяйственных операций и документов бухгалтерского учета, которыми оформлялись эти операции;

20.2. выборочной проверки, в ходе которой анализируется часть документов бухгалтерского учета, оформленных в подтверждение проведенных плательщиком финансово - хозяйственных операций, но не менее 30 процентов ежемесячно совершавшихся операций. Кроме того, при выборочной проверке проверяющий должен применять экономический анализ показателей, характеризующих различные стороны коммерческой деятельности налогоплательщика, с целью выявления несоответствий и негативных отклонений взаимосвязанных показателей, с последующим выявлением причин образования несоответствий и отклонений.

Если выборочной проверкой устанавливаются нарушения налогового законодательства, то проверка проводится сплошным способом.

При использовании выборочного метода проверки в акте проверки подлежит указанию, какие документы и за какой период подвергались проверке. Документы бухгалтерского учета налогоплательщика, подвергавшиеся выборочной проверке, по усмотрению проверяющего могут быть помечены подписью проверяющего или специальным клише;

20.3. проведение встречных проверок путем сопоставления имеющихся у проверяемого налогоплательщика записей, документов и фактических данных с соответствующими записями, документами и фактическими данными, находящимися у тех субъектов, от которых получены или которым выданы денежные средства, материальные ценности и документы.

Направление запросов налоговым органам других государств для проведения встречных проверок осуществляется инспекциями ГНК по районам (городам), областям и г.Минску путем направления соответствующего письма (с приложением копий документов, подлежащих проверке) Государственному налоговому комитету для обращения в установленном порядке в налоговые администрации соответствующих государств.

Выезд в другие государства для проведения встречных проверок осуществляется только с разрешения Государственного налогового комитета, который согласовывает подобные контрольные действия проверяющих с налоговыми администрациями других государств;

20.4. расчетный метод определения налогооблагаемых объектов с использованием данных, имеющихся у налоговых органов или других субъектов предпринимательской деятельности, занимающихся аналогичными видами деятельности.

Расчетным методом определяются объекты налогообложения у плательщиков, документы бухгалтерского учета у которых утрачены (уничтожены) и которые не восстановили бухгалтерский учет в соответствии с требованиями налогового органа, а также в случае непредставления (отказа представить) плательщиком бухгалтерских документов для проведения проверки;

20.5. проверяющие могут производить осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений налогоплательщика либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических данных об объектах налогообложения или объектах, используемых для осуществления деятельности, документальным данным, представленным налогоплательщиком;

20.6. налоговый орган при проведении налоговой проверки вправе требовать письменные объяснения от налогоплательщика или его представителей, других должностных лиц проверяемого субъекта или других физических лиц по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки, если такая проверка проводится в отношении этого лица либо иного налогоплательщика, о котором это лицо обладает или может обладать необходимой информацией.

В связи с этим указанному лицу заблаговременно направляется письменный вызов, содержащий указания на цели, время вызова, адрес, по которому следует явиться.

Вызов высылается по почте письмом либо вручается вызываемому лично под роспись.

Физическое лицо, вызванное в налоговый орган, вправе потребовать участия своего представителя или адвоката, а также разрешения на магнитофонную запись. Налоговый орган не вправе отказать в указанных требованиях.

По результатам опроса проверяющим составляется акт опроса, в котором в произвольной форме отражается изложение фактов, сообщенных физическим лицом, или истребуется письменное объяснение физического лица по этим фактам (согласно приложению 4 к настоящему Положению). Акт опроса физического лица подписывается проверяющим и опрашиваемым физическим лицом, которое при подписании акта обязано собственноручно сделать запись, свидетельствующую о том, что все изложенные опрашиваемым лицом факты отражены в акте опроса верно.

Порядок проведения налоговых проверок при условии

отсутствия (утраты) у налогоплательщика документов

бухгалтерского учета

21. Налогоплательщикам, не обеспечившим сохранность бухгалтерских документов либо не обеспечившим ведение учета в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности", предлагается в устанавливаемый налоговым органом срок восстановить бухгалтерский учет.

Предложение по восстановлению учета вносится в форме письменного требования налогового органа в адрес налогоплательщика.

Налоговый орган вправе сообщить о фактах необеспечения сохранности бухгалтерских документов территориальному подразделению Комитета государственного контроля для привлечения виновных должностных лиц субъекта предпринимательской деятельности к административной ответственности в соответствии с подпунктом 2.1 Декрета Президента Республики Беларусь от 4 августа 1997 г. N 14 "О некоторых мерах по упорядочению экономических отношений" (Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь, 1997 г., N 22, ст.786; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 23, 1/182; N 50, 1/451).

22. Восстановление бухгалтерского учета проводится путем получения налогоплательщиком надлежаще заверенных копий первичных документов у других субъектов предпринимательской деятельности, с которыми производились хозяйственные операции, у обслуживающего банка и других учреждений и организаций, с последующей их систематизацией и отражением в регистрах аналитического и синтетического учета.

23. В случае невыполнения плательщиком предложений налогового органа о восстановлении бухгалтерского учета проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов после истечения установленного срока возобновляется и осуществляется с применением расчетного метода определения объектов налогообложения, с использованием следующих вариантов контрольных действий по установлению объектов налогообложения:

23.1. Вариант 1. Методом восстановления учета в ходе проверки:

- выручка от реализации продукции и затраты (издержки обращения) определяются на основании сведений банка о движении денежных средств по расчетным и другим счетам (валютным, депозитным, трастовым, ссудным и другим) плательщика, а также сведений, полученных от таможенных органов об отгрузке продукции за пределы республики и о стоимости приобретенного за пределами республики товара, других документов (в случае, если в результате принятых мер не представилось возможным обнаружить указанный товар или его остатки в местах хранения);

- данные по внереализационным доходам и расходам принимаются в суммах, отраженных в выписках банка по счетам субъекта предпринимательской деятельности и иным имеющимся документам;

- фонд оплаты труда определяется на основании выписок банка или чеков банка, выписанных на получение наличных денежных средств, либо на основании опроса лиц, получавших заработную плату;

- при утрате субъектом предпринимательской деятельности документов, подтверждающих прием наличных денег при помощи кассового аппарата, отрывных талонов или приходных кассовых ордеров, исчисление выручки осуществляется по кассовой книге субъекта предпринимательской деятельности и снятым показаниям контрольного счетчика кассового аппарата, а также по другим документам, свидетельствующим о реализации продукции, движении товарно - материальных ценностей;

- объектами налогообложения являются:

выручка, определенная по суммам, поступившим на счета плательщика, а также по стоимости продукции (товаров, услуг), отпущенной за пределы республики и/или ввезенной из-за пределов республики;

фонд оплаты труда;

добавленная стоимость, определенная путем уменьшения выручки на документально подтвержденные плательщиком или проведенные встречными проверками материальные затраты, уплаченные налоги (сборы);

прибыль (доход), определенная как разница между выручкой и документально подтвержденными плательщиком или проведенными встречными проверками расходами, связанными с осуществлением плательщиком коммерческой деятельности, суммами налогов, исчисляемыми от выручки и относимыми на себестоимость, суммой налога на добавленную стоимость, с увеличением (уменьшением) на сальдо по внереализационным операциям.

23.2. Вариант 2. Методом расчета чистой выручки плательщика на основании материалов встречных проверок:

- проведением встречных проверок заказчиков (клиентов) проверяемого налогоплательщика, перечислявших денежные средства на его счета, устанавливается сумма вознаграждения, причитавшегося плательщику за выполнение работ (оказание услуг);

- на основании полученных от клиентов сведений рассчитывается удельный вес (в процентах) причитавшегося вознаграждения к общей сумме, перечисленной заказчиком (клиентом) на счет проверяемого плательщика;

- полученный удельный вес чистой выручки (определенный в среднем по материалам нескольких встречных проверок) применяется к общей сумме средств, зачислявшихся на счета плательщика по периодам, установленным для представления налоговых расчетов по НДС и налогу на прибыль;

- данные по внереализационным доходам и расходам принимаются в суммах, отраженных в выписках банка по счетам субъекта предпринимательской деятельности и иным имеющимся документам;

- фонд оплаты труда определяется на основании выписок банка или чеков банка, выписанных на получение наличных денежных средств, либо на основании опроса лиц, получавших заработную плату;

- объектами налогообложения являются:

выручка, определенная по удельному весу вознаграждения, причитавшегося плательщику к суммам, поступившим на счета плательщика, а также по стоимости продукции (товаров, услуг), отпущенной за пределы республики и/или ввезенной из-за пределов республики;

фонд оплаты труда;

добавленная стоимость, определенная путем уменьшения выручки на документально подтвержденные плательщиком или проведенные встречными проверками материальные затраты, а также уплаченные налоги (сборы);

прибыль (доход), определенная как разница между выручкой и документально подтвержденными плательщиком или проведенными встречными проверками расходами, связанными с осуществлением плательщиком коммерческой деятельности, суммами налогов, исчисляемыми от выручки и относимыми на себестоимость, суммой налога на добавленную стоимость, с увеличением (уменьшением) на сальдо по внереализационным операциям.

23.3. Вариант 3. Определение выручки согласно нормам, выведенным на основании сведений плательщиков, занимающихся аналогичными видами деятельности:

- на территории района (города, области) определяется плательщик, занимающийся аналогичным видом деятельности, у которого не истек годичный срок с даты завершения последней налоговой проверки;

- по налоговым расчетам данного плательщика определяется удельный вес добавленной стоимости и прибыли к полученной выручке, что фиксируется расчетом, заверяемым подписями проверяющих и представителей налогоплательщика;

- по выведенным нормам определяются добавленная стоимость и прибыль, подлежащая налогообложению;

- фонд оплаты труда определяется на основании чеков банка, выписанных на получение наличных денежных средств, либо на основании опроса лиц, получавших заработную плату;

- объектами налогообложения являются:

выручка, определенная по суммам, поступившим на счета плательщика, а также по стоимости продукции (товаров, услуг), отпущенной за пределы республики и/или ввезенной из-за пределов республики;

фонд оплаты труда;

добавленная стоимость, определенная согласно выведенным нормам;

прибыль (доход), определенная как разница между выручкой и документально подтвержденными плательщиком или проведенными встречными проверками расходами, связанными с осуществлением плательщиком коммерческой деятельности, суммами налогов, исчисляемыми от выручки и относимыми на себестоимость, суммой налога на добавленную стоимость, с увеличением (уменьшением) на сальдо по внереализационным операциям.

24. Вариант применения расчетного метода определения объектов налогообложения определяется проверяющим.

Если плательщиком в период проведения проверки представлены документы, подтверждающие факт приобретения товаров (на основании копий накладных), проверяющим устанавливается достоверность представленных документов путем проведения встречных проверок и принимаются расходы с учетом полученных результатов.

Исчисленные проверяющими выручка, себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг), прибыль (доход), а также другие объекты налогообложения сравниваются с данными, отраженными в расчетах, представлявшихся налогоплательщиком в налоговые органы.

Пресекательный (ограничительный) срок для представления налогоплательщиком восстановленных документов бухгалтерского учета либо дополнительных документов законодательством не установлен. У инспекций ГНК и их должностных лиц отсутствуют основания для отказа в приеме таких документов. Достоверность дополнительно представленных документов производится проверяющим в порядке, установленном настоящим Положением.

Изменения в акт предыдущей проверки производятся либо путем составления нового акта проверки с отменой решений инспекции ГНК по предыдущему акту проверки, либо путем составления заключения к акту проверки, уточняющему результаты проверки с учетом дополнительно представленных документов.

Возврат излишне взысканных сумм по результатам проверки производится в порядке, определенном пунктом 3 статьи 10 Закона Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь".

Порядок привлечения к проверке специалистов и

использования их заключений при подведении результатов

проверки

25. Для проведения контрольного обмера объемов выполненных работ, взвешивания и обмера сырья, материалов, полуфабрикатов и готовых изделий, контрольного запуска сырья и материалов в производство, контрольного анализа сырья, материалов и готовой продукции (в целях установления действительных расходов сырья и материалов, правильности списания на производство сырья и материалов, а также установления норм их расходов, сопоставления фактических и заправочных данных) проверяющие вправе привлекать специалиста, обладающего специальными знаниями и навыками и не заинтересованного в результатах проверки.

Налоговые органы имеют право привлекать специалистов и экспертов для оказания содействия в проведении налоговых проверок при:

- выявлении отклонений в процессе сопоставления записей, документов и фактических данных по одним операциям с записями, документами и фактическими данными по связанным с ними другим операциям;

- выявлении отклонений экономических показателей проверяемого предприятия с предприятиями аналогичных отраслей;

- отсутствии на проверяемом предприятии разработанных в законодательном порядке норм расхода сырья и материалов.

26. Налоговый орган, проводящий проверку, направляет письмо в компетентный орган с просьбой о направлении необходимого специалиста для участия в проверке или же о проведении экспертизы количества и качества сырья, материалов, полуфабрикатов и готовой продукции, оказанных услуг и выполненных работ, для проверки фактических затрат сырья и материалов, состояния зданий и сооружений, для контрольных обмеров объемов ремонтно - строительных работ и определения их качества.

Экспертиза проводится на основании договора между инспекцией ГНК и органом, выполняющим экспертизу, в котором должны быть предусмотрены:

- сроки выполнения экспертизы;

- виды и характер проводимой экспертизы;

- стоимость экспертиз и порядок возмещения расходов, связанных с проведением экспертизы;

- фамилии, имена, отчества специалистов, проводящих экспертизу.

По результатам выполненной экспертизы специалистами, проводившими экспертизу, составляется заключение. Заключение со всеми материалами направляется в налоговый орган, проводящий проверку для приобщения к акту проверки. При установлении экспертами фактов нарушений в акте проверки на основании экспертного заключения выводится сумма завышенных расходов, отнесенных на себестоимость продукции (работ, услуг), сумма заниженных налогов и сборов. К акту проверки прилагаются заключение и все производимые на основании экспертного заключения расчеты, объяснения виновных должностных и материально ответственных лиц.

Оплата за проведение экспертизы осуществляется налоговыми органами за счет средств проверяемого налогоплательщика или за счет средств государственного бюджета, если вина этого налогоплательщика не установлена.

Контрольный запуск сырья в производство

27. Производственное предприятие, занимающееся выпуском продукции (запасных частей, деталей, продукции производственного характера, бытового назначения и др.) на каждый вид производимых изделий в обязательном порядке должно составлять калькуляции потребляемого количества (расхода) сырья, материалов, комплектующих изделий (по наименованиям, сортам, маркам, номенклатурным номерам, ГОСТам и т.д.) для контроля за правильностью их списания на производство продукции.

При проведении налоговой проверки и определении материальных затрат на производство продукции проверяющий обязан проверить калькуляции материальных затрат на выпускаемые предприятием изделия. В случае отсутствия на предприятии калькуляций на списание материалов на выпускаемую продукцию либо установления проверяющим фактов, свидетельствующих о завышении норм расходования сырья, материалов на единицу продукции, проверяющий вправе потребовать от руководителя предприятия провести контрольный запуск сырья и материалов в производство для установления фактического расхода их на изготовление конкретных видов изделий.

28. Для проведения контрольного запуска сырья и материалов в производство инспекция ГНК направляет требование руководителю предприятия о проведении контрольного запуска сырья в производство, в котором указывается: дата проведения контрольного запуска, фамилии должностных лиц налоговых органов, направляемых для участия в контрольном запуске, а также должности и фамилии лиц, привлекаемых в качестве экспертов.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство производится специалистом предприятия в присутствии эксперта и проверяющего. После получения готовой продукции экспертом составляется и подписывается заключение о фактическом расходе сырья и материалов на изготовление одной единицы готовой продукции, с которым под роспись знакомятся проверяющий и налогоплательщик (его представители и иные уполномоченные им лица). Первый экземпляр заключения передается проверяющему, а второй - налогоплательщику (его представителям).

29. В случае, когда контрольный запуск сырья и материалов в производство по объективным причинам предприятия не возможен (выпуск данной продукции снят с производства, отсутствует оснастка, материалы, оборудование и др.), используются калькуляции предприятия, на котором производится выпуск аналогичной продукции.

30. На основании составленного экспертом заключения о фактическом расходе сырья и материалов проверяющий делает выводы о правильности списания сырья и материалов на выпуск аналогичной продукции на проверяемом предприятии за весь период проверки.

Обследование производственных, складских, торговых и

иных помещений, которые используются или могут

использоваться для извлечения доходов от

предпринимательской деятельности

31. В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" должностные лица инспекций ГНК при исполнении служебных обязанностей и предъявлении служебного удостоверения имеют право свободно входить и с участием собственника (его представителя либо уполномоченного им лица) производить в соответствии с законодательством обследование принадлежащих юридическим и физическим лицам любых производственных, складских, торговых и иных помещений <\*>, которые используются или могут использоваться для извлечения доходов.

 -------------------------------

<\*> Далее по тексту - помещений.

32. При обнаружении признаков осуществления незарегистрированной предпринимательской деятельности проверяющий составляет акт обследования <\*> принадлежащих юридическому или физическому лицу производственных, складских, торговых и иных помещений, которые используются для извлечения доходов, согласно приложению 5 к настоящему Положению, с приложением к нему письменных объяснений собственника (его представителей).

 -------------------------------

<\*> Далее - акт обследования помещений.

33. В случае обнаружения в обследуемом помещении товарно - материальных ценностей, не отраженных в учете проверяемого налогоплательщика, проверяющий вправе опечатать помещение с внесением предложения руководителю инспекции ГНК (его заместителю) о назначении инвентаризации товарно - материальных ценностей у проверяемого налогоплательщика.

При отказе налогоплательщика (его представителей) в допуске проверяющего к обследованию помещений проверяющий делает соответствующую запись в акте обследования помещений.

Досмотр физического лица - нарушителя законодательства

о налогах и предпринимательстве

34. В случае получения достоверной информации о нарушении физическим лицом законодательства о налогах и предпринимательстве проверяющий вправе производить личный досмотр нарушителя законодательства о налогах и предпринимательстве, а также досмотр находящихся при нем вещей, документов, ценностей и транспортных средств.

35. При проведении досмотра обязательным условием является составление акта личного досмотра нарушителей законодательства о налогах и предпринимательстве и досмотре находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств согласно приложению 6 к настоящему Положению, а при изъятии имущества, принадлежащего физическому лицу, - составление акта изъятия денежных средств, орудий производства, товаров и другого имущества согласно приложению 7 к настоящему Положению.

В акте досмотра в обязательном порядке отражаются: фамилия, имя, отчество лица, нарушившего законодательство о налогах и предпринимательстве, адрес постоянного жительства, место работы, а также фамилия, имя, отчество понятых, присутствующих при составлении акта досмотра. При составлении акта досмотра указываются причина и характер нарушения, на основании совершения которого произведен досмотр. При производстве личного досмотра запрещается досмотр лицам противоположного пола. Как обязательное условие личный досмотр производится в отдельном помещении.

Опечатывание касс и помещений

36. Опечатывание кассы, помещения, места хранения документов, вещей, товарно - материальных ценностей <\*> и денег производится в присутствии собственника, его представителя или уполномоченного им лица, а также понятых с отражением данного факта в акте по форме согласно приложению 8 к настоящему Положению. О факте опечатывания незамедлительно ставится в известность руководитель инспекции ГНК (его заместитель).

При препятствовании налогоплательщика (его представителей) опечатыванию кассы, помещения, места хранения документов, вещей, товарно - материальных ценностей и денег опечатывание проводится с привлечением органов Государственного комитета финансовых расследований или МВД Республики Беларусь.

 -------------------------------

<\*> Далее по тексту - ТМЦ.

37. В случае, если в опечатанном помещении находятся товарно - материальные ценности на значительные суммы и/или имеются предположения о несанкционированном вскрытии данного помещения, руководителем инспекции ГНК (его заместителем) принимаются меры по обеспечению выставления охраны из числа сотрудников отдела внутренних дел, на территории которого находится опечатанное помещение.

38. Хранилище и другие помещения рекомендуется опечатывать мастичными печатями, нанесенными на полоску белой бумаги, либо рельефной металлической печатью, нанесенной на пластилин (не рекомендуется использовать при отрицательных температурах на открытом воздухе), с указанием номера и надписи печати в акте опечатывания. Второй экземпляр акта вручается налогоплательщику (его представителям).

Проверка фактического наличия ценностей в кассе

39. Все наличные деньги и ценные бумаги у субъектов предпринимательской деятельности хранятся, как правило, в несгораемых металлических шкафах, а в отдельных случаях - в комбинированных и обычных металлических шкафах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются печатью кассира.

При проверке фактического наличия ценностей в кассе производится полный покупюрный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе. До начала пересчета необходимо письменное подтверждение материально ответственного лица о том, что все приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

40. Материально ответственное лицо в присутствии проверяющих и представителей субъекта предпринимательской деятельности (назначенных приказом либо устным распоряжением руководителя субъекта предпринимательской деятельности) производит пересчет денежной наличности и проверку других ценностей.

При подсчете фактического наличия денег в кассе принимаются к учету денежные знаки, почтовые марки, марки государственной пошлины и т.д.

Расписки и другие документы на позаимствованные в кассе деньги в остаток наличности не включаются. Заявление кассира о наличии в кассе денежных средств и других ценностей, не принадлежащих данному субъекту предпринимательской деятельности, во внимание не принимается.

41. Результаты проверки оформляются актом проверки наличия денежных средств в кассе (кассовом помещении) по форме согласно приложению 9 к настоящему Положению, в котором указывается остаток ценностей в наличии и по данным учета на день проверки и определяется результат проверки. При этом истребуется письменное подтверждение материально ответственного лица в том, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на его ответственном хранении.

По выявленным проверкой отклонениям фактического наличия денежных средств в кассе данным бухгалтерского учета материально ответственное лицо должно дать письменное объяснение причин излишков или недостач.

Назначение инвентаризации товарно - материальных ценностей

42. При проведении проверок в производственных, складских, торговых и иных помещениях по вопросам:

- установления фактического наличия товарно - материальных ценностей;

- определения неучтенных и хранящихся без подтверждающих документов товарно - материальных ценностей в пунктах реализации и торговых помещениях;

- определения обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с пунктом 6 статьи 8 Закона "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" инспекции ГНК, ее должностным лицам предоставляется право назначать инвентаризацию имущества и финансовых обязательств предприятий (учреждений). Инвентаризация имущества и финансовых обязательств - это проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

43. Для проведения инвентаризации инспекция ГНК, должностные лица которой осуществляют проверку, направляет постановление о назначении инвентаризации товарно - материальных ценностей по форме согласно приложению 10. Налогоплательщик (его представитель) в установленном порядке создает инвентаризационную комиссию и проводит инвентаризацию в соответствии с действующим законодательством.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в бухгалтерском учете в соответствии с Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности".

В документах, предъявленных для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Предложения об отражении (оформлении) в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета вносятся проверяющим и представляются на рассмотрение руководителю предприятия (учреждения).

Изъятие у субъектов предпринимательской деятельности

товарно - материальных ценностей (неоприходованных

товаров, образцов сырья, полуфабрикатов, готовой

продукции, денежной выручки и другого имущества),

являющихся объектами нарушений законодательства о

налогах и предпринимательстве или вещественными

доказательствами по этим делам

44. Изъятие товарно - материальных ценностей (неоприходованные товары, образцы сырья, полуфабрикатов, готовой продукции, предметы, документы и другие ценности), денежных средств, в том числе в иностранной валюте, являющихся объектами нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве или вещественными доказательствами по этим делам производится в ходе:

- проведения проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов;

- проведения рейдовых проверок;

- встречных проверок, связанных со сбором информации об уплате налогов другими лицами;

- проверок, связанных с рассмотрением заявлений и жалоб граждан, в результате которых установлены нарушения.

45. Изъятие товарно - материальных ценностей производится после наложения на них ареста, который заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться этим имуществом. Опись имущества нарушителя - субъекта предпринимательской деятельности производится должностными лицами инспекции Государственного налогового комитета в присутствии двух понятых, собственника (его представителя) с оформлением описи согласно приложению 11 к настоящему Положению.

46. Перед проведением описи необходимо:

- сверить наличие денежных средств и ценностей с данными записей, книгами учета и другими документами, необходимость наличия которых предусмотрена действующим законодательством;

- установить, какие денежные суммы и ценности являются неучтенными;

- составить о результатах проверки акт с указанием нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве, установленных при проверке.

Субъект предпринимательской деятельности, лицо, во владении которого находятся товарно - материальные ценности, подлежащие изъятию, по требованию должностного лица налогового органа, в случае необходимости, должно обеспечить выгрузку, вскрытие и другие действия, обеспечивающие полноту описи.

Для наложения ареста на транспортные средства, строения, здания необходимо запросить дополнительную информацию (подтверждение) из ГАИ, БТИ о наличии данной собственности у нарушителя. При наложении ареста на указанное имущество налоговые органы в двухдневный срок с даты наложения ареста уведомляют об этом ГАИ и БТИ и сообщают им о запрете отчуждать принадлежащее нарушителям имущество.

При изъятии описанного имущества в описи делается соответствующая отметка в соответствии с Инструкцией по применению Положения о взыскании налогов, сборов и других обязательных платежей, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 20 января 1999 г. N 87, утвержденной приказом ГНК от 17 апреля 1999 г. N 77 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 53, 8/482).

Использование материалов встречных проверок

47. В случае, если проведенной встречной проверкой будет установлено, что плательщиком в подтверждение расходов на приобретение товарно - материальных ценностей предъявлены документы (товарно - транспортные накладные, счета - фактуры и др.) субъектов предпринимательской деятельности, существование которых в ходе проведения встречных проверок не подтверждается, либо при проведении встречных проверок налогоплательщик (его представитель) отрицает факт отпуска товарно - материальных ценностей или подтверждает его на меньшие количество и стоимость, чем отражено в учете проверяемого плательщика, либо в ходе проверки установлены факты неоприходования по учету проверяемого налогоплательщика товарно - материальных ценностей, отпущенных в его адрес другими субъектами предпринимательской деятельности, проверяющий обязан истребовать объяснения налогоплательщика (его представителей) о причинах выявленных расхождений.

В случае признания налогоплательщиком (его представителями) факта использования фиктивных документов в целях уменьшения размеров объектов налогообложения проверяющим определяются объекты налогообложения у проверяемого плательщика с учетом результатов встречной проверки.

48. При отказе налогоплательщика (его представителей) подтвердить результаты проведенной встречной проверки проверяющий обязан информировать руководителя инспекции ГНК (его заместителя) о выявленных расхождениях с данными учета плательщика для обращения в соответствующие правоохранительные органы в целях дальнейшей проверки действительности финансово - хозяйственных операций, совершавшихся проверяемым налогоплательщиком, либо подготовки при необходимости искового заявления в хозяйственный суд для установления факта ничтожности сделки, отраженной в учете плательщика.

На основании заключения правоохранительного органа или решения хозяйственного суда проверяющим определяются фактические размеры объектов налогообложения у проверяемого налогоплательщика.

Приостановление операций по счетам плательщика в

ходе налоговой проверки

49. Инспекциям Государственного налогового комитета согласно пункту 10 статьи 8 Закона "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" предоставлено право приостанавливать полностью или частично операции предприятий и физических лиц по их счетам и вкладам в банках.

49.1. Основанием для принятия решения о приостановлении операций по счетам являются факты непредставления (отказа представить) плательщиком в установленный срок документов бухгалтерского учета, которые фиксируются соответствующим актом, составляемым должностным лицом налогового органа.

Принятию решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика предшествует направление предписания инспекции Государственного налогового комитета по форме согласно приложению 12 к настоящему Положению, в котором указывается, за какой период требуются документы, виды требуемых документов, подлежащих представлению для проведения проверки; дата и время их представления, а также место их представления; предупреждение о мерах ответственности за несоблюдение обязанностей налогоплательщика.

Предписание направляется налоговым органом в случае невыполнения плательщиком устных требований проверяющих.

В случае непредставления в установленный срок требуемых документов должностные лица налоговых органов составляют на виновных должностных лиц юридического лица, индивидуального предпринимателя протокол об административном правонарушении в соответствии с абзацем четвертым пункта 12 статьи 9 Закона Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь".

49.2. Основанием для принятия решения о приостановлении операций по счетам плательщика являются установленные факты сокрытия (занижения) прибыли (дохода) или иных объектов налогообложения, а также получения средств от осуществления деятельности без соответствующего разрешения (лицензии), осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации и/ или без постановки на налоговый учет, которые фиксируются актом (промежуточным актом) выездной налоговой проверки.

При этом решение о приостановлении операций по счетам принимается независимо от обжалования плательщиком выводов по результатам проверки.

Составление акта выездной налоговой проверки

50. По результатам проверки составляется акт выездной налоговой проверки согласно прилагаемой примерной форме акта выездной налоговой проверки (приложение 13 к настоящему Положению). При проведении тематической проверки по вопросам полноты удержания подоходного налога с заработной платы и приравненным к ней выплатам составляется акт проверки согласно приложению 13 к Методическим указаниям по исчислению и уплате подоходного налога с физических лиц, утвержденным приказом Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 6 апреля 1999 г. N 62 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 43, 8/289).

50.1. Акт выездной налоговой проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других платежей в бюджет налогоплательщиком (далее по тексту - акт) - документ, содержащий систематизированные данные о результатах проверки.

Ответственность за достоверность данных, содержащихся в акте, несут проверяющие.

Акт должен быть выполнен машинописным способом или с применением печатающих устройств на одной стороне листа, через полтора интервала. Текст акта следует печатать, соблюдая размеры полей: левое - не менее 20 мм, правое - не менее 10 мм. Вне зависимости от способа выполнения акта количество напечатанного текста и оформление иллюстрационных таблиц должно удовлетворять требованиям их четкого воспроизведения.

50.2. В изложении акта должны быть соблюдены объективность, ясность и точность описания выявленных фактов. Не допускается включение в акт проверки различного рода не подтвержденных документами предположений и данных о деятельности проверяемого субъекта.

50.3. В акте проверки указываются:

50.3.1. основания назначения проверки, дата и номер приказа (распоряжения) о ее проведении, должность, фамилия, имя и отчество лица, составившего акт проверки, а также иных лиц, привлекавшихся к проверке;

50.3.2. даты начала и окончания проверки (в случае перерывов указывается их период), а также место составления акта проверки;

50.3.3. должности и фамилии лиц, обязанных в соответствии с настоящим Положением подписать акт проверки (руководитель юридического лица, главный бухгалтер (бухгалтер), имеющие право подписи в банке и в расчетах по налогам, представляемых налоговым органам в порядке, установленном законодательством), с указанием периода их работы на занимаемых должностях в проверяемом периоде;

50.3.4. наименование и местонахождение проверяемого налогоплательщика;

50.3.5. кем и когда были проведены предыдущие проверки соблюдения налогового законодательства, какие принимались меры по выявленным фактам нарушения актов законодательства;

50.3.6. какие финансово - хозяйственные операции (документы), каким методом и за какой период проверены;

50.3.7. выявленные факты занижения, сокрытия и несвоевременного перечисления причитающихся в бюджет платежей (место, время и характер совершенного нарушения акта законодательства о налогах и предпринимательстве, размер неуплаченных платежей, акт законодательства, требования которого нарушены, установленная актом законодательства ответственность за данный вид нарушения);

50.3.8. факты неправильного ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

50.3.9. должности и фамилии лиц, по вине которых допущены соответствующие нарушения, а также сведения о том, какие именно действия (бездействие) этих должностных лиц повлекли нарушения законодательства о налогах и предпринимательстве;

50.3.10. иные сведения, необходимые для рассмотрения материалов о совершенном правонарушении.

В необходимых случаях для подтверждения изложенных в акте фактов к нему прилагаются копии или выписки из документов (счетов, ведомостей, ордеров, банковских поручений, чеков, нарядов, актов, приказов, писем и т.п.), а также справки и расчеты, составленные на основании проверенных документов.

Для обобщения нарушений одного и того же вида составляются накопительные ведомости, являющиеся приложением к акту.

Результаты проверки, отраженные в текстовой части акта по финансовым и другим показателям, вносятся в соответствующие таблицы - приложения к акту, для сопоставления данных, представлявшихся плательщиком по этим показателям, с данными, установленными в ходе проверки и выведения отклонений. В отдельных таблицах - приложениях к акту приводится расчет экономических санкций в случаях выявления сокрытия (занижения) объектов налогообложения.

50.4. Обязательным при составлении акта проверки является описание в нем:

- установленных фактов нарушения плательщиком конкретных предписаний актов законодательства о налогах и предпринимательстве и предусматривающих экономическую ответственность за данный вид нарушения;

- вины индивидуального предпринимателя, должностных лиц или иных работников юридического лица в деяниях, повлекших экономическую ответственность этого индивидуального предпринимателя или юридического лица;

- определение объектов налогообложения в соответствии с методикой, определенной законодательством и нормативными правовыми актами (нарастающим итогом; помесячно; от даты совершения операции и т.д.).

При этом определение и указание в акте проверки формы вины (по умыслу или по неосторожности) не входит в компетенцию налоговых органов.

Налогоплательщики, совершившие экономические правонарушения, несут ответственность на основании актов законодательства, действующих во время и по месту совершения правонарушения. Экономические санкции применяются к плательщикам за правонарушения, совершенные по истечении 10 дней после вступления в силу соответствующих актов законодательства.

50.5. В актах следует излагать только факты нарушений с указанием пункта и статьи законодательных нормативных правовых актов, которые были нарушены. В случаях, когда в ходе проверки возникают вопросы, подлежащие методологическому разъяснению со стороны уполномоченных на это министерств и иных органов государственного управления, то эти вопросы отражаются в актах проверки, но по ним экономические санкции не применяются. В акте проверки делается запись об обращении в министерства и ведомства за соответствующими разъяснениями.

После получения письменного разъяснения по возникшему вопросу субъекту предпринимательской деятельности направляется письмо с предложением о внесении соответствующих изменений в бухгалтерский учет и отчетность, представлении в инспекцию уточненных расчетов по налогам, устанавливается срок для уплаты причитающихся платежей в бюджет и представления информации об устранении допущенных нарушений либо с сообщением, что отраженный в акте спорный вопрос не расценивается как нарушение согласно поступившему методологическому разъяснению.

По истечении срока уплаты налогов, установленного инспекцией ГНК, проводится проверка выполнения предложений налогового органа.

В случае невыполнения плательщиком предложений инспекции ГНК о внесении в установленный ею срок соответствующих изменений в бухгалтерский учет и отчетность и непредставлении налогоплательщиком уточненных расчетов по налогам и неналоговым платежам к нему применяются экономические санкции в установленном законодательством порядке.

50.6. В случаях, когда выявленное нарушение может быть сокрыто или по выявленным фактам необходимо принять срочные меры к их устранению и привлечению к ответственности виновных должностных лиц, индивидуального предпринимателя, не ожидая окончания проверки, составляется отдельный (промежуточный) акт по выявленным нарушениям. Промежуточный акт подписывается проверяющим, налогоплательщиком или его представителями, а также лицами, причастными к выявленным нарушениям, от которых в обязательном порядке истребуются письменные объяснения.

Один экземпляр акта передается налогоплательщику. Факты, изложенные в промежуточном акте, включаются в общий (итоговый) акт проверки.

50.7. Согласно пункту 8 статьи 8 Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" должностные лица налоговой инспекции имеют право требовать от налогоплательщика или его представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве, а также контролировать выполнение таких требований.

Все требования излагаются в предложениях, прилагаемых к акту проверки, с указанием сумм экономических санкций, пени и налогов, подлежащих зачислению в бюджет, номеров счетов, куда подлежат перечислению указанные суммы.

При необходимости вносятся и другие предложения, направленные на недопущение в дальнейшем налоговых нарушений. Предложения подписываются проверяющими с ознакомлением под роспись налогоплательщика или его представителей.

Вручение акта выездной налоговой проверки

налогоплательщику или его представителям

51. Акты подписываются проверяющими и налогоплательщиком (его представителями). Подписание акта проверки производится, как правило, в помещении налогового органа, должностные лица которого производили проверку.

В случае отказа от подписания акта проверки в нем делается соответствующая запись. При наличии возражений по акту проверки налогоплательщик вправе не позднее 5 дней со дня подписания (отказа от подписи) представить в налоговый орган письменные возражения по содержанию акта.

Проверяющие вправе потребовать также письменные объяснения должностных лиц юридического лица (индивидуального предпринимателя) и лиц, непосредственно виновных в установленных проверкой нарушениях. Данные объяснения и замечания прилагаются к акту выездной налоговой проверки.

52. В случае неявки представителя налогоплательщика или индивидуального предпринимателя в налоговый орган для подписания акта проверки должны быть приняты меры для вручения акта проверки в офисе плательщика. При этом вручение акта производится не менее чем двумя должностными лицами налогового органа. При отсутствии у плательщика офиса вручение акта проверки производится по месту жительства руководителя или бухгалтера предприятия (индивидуального предпринимателя) непосредственно работниками налогового органа или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

53. Днем составления акта проверки считается день подписания акта проверяющими и налогоплательщиком при условии, что налогоплательщик или его представители не уклонялись от подписания акта проверки, либо день вручения (направления заказной почтой с уведомлением) акта проверки налогоплательщику (его представителям) для ознакомления и подписания, о чем делается соответствующая запись на первом экземпляре акта.

Порядок изъятия документов

54. В случае принятия решения об изъятии документов, свидетельствующих о занижении (сокрытии) плательщиком объектов налогообложения, составляется акт - опись изъятия документов, подтверждающих факты нарушения налогового законодательства, по форме согласно приложению 14 к настоящему Положению.

В акте подлежит отражению, кем, когда и по каким основаниям произведено изъятие документов, наименование изъятых документов (при необходимости дается более полная характеристика изымаемого документа - дата составления, номер, кем выдан, количество листов и другие данные по усмотрению должностного лица, производящего изъятие документов, которые позволили бы в дальнейшем точно идентифицировать изъятый документ и его принадлежность к финансово - хозяйственным операциям, совершавшимся налогоплательщиком).

В обязательном порядке налоговый орган, должностные лица которого произвели изъятие документов, обязан предоставить возможность плательщику для снятия ксерокопий изымаемых документов, которые должны быть помещены в дела вместо изъятых оригиналов документов, о чем делается отметка в акте - описи изъятия документов.

Акт - опись изъятия документов составляется в трех экземплярах и подписывается лицом, производившим изъятие, и налогоплательщиком или его представителями. В случае отказа налогоплательщика или его представителей от подписания акта - описи изъятия документов в нем делается соответствующая запись.

Первый экземпляр акта приобщается к акту проверки, второй экземпляр передается плательщику, третий - приобщается к акту - описи изъятия документов на списание бланков строгой отчетности и хранится в налоговом органе.

IV. РЕЙДОВАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Общие требования по подготовке и проведению рейдовых

проверок

55. Рейдовая проверка является одним из методов осуществления контроля налоговых органов за субъектами предпринимательской деятельности и физическими лицами в части хозяйственной деятельности, непосредственно связанной с приемом наличных денежных средств при реализации товаров, продукции, оказании услуг и выполнением работ. Путем рейдовой проверки осуществляется контроль за соблюдением законодательства о налогах и предпринимательстве в данный момент и в данном месте.

56. Основными задачами, решаемыми налоговыми органами в ходе рейдовой проверки, являются:

56.1. контроль за соблюдением субъектами предпринимательской деятельности и физическими лицами требований законодательства о налогах и предпринимательстве;

56.2. соблюдение установленного порядка приема наличных денежных средств, кассовой дисциплины, а также хранения товаров в пунктах реализации;

56.3. соблюдение установленного порядка хранения (как вида деятельности), перевозки и реализации алкогольных и табачных изделий;

56.4. контроль за соблюдением установленного порядка проведения дилинговых операций;

56.5. полнота уплаты фиксированных сумм налога на прибыль и твердых сумм подоходного налога;

56.6. выявление физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без государственной регистрации и/ или постановки на налоговый учет;

56.7. контроль за движением сырья (материалов), продукции и товаров как на производстве, так и складах, а также в местах реализации продукции (товаров, работ, услуг) путем проведения полной или частичной инвентаризации в целях получения информации, необходимой для проведения выездных налоговых проверок;

56.8. обеспечение полноты отражения в учете получаемых субъектами предпринимательской деятельности доходов при реализации продукции (товаров, работ, услуг);

56.9. другие вопросы в пределах компетенции налоговых органов.

57. Рейдовые проверки могут быть плановыми и внеплановыми. Плановые рейдовые проверки проводятся по ежемесячно составляемым графикам.

Рейдовые проверки, проводимые вне заранее составленных графиков и в целях проверки сведений о совершаемых нарушениях законодательства о налогах и предпринимательстве, являются внеплановыми.

Независимо от характера проводимой рейдовой проверки с должностными лицами налоговых органов, привлеченных к проведению проверки, проводится инструктаж, определяются число и состав групп, их маршрут, объекты проверки, время начала проверки, назначаются старшие групп, в необходимых случаях согласовывается участие в рейде работников территориальных подразделений МВД, ГАИ, ГКФР. В случае проведения внеплановой рейдовой проверки об объекте проверки и маршруте группы ставится в известность только старший группы с проведением комплекса контрольных мероприятий по специальному плану рейдовой проверки, утвержденному Государственным налоговым комитетом.

При этом начальник отдела, осуществляющий инструктаж, а также назначенные старшие групп обязаны убедиться в обеспеченности лиц, направляемых для проведения проверки, бланками актов проверок, протоколами, инвентаризационными описями, памятками для проверяющих, а также другими документами, необходимыми для качественного проведения рейдовых проверок, автотранспортом и мобильными средствами связи.

Рейдовая проверка может осуществляться как в пределах одного субъекта предпринимательской деятельности (с охватом всех торговых точек, производственных и складских помещений, принадлежащих ему), так и носить тематический характер, т.е. в конкретный период времени с охватом большинства пунктов осуществления деятельности субъектами предпринимательской деятельности и физическими лицами по отдельной тематике (цветы, такси и т.д.).

Выбор объекта рейдовой проверки начинается со сбора и накопления информации по интересующим вопросам (реклама в СМИ, по телефону доверия, информация таможни, объявления на улицах и т.д.).

58. Проведение рейдовых проверок осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя инспекции ГНК (его заместителя), в котором указываются:

- место проведения проверки (название рынка, улицы, района и др.);

- цель рейдовой проверки;

- дата проверки, время ее начала и завершения;

- фамилия, имя и отчество, должности работников налоговых органов, направляемых для проведения проверки.

Копия приказа (распоряжения) выдается старшему группы и наряду со служебными удостоверениями предъявляется представителям налогоплательщика, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность в районе, назначенном для проведения рейдовой проверки.

При этом в районе, назначенном для рейдовой проверки, должностные лица налоговых органов вправе проверять деятельность плательщиков независимо от места постановки их на налоговый учет.

Выдача предписаний на проведение рейдовых проверок в районах, не относящихся к административной территории, обслуживаемой инспекцией ГНК, должностные лица которой направляются в рейдовую проверку, допускается при условии проведения рейдовых проверок на рынках или по поручению вышестоящей инспекции ГНК (города, области, Государственного налогового комитета), которые и выдают соответствующие предписания.

Действия проверяющих при проведении рейдовой проверки

59. Рейдовая проверка начинается проверяющими с наблюдения за работой объекта, определенного для проверки, предъявления служебных удостоверений налогоплательщику (его представителю в лице продавца, кассира и другим лицам) и проводится, как правило, в месте торговли (осуществления иной деятельности).

При отсутствии у налогоплательщика (его представителя) документов, удостоверяющих его личность, и установлении нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве налогоплательщик (его представитель) должен быть приглашен в помещение ближайшего налогового органа или органа внутренних дел для установления личности и составления акта проверки.

Отказ последовать в помещение налогового органа или органа внутренних дел фиксируется актом в присутствии свидетелей и, если это субъект предпринимательской деятельности, составляется протокол по факту невыполнения требований должностных лиц налоговой инспекции. Для препровождения нарушителя необходимо привлекать работников ГКФР или органов внутренних дел.

Если в ходе проверки проверяемое лицо отказывается открыть сейф или подсобное помещение, сейф и/или помещение опечатываются проверяющими в соответствии с порядком, определенным настоящим Положением, для назначения инвентаризации и дальнейшей проверки.

60. В ходе рейдовой проверки подлежат изучению следующие вопросы:

60.1. установление личности налогоплательщика или его представителя;

60.2. наличие свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и лицензии (специального разрешения) на осуществление данного вида деятельности;

60.3. прием наличных денежных средств от покупателей с использованием кассового аппарата или отрывных талонов, приходных кассовых ордеров, товарно - денежных (сменных) отчетов, зарегистрированных в налоговых органах. Правильность заполнения книги кассира - операциониста и соблюдение правил эксплуатации кассовых аппаратов;

60.4. соответствие остатков товара на момент проверки данным товарно - транспортной накладной, иных документов и сумме выручки, проведенной по кассовому аппарату (отрывным талонам или приходным кассовым ордерам);

60.5. соответствие наименования товара, ценников на него данным товарно - транспортных накладных;

60.6. наличие документов, подтверждающих уплату фиксированных сумм налогов, полнота и своевременность уплаты;

60.7. другие вопросы, отнесенные к компетенции налоговых органов.

61. В случае установления нарушений налогоплательщиком требований законодательства о налогах и предпринимательстве должностные лица налоговых органов обязаны составить акт обследования принадлежащих плательщику производственных, складских, торговых и иных помещений по форме согласно приложению 5 и/или акт проверки соблюдения порядка приема денежных средств при реализации продукции (товаров, работ, услуг) за наличный расчет и других вопросов по налоговому законодательству по форме согласно приложению 15 к настоящему Положению с отражением выявленных фактов допущенных нарушений.

При отсутствии нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве проверяющими составляется справка по форме согласно приложению 16 к настоящему Положению в двух экземплярах, которая подписывается проверяющими и представителями налогоплательщика. Первый экземпляр направляется инспекции ГНК по месту постановки на налоговый учет плательщика для приобщения к делу, а второй - оставляется представителям налогоплательщика.

При необходимости назначается инвентаризация остатков товарно - материальных ценностей, денежных средств с составлением соответствующих актов установленной формы.

В случае изъятия документов, подтверждающих сокрытие (занижение) прибыли (иных объектов налогообложения), составляется соответствующий акт - опись изъятия документов.

Наложение ареста и изъятие имущества, денежных средств, товарно - материальных ценностей, хранившихся в местах реализации с нарушением установленных требований и подлежащих аресту (изъятию), проводится в соответствии с порядком, отраженным в настоящем Положении.

Акт рейдовой проверки и дополнительные акты - описи в связи с выявленными нарушениями составляются в 2 экземплярах, подписываются проверяющими и представителями налогоплательщика, после чего первые экземпляры остаются у проверяющих, вторые - передаются плательщику (его представителям).

V. ВОПРОСЫ РЕГИСТРАЦИИ АКТОВ ПРОВЕРОК, УТВЕРЖДЕНИЯ

И РЕАЛИЗАЦИИ ПРЕДЛОЖЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРОК, УЧЕТА

РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Регистрация актов проверок и приложений к ним

62. Акты камеральной, выездной и рейдовой налоговых проверок подлежат регистрации в журнале актов проверок по форме согласно приложению 17, ведущемся в канцелярии (общем отделе) инспекции ГНК, должностные лица которой составили эти акты проверок.

В журнале подлежат отражению: порядковый номер регистрации; дата регистрации; вид проверки (камеральная, выездная или рейдовая); название проверенного налогоплательщика; присвоенный регистрационный номер акта проверки (с приложениями к нему, учитываемыми как бланки строгой отчетности).

Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью инспекции ГНК.

После регистрации, на нижнем поле первого (титульного) листа акта проверки, проставляются номер и дата регистрации согласно данным журнала.

Акты налоговых проверок подлежат регистрации не позднее рабочего дня, следующего за днем составления акта выездной, камеральной или рейдовой проверки.

63. После регистрации в журнале акты проверок передаются начальнику отдела для рассмотрения и визирования.

Подлежат передаче начальнику отдела (ответственным лицам) испорченные формы актов рейдовой проверки и приложений к ним для их накопления и уничтожения в установленном порядке.

Неиспользованные бланки актов и описей, предназначенные для проведения рейдовых проверок, возвращаются начальнику отдела (ответственному лицу) для помещения на хранение в сейф.

Начальником отдела при помещении на хранение в сейф испорченных, а также неиспользованных бланков актов и описей, предназначенных для проведения рейдовых проверок, производятся соответствующие отметки в журнале учета использованных актов изъятия денежных средств, товарно - материальных ценностей, орудий производства, сырья, материалов, документов, другого имущества и актов - описи имущества, подлежащего аресту по форме согласно приложению 18 к настоящему Положению.

64. Начальник отдела, рассматривающий акт выездной или камеральной проверки, врученный налогоплательщику (его представителям), обязан решить вопрос о внесении предложений начальнику инспекции или его заместителю для принятия безотлагательного решения о приостановлении операций по счетам плательщика, а также наложения ареста на имущество предприятий и физических лиц - нарушителей законодательства о налогах и предпринимательстве в случае отсутствия у них денежных средств для уплаты сумм налогов и экономических санкций по акту проверки.

Рассмотрение материалов рейдовых проверок

65. При проведении рейдовых проверок и установлении нарушений законодательства о налогах и предпринимательстве на территории своего района или города налогоплательщиками, состоящими на учете в других инспекциях, и физическими лицами, проживающими на территории иных районов (городов), составляются соответствующие акты проверок и (или) протокол об административном правонарушении.

Регистрация акта проверки и принятие решения по нему проводится инспекцией ГНК, выявившей нарушение. В налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика или проживания физического лица направляются копии акта проверки, протокола и постановления о привлечении к административной ответственности, решения по результатам рассмотрения акта проверки - в 5-дневный срок с даты принятия решения по акту проверки.

В случае невозможности применения экономических санкций или привлечения к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, акт проверки, протокол об административном правонарушении высылаются заказным почтовым отправлением не позднее 5 рабочих дней с даты составления акта в тот налоговый орган, где состоит на учете налогоплательщик или на территории района которого проживает физическое лицо, для применения мер ответственности.

О решении, принятом после рассмотрения полученного акта рейдовой проверки, и применении мер административной ответственности сообщается инспекции ГНК, составившей акт проверки, в 5-дневный срок с даты принятия решения.

Принятие налоговыми органами решений по актам

выездных налоговых проверок

66. По истечении 5 рабочих дней со дня составления акта налоговой проверки и при отсутствии письменных возражений по его содержанию начальником отдела обеспечивается внесение начальнику инспекции ГНК (его заместителю) проекта решения о применении экономических санкций по акту проверки.

Проект решения рассматривается начальником (его заместителем) с назначением, в случае необходимости или при поступлении возражений (жалобы) налогоплательщика на выводы по результатам проверки, экспертизы акта проверки и выводов по нему и утверждается путем подписания. Экспертиза на предмет соответствия действующему законодательству выводов по результатам проверки проводится юридическим отделом (юрисконсультом) и отделами консультаций и бухгалтерских экспертиз инспекции ГНК либо другими должностными лицами налоговой инспекции, не принимавшими участия в проведении налоговой проверки.

Поступившие от плательщика возражения по содержанию акта проверки рассматриваются инспекцией ГНК, проводившей проверку налогоплательщика, в срок не свыше 15 рабочих дней с даты регистрации поступления возражений.

При установлении обстоятельств, указанных в части первой пункта 28 Порядка организации и проведения проверок (ревизий) финансово - хозяйственной деятельности и применения экономических санкций, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673, руководитель инспекции ГНК (его заместитель) от имени инспекции ГНК выносит решение о применении к плательщику экономических санкций.

В решении должны быть указаны:

- должность, фамилия, имя и отчество лица, вынесшего решение; дата его вынесения; сведения о правонарушителе; обстоятельства совершения правонарушения;

- нормативный правовой акт, который нарушен и/или предусматривает ответственность за данное правонарушение; вид и размер налагаемых на правонарушителя экономических санкций; порядок и сроки исполнения решения, а также порядок его обжалования.

Примерная форма решения о применении к субъекту предпринимательской деятельности экономических санкций приведена в приложении 19 к настоящему Положению.

67. Решение инспекции ГНК о применении экономических санкций по акту налоговой проверки (далее по тексту - решение) в течение 5 дней со дня его принятия вручается лично под расписку налогоплательщику (его представителям) или передается иным способом, позволяющим установить дату его получения налогоплательщиком (представителями налогоплательщика).

Решение составляется в 3 экземплярах, из которых:

первый - вручается (передается, направляется) налогоплательщику;

второй - направляется отделу учета и отчетности для проведения начисления в лицевом счете налогоплательщика;

третий - приобщается к акту налоговой проверки.

Принятие решения по акту налоговой проверки является основанием для отражения результатов проверки в журнале учета проверок, ведущемся в отделах инспекций ГНК, и отчетности, составляемой налоговыми органами.

Порядок реализации материалов проверок налоговыми

органами в специальных случаях

68. Акт проверки, проводившейся по постановлениям правоохранительных органов, вместе с приложениями, объяснениями должностных лиц, а при необходимости и подлинными документами (если они изымались проверяющим у налогоплательщика в порядке, определенном настоящим Положением) направляется сопроводительным письмом для рассмотрения в орган, назначивший проверку. При этом прилагается заверенная копия решения инспекции ГНК по акту проверки.

69. При выявлении в ходе проверки фактов занятия налогоплательщиком деятельностью без государственной регистрации либо на основании недостоверных данных, представленных для государственной регистрации, или занятия деятельностью, не указанной в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации индивидуального предпринимателя) налогоплательщика, инспекция ГНК на основании акта проверки обязана обратиться в соответствующий хозяйственный суд для взыскания в местный бюджет доходов, полученных от указанной деятельности.

70. Акты проверок налогоплательщиков, у которых в течение года повторно выявлены факты сокрытия (занижения) прибыли и доходов или иных объектов налогообложения, допущенные повторно в течение года, а также допустивших сокрытие или занижение прибыли (доходов) в крупных <\*>, а равно допустивших сокрытие, занижение прибыли и доходов или иных объектов налогообложения в особо крупных размерах <\*\*>, передаются подразделениям Государственного комитета финансовых расследований в порядке, определяемом Государственным комитетом финансовых расследований и Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь.

К акту проверки прилагаются заверенная копия решения инспекции ГНК по акту проверки и объяснения налогоплательщика (его представителей), совершившего правонарушение.

 -------------------------------

<\*> Более 250 минимальных заработных плат.

<\*\*> Более 1000 минимальных заработных плат.

71. В случае установления фактов нарушения плательщиком требований Декрета Президента Республики Беларусь от 16 марта 1999 г. N 11 "Об упорядочении государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования", а именно:

- осуществления деятельности, противоречащей уставным целям коммерческой организации, либо не предусмотренной ее учредительными документами, либо без специального разрешения (лицензии), либо запрещенной законодательством, либо с иными неоднократными или грубыми нарушениями законодательства;

- сокрытия (занижения) прибыли (доходов) и других объектов налогообложения в течение 12 месяцев подряд;

- нарушения сроков и порядка формирования минимального размера уставного фонда в соответствии с законодательством;

- препятствования доступу должностных лиц уполномоченных в соответствии с законодательством органов в помещения, используемые коммерческой организацией для осуществления хозяйственной деятельности;

- размещения органов управления коммерческой организации, а также документов бухгалтерского учета и отчетности не по месту нахождения коммерческой организации;

- уменьшения стоимости чистых активов коммерческой организации по результатам второго и каждого последующего финансового года ниже установленного законодательством минимального размера уставного фонда,

а также иных нарушений, перечисленных в пункте 42.3 Положения о государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденного вышеназванным Декретом, налоговые органы обязаны направить регистрирующему органу представление о ликвидации (прекращении деятельности) коммерческой организации.

72. При наличии задолженности по налогам и экономическим санкциям инспекции ГНК вправе вносить предложения в соответствующие отделы внутренних дел (по форме согласно приложению 8 к методическим указаниям Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов Республики Беларусь от 1 июня 1994 г. N 110 "О порядке применения Закона Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь" и Закона "О внесении изменений и дополнений в законодательные акты Республики Беларусь по вопросам налогообложения" (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 22.07.1994 N 484/12) о приостановлении выезда за границу налогоплательщика (его представителей), собственников юридических лиц до погашения ими образовавшейся задолженности.

Обжалование решений налоговых органов

73. Решение о применении экономических санкций может быть обжаловано плательщиком в вышестоящий налоговый орган в 5-дневный срок со дня его получения.

Подача заявления приостанавливает исполнение решения, в связи с чем вышестоящий налоговый орган, рассматривающий жалобу, в 2-дневный срок с даты регистрации полученной жалобы извещает инспекцию ГНК, вынесшую решение, об обжаловании решения.

Вышестоящий налоговый орган обязан рассмотреть жалобу в 15- дневный срок со дня ее поступления и принять одно из следующих решений:

- оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения;

- отменить решение;

- отменить решение и назначить проведение дополнительной проверки.

Копия решения по жалобе в 5-дневный срок со дня его принятия направляется плательщику и инспекции ГНК, решение о применении экономических санкций которой обжаловалось плательщиком.

В случае несогласия с принятым вышестоящим налоговым органом решением по жалобе плательщик вправе обратиться с соответствующим исковым заявлением в хозяйственный суд (либо в общий суд, если плательщик - физическое лицо).

74. Плательщик - правонарушитель обязан на основании решения инспекции ГНК произвести уплату экономических санкций в течение 15 дней со дня получения им копии решения, а в случае обжалования решения - в течение 15 дней со дня уведомления об оставлении жалобы без удовлетворения либо со дня вынесения судом решения об оставлении в силе (полностью или частично) решения инспекции ГНК.

В 15-дневный срок с даты получения решения инспекции ГНК или хозяйственного суда плательщик обязан информировать соответствующую инспекцию ГНК о выполнении всех предложений, внесенных проверяющим по результатам проверки.

75. В случае невыполнения налогоплательщиком в 15-дневный срок со дня получения (вручения) копии решения инспекции ГНК о применении экономических санкций (уведомления об оставлении жалобы без удовлетворения) налоговые органы обязаны принять меры по взысканию в бюджет и государственные внебюджетные фонды причитающиеся суммы в соответствии с порядком, изложенным в пункте 11 статьи 8 Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" и Положением о взыскании налогов, сборов и других обязательных платежей, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 20 января 1999 г. N 87 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., N 9, 5/112; N 54, 5/1209), а также Указом Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673 "О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций".

Суммы экономических санкций, не внесенные плательщиком - правонарушителем (включая индивидуального предпринимателя) в установленные сроки, списываются в бесспорном порядке по распоряжению налогового органа со счета правонарушителя в национальной валюте, а при недостатке средств в национальной валюте - в иностранной валюте с его счетов или со счетов дебиторов.

Приложение 1

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

ИНСПЕКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району (городу, области)

ПРИКАЗ

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. N \_\_\_\_\_\_\_\_

 О проведении проверки

 Руководствуясь Указом Президента Республики Беларусь от 15

ноября 1999 г. N 673 "О некоторых мерах по совершенствованию

координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь

и порядка применения ими экономических санкций", статьей 2 Закона

Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции

Республики Беларусь", статьей 11 Закона Республики Беларусь "О

налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь",

приказываю:

 1. Отделу (управлению) провести проверку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать субъект

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предпринимательской деятельности, его УНН, место нахождения, срок

 проведения проверки)

 по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности

 внесения налогов и иных обязательных платежей в бюджет и целевые

 внебюджетные фонды.

 2. Выдать предписание на проведение данной проверки.

 Начальник (заместитель) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

Приложение 2

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 АКТ

 приема-возврата документов, связанных с уплатой налогов

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогоплательщика)

 зарегистрированного в качестве налогоплательщика в инспекции

 Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ для

 проведения проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать тематику проверки)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п  | Наименование папки (в качестве примера)  | Проверяемый период  | Проверяемый период  |
| коли-чест-во папок | коли- чест- во листов | коли-чест-во папок | коли- чест- во листов |
| 1.  | Главная книга  |  |  |  |  |
| 2.  | Журналы-ордера либо мемориальные ордера по счетам  |  |  |  |  |
| 3.  | Ведомости аналитического учета по счетам  |  |  |  |  |
| 4.  | Договоры, письма  |  |  |  |  |
| 5.  | Акты приема-сдачи выполненных работ, услуг  |  |  |  |  |
| 6.  | Кассовая книга, авансовые отчеты  |  |  |  |  |
| 7.  | Банковские выписки по расчетному и другим счетам  |  |  |  |  |
| 8.  | Ведомости по начислению заработной платы, расчетно-платежныеведомости  |  |  |  |  |
| 9.  | Товарно-транспортные, товарные и другие накладные на получение и отпуск товарно-материальных ценностей, основных средств, МБП; счета-фактуры  |  |  |  |  |
| 10.  | Журнал учета бланков строгой отчетности  |  |  |  |  |
| 11.  | Акты на списание товарно-материальных ценностей, основных средств, МБП  |  |  |  |  |
| 12.  | Грузовые таможенные декларации, паспорта-сделки  |  |  |  |  |
| 13.  | Расчеты командировочных расходов, отчеты с подотчетными лицами  |  |  |  |  |
| 14.  | Лицензии, приложения к лицензиям, уставные документы  |  |  |  |  |
| 15.  | Книги складского учета  |  |  |  |  |
| 16.  | Документы, подтверждающие право на льготы по налогам  |  |  |  |  |
| 17.  | Прочая переписка  |  |  |  |  |
| 18.  | Указать другие необходимые с учетом специфики данного предприятия документы  |  |  |  |  |

 Документы, поименованные в настоящем акте, для проверки:

 передал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы представителя (подпись)

 налогоплательщика, должность)

 принял \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы работника ИГНК, (подпись)

 должность)

 Документы, поименованные в настоящем акте, возвращены в полном

 объеме:

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 передал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы работника игнк, (подпись)

 должность)

 принял \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы представителя (подпись)

 налогоплательщика, должность)

 Претензии (замечания) к проверяющим в части сохранности

 поименованных в настоящем акте документов имею (указать, какие), не

 имею \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)

Приложение 3

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование банка)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ┌──────────────┐

 УНН└──────────────┘

 Серия АА

 ПРЕДПИСАНИЕ N \_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. исх.N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 В связи с возникшей в ходе проверки соблюдения плательщиками

 законодательства по налогам необходимостью проведения встречной

 проверки имеющихся сведений прошу в соответствии с пунктом 2 статьи

 8 Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции

 Республики Беларусь" и пунктом 11 статьи 9 Закона "О налогах и

 сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", пунктом 10

 Положения о коммерческой тайне, утвержденного постановлением Совета

 Министров Республики Беларусь от 6 ноября 1992 г. N 670,

 представить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование ИГНК или должность, фамилия, имя, отчество

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 работника ИГНК)

 не позднее \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ необходимые сведения:

 (срок представления)

 1. О \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наличие денежных средств, совершенные операции и другие

 финансовые и финансово-кредитные операции)

 по открытым в вашем банке счетам плательщиков-клиентов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 плательщиков-клиентов и номера счетов)

 2. Об открытии счетов предприятиями и гражданами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (при необходимости указываются клиенты)

 за период деятельности начиная с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ г.

 Адрес ИГНК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Начальник (заместитель) инспекции

 Государственного налогового комитета

 по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

Приложение 4

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 ОБЪЯСНЕНИЕ

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. гор./дер.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, наименование органа, фамилия, инициалы)

 в соответствии со статьей 8 Закона Республики Беларусь "О

 государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" принял

 объяснение от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Фамилия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Имя, отчество \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Год рождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Место рождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Место работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Место жительства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Документ, удостоверяющий личность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 который по существу заданных вопросов пояснил следующее:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)

Приложение 5

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 ┌─────────────┐

 УНН└─────────────┘

 Лицевой счет N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Серия АА

 АКТ N \_\_\_\_\_\_

 обследования принадлежащих \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 производственных, складских, торговых и иных помещений,

 которые используются для извлечения доходов

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника ГНК)

 при исполнении служебных обязанностей, предъявлении служебного

 удостоверения и в соответствии с пунктом 3 статьи 8 и статьи 9

 Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции

 Республики Беларусь" с участием \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 присутствовавшего (собственник или его представитель,

 уполномоченный)

 произвел обследование \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование помещения)

 расположенного по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 принадлежащего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование субъекта хозяйствования)

 При обследовании присутствовали \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество, место жительства)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Обследование начато \_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_ мин и окончено \_\_\_\_ ч \_\_\_\_ мин.

 В ходе обследования установлено:

 1. В помещении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (находило(и)сь склад, магазин, цех и т.д.)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (товары, сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 денежные средства, документы, оборудование, транспортные средства и

 др.)

 Помещение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и находящееся в нем \_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 использовалось для \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Деятельность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (вид деятельности)

 в нарушении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (пункт, статья, наименование законодательного акта)

 осуществлялась \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (без государственной регистрации, постановки

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (регистрации) в качестве плательщика налогов, без специального

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 разрешения (лицензии), запрещенного вида деятельности, нарушения

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 порядка приема денежных средств при реализации продукции (работ,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 услуг) за наличный расчет и другие нарушения)

 В результате с нарушением налогового законодательства:

 Реализовано за наличный расчет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Сумма денежных средств за реализацию \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 2. Произведено продукции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 по цене \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Замечания и заявления присутствовавших при обследовании \_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Фамилия, имя, отчество и роспись, сделавшего заявление или

 замечание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подписи:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность работника ГНК) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность проверяемого) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (места жительства)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы присутствующих) (подпись)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Помещение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ мною \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, инициалы работника ГНК)

 опечатано согласно акту от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_

 Произведена опись имущества (опись от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_

 прилагается).

Приложение 6

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН ┌───────────┐

 └───────────┘

 АКТ N \_\_\_\_\_

 личного досмотра нарушителей законодательства о налогах

 и предпринимательстве и досмотра находящихся при них вещей,

 документов, ценностей и транспортных средств

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника ИГНК)

 при исполнении служебных обязанностей и предъявлении служебного

 удостоверения установил нарушение со стороны \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя,

 отчество нарушителя)

 проживающих(его) по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 работающих(его) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (пункт, статья законодательства о налогах, сущность

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нарушения)

 Руководствуясь пунктом 4 статьи 8, статьей 9 Закона Республики

 Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики

 Беларусь", в присутствии свидетелей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество, место их жительства, другие данные)

 произвел личный досмотр \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество нарушителей)

 а также находящихся при них \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (вещи, документы, ценности,

 транспортные средства)

 Досмотр начат \_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_ мин и окончен \_\_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_\_\_\_ мин.

 По результатам личного досмотра составлена и прилагается опись

 N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ об имуществе, имевшемся у

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество)

 допустившего вышеупомянутые нарушения законодательства о налогах и

 предпринимательстве, а также акт изъятия этого имущества N \_\_\_\_\_\_\_\_

 серия \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Замечания и заявления, сделанные при досмотре \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, подпись сделавшего замечание или заявление)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника ИГНК) (подпись)

 Свидетели:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы нарушителя,

 подпись)

Приложение 7

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН ┌───────────┐

 └───────────┘

 Лицевой счет N \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Серия \_\_\_\_

 АКТ N \_\_\_\_\_

 изъятия денежных средств, орудий производства,

 товаров и другого имущества

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 (наименование месторасположения)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должностное лицо, фамилия, имя, отчество лиц(а), производящих(его)

 изъятие)

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, занимаемая должность и места

 жительства)

 понятых \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы и места жительства)

 произведено вскрытие опечатанного помещения. При этом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (допущено

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 несанкционированное вскрытие пломбы, печати или несанкционированное

 вскрытие пломбы, печати не допущено)

 В соответствии с пунктами 5 и 7 статьи 9 Закона "О

 государственной налоговой инспекции Республики Беларусь"

 произведено изъятие имущества, из числа поименованного в описи

 от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Изъятие начато "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_ мин.

 Окончено "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_\_ мин.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование и другие необходимые реквизиты вещей,товаров, других ценностей, денежных средств(покупюрно) и т.д.  | Едини-ца изме- рения  | Количество единиц, вес | Цена за еди- ницу (номи-наль- ная стои- мость) | Сумма  | Отклоне- ние(+/-)  |
| по опи-си  | факти-чески  | по опи-си  | фак-ти- че- ски  | по ко- ли- че- ству | по сум- ме  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10  |

 Всего изъято по акту:

 количество порядковых номеров (гр.1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 количество натуральных единиц (гр.5) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 количество изъятых денежных средств (гр.8) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 Замечания и заявления, сделанные присутствующими при изъятии \_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Должность, фамилия, инициалы работников ГНК,

 предприятия и понятых:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Один экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, должность, подпись)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 В соответствии с постановлением начальника (заместителя)

 инспекции Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 возвращается имущество, поименованное в настоящем акте изъятия

 имущества, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество, место проживания, другие

 паспортные данные)

 принял описанное и изъятое по акту от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_ серия

 имущество в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 в полном размере и претензий не имею.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, И.О.Фамилия) (подпись)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_\_ мин

Приложение 8

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Лицевой счет N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Серия АА

 АКТ N \_\_\_\_\_\_

 опечатывания кассы, помещения, места хранения документов,

 вещей, товарно-материальных ценностей и денег (за исключением

 касс и хранилищ учреждений банков и назначения инвентаризации)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления)

 В ходе проверки (обследования), произведенной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, инициалы проверяющего или номер, серия и дата акта

 проверки)

 место проведения проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата проверки)

 принадлежащего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование юридического лица, предпринимателя)

 установлены нарушения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается пункт, статья законодательных актов)

 Краткое содержание допущенных нарушений \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 В связи с допущенными нарушениями законодательства о налогах и

 предпринимательстве и руководствуясь пунктом 6 статьи 5, пунктом 6

 статьи 8 и статьей 9 Закона Республики Беларусь "О государственной

 налоговой инспекции Республики Беларусь", \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, инициалы работника ИГНК)

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы собственника, его

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 представителя или уполномоченного, других лиц, место жительства)

 понятых \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, место жительства)

 произведено опечатывание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование помещения и места хранения)

 с находящимися в нем \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (документы, вещи, товарно-материальные ценности,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 денежные средства (включая иностранную выплату), другое имущество)

 Помещение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ опечатано в \_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_\_\_\_ мин

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 с оттиском печати, пломбы со следующим текстом: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Замечания, заявления, сделанные при опечатывании, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, подпись сделавшего замечание или заявление)

 Подписи:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность работника ИГНК) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность работника предприятия,

 предпринимателя)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность присутствовавших при

 опечатывании)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 РАСПИСКА

 Мною, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество, место жительства)

 опечатанное помещение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование места хранения)

 с хранящимися в нем \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование имущества)

 с оттиском \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (печати, пломбы, содержание оттиска)

 принято на ответственное хранение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, подпись хранителя, дата)

 Об ответственности по статье 181 УК Республики Беларусь за

 растрату, отчуждение или сокрытие принятого мною на хранение

 опечатанного имущества, а также за несанкционированное вскрытие

 опечатанного помещения предупрежден \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, подпись хранителя, дата)

 Один экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы, подпись, дата)

 Назначил с \_\_\_\_\_\_\_ г. инвентаризацию хранящихся в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 помещения, документов, вещей, денег, товаров, других материальных

 ценностей)

 В этот же срок предлагаю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы руководителя предприятия,

 предпринимателя)

 прибыть в инспекцию Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_

 для согласования состава комиссии по проведению инвентаризации.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должностное лицо ИГНК) (И.О.Фамилия)

 Один экземпляр настоящего акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Отметка о проведенных действиях по настоящему акту: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (опечатанное

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 помещение вскрыто в связи с проведением инвентаризации (дата),

 другие причины)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается также, было ли несанкционированное вскрытие

 опечатанного помещения)

 Подписи должностного лица инспекции Государственного налогового

 комитета, работников предприятия, членов инвентаризационной

 комиссии, при необходимости вызываются ранее присутствующие при

 опечатывании помещения:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

Приложение 9

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 АКТ

 проверки наличия денежных средств в кассе (кассовом помещении)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 находящихся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 РАСПИСКА

 К началу проведения проверки наличия денежных средств все

 расходные и приходные документы на денежные средства сданы в

 бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою

 ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход.

 Материально ответственное лицо

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

 На основании распоряжения N \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 проведена проверка наличия денежных средств по состоянию на

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 При проверке установлено следующее:

 1. наличных денег\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 2. почтовых марок\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 Итого фактическое наличие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 (прописью)

 По учетным данным \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 Результаты проверки: излишек \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 недостача \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 Последние номера кассовых ордеров:

 приходного N \_\_\_\_\_\_\_ расходного N \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подписи проверяющих:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте,

 находятся на моем ответственном хранении.

 Материально ответственное лицо

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)

 Объяснение причин излишков или недостач: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Один экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

Приложение 10

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 ИНСПЕКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМИТЕТА ПО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ

 о назначении инвентаризации товарно-материальных ценностей

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование субъекта предпринимательской деятельности)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество, должность)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 инспекции Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 на основании пункта 6 статьи 8, статьи 9 Закона Республики Беларусь

 "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь"

 постановляю:

 1. В связи с проведением налоговой проверки назначить

 инвентаризацию товарно-материальных ценностей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место проведения

 инвентаризации)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ч.

 2. Руководителю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование субъекта предпринимательской

 деятельности)

 обеспечить проведение указанной инвентаризации товарно-материальных

 ценностей в присутствии должностных лиц налогового органа,

 осуществляющего проверку.

 Должностное лицо инспекции ГНК

 по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Постановление получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

Приложение 11

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН ┌───────────┐

 └───────────┘

 Серия АА

 ОПИСЬ N \_\_\_\_\_\_

 имущества, денежных средств, других ценностей, подлежащих

 аресту (изъятию) согласно акту проверки о соблюдении \_\_\_\_\_\_\_\_

 N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления акта)

 1. Мною, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ инспекции

 (должность)

 Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (район, город, область)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество)

 в соответствии с пунктами 5, 7 статьи 8 и статьей 9 Закона

 Республики Беларусь "О государственной налоговой инспекции

 Республики Беларусь", пунктом 2 статьи 8 Закона "О налогах и

 сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", статьи \_\_\_\_\_\_\_

 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях \_\_\_

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы собственника или его

 представителя, уполномоченного)

 и понятых \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество, место их жительства)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 произвел опись имущества, денежных средств, других ценностей,

 принадлежащих \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное наименование плательщика, основной вид

 деятельности)

 и находящихся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (пункт, место нахождения имущества, адрес)

 2. Опись начата "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. в \_\_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_ мин.

 Окончена "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. в \_\_\_\_\_\_\_ ч \_\_\_\_\_\_\_\_\_ мин.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | N п/п | Наименованиеописанного имущества, денежных средств и других ценностей  | Приметы и отличительныепризнаки описанного имущества  | Единица измерения | Коли- чество | Оценка описанногоимущества  |
| цена за единицу | сумма  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |

 Всего описано имущества:

 Номера по порядку (графа 1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 Количество (графа 5) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 На сумму (графа 7) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 3. Замечания и заявления, сделанные присутствующими при описи

 имущества, денежных средств, других ценностей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, подпись сделавшего замечания или заявление)

 Подписи:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должностное лицо ИГНК) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (собственник или его представитель

 (уполномоченный)

 Понятые:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Рассмотрев опись имущества (должника) и руководствуясь пунктом

 4 статьи 5 и пунктом 7 статьи 8 и статьей 9 Закона Республики

 Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики

 Беларусь", \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество принявшего решение)

 постановил:

 1. Наложить арест на поименованное в настоящей описи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (имущество, денежные средства, включая иностранную валюту, другие

 ценности)

 в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 всего на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 1.1. Произвести изъятие поименованного в настоящей описи \_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (имущество, денежные средства, включая иностранную валюту, другие

 ценности)

 в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 всего на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 Акт изъятия N \_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

поименованного в настоящей описи прилагается.

 1.2. Передать поименованное в настоящей описи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (имущество,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 денежные средства, другие ценности)

 на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 на хранение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование собственника, его представителя,

 уполномоченного или иного лица)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество, адрес места проживания, место

 работы и другие данные хранителя)

 и объявляю запрет распоряжаться переданным на хранение

 поименованным в настоящей описи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (имущество, денежные средства,

 включая иностранную валюту, другие

 ценности)

 в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 1.3. Произвести опечатывание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование кассы, помещения, вещей)

 1.4. Предупреждаю об уголовной ответственности по статье 181 УК

 Республики Беларусь за растрату, отчуждение, сокрытие переданного

 на хранение имущества, подвергнутого описи и аресту.

 Подписи:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность лица, принявшего решение) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Настоящее постановление может быть обжаловано начальнику

 инспекции Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 в месячный срок.

 4. Опечатывание произведено "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_

 ч \_\_\_\_\_\_мин.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника ИГНК)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника предприятия,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предпринимателя, хранителя, других лиц, их место жительство)

 5. РАСПИСКА

 Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество, должность, место жительства, другие

 паспортные данные хранителя)

 принял на ответственное хранение подвергнутое аресту и опечатанное

 вышепоименованное описанное \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование имущества)

 в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 и предупрежден о порядке и сроках обжалования действий должностного

 лица инспекции Государственного налогового комитета согласно статье

 14 Закона Республики Беларусь "О государственной налоговой

 инспекции Республики Беларусь", правилах хранения и об уголовной

 ответственности по статье 181 УК Республики Беларусь за растрату,

 отчуждение или сокрытие принятого на хранение имущества и других

 ценностей, поименованных в настоящей описи и подвергнутых аресту.

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись хранителя) (И.О.Фамилия)

 Один экземпляр настоящей описи и решения получил

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы собственника или его представителя, дата

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 получения экземпляра описи)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы хранителя имущества, дата получения экземпляра

 описи)

Приложение 12

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогоплательщика,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 его УНН, юридический адрес)

 ПРЕДПИСАНИЕ

 инспекции Государственного налогового комитета

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Инспекция Государственного налогового комитета по

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на основании статьи 11 Закона

 Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет

 Республики Беларусь" и пункта 1 статьи 8 Закона "О государственной

 налоговой инспекции Республики Беларусь" с целью проведения

 проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать тематику проверки)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предписывает \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогоплательщика)

 в срок до "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. восстановить бухгалтерский

 учет и предоставить в инспекцию Государственного налогового

 комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ не позднее "\_\_\_" часов

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. в кабинет N \_\_\_\_\_\_\_ должностным лицам

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность проверяющего(их), фамилия, имя, отчество)

 следующие документы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п  | Наименование документов  | Период, за который требуется представить документы  |
| 1.  | Главная книга  |  |
| 2.  | Журналы-ордера либо мемориальные ордера по счетам  |  |
| 3.  | Ведомости аналитического учета по счетам  |  |
| 4.  | Договоры, письма  |  |
| 5.  | Акты приема-сдачи выполненных работ, услуг  |  |
| 6.  | Кассовая книга, авансовые отчеты  |  |
| 7.  | Банковские выписки по расчетному и другим счетам  |  |
| 8.  | Ведомости по начислению заработной платы, расчетно-платежные ведомости  |  |
| 9.  | Товарно-транспортные, товарные и другие накладные на получение и отпуск товарно-материальных ценностей, основных средств, МБП; счета-фактуры; доверенности на получение товарно-материальных ценностей  |  |
| 10.  | Журнал учета бланков строгой отчетности  |  |
| 11.  | Акты на списание товарно-материальных ценностей, основных средств, МБП  |  |
| 12.  | Грузовые таможенные декларации, паспорта-сделки  |  |
| 13.  | Расчеты командировочных расходов, отчеты с подотчетными лицами  |  |
| 14.  | Лицензии, приложения к лицензиям, уставные документы  |  |
| 15.  | Книги складского учета  |  |
| 16.  | Документы, подтверждающие право на льготы по налогам  |  |
| 17.  | Прочая переписка  |  |
| 18.  | Указать другие необходимые с учетом специфики данного предприятия документы  |  |

В случае непредставления, несвоевременного представления указанных документов будут применены меры ответственности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Второй экземпляр предписания получил, об ответственности за невыполнение требований налоговой инспекции предупрежден.

 Плательщик \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Начальник (заместитель

 начальника) инспекции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 М.П.

Приложение 13

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Примерная форма акта выездной налоговой проверки правильности

 исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов

 и неналоговых платежей в бюджет и в государственные

 целевые внебюджетные фонды

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления акта)

 На основании статьи 11 Закона "О налогах и сборах, взимаемых в

 бюджет Республики Беларусь", пункта 1 статьи 8 Закона Республики

 Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики

 Беларусь", в соответствии с приказом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование государственного

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 органа, поручившего провести проверку; дата и номер приказа)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, наименование государственной налоговой инспекции,

 фамилия, инициалы проверяющих)

 произведена проверка правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты в бюджет и внебюджетные фонды \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование

 плательщика)

 за период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются отчетные периоды, охваченные проверкой по

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 годам, например с 1 января 1998 г. по 31 декабря 1998 г. и с января

 1999 года по 30 ноября 1999 г., если проверка производится за 11

 месяцев 1999 года)

 В проверяемом периоде уплачивались:

 (перечисляются виды налогов и других платежей в бюджет и в

 государственные целевые небюджетные фонды, плательщиком которых

 является проверяемое предприятие, например:

 - чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на

 Чернобыльской АЭС;

 - целевого сбора на содержание детских дошкольных учреждений;

 - отчислений в государственный фонд содействия занятости;

 - обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты

 населения;

 - налога за пользование природными ресурсами (экологического

 налога);

 - налога на недвижимость;

 - отчислений в фонд поддержки производителей

 сельскохозяйственной продукции и продовольствия;

 - отчислений в целевой бюджетный фонд стабилизации экономики

 производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия;

 - целевого сбора на финансирование расходов, связанных с

 содержанием и ремонтом жилищного фонда;

 - отчислений в дорожный фонд;

 - акцизов;

 - налога с продаж автомобильного топлива;

 - налога на добавленную стоимость;

 - налога на прибыль;

 - транспортного сбора;

 - налога на землю).

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Деятельность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ зарегистрирована решением

 (наименование плательщика)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. за N \_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование органа)

 В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 16

 марта 1999 г. N 11 "Об упорядочении государственной регистрации и

 ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования"

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ решением от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 (наименование органа)

 N \_\_\_\_\_ зарегистрировано "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. в Реестре

 общереспубликанской регистрации за N \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 выдано свидетельство серии \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ изменения и дополнения, вносимые

 (наименование органа)

 в учредительные документы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на основании

 (наименование плательщика)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ протокола собрания участников предприятия

 от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. за N \_\_\_\_\_\_\_ (изменение состава

 учредителей, распределение долей участия), внесены в Реестр

 общереспубликанской регистрации предприятий (с иностранными

 инвестициями решением комиссии по проведению общереспубликанской

 регистрации предприятий с иностранными инвестициями) N \_\_\_\_\_\_\_ от

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 Учредителями предприятия являются:

 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ гражданин(ка) Республики Беларусь,

 (фамилия, имя, отчество)

 паспорт серии \_\_\_\_ N \_\_ выдан \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_ \_\_\_\_ г.,

 (наименование органа)

 проживающий(ая) по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "Белорусский учредитель" - \_\_\_\_% уставного фонда;

 2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ являющееся юридическим лицом

 (наименование учредителя)

 согласно законодательству \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ зарегистрированное

 (наименование страны)

 в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г., сертификат \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 расположено по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "Иностранный учредитель" - \_\_\_\_% уставного фонда.

 Уставный фонд заявлен в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на

 момент проверки сформирован \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и по состоянию на

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. остался без изменений. Министерством

 Республики Беларусь по внешним экономическим связям выдано

 свидетельство о фактическом формировании уставного фонда

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. за N \_\_\_\_\_\_ на основании аудиторского

 заключения N \_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. аудиторской фирмы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (лицензия на право аудита N \_\_\_ от

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.) в денежном (имущественном) выражении

 в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в том числе:

 "Белорусским учредителем" - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по курсу Национального

 банка Республики Беларусь;

 "Иностранным учредителем" - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 По результатам проверки при формировании уставного фонда \_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений и принятые по

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ходу проверки меры со ссылкой на нормативную базу или делается

 отметка "Нарушений не установлено")

 Юридический адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 На основании заявления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 зарегистрировано в инспекции Государственного налогового комитета

 по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району города Минска в качестве налогоплательщика

 под УНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Нарушения в постановке на учет в качестве

 налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нарушений и принятые по ходу проверки меры со ссылкой на

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нормативную базу или делается отметка "Нарушений не установлено")

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по данным отдела учета и

 (наименование плательщика)

 отчетности инспекции ГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району города Минска

 и со слов руководителей предприятия филиалов и обособленных

 подразделений на территории Республики Беларусь и за ее пределами

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается, какие и где, или не имеет)

 Согласно уставу основными видами деятельности предприятия в

 проверяемом периоде являлись:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Осуществление видов деятельности, не предусмотренных уставом, в

 ходе проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений с

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 указанием полученных сумм от осуществления видов деятельности, не

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предусмотренных уставом, или делается отметка "Нарушений не

 установлено")

 В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики

 Беларусь от 21 августа 1995 г. N 456 "О перечне видов деятельности,

 на осуществление которых требуется специальное разрешение

 (лицензия)" (с последующими изменениями и дополнениями)

 предприятием получены следующие специальные разрешения (лицензии):

 лицензия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на право

 (наименование органа)

 осуществления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (вид деятельности)

 сроком действия от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. до "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.;

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ имеет следующие счета

 (наименование плательщика)

 в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ код \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование банка)

 расчетный счет (бел.руб.) - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (открыт с

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г., закрыт "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.);

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (открыт с

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г., закрыт "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.).

 Открытие всех вышеперечисленных счетов произведено на основании

 дубликатов извещений о присвоении учетного номера

 налогоплательщика, выданных инспекцией ГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району

 города Минска. Нарушений при открытии, а также наличия счетов за

 пределами Республики Беларусь проверкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 факты выявленных нарушений и принятые по ходу проверки меры со

 ссылкой на нормативную базу или делается отметка "Нарушений не

 установлено")

 Распорядителями кредитов в проверяемом периоде работали:

 директор - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.);

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.);

 главный бухгалтер - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.);

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.).

 Предыдущая проверка правильности исчисления, полноты и

своевременности уплаты налогов и других платежей в бюджет и

внебюджетные фонды произведена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются должность, орган,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, инициалы производивших проверку, вид и период проверки)

 В ходе предыдущей проверки допричислено в бюджет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей, в том числе экономических санкций \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей.

 Постановлением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование государственной налоговой инспекции)

 от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 должностного лица, занимаемая должность)

 наложен административный штраф в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей.

 По материалам проверки были даны предложения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (например,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 устранить нарушения в ведении кассовых операций, оформлении

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 первичных документов по отпуску сырья в производство; восстановить

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 аналитический учет сырья, топлива, готовой продукции, основных

 средств, нематериальных активов и др.)

 Хозрасчетной аудиторской организацией \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ лицензия N \_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.)

 (фамилия, инициалы)

 произведена проверка по вопросам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 за период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 В ходе данной проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются выявленные нарушения, суммы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 допричисленных налогов или делается отметка "Нарушений не

 установлено")

 Предыдущие проверки по различным вопросам деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 были произведены:

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации, должность,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, инициалы проверяющего)

 по вопросу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 По результатам проверки установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются выявленные

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нарушения, суммы допричисленных налогов, примененных и взысканных в

 бюджет экономических санкций или делается отметка "Нарушений не

 установлено")

 Все замечания и предложения, сделанные в ходе предыдущих

 проверок, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается: учтены, внесены соответствующие изменения

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 в бухгалтерский учет и отчетность, доначисленные суммы платежей и

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 штрафных санкций перечислены в бюджет)

 Настоящая проверка проведена в соответствии с Положением о

 порядке организации и проведения проверок налоговыми органами,

 утвержденным приказом ГНК от 30 декабря 1999 г. N 326.

 Настоящая проверка начата "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 окончена "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (в случае перерывов указывается их период)

 В проверке принимали участие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 специалиста, указываются вопросы, проверенные им)

 Проверке подвергнуты: баланс, главная книга, расчеты по

 налогам, договоры, приказы, выписки банка с приложениями, своды по

 начислению заработной платы, кассовые книги, приходно-расходные

 кассовые ордера, авансовые отчеты, акты выполненных работ, товарные

 накладные, грузовые таможенные декларации, путевые листы и другие

 документы бухгалтерского учета.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается, какие финансово-хозяйственные операции (документы),

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 каким методом и за какой период проверены (выборочным методом),

 период - месяц или квартал)

 В соответствии с приказом "Об учетной политике" N \_\_\_ от \_\_\_\_\_

 бухгалтерский учет ведется при использовании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 формы. В проверяемом периоде применялся метод определения выручки

 от реализации продукции, товаров (работ, услуг) по мере

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ что оговорено вышеназванным

 (отгрузка или оплата)

 приказом.

 В ходе проверки установлено:

 1. Результаты проверки правильности отражения выручки от

 реализации товаров (работ, услуг), доходов (расходов) по

 внереализационным операциям.

 В результате проверки правильности отражения выручки от

 реализации товаров (работ, услуг), доходов (расходов) по

 внереализационным операциям за проверяемый период установлено (см.

 приложение \_\_\_\_\_\_\_\_):

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (описывается каждый отчетный год в проверяемом периоде отдельно)

 За \_\_\_\_ год

 1. Выручка составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 излагаются факты выявленных нарушений и принятые по ходу проверки

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 меры со ссылкой на нормативную базу или делается отметка "Нарушений

 не установлено")

 2. Доходы от внереализационных операций составили \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений и

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 принятые по ходу проверки меры со ссылкой на нормативную базу или

 делается отметка "Нарушений не установлено")

 3. Расходы по внереализационным операциям составили \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений и

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 принятые по ходу проверки меры со ссылкой на нормативную базу

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 или делается отметка "Нарушений не установлено")

 2. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты отчислений в республиканский фонд поддержки

 производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия.

 Плательщик производит отчисления в республиканский фонд

 поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и

 продовольствия в соответствии со статьей 24 Закона Республики

 Беларусь от 24 февраля 1999 г. N 245-З "О бюджете Республики

 Беларусь на 1999 год" в размере одного процента от валового дохода

 по торгово-закупочной деятельности и в размере одного процента от

 выручки по оказанию услуг.

 В результате проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты отчислений в республиканский фонд поддержки

 производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия с

 учетом нарушений, изложенных в разделе 1 акта, предприятием за 1999

 год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отчислений на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 (недоначислено)

 Расчеты отчислений приведены в приложении \_\_\_\_\_\_\_ к акту.

 3. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты отчислений в целевой бюджетный фонд

 стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной

 продукции и продовольствия.

 В соответствии со статьей 24 Закона Республики Беларусь от 24

 февраля 1999 г. N 245-З "О бюджете Республики Беларусь на 1999 год"

 отчисления в целевой бюджетный фонд стабилизации экономики

 производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия

 предприятие производит в размере одного процента от валового дохода

 по торгово-закупочной деятельности и в размере одного процента от

 выручки по оказанию услуг.

 В результате проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты отчислений в целевой бюджетный фонд

 стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной

 продукции и продовольствия с учетом нарушений, изложенных в

 разделах 1, 2 акта, предприятием за 1999 год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (недоначислено)

 отчислений на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 Расчет отчислений приведен в приложении \_\_\_\_ к акту.

 4. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты целевого сбора на финансирование расходов,

 связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда.

 В соответствии со статьей 11 Закона Республики Беларусь от 24

 февраля 1999 г. N 245-З "О бюджете Республики Беларусь на 1999

 год", решением Минского городского Совета депутатов от 16 февраля

 1999 г. N 220 "О бюджете города Минска на 1999 год" предприятие

 производит целевой сбор на финансирование расходов, связанных с

 содержанием и ремонтом жилищного фонда от валового дохода по

 торгово-закупочной деятельности и от выручки по оказанию услуг.

 В результате проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты целевого сбора на финансирование расходов,

 связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда с учетом

 нарушений, изложенных в разделах 1, 2, 3 акта, предприятием за 1999

 год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отчислений на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 (недоначислено)

 Расчет отчислений приведен в приложении \_\_\_\_\_\_\_\_ к акту.

 5. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты отчислений в дорожный фонд.

 Плательщик в нарушение пункта \_\_\_\_ Закона Республики Беларусь

 от 2 марта 1999 г. N 246-З "Об особенностях налогообложения и

 взимания платежей в бюджет Республики Беларусь в 1999 году",

 положения "О порядке формирования и использования средств

 республиканского дорожного фонда в 1998 году", утвержденного

 постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14 апреля

 1998 г. N 592 (с изменениями и дополнениями от 7 сентября 1998 г. N

 1399), а также с учетом нарушений, изложенных в разделах 1, 2, 3,

 4, 6, 7 настоящего акта, обязан за 1999 год дополнительно

 внести \_\_\_\_ тыс.рублей, в том числе:

 1. отчисления в дорожный фонд по ставке 0,3 процента

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей;

 (недоначислены)

 2. отчисления в дорожный фонд по ставке один процент

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей;

 (недоначислены)

 3. отчисления в дорожный фонд от доходов по эксплуатации

 автомобильного транспорта по ставке два процента

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 (недоначислены)

 Расчеты отчислений приведены в приложении \_\_\_\_ к акту.

 6. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты акцизов.

 Плательщиком при исчислении акцизов не были соблюдены

 требования пункта \_\_\_\_ Закона Республики Беларусь от 2 марта 1999

 г. N 246-З "Об особенностях налогообложения и взимания платежей в

 бюджет Республики Беларусь в 1999 году", Методических указаний о

 порядке исчисления и уплаты акцизов, утвержденных приказом

 Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 28

 января 1998 г. N 6, с изменениями и дополнениями от 17 февраля 1999

 г. N 20 и т.д., в части \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (отражается суть нарушения)

 В связи с допущенными нарушениями предприятием за 1999 год

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ акцизов на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 (недоначислено)

 Расчеты акцизов приведены в приложении \_\_\_\_ к акту.

 7. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности налога с продаж автомобильного топлива.

 В соответствии со статьей 14 Закона Республики Беларусь от 2

 марта 1999 г. N 246-З "Об особенностях налогообложения и взимания

 платежей в бюджет Республики Беларусь в 1999 году", принятого

 Палатой представителей и одобренного Советом Республики,

 предприятие является плательщиком налога с продаж автомобильного

 топлива.

 Однако в связи с нарушением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 выявленных нарушений и принятые по ходу проверки меры со ссылкой на

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нормативную базу или делается отметка "Нарушений не установлено")

 Например, "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по железнодорожной

 накладной N \_\_\_\_\_\_ и таможенной декларации N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 согласно контракту N \_\_\_\_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. от

 фирмы (Латвия) получен бензин в количестве \_\_\_\_\_\_\_ килограмм на

 сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ долларов США).

 Расходы на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, а именно: по оплате

 таможенной пошлины в размере 5% на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей,

 налог на добавленную стоимость на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 0 тыс.рублей,

 акциз на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_, 0 тыс.рублей, осуществлены в апреле 1999

 года и по бухгалтерскому учету отражены по дебету счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 По товарно-транспортным накладным, представленным для проверки,

 бензин отгружен в апреле 1999 года на автозаправочные станции в

 полном объеме, а именно:

 на АЗС N 1 - N \_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ литров;

 на АЗС N 2 - N \_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ литров;

 N \_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ литров.

 По бухгалтерскому учету бензин оприходован в апреле 1999 года в

 полном объеме на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, отгрузка на

 автозаправочные станции отражена в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_ килограмм на

 сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей. Остаток на 1 мая 1999 г. бензина в

 количестве \_\_\_\_\_\_\_\_ килограмм на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей по

 бухгалтерскому учету в мае 1999 года отражен.

 По сменным отчетам автозаправочных станций бензин реализован:

 в апреле 1999 года по АЗС N 1 в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_ литров по

 цене \_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей;

 в мае 1999 года по АЗС N 2 в количестве \_\_\_\_\_ литров по цене

 \_\_\_\_\_\_\_\_ рублей на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 В ходе проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты налога с продаж автомобильного топлива

 установлено, что предприятием в апреле 1999 года налог исчислен и

 уплачен в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, в мае 1999 года налог не

 исчислен и не уплачен.

 Следовательно, предприятием налог с продаж автомобильного

 топлива за проверяемый период недоначислен на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей, в том числе:

 за апрель 1999 года на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей;

 за май 1999 года на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 8. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты налога на землю.

 На основании решения Мингорисполкома от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_ г. N \_\_\_\_ и свидетельства, зарегистрированного в книге записей

 свидетельств на право временного пользования землей за N \_\_\_\_\_\_\_\_

 предприятию предоставлен во временное пользование сроком на \_\_\_\_

 лет земельный участок площадью \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ гектара

 для \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 В соответствии с Законом Республики Беларусь "О платежах за

 землю", а также методическими указаниями Главной государственной

 налоговой инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь от

 29 мая 1996 г. N 16 "О порядке исчисления и уплаты платежей за

 землю юридическими лицами" с учетом изменений и дополнений

 предприятие является плательщиком налога на землю.

 Исходя из ставки земельного налога и повышающего коэффициента

 \_\_\_\_\_ сумма земельного налога за \_\_\_\_ год составляет \_\_\_\_\_\_\_,

 0 тыс.рублей, фактически исчислено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей. Занижение

 сумм подлежавшего уплате налога вызвано \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (излагаются причины)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Контроль за полнотой и своевременностью уплаты осуществляется

 инспекцией ГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району города Минска.

 Других земельных участков во владении, пользовании или

 собственности предприятие не имеет.

 9. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты в бюджет налога за пользование природными

 ресурсами (экологический налог).

 При исчислении налога за пользование природными ресурсами

 (экологического налога) плательщиком нарушены требования пункта

 \_\_\_\_ статьи \_\_\_ Закона Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. N

 1335-XII "О налоге за пользование природными ресурсами

 (экологического налога)" (с учетом внесенных дополнений и

 изменений), методических указаний Главной государственной налоговой

 инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь "О порядке

 исчисления и уплаты в бюджет налога за пользование природными

 ресурсами (экологического налога)" от 5 мая 1998 г. N 41 (с

 изменениями и дополнениями от 11 августа 1998 г. N 109), письма

 Государственного налогового комитета Республики Беларусь "Об

 исчислении экологического налога по передвижным источникам" от 28

 января 1998 г. N 02/12 и от 1 февраля 1999 г. N 2-3-9/624 и т.д.

 За 1999 год сумма налога составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей,

 фактически следовало уплатить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ сумма занижения по

 вышеизложенным причинам составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей (см.

 приложение \_\_\_).

 10. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты налога на недвижимость.

 В ходе проверки правильности исчисления амортизации (износа)

 плательщиком в нарушение требований пункта \_\_\_\_ Положения о порядке

 начисления амортизации на полное восстановление по основным фондам

 в народном хозяйстве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нарушений и принятые по ходу проверки меры со ссылкой на

 нормативную базу или делается отметка "Нарушений не установлено")

 При исчислении налога на недвижимость плательщиком нарушены

 требования статьи \_\_\_\_ Закона Республики Беларусь от 23 декабря

 1991 г. N 1337-XII "О налоге на недвижимость" (с учетом внесенных

 дополнений и изменений) или методических указаний Главной

 государственной налоговой инспекции при Кабинете Министров

 Республики Беларусь от 21 мая 1996 г. N 11 "О порядке исчисления и

 уплаты налога на недвижимость юридическими лицами" (с учетом

 изменений и дополнений) и т.д.

 За 1999 год сумма налога согласно расчетам, представленным

 плательщиком, составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, фактически по

 результатам проверки за проверяемый период плательщику следовало

 уплатить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (см. приложение \_\_\_).

 11. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты в бюджет чрезвычайного налога.

 При определении фонда оплаты труда для исчисления чрезвычайного

 налога плательщиком нарушены требования статьи \_\_\_\_ Закона

 Республики Беларусь от 24 февраля 1999 г. N 245-З "О бюджете

 Республики Беларусь на 1999 год", пункта \_\_\_\_ методических указаний

 Государственного налогового комитета Республики Беларусь "О порядке

 исчисления и уплаты в бюджет чрезвычайного налога для ликвидации

 последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС" от 26 октября 1998 г.

 N 2750/12.

 Согласно представленным плательщиком расчетам за проверяемый

 период 1999 года фонд оплаты труда для исчисления чрезвычайного

 налога составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей и сумма налога составила

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 По результатам проверки за проверяемый период плательщику

 следовало уплатить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей (см. приложение \_\_),

 разница в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей вызвана \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений и принятые по

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ходу проверки меры со ссылкой на нормативную базу или делается

 отметка "Нарушений не установлено")

 12. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты целевого сбора на содержание детских

 дошкольных учреждений.

 Плательщиком при определении фонда оплаты труда для исчисления

 отчислений во внебюджетный фонд ведомственных дошкольных

 учреждений, в нарушение требований пункта \_\_\_\_\_\_ постановления

 Верховного Совета Республики Беларусь от 24 апреля 1992 г. N

 1646-XII "О сохранности и развитии сети детских дошкольных

 учреждений", положения Минского городского исполнительного комитета

 от 13 марта 1997 г. N 196 и от 18 июня 1998 г. N 677 "О порядке

 создания и использования внебюджетного фонда ведомственных

 дошкольных учреждений города Минска", решения Минского городского

 Совета депутатов от 16 февраля 1999 г. N 220 "О бюджете города

 Минска на 1999 год" и т.д. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагается суть выявленных

 нарушений)

 За 1999 год фонд оплаты труда для исчисления отчислений во

 внебюджетный фонд ведомственных дошкольных учреждений по данным

 расчета плательщика составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, а сумма

 отчислений - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей. В ходе проверки установлено

 (см. приложение \_\_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нарушений и принятые по ходу проверки меры со ссылкой на

 нормативную базу или делается отметка "Нарушений не установлено")

 13. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты отчислений в государственный фонд занятости.

 Плательщиком в нарушение требований пункта \_\_\_\_\_\_ инструкции "О

 порядке поступлений, учета и использования отчислений в

 государственный фонд содействия занятости"

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений и принятые по

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ходу проверки меры со ссылкой на нормативную базу или делается

 отметка "Нарушений не установлено")

 По данным плательщика за 1999 год фонд оплаты труда для

 исчисления отчислений в фонд занятости составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей и сумма отчислений составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 Фактически фонд оплаты труда в ходе проверки определен в размере

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, сумма отчислений соответственно составила

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей (см. приложение \_\_).

 14. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты обязательных страховых взносов в Фонд

 социальной защиты населения.

 Плательщиком при исчислении и уплате обязательных страховых

 взносов в Фонд социальной защиты населения в нарушение статьи \_\_\_\_\_

 Закона Республики Беларусь от 31 января 1995 г. N 3563-XII "Об

 основах государственного социального страхования" (с учетом

 дополнений и изменений) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (излагается суть нарушения)

 За 1999 год фонд оплаты труда для исчисления обязательных

 страховых взносов в Фонд социальной защиты населения плательщиком

 определен в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, сумма взносов

 составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 Фактически по результатам проверки плательщику следовало

 определить фонд оплаты труда в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей,

 соответственно взносов - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, что не было

 сделано в результате вышеуказанных нарушений (см. приложение \_\_).

 15. Результаты проверки правильности отнесения затрат на

 издержки производства (обращения).

 При отнесении затрат на издержки производства (обращения)

 плательщиком в нарушение требований пункта \_\_\_\_ Основных положений

 по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ,

 услуг), утвержденных приказами Министерства экономики от 26 января

 1998 г. N 19-12/397, Министерства статистики от 30 января 1998 г. N

 01-21/8, Министерства финансов от 30 января 1998 г. N 3 и

 постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 30 января

 1998 г. N 03-02-07/300 (с последующими дополнениями и изменениями),

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (излагается суть допущенных плательщиком нарушений)

 В результате допущенных нарушений при отнесении затрат на

 издержки производства (обращения), а также с учетом нарушений,

 изложенных в предыдущих разделах акта, в том числе

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в \_\_\_\_ году затраты на издержки

 (указываются разделы и суммы)

 обращения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (занижены, завышены)

 на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, в том числе по периодам,

 указанным в приложении \_\_\_\_\_\_\_ к акту.

 16. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость.

 Плательщик при исчислении налога на добавленную стоимость в

 нарушение требований статьи \_\_\_\_\_\_\_ Закона Республики Беларусь от

 19 декабря 1991 г. N 1319-XII "О налоге на добавленную стоимость"

 (с последующими изменениями и дополнениями), или пункта \_\_\_

 методических указаний Государственного налогового комитета

 Республики Беларусь от 31 марта 1998 г. N 31 "О порядке исчисления

 налога на добавленную стоимость" или иных нормативных правовых

 актов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (излагается суть нарушений требований указанных нормативных

 актов)

 В результате проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты налога на добавленную стоимость с учетом

 нарушений, изложенных в \_\_\_\_ разделах акта, плательщиком в 1999

 году налог \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 (недоначислен)

 Расчеты налога на добавленную стоимость приведены в приложении

 \_\_\_\_\_\_ к акту.

 17. Результаты проверки правильности исчисления балансовой

 прибыли и налога на прибыль, а также полноты и своевременности

 уплаты в бюджет налога на прибыль.

 При исчислении балансовой прибыли, прибыли, подлежащей

 обложению налогом, а также налога на прибыль, плательщик в

 нарушение требований статьи \_\_\_\_ Закона Республики Беларусь от 22

 декабря 1991 г. N 1330-XII "О налоге на доходы и прибыль

 предприятий, объединений и организаций" (с последующими изменениями

 и дополнениями), или статьи \_\_\_ Закона Республики Беларусь от 2

 марта 1999 г. "Об особенностях налогообложения и взимания платежей

 в бюджет Республики Беларусь в 1999 году", или пункта \_\_\_

 методических указаний Государственного налогового комитета

 Республики Беларусь "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов

 на доходы и прибыль", утвержденных приказом ГНК от 2 июня 1998 г. N

 61, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (излагается суть допущенных нарушений)

 В результате вышеизложенных нарушений, а также нарушений,

 отраженных в \_\_\_\_\_\_\_\_ разделах настоящего акта, плательщиком

 занижена на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей прибыль, подлежащая

 налогообложению, и налог на прибыль на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей.

 В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона Республики Беларусь

 "О налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений и

 организаций" плательщик необоснованно пользовался льготой по налогу

 на прибыль на расширение (развитие) производства и погашение

 банковского кредита в 1999 году \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 выявленных нарушений и принятые по ходу проверки меры со ссылкой на

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 нормативную базу или делается отметка "Нарушений не установлено")

 Изменения балансовой прибыли привели к изменению льготируемой

 прибыли и налога на прибыль в 1999 году.

 Расчеты балансовой прибыли и налога на прибыль приведены в

 приложении \_\_\_\_\_ к акту.

 18. Результаты проверки правильности исчисления, полноты и

 своевременности уплаты транспортного сбора.

 В соответствии с решением Мингорсовета депутатов XXII созыва от

 11 февраля 1997 г. N 30 "О введении транспортного сбора" (с

 изменениями и дополнениями от 29 декабря 1997 г. N 475, от 13

 ноября 1997 г. N 1007) плательщик обязан уплачивать транспортный

 сбор на восстановление городского пассажирского транспорта в

 размере пяти процентов в месяц от прибыли, остающейся в

 распоряжении предприятия. Однако нарушения при определении

 балансовой прибыли за проверяемый период повлекли недоплату

 транспортного сбора на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей.

 Расчеты транспортного сбора приведены в приложении \_\_\_\_\_\_\_ к

 акту.

 19. Результаты проверки соблюдения Правил ведения кассовых

 операций в Республике Беларусь.

 В ходе проверки соблюдения предприятием Правил ведения кассовых

 операций в Республике Беларусь, утвержденных Правлением

 Национального банка Республики Беларусь 25 июня 1996 г. (протокол N

 11) в проверяемом периоде установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 факты выявленных нарушений и принятые по ходу проверки меры со

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ссылкой на нормативную базу или делается отметка "Нарушений не

 установлено")

 При проверке соблюдения требований пункта 2 статьи 8 Закона

 Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет

 Республики Беларусь" при реализации продукции (работ, услуг) за

 наличный расчет в проверяемом периоде установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и точно излагаются факты выявленных нарушений и принятые по

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ходу проверки меры со ссылкой на нормативную базу или делается

 отметка "Нарушений не установлено")

 20. Результаты проверки соблюдения законодательства в области

 осуществления предприятием внешнеэкономической деятельности.

 В ходе проверки соблюдения предприятием Указа Президента

 Республики Беларусь от 2 июня 1997 г. N 311 "О совершенствовании

 порядка обязательной продажи иностранной валюты" с учетом

 дополнений и изменений в проверяемом периоде установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ясно и

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 точно излагаются факты выявленных нарушений и принятые по ходу

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 проверки меры со ссылкой на нормативную базу или делается отметка

 "Нарушений не установлено")

 В проверяемом периоде фактов осуществления деятельности от

 имени и по поручению иностранных юридических лиц плательщик не

 осуществлял. Если осуществлял, то требуется отразить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (аккредитован ли налогоплательщик в МИД в качестве

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 представительства иностранного юридического лица (далее - ИЮЛ);

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 состоит ли на учете в налоговых органах в качестве постоянного

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 представительства ИЮЛ; ведет ли учет деятельности, осуществляемой

 ИЮЛ на территории Республики Беларусь)

 Полнота уплаты налогов с доходов, получаемых ИЮЛ от

 осуществления деятельности на территории республики через

 постоянное представительство в лице проверяемого налогоплательщика,

 проверяется с учетом особенностей законодательства о налогах

 Республики Беларусь, установленных при налогообложении иностранных

 юридических лиц. Результаты проверки оформляются аналогично

 изложенным выше требованиям.

 В проверяемом периоде плательщиком производились перечисления в

 пользу иностранных юридических лиц, подлежавшие обложению налогом

 на доход у источника выплаты. Всего перечислено \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 тыс.рублей за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается вид дохода (выплаты)

 С указанных выплат удержан и перечислен в бюджет налог на доходы по

 ставке \_\_\_ % на сумму \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, что соответствует

 требованиям законодательства о налогах.

 Выводы по результатам проверки.

 Виновными лицами за нарушения законодательства о налогах и

 предпринимательстве являются: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 отраженных в разделах \_\_\_\_ акта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются разделы)

 Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ который организовал деятельность

 (фамилия, инициалы)

 предприятия по \_\_\_\_\_\_\_\_ без получения соответствующего специального

 разрешения (лицензии) в \_\_\_\_\_\_\_\_\_ не представил бухгалтеру

 документы, связанные с реализацией \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ работ, что привело к

 занижению выручки в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Объяснения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается период) (фамилия, инициалы)

 прилагаются.

 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ который при определении

 (фамилия, инициалы)

 прибыли, подлежащей налогообложению, не включил в выручку \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подробно перечисляются действия бухгалтера, приведшие к искажению

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 размеров объектов налогообложения)

 Объяснения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ прилагаются.

 (фамилия, инициалы)

 Предложения по устранению выявленных проверкой нарушений

 законодательства Республики Беларусь о налогах и

 предпринимательстве прилагаются.

 К акту проверки прилагаются:

 1. Предложения по результатам проверки.

 2. Акты (справки) встречных проверок.

 3. Расчеты по налогам и подлежащим уплате в соответствии с

 законодательством экономическим санкциям.

 4. Список имущества на дату начала проверки.

 5. Список дебиторов.

 6. Объяснения лиц, виновных в допущенных нарушениях.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность проверяющих) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Руководитель предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Главный бухгалтер предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Один экземпляр акта получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 Примерные предложения по акту проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование предприятия)

 от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

1. В соответствии с Порядком организации и проведения проверок

(ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения

экономических санкций, утвержденным Указом Президента Республики

Беларусь от 15 ноября 1999 г. N 673 "О некоторых мерах по

совершенствованию координации деятельности контролирующих органов

Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций"

предлагается в 15-дневный срок со дня получения копии решения о

применении экономических санкций по настоящему акту перечислить на

счет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ инспекции ГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ банке, код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

экономические санкции в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей и пеню в

сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, в том числе:

1.1. экономические санкции и пеню по доначисленным налогам в

соответствии с пунктами 4, 5 статьи 9, пунктом 2 статьи 10 Закона

Республики Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет

Республики Беларусь":

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименованиеплатежа (налога)  | Экономическаясанкция в сумме доначислен- ного налога  | Штраф в удвоенном размере доначислен- ного налога  | Экономическая санкция в размере 10% доначисленного налога  | Пеня  |
| ИТОГО  |  |  |  |  |

1.2. доход в сумме \_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей, полученный от

безлицензионной деятельности и штраф в размере этого дохода в сумме

\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей в соответствии со статьей 99 Закона "О

предприятиях";

1.3. штраф за несоблюдение кассовой дисциплины в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_

тыс.рублей в соответствии с Положением о мерах ответственности

субъектов хозяйствования всех форм собственности и иных юридических

лиц, их филиалов и представительств за несоблюдение требований

Правил ведения кассовых операций в Республике Беларусь,

утвержденным Национальным банком, Министерством финансов и

Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь 20 января

1997 г. N 839;

1.4. сокрытый доход за нарушение установленного порядка приема

наличных денежных средств в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей в

соответствии с пунктом 2 статьи 8 Закона "О налогах и сборах,

взимаемых в бюджет Республики Беларусь";

1.5. штраф за нарушение Порядка обязательной продажи

иностранной валюты в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс.рублей в соответствии с

Указом Президента Республики Беларусь от 2 июня 1997 г. N 311 "О

совершенствовании порядка обязательной продажи валюты".

2. В 10-дневный срок со дня составления акта проверки

представить в инспекцию ГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

уточненные расчеты по доначисленным согласно акту проверки

платежам.

3. Согласно Закону Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. N

3321-XII "О бухгалтерском учете и отчетности" и письму Министерства

финансов Республики Беларусь от 19 ноября 1992 г. N 15-6/27 "О

составе и порядке заполнения годового бухгалтерского отчета

предприятий и организаций" (пункт 1.6 приложения 2 к письму) внести

исправления в бухгалтерский учет и отчетность по финансовым

результатам в текущем отчетном периоде, следующем со дня

составления акта проверки. Исчислить и уплатить в соответствии с

законодательством причитающиеся налоги и другие платежи в бюджет с

учетом исправлений по материалам настоящей проверки и доначисленных

сумм налогов и неналоговых платежей в бюджет.

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона Республики

Беларусь "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики

Беларусь" в срок до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ устранить выявленные нарушения

налогового законодательства и в этот же срок информировать

налоговую инспекцию о принятых мерах.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (И.О.Фамилия)

Приложение 14

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН ┌───────────┐

 └───────────┘

 Лицевой счет N \_\_\_\_\_

 Серия

 АКТ-ОПИСЬ N \_\_\_\_\_\_\_

 изъятия документов, подтверждающих факты нарушения

 налогового законодательства

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование месторасположения плательщика) (дата составления

 акта)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (орган, должность, фамилия, имя, отчество лица, производящего опись

 и изъятие)

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество, занимаемая должность, адрес

 места жительства)

 в связи с нарушением пункта \_\_\_ статьи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование законодательного акта)

 произвели опись следующих документов: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются наименование,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 количество, дата и номер документа, кем выдан, количество и сумма,

 если они указаны в документе)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (при необходимости вносятся другие имеющиеся данные)

 При описи первичных документов в целом за отчетный период,

 прошитых в деле, проставляются номер дела, его наименование и

 количество в нем документов, при необходимости составляется и

 прилагается подробная опись документов, находящихся в деле.

 Замечания и заявления, сделанные присутствующими при описи \_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, подпись сделавшего замечание или заявление)

 Подписи присутствующих:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Рассмотрев акт-опись изъятых документов и руководствуясь

 пунктом 2 статьи 5, пунктом 5 статьи 8, статьей 9 Закона Республики

 Беларусь "О государственной налоговой инспекции Республики

 Беларусь", \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, наименование ИГНК, фамилия, инициалы

 должностного лица ИГНК)

 постановил:

 1) изъять документы, поименованные в настоящем акте-описи,

 свидетельствующие о \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (сокрытие (занижение) прибыли (дохода), иных

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 объектов налогообложения, патенты, регистрационные удостоверения,

 лицензии и другие документы)

 2) опечатать \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место хранения документов)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность вынесшего постановление) (фамилия, инициалы)

 Опечатывание \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место хранения документов)

 произведено "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. в \_\_\_\_\_\_\_\_ч \_\_\_\_\_\_\_ мин

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника ИГНК)

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника предприятия,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предпринимателя, хранителя, других лиц, их местожительство)

 Текст пломбы, печати \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подписи:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность работника ИГНК) (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность работника предприятия, (подпись) (И.О.Фамилия)

 предпринимателя)

 Присутствовавшие при опечатывании: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Опечатанные документы, поименованные в настоящем акте-описи, в

 помещении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование места хранения)

 мною, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество, место жительства хранителя)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 приняты на ответственное хранение.

 Об ответственности по статье 181 УК Республики Беларусь за

 отчуждение или сокрытие принятых мною на хранение опечатанных

 документов, а также за несанкционированное вскрытие опечатанного

 помещения предупрежден

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы, подпись хранителя, дата)

 Изъятие документов, поименованных в настоящем акте-описи,

 произвели: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество, роспись)

 Копию акта-описи получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы, должность, подпись)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 Рассмотрев материалы проверки соблюдения налогового

 законодательства плательщиком \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 и руководствуясь статьей 5 Закона "О государственной налоговой

 инспекции Республики Беларусь", а также учитывая \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (излагаются мотивы принятия решения)

 начальник инспекции Государственного налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_

 постановил:

 1) передать поименованные в настоящем акте-описи документы \_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (плательщика, судебно-следственного органа, органа, выдавшего

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 специальное разрешение (лицензию) и др. с сообщением о допущенных

 нарушениях налогового законодательства)

 2) возвратить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование плательщика)

 1) все поименованные в настоящем акте-описи изъятия документы;

 2) все поименованные в настоящем акте-описи изъятия документы,

 за исключением

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 При вскрытии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ произведенном \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, часы и

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 минуты, должность, фамилия, инициалы работника ИГНК)

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы работника предприятия,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предпринимателя, хранителя, других лиц)

 установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (допущено несанкционированное вскрытие или

 несанкционированного вскрытия не допущено)

 1. Все изъятые документы, перечисленные в настоящем акте и

 приложении к нему, возвращены и мною получены. Претензий не имею.

 2. Изъятые документы мною получены, за исключением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование документов)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, фамилия, инициалы, должность, роспись в получении)

Приложение 15

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 УНН ┌───────────┐

 └───────────┘

 Лицевой счет N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Серия АА

 АКТ N \_\_\_\_

 проверки соблюдения порядка приема денежных средств

 при реализации продукции (товаров, работ, услуг) за наличный

 расчет и других вопросов

 по налоговому законодательству

 В \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (пункт продажи, наименование субъекта)

 расположенного по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления)

 В соответствии с пунктами 1-4 и 8 статьи 8 Закона Республики

 Беларусь от 2 февраля 1994 г. N 2737-II "О государственной

 налоговой инспекции Республики Беларусь" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наименование ИГНК, фамилия, инициалы проверяющего(их)

 в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, инициалы, адрес проживания,

 другие данные работников пункта продажи)

 произвел(и) проверку соблюдения порядка приема денежных средств при

 реализации продукции (товаров, работ, услуг) за наличный расчет и

 других вопросов по налоговому законодательству.

 Проверкой установлено:

 1. В пункте продажи осуществляется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (вид деятельности: розничная

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 торговля, торгово-производственная деятельность, продажа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 оборудования, материалов и т.д., наличие лицензии, номер, дата и

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 каким органом выдана, другие необходимые сведения)

 2. По состоянию на \_\_\_\_\_\_ ч "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. в

 пункте продажи имелось:

 1) наличных денежных средств (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 2) продукции (товаров) (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 4) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 5) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 6) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 7) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 8) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 9) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 10) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Опись на \_\_\_\_\_\_\_ листах денежных средств, продукции (товаров) и

 других ценностей прилагается.

 2.1. Из общей суммы (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 принято денежных средств при реализации продукции (товаров,

 работ, услуг) за наличный расчет по приходно-расходным документам,

 зарегистрированным в ИГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району с

 N \_\_\_\_\_\_ по N \_\_\_\_\_\_ при помощи кассовых суммирующих аппаратов,

 компьютерных систем N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (номер завода-изготовителя, фирмы,

 регистрационный N в ИГНК)

 в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 2.2. Из общей суммы денежных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 с нарушением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (пункт, статья законодательного акта, определяющего

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 порядок приема денежных средств, подробный состав нарушения)

 принято денежных средств при реализации продукции (товаров, работ,

 услуг) за наличный расчет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 в том числе:

 а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 по не зарегистрированным в инспекции Государственного налогового

 комитета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (приходно-расходным документам: приходные кассовые ордера,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 отрывные талоны (билеты), накладные, счета-фактуры,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 товарно-транспортные накладные и др.)

 в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 б) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 при помощи кассовых суммирующих аппаратов, компьютерных систем \_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (конкретизируются аппараты, их модель, марка, заводской номер)

 не зарегистрированных в инспекции ГНК, в сумме (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами, прописью)

 в) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (по приходно-расходным документам, не соответствующим

 требованиям Министерства финансов Республики Беларусь)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются документы и поясняется их несоответствие требованиям)

 в сумме (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 г) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (принято денежных средств при реализации продукции (товаров,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 работ, услуг) за наличный расчет без приходных кассовых ордеров,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 отрывных талонов (билетов), без помощи кассовых суммирующих

 аппаратов или компьютерных систем)

 в сумме (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 д) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (другие нарушения порядка приема денежных средств при

 реализации продукции (работ, услуг)

 3. В пункте продажи имелось в наличии:

 зарегистрированных в ИГНК:

 приходных кассовых ордеров с N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 отрывных талонов с N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 накладных с N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 с N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 с N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 неисправных, неустановленных зарегистрированных в ИГНК

 по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ кассовых суммирующих аппаратов в количестве не

 установленных в эксплуатацию кассовых суммирующих аппаратов, не

 зарегистрированных в ИГНК, в количестве \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 4. В соответствии с частью третьей пункта 2 статьи 8 Закона "О

 налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь" нарушение

 порядка приема денежных средств при реализации продукции (товаров,

 работ, услуг) за наличный расчет, а также использование приходных

 кассовых ордеров, отрывных талонов (билетов) или других

 приходно-расходных документов, не соответствующих требованиям

 Министерства финансов Республики Беларусь, рассматривается как

 сокрытие дохода.

 Предполагается согласно части 1 пункта 5 и пункту 8 статьи 9

 указанного Закона перечислить в 10(десяти)-дневный срок в доход

 бюджета принятые денежные средства с нарушением установленного

 порядка и рассмотренные как сокрытие дохода в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 5. В нарушение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (пункт, статья законодательного акта, по которой

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 допущены нарушения осуществления запрещенной деятельности,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 осуществления деятельности без специального разрешения (лицензии)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 без государственной регистрации, другие нарушения)

 На день проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_ в пункте продажи принято денежных

 средств при реализации продукции (товаров, работ, услуг) за

 наличный расчет при осуществлении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (запрещенных видов деятельности,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 без получения специального разрешения (лицензии), без

 государственной регистрации)

 в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (цифрами и прописью)

 6. Пояснения работников пункта продажи по выявленным нарушениям

 налогового законодательства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись работника(ов) пункта продажи)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 7. В соответствии с пунктом 8 статьи 8 Закона "О

 государственной налоговой инспекции Республики Беларусь" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (налагаются требования должностных лиц ИГНК о прекращении приема

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 денежных средств и регистрации продукции (товаров, работ, услуг) за

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наличный расчет по нарушениям, изложенным в подпункте 2.2 и пункте

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 5 настоящего акта до устранения выявленных нарушений

 законодательства о налогах и предпринимательстве)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись работника пункта продажи) (И.О.Фамилия)

 Акт составлен в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ экземплярах.

 (прописью)

 К акту прилагаются:

 1. Опись от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 2. Акт изъятия от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ серия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подписи:

 должностных лиц ИГНК:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 работников пункта продажи:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 предпринимателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Один экземпляр акта получил

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы работника пункта

 продажи, подпись)

Приложение 16

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 СПРАВКА

 проверки соблюдения требований законодательства о налогах

 и предпринимательстве при осуществлении торговой деятельности

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование субъекта предпринимательской деятельности, УНН)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (адрес пункта осуществления деятельности)

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 Проверка произведена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность, фамилия, имя, отчество проверяющих)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району

 (городу) на основании приказа начальника ИГНК N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ от

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. и в соответствии с пунктами 1-4 статьи 8

 Закона Республики Беларусь от 2 февраля 1994 г. "О государственной

 налоговой инспекции Республики Беларусь" в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 фамилия, имя, отчество представителя субъекта предпринимательской

 деятельности)

 На момент проверки в \_\_\_\_\_\_\_\_ч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ мин нарушений

 законодательства о налогах и предпринимательстве не установлено.

 В пункте торговой деятельности находился товар на сумму \_\_\_\_\_\_\_

 (прописью)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ согласно накладной N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (или указать другой заменяющий документ)

 На момент проверки выручка составила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей

 (прописью)

 Налог в виде твердой фиксированной ставки уплачен по квитанции

 N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 Проверяющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 Представители субъекта

 предпринимательской деятельности:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 17

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

Журнал учета проведенных проверок

должностными лицами инспекции Государственного

налогового комитета

по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата составления акта, его номери серия (номер и серия приложения к нему)  | Дата регистрацииматериалов проверки  | Наименованиепроверяемогоналогопла- тельщика  | Наимено-вание отдела  | Вид проверки (камеральная,выездная, встречная, рейдовая)  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |

Приложение 18

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

Журнал учета

использования актов изъятия денежных средств,

товарно-материальных ценностей, орудий производства,

сырья, материалов, документов, другого имущества и

актов-описи и описи имущества, подлежащих аресту

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Номер и серия акта- описи состав-ления  | Фамилия, инициалы, должность составившихакт-опись  | Количе- ство единиц (сумма) изъятого | Принятие мер  |
| возвра- щено платель- щику, дата и номер документа,сумма  | дата пере-дачи в суд | ре-ше-ниесу-да  | пере- дано вреа- лиза- цию, номер,дата доку- мента и сумма оценки | приме-чание  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |

Книга прошнуровывается, скрепляется печатью и подписью

начальника налоговой инспекции.

Приложение 19

к положению о порядке

организации и проведения

проверок налоговыми органами

от 30 декабря 1999 г. N 326

 РЕШЕНИЕ

 о применении к субъекту предпринимательской деятельности

 экономических санкций

 "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. ИГНК по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району

 Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, имя, отчество)

 начальник (заместитель начальника) инспекции Государственного

 налогового комитета по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ району,

 рассмотрев акт налоговой проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать наименование

 налогоплательщика, УНН, место

 нахождения)

 установил: "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г. налоговой проверкой,

 проведенной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать, кем)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (камеральная, документальная, выездная, рейдовая)

 за период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.

 протокол N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.,

 составленный \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать, кем)

 выявлены факты нарушений законодательства о налогах: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Указать краткое изложение фактов нарушений с указанием нарушений

 конкретных статей законодательных, нормативных правовых актов,

 которые нарушены и (или) предусматривают ответственность за данное

 правонарушение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 На основании изложенного, руководствуясь пунктом 6 статьи 5,

 пунктом 3 статьи 7, пунктом 11 статьи 8 Закона Республики Беларусь

 "О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь",

 статьей 9, пунктом 2 статьи 10 Закона Республики Беларусь "О

 налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", решил:

 взыскать с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать наименование налогоплательщика, УНН)

 налоги \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 экономические санкции \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 пеню \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Суммы экономических санкций должны быть уплачены в течение 15

 дней со дня получения (вручения) копии настоящего решения, а в

 случае обжалования решения - в течение 15 дней со дня уведомления

 об оставлении жалобы без удовлетворения либо со дня вынесения судом

 решения об оставлении в силе (полностью или частично) настоящего

 решения.

 Суммы экономических санкций, не внесенные в вышеуказанные

 сроки, списываются в бесспорном порядке по распоряжению налогового

 органа.

 Настоящее решение может быть обжаловано субъектом

 предпринимательской деятельности в вышестоящий налоговый орган в

 5-дневный срок со дня получения.

 Настоящее решение может быть оспорено в хозяйственном суде

 путем предъявления иска о признании решения недействительным в

 месячный срок после получения отказа в удовлетворении жалобы либо

 по истечении месячного срока со дня подачи, если ответ на нее не

 получен.

 Начальник

 (заместитель начальника) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (И.О.Фамилия)

 М.П.