

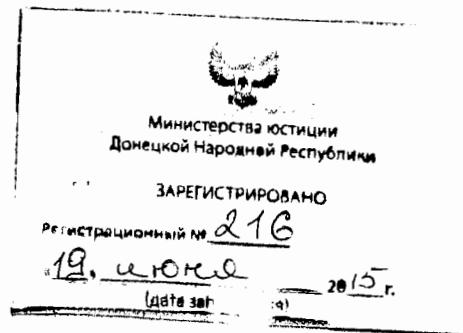


ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

«19 » 06 2015 г.

№ 199



О внесении изменений и дополнений
во Временное положение о налоговой
системе Донецкой Народной Республики
и приказ Министерства доходов и сборов
от 27.01.2015 № 9

С целью усовершенствования налоговой системы Донецкой Народной Республики, руководствуясь статьей 7 раздела I Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения во Временное положение о налоговой системе Донецкой Народной Республики (далее - Положение):

1.1. Дополнить Положение статьей 61-4 следующего содержания:

«Статья 61⁴. Финансовые санкции в случае определения контролирующим органом суммы налогового обязательства.

61⁴-1. В случае определения контролирующим органом в ходе проверки суммы налогового обязательства к налогоплательщику применяется финансовая санкция в размере 25 процентов суммы начисленного налогового обязательства.

1.2. Статью 66 Положения изложить в следующей редакции:

«Статья 66. Порядок проведения проверок органами Министерства доходов и сборов

66.1. Министерство доходов и сборов и его территориальные органы (далее – контролирующий орган) имеют право проводить выездные, невыездные и камеральные проверки.

66.2. Понятия в настоящем Положении употребляются в следующих значениях:

а) проверка – это комплекс мероприятий, предметом которого является контроль за своевременностью, достоверностью, полнотой начисления и

уплаты всех налогов и сборов (обязательных платежей), предусмотренных настоящим Временным положением; контроль за соблюдением работодателем трудового законодательства (в части начисления и выплаты доходов в виде заработной платы и иных выплат, предусмотренных законодательством, относительно начисления и уплаты подоходного налога и единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование), а также соблюдение норм налогового, бюджетного, валютного и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы, в том числе действий, противоречащих интересам Республики.

Проверка проводится на основании налоговой, финансовой, статистической и другой отчетности налогоплательщиков, правоустанавливающих документов на имущество, регистров бухгалтерского учета, первичных документов, которые используются в хозяйственной деятельности и связаны с начислением и уплатой налогов и сборов (обязательных платежей), исполнением требований иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы, а также на основании иных носителей информации, фиксирующих осуществление финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

б) программа проверки – утвержденный перечень вопросов, подлежащих проверке;

в) акт (справка) о результатах проверки – документ, который составляется по результатам проверки, содержащий информацию о выявленных (либо отсутствующих) нарушениях требований законов, других нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики, Министерства, или содержащий информацию о выявленных рисках, которые в дальнейшем могут привести к занижению (занесению) или неуплате (переплате) соответствующих налогов, сборов и иных обязательных платежей;

г) хронометраж – процесс наблюдения за ведением хозяйственной деятельности налогоплательщика, который осуществляется во время проведения выездной проверки и применяется органами Министерства доходов и сборов для установления реальных показателей деятельности предприятия.

66.3. В зависимости от объемов документооборота проверка может быть проведена выборочным порядком за определенный период или по определенным операциям, которые внесены в группу риска.

66.4. Выездная проверка

66.4.1. Выездная проверка – это проверка, которая осуществляется по местонахождению налогоплательщика (юридическому адресу) или по месту расположения объекта хозяйственной деятельности налогоплательщика, относительно которого проводится такая проверка.

По желанию налогоплательщика и с согласия контролирующего органа такая проверка может проводиться по месту нахождения Министерства

доходов и сборов или его территориального органа и являться в таком случае невыездной.

Основанием для проведения выездной проверки является:

а) информация, поступающая от граждан, предприятий, организаций и учреждений, других государственных и правоохранительных органов в целях предупреждения минимизации объектов налогообложения, нарушений политики ценообразования, в т.ч. связанных с выявлением необоснованного завышения цен на потребительском рынке, сокрытия вывоза ценного оборудования с территории Донецкой Народной Республики и утраты активов налогоплательщика, находящегося на территории Донецкой Народной Республики, а так же по другим вопросам, относящимся к компетенции Министерства доходов и сборов и его территориальных органов;

б) выявленные риски уклонения от уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, а также действия, противоречащие интересам Республики;

в) риски уничтожения или вывоза бухгалтерских и других первичных документов, связанных с ведением хозяйственной деятельности;

г) выявление налогоплательщиков, предоставляющих услуги пассажирских перевозок с использованием легковых и малотоннажных автомобилей, а также, осуществляющих деятельность на рынках и рыночных площадях, торговых центрах без предварительной идентификации объекта/субъекта проверки, без разрешительных и регистрационных документов;

д) факты, установленные по результатам проверок других налогоплательщиков, свидетельствующие о возможных нарушениях плательщиком налогов законодательства относительно производства и обращения подакцизных товаров, порядка проведения расчетных операций; наличия регистрационных документов субъектов хозяйствования - физических лиц-предпринимателей и соответствие их законодательным актам Донецкой Народной Республики, лицензий и других документов, контроль за наличием, которых возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы, и возникает необходимость проверки таких фактов;

е) информация, которая свидетельствует о нарушениях или возможных нарушениях плательщиками налогов законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы, относительно производства и обращения подакцизных товаров; порядка проведения налогоплательщиками расчетных операций, наличия у лица регистрационных документов и их соответствие законодательным актам Донецкой Народной Республики, наличия патентов, лицензий, правоустанавливающих документов на имущество и других документов, контроль за наличием, которых возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы;

ж) получение в установленном законодательством порядке информации об использовании труда наемных лиц без надлежащего оформления трудовых отношений и выплаты работодателями доходов в виде заработной платы без уплаты подоходного налога (единого социального взноса) в бюджет;

з) неподача налогоплательщиком в установленный законом срок обязательной отчетности об использовании регистраторов расчетных операций, расчетных книжек и книг учета расчетных операций, предоставление их с нулевыми показателями;

и) в случае получения информации о нарушениях, порядка проведения расчетов, отсутствия лицензий и других разрешительных документов, об осуществлении физическим лицом предпринимательской деятельности без проведения государственной регистрации, а также осуществление контроля за порядком проведения расчетов, наличием разрешительных документов, оборотом спирта, алкогольных напитков и табачных изделий;

к) в случае необходимости подтверждения права собственности налогоплательщиков и граждан на имущество, товары, грузы и другие объекты, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение у плательщика налоговой обязанности, а также при проведении мероприятий по выполнению функциональных обязанностей в части выявления имущества, собственник которого не известен;

л) в случае, когда сумма доходов от продажи (реализации) товаров (работ, услуг), относительно которых установлено республиканское регулирование цен (тарифов), составляет 5 и более миллионов гривен в год;

м) в случае повышения цен (тарифов) более чем на 30 процентов в течение одного месяца при осуществлении продажи (реализации) товаров (работ, услуг), относительно которых установлено республиканское регулирование цен (тарифов);

н) выявление информации о возможных нарушениях в сфере регулирования ценовой политики по результатам проверок других налогоплательщиков;

о) проведение ликвидации (реорганизации), банкротства налогоплательщика;

п) декларирование налогоплательщиком по налогу на прибыль отрицательного значения как результата расчета объекта налогообложения шесть раз в течение одного календарного года;

р) неподача субъектом хозяйствования в установленный законом срок обязательной отчетности или предоставление ее с нулевыми показателями;

с) предоставление плательщиком налогов органу Министерства доходов и сборов уточняющего расчета по соответствующему налогу за период, который проверялся органом Министерства доходов и сборов;

т) другие факторы, свидетельствующие о нарушениях действующего законодательства, относящегося к компетенции Министерства доходов и сборов.

у) не предоставление документов для проведения невыездной проверки в течение 5 рабочих дней с момента получения запроса.

Проверка по основаниям, указанным в подпунктах з) – к) подпункта

66.4.1 пункта 66.4 настоящей статьи, проводится исключительно в отношении соблюдения порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, правоустанавливающих документов на имущество и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров, в том числе соблюдения трудового законодательства (при проведении проверки по данным основаниям). Перед началом проведения такой проверки может быть проведена контрольная закупка. Во время проведения такой проверки может быть проведен хронометраж хозяйственных операций.

Проверка по основаниям, указанным в пунктах л) – н) подпункта 66.4.1 пункта 66.4 настоящей статьи, проводится исключительно в отношении соблюдения требований законодательства относительно регулирования и контроля цен (тарифов) на территории Донецкой Народной Республики.

66.4.2. Решение о проведении выездной проверки принимается Министром доходов и сборов (его заместителем) или руководителем (его заместителем) территориального органа, которое оформляется направлением. Форма направления утверждается Министерством доходов и сборов.

Выездные проверки проводятся без уведомления налогоплательщика о начале ее проведения.

Направление на проведение проверки, оформленное территориальным органом, в обязательном порядке подлежат согласованию с Министерством доходов и сборов.

Направление на проведение выездной проверки должно содержать следующие сведения:

а) полное и сокращенное наименование налогоплательщика, либо место расположения объекта, на котором осуществляется деятельность. В случае если по указанному адресу (местоположению) выявлено несколько объектов, на которых осуществляется деятельность, то проверке могут подлежать все эти объекты;

б) идентификационный код (номер);

в) периоды, за которые проводится проверка;

г) предмет проверки (правильность начисления и уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, подлежащих проверке, соблюдение требований налогового, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого отнесен к компетенции Министерства доходов и сборов и его территориальных органов, а также иные действия, противоречащие интересам Республики);

д) перечень структурных подразделений контролирующего органа, которым поручается проведение проверки.

В направлении на проведение проверки по основаниям, указанным в пунктах з) – к) подпункта 66.4.1 пункта 66.4 настоящей статьи, содержание идентификационного кода (номера) не обязательно.

66.4.3. При проведении выездной проверки территориальным органом Министерства, составляется программа проверки, подлежащая

обязательному согласованию с соответствующими структурными подразделениями Министерства.

При проведении проверки исключительно в отношении соблюдения порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, правоустанавливающих документов на имущество и других разрешительных документов, осуществления производства и оборота подакцизных товаров, соблюдения работодателем трудового законодательства, соблюдения требований законодательства относительно регулирования и контроля цен (тарифов) составление программы проверки не требуется.

66.4.4. Выездная проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким видам налогов и сборов, а также на предмет законности проводимой финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения требований законодательства, контроль за исполнением которого возложен на контролирующие органы.

66.4.5. С даты начала проверки запрещается подача налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций (отчетов, расчетов) за проверяемый (проверенный) период.

66.4.6. Министерство доходов и сборов и его территориальные органы не могут проводить две и более выездных проверки по одним и тем же налогам, сборам (обязательным платежам) за один и тот же период, кроме случаев выявления (установления) дополнительных фактов, свидетельствующих о предоставлении недостоверной информации при проведении предыдущей проверки, а также в случае проведения служебного расследования в отношении лица, проводившего проверку.

66.4.7. В процессе проведения проверки, проверяющие имеют право требовать документы, удостоверяющие личность, в отношении лиц, находящихся на территории проверяемого налогоплательщика, а также применять меры для установления их личности и цели пребывания.

В случае если в ходе проведения Министерством доходов и сборов выездной проверки выявлено наличие у налогоплательщика филиалов, представительств и других самостоятельных структурных подразделений (или подразделений без права юридического лица), то Министерство имеет право делегировать проведение проверок таких филиалов, представительств и других самостоятельных структурных подразделений (или подразделений без права юридического лица) и прочих лиц, имеющих отношение к проверяемому плательщику налогов, а также находящихся на территории налогоплательщика в момент проведения проверки, своим территориальным органам.

66.4.8. Срок проведения выездной проверки Министерством доходов и сборов и его территориальными органами не может превышать 30 рабочих дней с момента ознакомления налогоплательщика (его должностных лиц) с направлением.

Срок проверки может быть продлен только по решению Министра доходов и сборов (либо его заместителя) на срок не более 15 рабочих дней. Срок проверки, которая проводится территориальными органами Министерства, продлевается по согласованию с Министерством доходов и сборов. Решение о продлении сроков проведения выездной проверки указывается в направлении на проведение проверки и подписывается уполномоченным лицом Министерства или его территориального органа.

Проверка, проводимая исключительно относительно соблюдения порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, правоустанавливающих документов на имущество и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров, соблюдения работодателем трудового законодательства, проводится в срок не более 10 суток с правом продления такой проверки на срок не более 10 суток.

Проведение выездной проверки может быть приостановлено по решению Министра доходов и сборов (либо его заместителя). Проверка, которая проводится территориальными органами Министерства, приостанавливается по согласованию с Министерством доходов и сборов. Решение о приостановлении проведения выездной проверки указывается в направлении на проведение проверки и подписывается уполномоченным лицом Министерства или его территориального органа.

При этом проверка может быть приостановлена на общий срок, не превышающий 30 рабочих дней, а в случае необходимости проведения экспертизы, получения дополнительной информации относительно деятельности плательщика налогов, завершения рассмотрения судом исков по вопросам, связанным с предметом проверки, восстановления плательщиком налогов утраченных документов, проверка может быть остановлена на срок, необходимый для завершения таких процедур.

Приостановление проверки прерывает течение срока ее проведения.

66.4.9. Налогоплательщик обязан обеспечить должностным лицам, проводящим выездную проверку, возможность ознакомления с любыми коммерческими, регистрационными, разрешительными и другими документами, связанными с ведением финансово-хозяйственной деятельности, а также предоставить им свободный доступ и возможность получения информации из всех бухгалтерских и других компьютерных учетных программ, отражающих хозяйственную деятельность налогоплательщика.

66.4.10. В случае необходимости, уполномоченные должностные лица Министерства доходов и сборов и его территориальных органов, осуществляющие выездную проверку, могут проводить инвентаризацию имущества, денежных средств налогоплательщика, хронометраж, а также производить осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для получения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения. Такие

действия могут производиться в присутствии должностных лиц налогоплательщика.

66.4.11. При необходимости может производиться изъятие документов, свидетельствующих о нарушении налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы либо иных действий, противоречащих интересам Донецкой Народной Республики.

Все документы, подлежащие изъятию, фиксируются в акте описи, который подписывается должностными лицами, проводящими проверку, и содержит запись об ознакомлении с ним должностных лиц налогоплательщика. После согласования результатов проверки (в том числе прохождении процедуры обжалования), а так же отсутствия оснований для передачи данных документов для проведения мероприятий иными органами государственной власти, все изъятые документы подлежат возврату в полном объеме, согласно акту описи. Возвращаемые документы должны быть в порядке, не испорчены, о чем делается запись должностными лицами налогоплательщика на акте описи.

66.4.12. Порядок оформления результатов выездной проверки установлен статьей 67 настоящего Положения.

66.5. Невыездная проверка

66.5.1. Невыездная проверка – это проверка, которая проводится в помещении Министерства доходов и сборов или его территориальных органов на основании документов, предоставленных плательщиком на письменный запрос контролирующего органа.

Невыездная проверка проводится по месту нахождения Министерства доходов и сборов или его территориальных органов на основании налоговой, финансовой, статистической и другой отчетности, регистров бухгалтерского учета, первичных и других документов, предоставленных налогоплательщиком на письменный запрос контролирующего органа, а также на основании иных документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся в распоряжении Министерства или его территориальных органов.

66.5.2. Невыездная проверка проводится уполномоченными должностными лицами Министерства доходов и сборов или его территориальных органов в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя контролирующего органа.

66.5.3. Основанием для проведения невыездной проверки являются:

- а) выявленные ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в предоставленных документах;
- б) выявленные несоответствия сведений, предоставленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у контролирующего органа;
- в) информация, поступающая от граждан, предприятий, других

государственных и правоохранительных органов в целях предупреждения минимизации объектов налогообложения, сокрытия вывоза ценного оборудования с территории Донецкой Народной Республики и утраты активов налогоплательщика, находящихся на территории Донецкой Народной Республики;

г) выявленные риски уклонения от уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей, а также действия, противоречащие интересам Донецкой Народной Республики.

д) другие факторы, свидетельствующие о нарушениях действующего законодательства, относящегося к компетенции Министерства доходов и сборов.

66.5.4. Для проведения невыездной проверки Министерство доходов и сборов или его территориальные органы направляют налогоплательщику письменный запрос о предоставлении необходимых документов и пояснений.

66.5.5. Налогоплательщик обязан предоставить затребованные документы и свои пояснения в течение пяти рабочих дней с момента получения запроса. В случае если налогоплательщик не может предоставить документы и пояснения в указанный срок, в адрес контролирующего органа направляется мотивированное письмо с указанием причин. Не предоставление документов для проведения невыездной проверки может являться основанием для проведения выездной проверки.

66.5.6. Присутствие плательщика налогов во время проведения невыездной проверки не обязательно.

66.5.7. Срок проведения невыездной проверки не может превышать 20 рабочих дней с момента предоставления документов налогоплательщиком.

Срок проведения невыездной проверки может быть продлен только по решению руководителя Министерства (либо его заместителя) на срок не более 10 рабочих дней. Срок проведения невыездной проверки, которая проводится территориальными органами Министерства, продлевается по согласованию с Министерством доходов и сборов.

66.5.8. Порядок оформления результатов невыездной проверки установлен статьей 67 настоящего Положения.

66.6. Камеральная проверка

66.6.1. Камеральная проверка проводится по основному месту учета налогоплательщика в территориальном органе Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Камеральная проверка проводится на основании налоговых деклараций (расчетов) и приложений к ней. Камеральной проверке подлежит вся налоговая отчетность сплошным порядком за соответствующий налоговый период.

Предметом камеральной проверки является своевременность предоставления налоговой отчетности в органы Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, а также своевременность и полнота уплаты обязательства, самостоятельно задекларированного налогоплательщиком.

66.6.2. Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами территориального органа Министерства доходов и сборов в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя контролирующего органа.

66.6.3. Согласие налогоплательщика на проверку и его присутствие во время проведения камеральной проверки не обязательно.

66.6.4. Камеральная проверка проводится в течение 30 календарных дней со дня граничного срока предоставления отчетности. В случае подачи отчетности с нарушением сроков – 30 календарных дней со дня представления налогоплательщиком такой отчетности. В случае несвоевременной уплаты обязательства - в течение 30 календарных дней со дня погашения налогоплательщиком задолженности по обязательствам, самостоятельно задекларированным налогоплательщиком.

66.6.5. В случае выявления нарушений составляется соответствующий акт проверки, в порядке предусмотренном статьей 67 настоящего Положения. В случае отсутствия нарушений, делается соответствующая запись на декларации (расчете).

1.3. Статью 67 Положения изложить в следующей редакции:

«Статья 67. Условия и порядок допуска должностных лиц Министерства доходов и сборов и его территориальных органов к проведению выездной проверки. Порядок предоставления плательщиками налогов документов для проведения проверки. Порядок оформления результатов проверки. Согласование результатов проверок

67.1. Условия и порядок допуска должностных лиц Министерства доходов и сборов и его территориальных органов к проведению выездной проверки.

67.1.1. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц Министерства доходов и сборов и его территориальных органов, непосредственно проводящих выездную проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений (или иных документов, удостоверяющих личность, заверенных печатью Министерства или его территориального органа), а также направления на проведение выездной проверки, подписанного уполномоченным лицом контролирующего органа. Направление на проведение проверки предъявляется налогоплательщику для ознакомления, о чем делается соответствующая запись на обратной стороне направления.

В случае отказа налогоплательщика от ознакомления с направлением на проведение выездной проверки, должностными лицами Министерства доходов и сборов или его территориальных органов составляется акт произвольной формы, удостоверяющий факт такого отказа. Отказ налогоплательщика от ознакомления с направлением по факту является одновременно и отказом в доступе на проведение проверки. Препятствование в доступе на проверку регламентируется пунктом 67.1.3 статьи 67 данного Положения.

При проведении проверки относительно соблюдения порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров, соблюдения работодателем трудового законодательства, направление на проведение проверки и служебные удостоверения могут предъявляться лицам, которые фактически осуществляют расчетные операции.

67.1.2. Должностные лица Министерства доходов и сборов и его территориальных органов, непосредственно проводящие выездную проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления хозяйственной деятельности территорий, помещений и оборудования проверяемого налогоплательщика либо осмотр объектов налогообложения для определения соответствия фактических и документальных данных об указанных объектах, проводить инвентаризацию имущества, наличных денежных средств в кассе.

67.1.3. При препятствовании в доступе на указанные территории или в помещения, должностным лицам Министерства доходов и сборов и его территориальных органов, проводящим выездную проверку, разрешено привлекать подразделения физической защиты и при необходимости осуществлять задержание должностных лиц налогоплательщика, его представителей, сотрудников или других лиц, находящихся на территории проверяемого налогоплательщика, оказывающих препятствование в доступе на объекты, в предоставлении документов, в выполнении должностными лицами контролирующего органа их служебных обязанностей, на 48 часов, а также проведение изъятия документов и иных носителей информации на бумажных и электронных носителях, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика, продукции и денежных средств, являющихся предметом нарушения.

Разрешается принимать необходимые меры по приостановлению ведения деятельности плательщика налогов до момента завершения проверки и уплаты начисленных по ее результатам налогов, сборов и других обязательных платежей.

67.1.4. При препятствовании в доступе на указанные территории или в помещения должностных лиц территориальных органов Министерства доходов и сборов, проводящих выездную проверку, составляется акт произвольной формы, который подписывается должностными лицами территориальных органов и направляется для дальнейшего принятия решения в Министерство доходов и сборов.

67.1.5. Доступ должностных лиц территориальных органов и структурных подразделений Министерства доходов и сборов, проводящих выездную проверку, в жилые помещения проживающих в них физических лиц и являющихся местом регистрации проверяемого налогоплательщика, производится с согласия на такой доступ физического лица. В случае отказа от доступа в такое помещение, составляется акт произвольной формы, который является основанием для принятия решения уполномоченным

лицом Министерства доходов и сборов об отмене регистрации и (или) наложения ареста на активы такого плательщика.

67.1.6. Во время проведения проверок должностные лица Министерства доходов и сборов и его территориальных органов обязаны действовать в пределах полномочий, определенных настоящим Положением и иными нормативными правовыми актами Донецкой Народной Республики, регламентирующими деятельность Министерства доходов и сборов.

67.2. Порядок предоставления плательщиками налогов документов для проведения проверки

67.2.1. Плательщик налогов с момента начала проведения проверки обязан предоставить должностным лицам Министерства доходов и сборов и его территориальных органов в полном объеме все документы, связанные с предметом проверки, а также предоставить свободный доступ и возможность получения информации из всех бухгалтерских и других компьютерных учетных программ, отражающих хозяйственную деятельность субъекта хозяйствования.

67.2.2. При проведении проверок должностные лица контролирующего органа имеют право получать у плательщиков налогов копии первичных финансово-хозяйственных, бухгалтерских и других документов, которые свидетельствуют о нарушениях налогового и/или другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы. Такие копии должны быть заверены подписью и скреплены печатью плательщика налогов.

67.2.3. В случае отказа плательщика налогов или его законного представителя предоставить в полном объеме документы, связанные с предметом проверки, информацию из бухгалтерских и других компьютерных учетных программ, копии документов, должностными лицами Министерства доходов и сборов и его территориальных органов составляется акт произвольной формы, который удостоверяет факт такого отказа.

67.2.4. В случае если до начала или во время проведения проверки оригиналы документов были изъяты у плательщика налогов правоохранительными либо другими органами, то такие органы обязаны предоставить для проведения проверки копии изъятых документов или обеспечить доступ к их проверке, в течение трех рабочих дней с момента получения запроса от Министерства доходов и сборов или его территориальных органов. При этом разрешается принимать необходимые меры по приостановлению ведения деятельности налогоплательщика до момента предоставления необходимых документов, завершения проверки и уплаты начисленных по ее результатам налогов, сборов и других обязательных платежей.

В случае если при проведении проверки устанавливается факт не предоставления или отсутствия документов, связанный с утратой, порчей или уничтожением (досрочным либо по иным причинам) документов в связи, с чем лицами, осуществляющими проверку, обоснованно установлена невозможность дальнейшего проведения проверки, такие лица составляют

акт произвольной формы.

При этом к акту прилагаются копии полученных от налогоплательщика документов, подтверждающих утрату, повреждение или досрочное уничтожение документов, обращение плательщика с заявлением в правоохранительные органы, копии протокола изъятия документов правоохранительными и/или другими органами и т.п.

В случае не предоставления документов на момент проведения проверки по причине их утраты, порчи или уничтожения (досрочного либо по иным причинам) налогоплательщик обязан их восстановить и предоставить контролирующему органу на протяжении 30 календарных дней, следующих за днем составления акта.

При не предоставлении документов в указанный период документы считаются отсутствующими.

В данном случае, проверка считается приостановленной с даты составления соответствующего акта и возобновляется по истечении 30 календарных дней, данных плательщику для предоставления документов.

67.3. Порядок оформления результатов проверки

67.3.1. Результаты проверки оформляются в форме акта или справки.

67.3.2. При установлении в ходе проверки нарушений налогового, бюджетного, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы, составляется акт. При отсутствии нарушений составляется справка.

Форма акта (справки) утверждается Министерством доходов и сборов. Срок составления акта (справки) о результатах проверки не включается в сроки проведения проверки, установленные данным Положением.

67.3.3. В акте (справке) проверки указываются:

а) дата и номер. Под датой понимается дата регистрации акта (справки) лицами, проводившими эту проверку;

б) полное и сокращенное наименования налогоплательщика, либо местоположение объекта, на котором осуществляется деятельность и проведена проверка;

в) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности, с указанием наименования контролирующего органа;

г) дата и номер направления на проведение выездной проверки;

д) перечень документов, предоставленных в ходе проведения проверки;

е) период, за который проведена проверка;

ж) перечень налогов, сборов (обязательных платежей) и (или) вопросов по соблюдению требований действующего законодательства, относительно которых проводилась проверка;

з) даты начала и окончания проверки;

и) адрес места нахождения юридического лица или места жительства физического лица – плательщика налогов;

к) сведения о мероприятиях, проведенных при осуществлении проверки;

л) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах, сборах, обязательных платежах и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;

м) выводы проверяющих по выявленным нарушениям и ссылки на статьи настоящего Положения и иные нормативные правовые акты, которые нарушены и предусматривают ответственность за выявленные нарушения налогового, бюджетного, валютного и иного законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы.

67.3.4. В акте отражаются факты занижения (завышения) налоговых обязательств плательщика.

67.3.5. К акту проверки прилагаются копии документов, подтверждающие факты установленных нарушений налогового, бюджетного, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы.

67.3.6. В случае невозможности документально определить объект налогообложения из-за отсутствия подтверждающих документов, контролирующий орган вправе определить уровень занижения подлежащих к уплате в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, используя иные средства определения занижения объекта налогообложения.

67.3.7. Акт (справка) составляется и регистрируется в Министерстве доходов и сборов и/или его территориальных органах в течение пяти рабочих дней со дня, наступающего за днем окончания установленного для проведения проверки срока, в двух экземплярах и подписывается должностными лицами контролирующего органа, которые проводили проверку, и налогоплательщиком или его законным представителем.

Акт (справка), оформленные по результатам проверки относительно соблюдения порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации и других разрешительных документов, производства и оборота подакцизных товаров, соблюдения работодателем трудового законодательства, подписывают налогоплательщик и лица, которые фактически проводили расчетные операции и присутствовали при проведении проверки. Подписание такого акта (справки) может осуществляться как на месте проведения проверки, так и в помещении контролирующего органа.

В случае отказа налогоплательщика, его законных представителей или лиц, которые фактически проводили расчетные операции, от подписания акта (справки), должностными лицами органов Министерства доходов и сборов или его территориальными органами составляется акт в произвольной форме, который подтверждает факт такого отказа.

Один экземпляр акта (справки) вручается налогоплательщику в течение пяти рабочих дней со дня его регистрации, а другой экземпляр остается у

контролирующего органа, проводившего проверку.

В случае отказа налогоплательщика или его законного представителя от получения экземпляра акта (справки) либо невозможности его вручения, такой акт (справка) отсылается по почте.

67.3.8. В случае несогласия плательщика налогов с выводами, изложенными в акте, такой плательщик обязан подписать такой акт с возражениями, которые он имеет право подать в письменном виде в течение пяти рабочих дней со дня получения акта. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

67.3.9. Отказ плательщика налогов, его законного представителя или лица, которое фактически проводило расчетные операции от подписания акта, получения одного экземпляра акта и не предоставления в установленные сроки возражений к акту проверки не освобождает плательщика налогов от обязанности уплатить денежные обязательства, определенные контролирующим органом по результатам проверки.

В случае отказа плательщика налогов, его законных представителей или лиц, которые фактически проводили расчетные операции, от ознакомления, подписания и получения экземпляра акта (справки) проверки, такой акт (справка) проверки отсылается плательщику налогов почтой по местонахождению налогоплательщика, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц и физических лиц – предпринимателей не позднее дня, следующего за граничным сроком, предусмотренным для вручения акта.

Датой получения и ознакомления с актом (справкой) проверки в таком случае является дата сдачи письма в почтовое отделение.

67.3.10. Если во время проведения проверки по основаниям, указанным в подпункте к) пункта 66.4.1 пункта 66.4 настоящего Положения, установлено отсутствие документов, подтверждающих право собственности на имущество, это имущество передается на ответственное хранение до выяснения вопроса по существу. Передача на хранение отображается в акте описи имущества, составленного в произвольной форме.

67.4. Согласование результатов проверки

67.4.1. Акт проверки считается согласованным со дня его подписания.

67.4.2. В случае несогласия плательщика налогов с выводами, изложенными в акте проверки, такой плательщик обязан подписать акт с возражениями. Возражения рассматриваются Министерством доходов и сборов и/или его территориальными органами в течение пяти рабочих дней, наступающих за днем их получения.

67.4.3. Плательщик налогов имеет право принимать участие при рассмотрении контролирующим органом его возражений, о чем сообщает в возражениях. В таком случае контролирующий орган обязан уведомить налогоплательщика о месте и времени проведения такого рассмотрения. Данное уведомление отсылается налогоплательщику не позднее чем за два рабочих дня до рассмотрения возражений. В данном случае рассмотрение

возражений к акту без участия налогоплательщика не допускается.

В случае если контролирующий орган уведомил налогоплательщика о месте и времени проведения рассмотрения возражений к акту проверки, а плательщик налогов не явился на него и не указал уважительную причину своего отсутствия, такое рассмотрение проводится без участия налогоплательщика.

67.4.4. Возражения к акту проверки и результаты их рассмотрения являются неотъемлемой частью акта проверки.

67.4.5. Решение об определении суммы денежных обязательств и решение о применении штрафных санкций по результатам проверки, проведенной территориальным органом Министерства доходов и сборов, принимается его руководителем (или заместителем) с учетом результатов рассмотрения возражений налогоплательщика в порядке, предусмотренном Министерством доходов и сборов.

Решение об определении суммы денежных обязательств и решение о применении финансовых (штрафных) санкций по результатам проверки, проведенной подразделениями Министерства доходов и сборов, принимается Министром доходов и сборов (или его заместителем) с учетом результатов рассмотрения возражений в порядке, предусмотренном Министерством доходов и сборов и направляется по основному месту учета налогоплательщика в течение пяти рабочих дней со дня его вручения субъекту хозяйствования (направления по почте).

67.4.6. Решение об определении суммы денежных обязательств и решение о применении финансовых (штрафных) санкций принимаются:

а) в случае подписания налогоплательщиком акта без возражений - в течение пяти рабочих дней со дня согласования результатов проверки;

б) в случае подписания налогоплательщиком акта с возражениями и подачи их в установленный настоящей статьей срок - в течение пяти рабочих дней со дня рассмотрения возражений с учетом результатов рассмотрения таких возражений;

в) в случае подписания налогоплательщиком акта с возражениями и не предоставления их в установленный настоящей статьей срок - в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за граничным сроком, предусмотренным для подачи возражений;

г) в случае отказа налогоплательщика от подписания акта - в течение пяти рабочих дней со дня составления акта, который подтверждает факт такого отказа.

Решение принимается по каждомуциальному налогу, сбору (обязательному платежу) и/или вместе с финансальными санкциями, предусмотренными законодательством о налогообложении, а также по каждой финансовой (штрафной) санкции за нарушение норм другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы.

Решение вручается (направляется) плательщику налогов в течение 5 рабочих дней с даты его принятия.

Решение считается врученным (направленным) плательщику налогов, если оно передано должностному лицу такого плательщика налогов под расписку либо направлено почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

67.4.7. Плательщик налогов обязан самостоятельно оплатить сумму налогового обязательства определенного контролирующим органом и/или сумму финансовой (штрафной) санкции, в течение 10 календарных дней со дня получения соответствующего решения.

В случае несогласия с принятым решением контролирующего органа плательщик имеет право обжаловать такое решение в порядке административного обжалования, установленном Министерством доходов и сборов. После завершения процедуры административного обжалования, плательщик имеет право обратиться в суд в соответствии с действующим законодательством.

67.4.8. В рамках выездной проверки может быть проверен период деятельности налогоплательщика, начиная с 01.09.2014.

67.4.9. Выездная проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией, ликвидацией или банкротством налогоплательщика, может проводиться, начиная с 01.09.2014 с учетом материалов проверок за весь период его деятельности.

2. Внести изменения в приказ Министерства доходов и сборов от 27.01.2015 №9 «О внесении изменений и дополнений во Временное положение о налоговой системе Донецкой Народной Республики» (далее – Приказ № 9):

2.1. в пункте 1.12. Приказа № 9 слова «раздел IX дополнить статьей 67 следующего содержания», заменить словами «раздел IX дополнить статьей 67-1 следующего содержания».

3. Утвердить рекомендуемые формы:

3.1 направления на проверку (приложение №1);

3.2 акта камеральной проверки (приложение №2);

3.3 акта (справки) выездной (невыездной) проверки (приложение №3);

3.4 решения об определении суммы денежного обязательства и расчета финансовой санкции (приложение №4);

3.5 акта (справки) о результатах выездной проверки по вопросам соблюдения субъектами хозяйствования порядка проведения расчетов за товары (услуги), наличия свидетельств о государственной регистрации субъектов хозяйствования, требований по регулированию оборота наличности, наличия торговых патентов и лицензий и других разрешительных документов (приложение №5);

3.6 решения о применении штрафных (финансовых) санкций (приложение №6);

3.7 акта (справки) о результатах выездной (невыездной) проверки по контролю в сфере регулирования ценовой политики (приложение №7);

3.8 решения о применении штрафа за нарушение в сфере регулирования ценовой политики (приложение №8);

3.9 решения о применении штрафных санкций за доначисление органом доходов и сборов или плательщиком своевременно не начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное

страхование и расчет штрафных санкций (приложение №9);

3.10 акта о результатах камеральной проверки данных, задекларированных в отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование (приложение №10);

3.11 решения о применении штрафных санкций за неуплату или несвоевременную уплату сумм единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и расчет штрафных санкций (приложение №11);

3.12 акта (справки) о результатах проверки по вопросам соблюдения субъектами хозяйствования требований при осуществлении оптовой и розничной торговли подакцизных товаров (приложение №12);

3.13 решения о применении финансовой санкции (приложение №13).

4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Министр



А.Ю. Тимофеев

СОГЛАСОВАНО:
Министр финансов ДНР



Е.С. Матюшенко

Для территориальных РНИ:

СОГЛАСОВАНО:

**Министр доходов и
сборов (заместитель
Министра)**

_____ (ФИО)

Приложение №1
к приказу Министерства
доходов и сборов
от «19» 06.2015 №199

НАПРАВЛЕНИЕ

№ _____ от «____» 201__ г.

На основании пунктов_____ ст. 66 Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики, пунктов_____ ст.6 Временного порядка о сборе и учете единого взноса на обязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями, руководствуясь п. 8 Раздела III Временного Положения о Министерстве доходов и сборов, утвержденного Постановлением Совета Министров от 06.10.2014 № 37-8,

(наименование органа МДС ДНР)

проводит выездную проверку:

(полное наименование налогоплательщика, его идентификационный код (номер) и/или местонахождение)

по вопросам соблюдения требований налогового, валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы за период с _____ по _____,

проведение, которой поручается сотрудникам_____

(перечень структурных подразделений Министерства доходов и сборов и/или его территориальных органов, которым поручается проведение проверки)

при предъявлении служебных удостоверений.

Сотрудникам Министерства доходов и сборов и его территориальных органов разрешен осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и прилегающих территорий налогоплательщика, проведение инвентаризации основных фондов, товароматериальных ценностей, денежных средств и нематериальных активов; проведение хронометража, доступ к документам, бухгалтерским и иным учетным программам, установленным на предприятии. В случае необходимости разрешено изъятие документов на бумажных и электронных носителях, компьютерной техники, активов, являющихся предметом нарушения. Разрешается принимать необходимые меры по прекращению ведения незаконных или запрещенных видов деятельности.

(должность руководителя (его заместителя)
органа МДС ДНР)

(подпись, МП)

(ФИО)

Срок проведения проверки продлен на _____ рабочих дней с „____” 20__ года по «____» 201__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа МДС ДНР)

(подпись, МП)

(ФИО)

Проверка приостановлена на _____ рабочих дней с „____” 20__ года по «____» 201__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа МДС ДНР)

(подпись, МП)

(ФИО)

Проверка возобновлена с „____” 201__ года по «____» 201__ года

(должность руководителя (его заместителя)
органа МДС ДНР)

(подпись, МП)

(ФИО)

Я, _____

(должность, ФИО должностного лица налогоплательщика (или его законного представителя),
либо должность, ФИО лица, фактически осуществляющего расчетные операции)

подтверждаю, что ознакомлен (-а) с направлением № _____ от _____ на проведение выездной проверки

(полное наименование налогоплательщика, его идентификационный код (номер) и/или местонахождение)

«____» 201__ г.
(дата)

(подпись)

АКТ

" ____ " 201_г.

№ _____

о результатах камеральной проверки данных,
задекларированных в отчетности

по _____
(название налога, сбора, обязательного платежа)

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и
номер паспорта)/код)

за _____ 201_года
(отчетный период)

(должность, фамилия, инициалы должностного лица территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

На основании _____ Временного положения о налоговой системе
Донецкой Народной Республики проведена камеральная проверка отчетности по
_____ за _____ 201_года
(название налога, сбора, обязательного платежа) (отчетный налоговый период)

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и номер паспорта)/код)

Ответственными лицами налогоплательщика в проверяемом периоде являются:
руководитель, физическое лицо – предприниматель (физическое лицо) или доверенное лицо

_____ (фамилия, имя, отчество, идентификационный номер или серия и номер паспорта)
главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество, идентификационный номер или серия и номер паспорта)

При проверке использовано: декларацию (расчет) по

_____ (название налога, сбора, обязательного платежа)
за _____ № _____ ;
(отчетный период) (дата и номер регистрации в контролирующем органе)

предоставленную в _____
(название территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

Проверкой установлено:

Согласно имеющейся в базах данных Министерства доходов и сборов информации:
 Юридический адрес _____
 Физический адрес _____
 КВЭД (основной) _____

Результаты проверки:

1. Проверка сроков предоставления налоговой отчетности:

Таблица 1

Период, за который предоставлена декларация (расчет)	Дата и номер регистрации документа в контролирующем органе	Граничный срок предоставления	Дата получения контролирующим органом	Сумма финансовой санкции
1	2	3	4	5
ВСЕГО:				

За несвоевременное предоставление отчетности по _____
 (название налога, сбора, обязательного платежа)
 установлено нарушение требований _____ Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики.

2. Проверка показателей отчетности (деклараций, расчетов) по _____
 (название налога, сбора, обязательного платежа)
 (и приложений к ним) на арифметические (методологические) ошибки:

Таблица 2

Название показателя, в котором выявлено расхождение	Значение строки отчетности (декларации, расчета)	Значение по данным контролирующего органа согласно норм законодательства	Сумма отклонения, +/ -	Сумма финансовой санкции
1	2	3	4	5
ВСЕГО:				

В нарушение _____ Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики установлено занижение (завышение) обязательств по _____
 (название налога, сбора, обязательного платежа)
 в следствие арифметической (методологической) ошибки (нарушения).

3. Проверка своевременности и полноты уплаты обязательств по:

 (название налога, сбора, обязательного платежа)

Таблица 3

№ п/п	Отчетный период, документ, по которому возникла задолженность	Граничный срок уплаты	Сумма погашенного долга	Номер и дата платежного документа	Количество дней задержки	Размер финансовой санкции	Сумма финансовой санкции
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО:							

За несвоевременную уплату обязательства по _____
 (название налога, сбора, обязательного платежа)

в сумме _____ установлено нарушение требований Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики.

4. Другие нарушения, которые выявлены проверкой _____

Выводы (отмечается необходимое).

Данные камеральной проверки свидетельствуют о несвоевременном предоставлении отчетности по _____.
(название налога, сбора, обязательного платежа)

Финансовая ответственность плательщика предусмотрена Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики.

Данные камеральной проверки свидетельствуют о занижении или завышении суммы обязательств по _____.
(название налога, сбора, обязательного платежа)

Финансовая ответственность плательщика предусмотрена Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики в сумме _____.

Данные камеральной проверки свидетельствуют о несвоевременной уплате обязательств по _____.
(название налога, сбора, обязательного платежа)

Финансовая ответственность плательщика предусмотрена Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики в сумме _____.

(должностное лицо территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, который составил акт)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Руководитель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Физическое лицо – предприниматель
(физическое лицо)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Акт составлен в двух экземплярах.

С обязанностями, правами, ответственностью налогоплательщиков, порядком предоставления возражений к акту проверки и обжалования решений и действий должностных лиц органов Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики ознакомлен, один экземпляр акта получил _____ 201_года.

Руководитель (главный бухгалтер)
Физическое лицо – предприниматель
(физическое лицо)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

АКТ (СПРАВКА)

" _____ " _____ 201_г.

№ _____

о результатах выездной (невыездной)
проверки

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и
номер паспорта)/код)

за _____

(должность, фамилия, инициалы должностного лица Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и/или его
территориального органа)

на основании направления руководителя (заместителя руководителя)

от _____ № _____

(наименование контролирующего органа) (дата)

проведена выездная (невыездная) проверка _____

(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, идентификационный номер/код)

по вопросам: _____

(указывается перечень налогов, сборов (обязательных платежей) и (или) вопросов по соблюдению
требований действующего законодательства, относительно которых проводилась проверка)

за период с _____ по _____.
(дата) (дата)

Проверка проведена в соответствии с Временным Положением о налоговой
системе Донецкой Народной Республики (с изменениями и дополнениями),
Временным Положением о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной
Республики, утверждённым Постановлением Совета Министров от 06.10.2014
№37-8, Временным порядком о сборе и учете единого взноса на
общеобязательное государственное социальное страхование на территории
Донецкой Народной Республики, утвержденным Постановлением Совета
Министров от 18.04.2015 №6-7 и другими нормативными правовыми актами
Донецкой Народной Республики, регламентирующими налоговое, таможенное,
валютное и бюджетное законодательство.

1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки _____

(территория проверяемого налогоплательщика либо органа МДС ДНР)

1.2. Проверка началась _____, окончена _____.
(дата) (дата)

Срок проведения выездной (невыездной) проверки продлен на _____ рабочих дней с _____ по _____.
(дата) (дата)

Выездная (невыездная) проверка приостановлена на _____ рабочих дней с _____ по _____, и возобновлена с _____ по _____.
(дата) (дата) (дата) (дата)

1.3. Налогоплательщик (организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение с правом (или без права) юридического лица, физическое лицо, физическое лицо - предприниматель) зарегистрирован в Донецкой Народной Республике: свидетельство о государственной регистрации _____.
(серия, номер)

Дата включения в Единый государственный реестр_____, номер регистрационной записи в Едином государственном реестре _____, дата первичной государственной регистрации_____, идентификационный код юридического лица (или идентификационный номер для ФЛП)_____.

Взято на налоговый учет в РНИ _____.

1.4. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) налогоплательщика в проверяемом периоде являлись:

_____,
(наименование должности) _____, *(Ф.И.О.)*

_____,
(наименование должности) _____, *(Ф.И.О.)*

1.5. Место нахождения налогоплательщика:

(адрес государственной регистрации налогоплательщика)

Фактическое местонахождение налогоплательщика:

(фактический адрес, при условии, что он отличается от адреса, указанного в регистрационных документах)

Место осуществления деятельности _____

(указывается местонахождение производственных (или непроизводственных) мощностей налогоплательщика, на которых фактически осуществляется деятельность)

1.6. Фактически за проверяемый период предприятие (организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение с правом (или без права) юридического лица, физическое лицо, физическое лицо - предприниматель) осуществляло следующие виды деятельности:

(указываются виды деятельности с указанием КВЭД)

1.7. Наличие лицензий: _____
(полное наименование налогоплательщика или Ф.И.О. физического лица - предпринимателя)

имеет лицензию № _____ от _____, выданную
(дата)

(наименование органа, выдавшего лицензию)

на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.8. Настоящая выездная (невыездная) проверка проведена методом на основании следующих предоставленных (сплошным, выборочным)

документов: _____
(указываются виды документов)

1.9. В ходе настоящей проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении проверки)

2. Проверкой установлено следующее:

2.1. Налог на прибыль.

2.1.1. Валовые доходы

За период с _____ по _____ (наименование налогоплательщика) задекларирован валовый доход в общей сумме _____ грн. (руб.)

Проверкой полноты определения валового дохода за период с _____ по _____ установлено его завышение (занижение) всего на сумму _____

грн.(руб.), в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах валового дохода приведены в таблице № ____.

Таблица № _____

грн.(руб.)

№ п/п	Отчетный период	Общая сумма валового дохода		Отклонения (гр.4 – гр.3)
		Данные плательщика согласно Декларации по налогу на прибыль	Данные проверки	
1	2	3	4	5

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по налогу на прибыль соответствующих периодов).

Проверкой отраженных в стр. ____ Декларации показателей установлено, что

При наличии отклонений детально (с указанием договоров, контрагентов (поставщиков, покупателей, подрядчиков и т.д.), объемов, сумм, расчетных и платежных документов, соответствующих бухгалтерских записей и т.д.) либо со ссылкой на разделы акта, в которых изложена суть нарушения, с разбивкой по периодам отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых документов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижение) не установлено.

2.1.2. Валовые расходы

За период с _____ по _____ (наименование налогоплательщика) задекларированы валовые расходы в общей сумме _____ грн.(руб.)

Проверкой полноты определения валовых расходов за период с _____ по _____ установлено их завышение (занижение) всего на сумму _____ грн.(руб.), в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах валовых расходов приведены в таблице № ____.

Таблица № _____

грн.(руб.)

№ п/п	Отчетный период	Общая сумма валовых расходов		Отклонения (гр.4 – гр.3)
		Данные плательщика согласно Декларации по налогу на прибыль	Данные проверки	
1	2	3	4	5

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по налогу на прибыль соответствующих периодов).

Проверкой отраженных в стр. _____ Декларации показателей установлено, что

При наличии отклонений детально (с указанием договоров, контрагентов (поставщиков, покупателей, подрядчиков и т.д.), объемов, сумм, расчетных и платежных документов, соответствующих бухгалтерских записей и т.д.) либо со ссылкой на разделы акта, в которых изложена суть нарушения, с разбивкой по периодам отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижения) не установлено.

2.1.3. Результаты проверки правильности исчисления, полноты определения и своевременности уплаты налога на прибыль

За период с _____ по _____ (*название налогоплательщика*)
задекларировано:

- чистая прибыль в общей сумме _____ грн.(руб.);
 - убытки в общей сумме _____ грн.(руб.)

Проверкой правильности исчисления базы налогообложения налогом на прибыль за период с _____ по _____ установлено:

- занижение (завышение) чистой прибыли всего на ____ грн.(руб.), в т.ч. ____;
 - занижение (завышение) убытков всего на _____ грн.(руб.), в т.ч. ____.

За период с _____ по _____ (название налогоплательщика) задекларирован налог на прибыль в общей сумме ____ грн.(руб.)

Проверкой полноты определения налога на прибыль за период с _____
по _____ установлено его занижение (завышение) всего на
_____ грн.(руб.), в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах налога на прибыль приведены в таблице № ____.

Таблица № ____ грн.(руб.)

В ходе проведения проверки за период с _____ по _____ установлено (не установлено) применение (*название налогоплательщика*) льгот по налогу на прибыль:

а)

....

Проверкой правомерности применения льгот по налогу на прибыль за период с _____ по _____ нарушения не установлены (установлены).

Проверкой своевременности и полноты уплаты налога на прибыль за период с _____ по _____ установлены (не установлены) нарушения.

(*В случае установления нарушений указываются пункты и статьи нормативных правовых актов, нормы которых нарушены, общая сумма несвоевременно уплаченного обязательства, период задержки уплаты*).

2.2. Акцизный налог

2.3. Проверка полноты начисления и своевременности уплаты местных налогов и сборов.

2.3.1. Подоходный налог

За период с _____ по _____ (*название налогоплательщика*) задекларирован подоходный налог в общей сумме _____ грн.(руб.)

Проверкой правильности исчисления подоходного налога за период с _____ по _____ установлено его занижение (завышение) всего на сумму _____ грн.(руб.), в том числе за _____ месяц _____ года в сумме _____ грн.(руб.), и так далее с разбивкой общей суммы занижения (завышения) помесячно.

Сводные данные относительно задекларированных и установленных в ходе проведения проверки сумм подоходного налога приведены в таблице №._____.

Таблица №

грн.(руб.)

Период	Сумма выплаченного дохода		Сумма удержанного подоходного налога		Расхождения (+;-)	
	По данным налогоплательщика	По данным проверки	По данным налогоплательщика	По данным проверки	Сумма выплаченного дохода (гр.3-гр.2)	Сумма удержанного подоходного налога (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7

(Показатели приводятся с учетом уточненных Деклараций по подоходному налогу соответствующих периодов).

Количество лицевых счетов:

(по состоянию на начало и конец проверки указывается количество работников по штату, по совместительству и по трудовым договорам, в том числе количество проверенных лицевых счетов).

Проверкой отраженных в графе _____ Декларации по подоходному налогу показателей установлено, что _____

При наличии отклонений детально (с указанием отчетного периода, в котором данное нарушение было осуществлено, суммы выплаченного дохода, расчетных и платежных документов, при возможности корреспонденции счетов бухгалтерского учета и т.д.), с разбивкой по периодам, отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижения) подоходного налога не установлено.

2.3.2 Земельный налог

2.3.3.Упрощенный налог

За период с _____ по _____ (название налогоплательщика) задекларирован упрощенный налог в общей сумме _____ грн.(руб.)

Проверкой правильности исчисления упрощенного налога за период с _____ по _____ установлено его завышение (занижение) всего на сумму _____ грн.(руб.), в том числе _____.

Сводные данные о задекларированных и установленных в ходе проведения проверки суммах упрощенного налога приведены в таблице № ____.

Таблица № _____ грн.(руб.)

№ п/п	Отчетный период	По данным Деклараций		По данным проверки		Отклонение	
		Сума налогооблагаем ого дохода за отчетный период	Сумма упрощенно го налога	Сума налогооблагаем ого дохода за отчетный период	Сумма упрощенно го налога	Сума налогооблагаемого дохода за отчетный период (гр.5-гр.3)	Сумма упрощенн ого налога (гр.6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8

(Показатели приводятся с учетом уточненных деклараций плательщика упрощенного налога – физического лица-предпринимателя III группы соответствующих периодов).

Проверкой отраженных в стр. _____ декларации плательщика упрощенного налога физического лица – предпринимателя 3 группы показателей установлено, что _____

При наличии отклонений детально (с указанием договоров, контрагентов (поставщиков, покупателей, подрядчиков и т.д.), объемов, сумм, расчетных и платежных документов, соответствующих бухгалтерских записей и т.д.) либо со ссылкой на разделы акта, в которых изложена суть нарушения, с разбивкой по периодам отражаются факты выявленных нарушений, причины установленных отклонений со ссылкой на пункты, статьи, разделы

нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии отклонений указывается, что завышения (или занижения) не установлено.

2.3.4. Плата за использование недр

2.3.5. Сбор за перемещение и транзит угля, угольной продукции

2.3.6. Сбор за перемещение (транзит), продажу и вывоз отдельных видов товаров.

2.3.7. Единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование.

3. Соблюдение субъектами хозяйствования порядка проведения расчетов за товары (услуги), наличия свидетельств о государственной регистрации субъектов хозяйствования, требований по регулированию оборота наличности, наличия торговых патентов и лицензий и других разрешительных документов, а также порядка ведения кассовых операций.

4. Соблюдение требований другого законодательства.

4.1. Соблюдение законодательства относительно запрещенных видов деятельности.

4.2. Своевременность регистрации договоров аренды недвижимости в Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной Республики.

4.3. Соблюдение требований законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.

4.4. Соблюдение требований законодательства относительно обязательных условий ведения финансово-хозяйственной деятельности, связанных с открытием расчетных счетов в Центральном Республиканском Банке ДНР.

Проверкой установлено, что _____

При установлении нарушений требований ст.74 Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики (с изменениями и дополнениями), а именно: сроков открытия расчетных или других счетов в ЦРБ и/или в случае ведения финансово-хозяйственной деятельности без расчетных или других счетов в ЦРБ (при условии их обязательного открытия для физических лиц-предпринимателей), детально отражаются факты выявленных нарушений с указанием номера расчетного или другого счета в Центральном Республиканском Банке ДНР, даты его открытия, со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов Донецкой Народной Республики, которые нарушены. При необходимости делаются ссылки на приложения. При отсутствии нарушений указывается, что нарушений требований ст.74 Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики (с изменениями и дополнениями) не установлено.

5. Выводы

Проверкой установлено нарушение налогоплательщиком:

5.1. _____
 (пункты и статьи нормативных правовых актов)
 в результате чего за период с _____ по _____ занижено (занышено)
 _____ (название налога, сбора (обязательного платежа))
 всего на сумму _____ грн.(руб.), в том числе _____.

5.2. _____
 (пункты и статьи нормативных правовых актов)
 в результате чего за период с _____ по _____ занижена (занышена)
 сумма убытков всего на _____ грн.(руб.), в том числе _____.

5.3. Другие виды выявленных нарушений с указанием статей нормативных правовых актов, которые были нарушены.

В соответствии с _____ Временного положения о налоговой системе, в случае несогласия с выводами, изложенными в настоящем акте выездной (невыездной) проверки, Вы вправе предоставить в

_____ (наименование органа Министерства доходов и сборов)
 свои письменные возражения и документы (заверенные копии), подтверждающие их обоснованность, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Подписи лиц, проводивших проверку

Подпись руководителя
 проверяемого налогоплательщика

Подпись главного бухгалтера

Акт (справка) составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта (справки) с _____ приложениями на _____ листах
 получил: _____
 (должность, Ф.И.О. должностного лица налогоплательщика)

 (дата)

 (подпись)

от 19.06.2015 №199

РЕШЕНИЕ №_____ от «_____» 201__ г.

об определении суммы денежного обязательства

(наименование органа Министерства доходов и сборов ДНР)

по акту _____ проверки от _____ № _____
(выездной, невыездной, камеральной) (дата)

(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, идентификационный номер/код)
установлено: _____

(отражаются факты выявленных нарушений со ссылкой на пункты, статьи, разделы нормативных правовых актов, контроль за соблюдением которых возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы)
в связи, с чем увеличена (занизена) сумма денежного обязательства

(наименование или Ф.И.О. плательщика налогов)
по платежу: _____ (название налога, сбора, другого обязательного платежа)

(код платежа) _____ гривен (рублей) _____ коп.
(общая сумма словами)

Руководствуясь ст. _____
(ссылка на пункт и статью законодательного акта, согласно которого был сделан расчет или пересчет
денежного обязательства)

Временного Положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики, _____
(наименование органа МДС ДНР)
принято решение об определении суммы денежного обязательства (уменьшении убытков) и привлечении к
финансовой ответственности, предусмотренной ст. _____ Временного Положения о налоговой системе Донецкой
Народной Республики:

Наименование налога (сбора, обязательного платежа)	Код платежа	Сумма, грн. (руб.)			
		Всего:	основной платеж	сумма финансовой санкции	уменьшение убытков

Согласно со _____ Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики,
плательщик налогов обязан самостоятельно оплатить сумму денежного обязательства в течение 10 календарных дней
со дня получения этого решения.

Реквизиты для уплаты денежного обязательства:

Получатель, код получателя	_____
Банк получателя, код банка получателя	_____
Номер бюджетного счета	_____

В случае несогласия налогоплательщика с суммой определенного денежного обязательства, решение может быть
обжаловано в порядке административного обжалования.

В случае неуплаты в установленные сроки денежного обязательства, указанного в решении, возникает право
налогового залога на активы плательщика налогов. Органом МДС ДНР будут проведены меры по погашению
налоговой задолженности в порядке, предусмотренном Временным порядком взыскания задолженности по уплате
сумм налогов, сборов, других обязательных платежей, включая суммы пени, штрафных санкций на территории ДНР,
утверженного Постановлением Совета Министров ДНР от 10.01.2015 № 1-24.

Руководитель (заместитель) органа
Министерства доходов и сборов

Место печати

(подпись)

(Ф.И.О.)

Расчет финансовых санкций прилагается.

Решение об определении суммы денежного обязательства вынесено в двух экземплярах.

Один экземпляр решения об определении суммы денежного обязательства получил:

(должность, Ф.И.О. представителя налогоплательщика / Ф.И.О. физического лица)

(дата)

(подпись)

АКТ (СПРАВКА)

"___" 201_г.

№ _____

о результатах выездной проверки по
вопросам соблюдения субъектами
хозяйствования порядка проведения расчетов за
товары (услуги), наличия свидетельств о
государственной регистрации субъектов
хозяйствования, требований по регулированию
оборота наличности, наличия торговых
патентов и лицензий и других разрешительных
документов

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и
номер паспорта)/код)

(должность, фамилия, инициалы должностных лиц Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и/или его
территориального органа)

на основании направления руководителя (заместителя руководителя)

от _____ № _____
(наименование контролирующего органа) (дата)

с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя (заместителя
руководителя) _____ от _____ № _____
(наименование контролирующего органа) (дата)

проведена выездная проверка по вопросам соблюдения субъектами хозяйствования порядка
проведения расчетов за товары (услуги), наличия свидетельств о государственной регистрации
субъектов хозяйствования, требований по регулированию оборота наличности, наличия
торговых патентов и лицензий и других разрешительных документов

(наименование юридического лица, ИН или Ф.И.О. физического лица - предпринимателя, ИК; (серия и номер паспорта для физических лиц,

которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия ИК и имеют отметку в паспорте), юридический адрес)

1. Общие положения

- 1.1. Начало проверки: число _____, месяц _____, год _____, ч. _____, МИН ._____.
- 1.2. Проведена проверка на хозяйственной единице _____,
(тип хозяйственной единицы, название)
расположенной по адресу _____,
- 1.3. Журнал регистрации проверок контролирующих органов _____.
- 1.4. Проверка проведена на основании

1.5. Проверка проведена в присутствии:

_____, _____, _____
(Ф.И.О. лица) (должность)
_____, _____
(место жительства)
_____, _____
(документ, удостоверяющий личность)
_____, _____
(Ф.И.О. лица) (должность)
_____, _____
(место жительства)
_____, _____
(документ, удостоверяющий личность)

2. Описательная часть

2.1. Для проведения проверки предоставлено:

- 2.1.1. Регистрационное удостоверение № _____ от _____, выданное _____ на регистратор расчетных операций _____, заводской № _____, фискальный № _____, версия внутреннего программного обеспечения _____, поставлен на учет _____.
- 2.1.2. Справка об опломбировании регистратора расчетных операций от _____ выдана _____.
- 2.1.3. Книга учета расчетных операций на регистратор расчетных операций № _____, от _____ зарегистрирована _____.
- 2.1.4. Книга учета расчетных операций на хозяйственную единицу № _____ от _____ зарегистрирована _____, для использования по адресу _____.
- 2.1.5. Последняя использована книга учета расчетных операций № _____ от _____.
- 2.1.6. Расчетная книжка № _____ от _____, расчетные квитанции: использованы с № _____ по № _____; неиспользованные с № _____ по № _____.
- 2.1.7. Последняя использованная расчетная книжка № _____ от _____.
- 2.1.8. Использованные контрольные ленты (исключая регистраторов, работающих в режиме формирования электронной контрольной ленты) _____.
- 2.1.9. Другие документы:

2.2. Проверкой установлено:

2.2.1. Патент:

№ _____ от _____ выдан _____, стоимость патента _____ грн. в месяц, на право осуществления деятельности: _____, срок действия _____.

2.2.2. Лицензия на право розничной торговли алкогольными напитками № _____ от _____, срок действия с _____ по _____.

2.2.3. Лицензия на право розничной торговли табачными изделиями № _____ от _____, срок действия с _____ по _____.

2.2.4. Лицензия _____ № _____

от _____, срок действия с _____ по _____.

2.2.5. Другие разрешительные документы:

2.2.6. Проведение расчетной операции_____

(с применением, без применения)

регистратора расчетных операций (расчетной книжки) при продаже товаров (предоставлении услуг)

сумму _____.

2.2.7. Распечатка соответствующего расчетного документа, подтверждающего выполнение расчетной операции_____.

2.2.8. Фискальный режим работы регистратора расчетных операций_____.

2.2.9. Использование режима предварительного программирования наименования, цен товаров (услуг) и учета их количества_____.

2.2.10. Наличие и целостность пломб регистратора расчетных операций_____,
пломбы серии _____ № _____, серии _____ № _____.

2.2.11. Печать на регистраторе расчетных операций фискальных отчетов и их хранение в книге учета расчетных операций_____.

2.2.12. Сумма наличных средств:

на месте проведения расчетов _____,

указанная в дневном отчете регистратора расчетных операций (в общей сумме по расчетным квитанциям) _____,

соответствие (несоответствие) сумм наличных средств _____.

2.2.13. Дополнительная информация о фактах, установленных в ходе проверки:

3. Выводы проверки

3.1. В ходе проверки установлено нарушение:

3.2. Окончание проверки: число _____, месяц _____, год _____, ч. _____ мин. _____.

4. Заключительные положения

4.1. Замечания к акту проверки

4.2. Выводы по замечаниям к акту проверки _____

4.3. Для ознакомления с материалами проверки, предоставления мотивированных объяснений и документов относительно фактов, изложенных в акте (справке), руководителю предлагается прибыть в орган доходов и сборов

(наименование, адрес, № кабинета органа доходов и сборов)

в срок _____.

4.4. Перечень документов, которые необходимо предоставить для рассмотрения в указанный срок:

4.5. Приложения к акту проверки:

1. _____ на _____ л.
2. _____ на _____ л.
3. _____ на _____ л.
4. _____ на _____ л.

От органа доходов и сборов:

(Ф.И.О. должностного лица, дата, подпись)

От субъекта хозяйствования:

(Ф.И.О. лица, дата, подпись)

С актом проверки ознакомлен, один экземпляр акта проверки получил:

(ФИО лица, должность, дата, подпись)

Отметка об ознакомлении с актом проверки руководителя (заместителя руководителя) субъекта хозяйствования _____

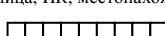
(ФИО лица, должность, дата, подпись)

Решение о применении штрафных (финансовых) санкций

от "___" 20__ года №_____

(наименование органа доходов и сборов и его местонахождение)

сообщает _____
(полное наименование юридического лица, ИК, местонахождение, Ф.И.О. физического лица - предпринимателя, ИН, местонахождение (проживание))



что на основании акта проверки _____
(ссылка на акт проверки (номер, дата составления))

установлено нарушение _____
(ссылка на пункт и статью законодательного акта)

нарушение которого установлено)

на основании _____
(ссылка на пункт и статью законодательного акта, который является

основанием для применения штрафных (финансовых) санкций и определения их размера)

наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица - предпринимателя)

применена сумма штрафных (финансовых) санкций:

сумма штрафных (финансовых) санкций (прописью)

Код платежа	Сумма штрафных (финансовых) санкций	
	грн.	руб.

Указанные суммы подлежат уплате в _____ дневный срок со дня получения этого решения на бюджетный счет получателя в соответствии с

((указать пункт и статью законодательного акта, которым установлен предельный срок уплаты))

(номер счета)

(наименование получателя)

в учреждении банка _____, МФО _____

В случае неуплаты в установленный срок суммы штрафных (финансовых) санкций, определенных в этом решении, органом доходов и сборов будут приняты меры по ее погашению в порядке, установленном законодательством.

В случае несогласия с суммой штрафных (финансовых) санкций, определенных в этом решении, данное решение может быть обжаловано в установленном законодательством порядке.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование органа доходов и сборов)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

М. П.

Решение о применении штрафных (финансовых) санкций получил:

(должность)

(фамилия, инициалы)
"___" _____

(подпись)

в 20__ году

В случае направления решения о применении штрафных (финансовых) санкций письмом с уведомлением о вручении проставляется дата вручения, отмеченная в уведомлении о вручении

АКТ (СПРАВКА)

"___" 201_г.

№ _____

о результатах выездной (невыездной)
проверки по контролю в сфере регулирования
ценовой политики

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и
номер паспорта)/код)

за _____

(должность, фамилия, инициалы должностного лица Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и/или его территориального
органа)

на основании направления руководителя (заместителя руководителя)

от _____ № _____

(наименование контролирующего органа) (дата)

с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя (заместителя
руководителя) _____ от _____ № _____

(наименование контролирующего органа) (дата)

проведена выездная (невыездная) проверка по контролю в сфере регулирования
ценовой политики _____

(полное и сокращенное наименования юридического лица, ИНН или полное и сокращенное наименования
организации, филиала (представительства) юридического лица, ИНН; Ф.И.О. физического лица -
предпринимателя, ИНН; серия и номер паспорта для физических лиц, которые в силу своих религиозных
убеждений отказались от принятия ИНН и имеют отметку в паспорте)

за период с _____ по _____.
(дата) (дата)

Проверка проведена в соответствии с Временным Положением о налоговой
системе Донецкой Народной Республики (с изменениями и дополнениями),
Порядком регулирования и контроля цен (тарифов) на территории Донецкой
Народной Республики, Временным Положением о Министерстве доходов и сборов,
утверждённым Постановлением Совета Министров от 06.10.2014 №37-8, Законом
Донецкой Народной Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
и другими нормативными правовыми актами Донецкой Народной Республики,

регламентирующими налоговое, таможенное, валютное и бюджетное законодательство.

1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки _____

(территория проверяемого лица, либо место нахождения налогового органа)

1.2. Проверка началась _____, окончена _____.
(дата) (дата)

На основании направления руководителя (заместителя руководителя)

_____ от _____ № _____
(наименование налогового органа) (дата)

выездная (невыездная) проверка была приостановлена с _____ по _____.
(дата) (дата)

На основании направления руководителя (заместителя руководителя)

_____ от _____ № _____
(наименование налогового органа) (дата)

выездная (невыездная) проверка была возобновлена с _____ по _____.
(дата) (дата)

На основании направления руководителя (заместителя руководителя)

_____ от _____ № _____
(наименование налогового органа) (дата)

срок проведения выездной (невыездной) проверки был продлен на
_____ с _____ по _____.
(срок продления) (дата) (дата)

1.3. Налогоплательщик (организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение с правом (или без права) юридического лица, физическое лицо - предприниматель) зарегистрировано в Донецкой Народной Республике: свидетельство о государственной регистрации _____.
_____.
(серия, номер)

Дата включения в Единый государственный реестр _____, номер регистрационной записи в Едином государственном реестре _____, дата первичной государственной регистрации _____, идентификационный номер юридического лица (или идентификационный номер для физического лица - предпринимателя) _____.

Взято на налоговый учет в РНИ _____.

1.4. Лица, принимающие участие в проверке:

Должностные лица Министерства доходов и сборов и/или его территориального органа

_____ (наименование должности)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (наименование должности)

_____ (Ф.И.О.)

Должностные или уполномоченные лица налогоплательщика (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности), третьи особи в проверяемом периоде являлись:

_____ (наименование должности)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (наименование должности)

_____ (Ф.И.О.)

1.5. Место нахождения налогоплательщика (организации, филиала, представительства, иного обособленного (структурного) подразделения с правом (или без права) юридического лица или место жительства физического лица - предпринимателя):

_____ (адрес государственной регистрации налогоплательщика)

Фактическое местонахождение налогоплательщика (организации, филиала, представительства, иного обособленного (структурного) подразделения с правом (или без права) юридического лица или место жительства физического лица - предпринимателя):

_____ (фактический адрес, при условии, что он отличается от адреса, указанного в регистрационных документах)

Место осуществления деятельности _____

_____ (указывается местонахождение производственных (или непроизводственных) мощностей налогоплательщика, на которых фактически осуществляется деятельность)

1.6. Фактически за проверяемый период налогоплательщик (организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение с правом (или без права) юридического лица, физическое лицо - предприниматель) осуществляло следующие виды деятельности:

_____ (указываются виды деятельности)

1.7. Наличие лицензий: _____

_____ (полное наименование юридического лица или Ф.И.О. физического лица - предпринимателя)

имеет лицензию № _____ от _____, выданную _____ (дата)

на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.8. Настоящая выездная (невыездная) проверка проведена _____ методом на основании следующих представленных (сплошным, выборочным) документов: _____

(указываются виды документов)

1.9. Данные о последних проведенных проверках:

выездная (невыездная) проверка, не было вообще или была в период с по, акт проверки от № _____)

1.10. В ходе настоящей проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении проверки)

2. Результаты проверки.

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(детально излагаются факты выявленных нарушений со ссылкой на пункты и статьи нормативных правовых актов ДНР и принятые в ходе проверки меры, либо указывается, что по проверяемому вопросу нарушений не установлено).

Объяснения должностных лиц налогоплательщика, ответственных за осуществление контроля в сфере регулирования ценовой политики и ведение бухгалтерского учета, прилагаются.

В соответствии с _____ в случае несогласия с выводами, изложенными в настоящем акте выездной (невыездной) проверки, Вы вправе предоставить в

(наименование органа Министерства доходов и сборов)

свои письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта. При этом, Вы вправе приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Данный акт проверки составлен в 2-х экземплярах, один из которых предоставляется под подпись должностному или уполномоченному лицу налогоплательщика, а другой остается в органах Министерства доходов и сборов.

Подписи лиц, осуществляющих проверку:

Должностные лица Министерства доходов и сборов и(или) его территориального органа:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Должностные или уполномоченные лица налогоплательщика:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
(количество приложений)

получил: _____ (должность, Ф.И.О. руководителя налогоплательщика (его представителя))

_____ (дата) _____ (подпись)

Отметка про отказ от подписания должностными или уполномоченными лицами налогоплательщика, _____ данного акта проверки _____

Приложение №8
к приказу Министерства
доходов и сборов

от 19 июня 2015 г.
№ 199

РЕШЕНИЕ
о применении штрафа за нарушение
в сфере регулирования ценовой политики
от 201 года № _____

Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики, ул. Артема, 114, г. Донецк, 83048, на основании акта проверки по контролю в сфере регулирования ценовой политики

(номер и дата акта проверки)

уведомляет _____

(полное наименование юридического лица, организация, филиал, представительство, иное обособленное (структурное) подразделение юридического лица или Ф.И.О. физического лица – предпринимателя)

(ИИН, серия и номер паспорта для физических лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия ИИН и имеют отметку в паспорте)

(адрес государственной регистрации)

об установлении нарушения _____

(ссылка на пункты и статьи законодательных актов, которые нарушены)

Таким образом, в соответствии с разделом XIII Порядка регулирования и контроля цен (тарифов) на территории Донецкой Народной Республики взыскать штраф в размере _____ грн. (руб.).

в доход республиканского бюджета код платежа _____, на счет получателя _____, _____
(номер счета) (наименование получателя)

в Центральном Банке Донецкой Народной Республики.

Решение о применении штрафа направляется на исполнение в 10-дневный срок.
Расчет суммы штрафа прилагается.

М. П.

Решение о применении штрафа получил "___" _____ 201___ года

РЕШЕНИЕ №_____ от «_____» 201__ г.
о применении штрафных санкций за доначисление органом доходов и сборов
или плательщиком своевременно не начисленного единого взноса на
общеобязательное государственное социальное страхование

по акту _____ проверки от _____ № _____

(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, идентификационный номер/код)
установлено: _____

(отражаются факты выявленных нарушений со ссылкой на пункты, статьи, разделы законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на Министерство доходов и сборов и его территориальные органы)

Руководствуясь ст. ст._____ Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями,

(наименование органа МДС ДНР)

принято решение о доначислении суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и применении штрафной санкции, предусмотренной _____ Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями:

Отчетный период	Код платежа	Сумма, грн. (руб.)		
		Всего:	сумму единого взноса	сумма штрафной санкции

Согласно _____ Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями, плательщик единого взноса обязан уплатить сумму единого взноса и штрафных санкций в течение 10 рабочих дней после получения такого решения.

Реквизиты для уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование:

Получатель, код получателя	
Банк получателя, код банка получателя	
Номер счета	

В случае несогласия налогоплательщика с суммой определенного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, решение может быть обжаловано в порядке, сроки и по процедуре, предусмотренной для административного обжалования решений органов доходов и сборов или в судебном порядке.

В случае неуплаты в установленные сроки единого взноса и штрафной санкции, указанных в решении, органом МДС ДНР будут проведены меры по погашению налоговой задолженности в порядке, предусмотренном Временным порядком взыскания задолженности по уплате сумм налогов, сборов, других обязательных платежей, включая суммы пени, штрафных санкций на территории ДНР, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 10.01.2015 № 1-24.

Руководитель (заместитель) органа
Министерства доходов и сборов

Место печати

(подпись)

(Ф.И.О.)

Расчет штрафных санкций прилагается.

Решение вынесено в двух экземплярах.

Один экземпляр решения получил:

(должность, Ф.И.О. представителя налогоплательщика / Ф.И.О. физического лица)

(дата)

(подпись)

АКТ

" ____ " 201_г.

№ _____

о результатах камеральной проверки данных,
задекларированных в отчетности по единому
взносу на обязательное государственное
социальное страхование

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и
номер паспорта)/код)

за _____ 201_года
(отчетный период)

(должность, фамилия, инициалы должностного лица территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

На основании _____ Временного порядка о сборе и учете единого взноса
на обязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной
Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с
изменениями и дополнениями проведена камеральная проверка отчетности по единому взносу на
обязательное государственное социальное страхование за _____ 201_года
(отчетный налоговый период)

(название налогоплательщика, идентификационный номер (серия и номер паспорта)/код)

Ответственными лицами налогоплательщика в проверяемом периоде являются:
руководитель, физическое лицо – предприниматель (физическое лицо) или доверенное лицо

(фамилия, имя, отчество, идентификационный номер или серия и номер паспорта)
главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество, идентификационный номер или серия и номер паспорта)

При проверке использовано: отчетность по единому взносу на обязательное государственное
социальное страхование

за _____ ;
(отчетный период) _____ ;
(дата и номер регистрации в контролирующем органе)

предоставленную в _____
(название территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

Проверкой установлено:

Согласно имеющейся в базах данных Министерства доходов и сборов информации:

Юридический адрес _____

Физический адрес _____

КВЭД (основной) _____

Результаты проверки:

1. Проверка сроков предоставления отчетности:

Таблица 1

Период, за который предоставлен отчет	Дата и номер регистрации документа в контролирующем органе	Граничный срок предоставления	Дата получения контролирующим органом	Сумма финансовой санкции грн.(руб.)
1	2	3	4	5
ВСЕГО:				

За несвоевременное предоставление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование установлено нарушение требований _____ Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями.

2. Проверка своевременности и полноты уплаты обязательств по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование

Таблица 2

№ п/п	Отчетный период, документ, по которому возникла задолженность	Граничный срок уплаты	Сумма погашенного долга грн. (руб.)	Номер и дата платежного документа	Количество дней неуплаты	Сумма финансовой санкции грн.(руб.)	Сумма пени грн.(руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО:							

За несвоевременную уплату по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование в сумме _____ грн.(руб.) установлено нарушение требований _____ Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями.

3. Другие нарушения, которые выявлены проверкой _____

Выводы (отмечается необходимо).

Данные камеральной проверки свидетельствуют о несвоевременном предоставлении отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование за отчетный период _____

Финансовая ответственность плательщика предусмотрена _____
Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями в сумме _____ грн. (руб.).

Данные камеральной проверки свидетельствуют о несвоевременной уплате обязательств по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование за отчетный период

Финансовая ответственность плательщика предусмотрена _____
Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями в сумме _____ грн. (руб.).

(должностное лицо территориального органа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, который составил акт)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Руководитель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Физическое лицо – предприниматель
(физическое лицо)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Акт составлен в двух экземплярах.

С обязанностями, правами, ответственностью налогоплательщиков, порядком предоставления возражений к акту проверки и обжалования решений и действий должностных лиц органов Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики ознакомлен, один экземпляр акта получил _____ 201_года.

Руководитель (главный бухгалтер)
Физическое лицо – предприниматель
(физическое лицо)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

РЕШЕНИЕ №_____ от «_____» 20__ года

**о применении штрафных санкций за неуплату или несвоевременную уплату
сумм единого взноса на общеобязательное государственное социальное
страхование**

(наименование органа Министерства доходов и сборов ДНР)

на основании п.1 ст.11, ст.13 Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Совета Министров от 18.04.2015 №6-7 (с изменениями и дополнениями) за неуплату и/или несвоевременную уплату сумм единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, принято решение применить штрафные санкции к:

(полное и сокращенное наименование налогоплательщика, идентификационный номер/код)
в виде штрафа в размере 10% своевременно не уплаченных сумм:

(общая сумма штрафных санкций словами)
и начислении пени в размере 0,1% суммы недоплаты за каждый день просрочки платежа:

за период с _____ года по _____ года, которые согласно п.2 ст.13 Временного порядка о сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на территории Донецкой Народной Республики утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 18.04.2015 №6-7, с изменениями и дополнениями, подлежат уплате плательщиком единого взноса в течение 10 рабочих дней после получения такого решения на счета

(наименование органа Министерства доходов и сборов ДНР)

в сумме _____ грн. на счет №_____, код банка _____, ИИН банка _____

В случае несогласия налогоплательщика с суммой штрафа и пени, решение может быть обжаловано в порядке, сроки и по процедуре, предусмотренной для административного обжалования решений органов доходов и сборов или в судебном порядке.

В случае неуплаты в установленные сроки суммы штрафа и пени, указанной в решении, территориальным органом МДС ДНР будут проведены меры по погашению налоговой задолженности в порядке, предусмотренном Временным порядком взыскания задолженности по уплате сумм налогов, сборов, других обязательных платежей, включая суммы пени, штрафных санкций на территории ДНР, утвержденного Постановлением Совета Министров ДНР от 10.01.2015 № 1-24.

Руководитель (заместитель) органа
Министерства доходов и сборов

Место печати

(подпись)

(Ф.И.О.)

Расчет финансовых санкций прилагается.

Решение о применении штрафных санкций и пени за неуплату или несвоевременную уплату сумм единого взноса вынесено в двух экземплярах.

Один экземпляр решения о применении штрафных санкций и пени за неуплату или несвоевременную уплату сумм единого взноса получил:

(должность, Ф.И.О. представителя налогоплательщика / Ф.И.О. физического лица)

(дата)

(подпись)

Приложение №12
к приказу Министерства
доходов и сборов
от 19.06.2015 №199

Акт (Справка)

№_____

от,, ” 20__ года

о результатах проверки по вопросам
соблюдения субъектами хозяйствования
требований при осуществлении
оптовой и розничной торговли подакцизных товаров

1. Вступительная часть

Проверка начата в _____ ч._____ мин. „____” _____ 20__ года.

Проведена проверка _____, расположенного по адресу _____

Субъект хозяйствования- _____

Код ЕГР (для юридических лиц)/ИИН (для физических лиц – предпринимателей) _____.

Юридический адрес: _____ тел._____

Зарегистрирован в РНИ _____

В соответствии с направлением на проведение проверки от „____” _____ 20__ года № _____

Проверку осуществляли _____

Ф.И.О. и должности сотрудников, осуществлявших проверку

Проверка осуществлялась на основании постановления Совета Министров ДНР «О применении Законов на территории ДНР в переходный период» № 9-1 от 02 июня 2014 года, согласно которого до принятия Законов ДНР регулирующих отношения между субъектами права Министрами и ведомствами ДНР применять Законы Украины или Законы других государств в частях, не противоречащих Декларации о суверенитете Донецкой Народной Республики и Конституции ДНР, руководствуясь п. 1-12, 14, 16, 17, 19, 22 Раздела III Временного Положения о Министерстве доходов и сборов с изменениями и дополнениями, утвержденного Постановлением Совета Министров от 06.10.2014 № 37-8, Временным положением о налоговой системе ДНР (с учетом изменений и дополнений), в связи с возникшей необходимостью в проведении аналитического исследования финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательской деятельности, с целью выявления нарушений норм кассовой дисциплины, законности формирования валовых доходов и расходов, отражения операций по реализации товаров, работ (услуг), контроля за своевременностью и полнотой уплаты налогов, фактов осуществления безлицензионной деятельности и иных норм нарушения бухгалтерского и налогового учетов,

Проверка проводилась в присутствии представителя (ей) субъекта хозяйствования:

Ф.И.О.	Должность	Дата рождения	Адрес проживания

2. Основная часть

В ходе проверки предоставлялись:

Лицензия(-ии) на право розничной (оптовой торговли /импорта) алкогольной продукцией
„____” № _____ от „____” _____ 20____ г.

Сроком действия с „__” 20__ р. по „__” 20__ г.

Лицензия(-ии) на право розничной (оптовой торговли /импорта) табачными изделиями
„____” № _____ от „____” _____ 20____ г.

Сроком действия с „__” 20__ р. по „__” 20__ г.

Свидетельство о государственной регистрации от „___” _____ 20__ г.
№_____

Сопроводительные документы на товар, который реализуется _____ их описание в приложении.

Регистрационные номера книг учета расчетных операций (КУРО), которые находятся в месте торговли и через которые проводится реализация

10. Проверкой установлено факт реализации (хранения) подакцизных товаров (алкогольной продукции, табачных изделий, пива) _____

стоимость которых составляет _____.

Установлено, что: _____
(результаты проверки с указанием нарушений)

3. Выводы проверки

Проверку окончено: „____” 20__ года в ____ ч. ____мин.

Замечания к акту (справке) проверки: _____

Для предоставления пояснений и документов, относительно фактов, указанных в акте, руководителю предлагается прибыть в МДС ДНР по адресу: г. Донецк, ул. Артема, 114, „____” 20__ р. в ____ час ____минут.

Перечень документов, необходимых предоставить для проверки в указанный срок:

К акту (справке) прилагаются:

От органа МДС ДНР:

От субъекта хозяйствования

:

Акт (справка) составлена в 2 экземплярах

С актом ознакомлен, один экземпляр акта получил:

ФИО _____
Должность _____
Подпись _____

РЕШЕНИЕ О ПРИМЕНЕНИИ ФИНАНСОВЫХ САНКЦИЙ

" "

20 г.

№

г. Донецк

Проверкой состояния соблюдения требований законодательства при осуществлении деятельности, в сфере производства и оборота подакцизных товаров (спирта, алкогольных напитков и табачных изделий, пива) у

(наименование субъекта хозяйствования, его

местонахождение или фамилия, инициалы

место жительства, номер, дата выдачи свидетельства о государственной регистрации)

на основании _____ установлено:

(акт проверки, другие документы с указанием даты и номера документа)

(перечень и содержание нарушений, за которые применяются финансовые санкции)

Согласно _____

РЕШИЛ:

1. В соответствии _____
(перечень пунктов законодательных актов ДНР)

применить к _____
(наименование субъекта хозяйствования - юридического лица, его

местонахождение или фамилия, инициалы

место жительства, номер, дата выдачи свидетельства о государственной регистрации)

финансовые санкции в размере (_____

(содержание каждого нарушения отдельно и размер штрафа)

2. Обязать

(наименование субъекта хозяйствования - юридического лица, его

местонахождение или фамилия, инициалы

место жительства, номер, дата выдачи свидетельства о государственной регистрации)

оплатить в установленном законодательством порядке штраф в размере _____ гривен (руб.) в
(общая сумма штрафа словами)

Республиканский бюджет: _____,

(реквизиты)

3. Субъект хозяйствования в 3-дневный срок после уплаты штрафа должен уведомить орган МДС, принявший решение о применении финансовых санкций, указав номера и даты платежных поручений, согласно которым оплачен штраф.

В случае невыполнения решения о применении финансовых санкций, сумма штрафа взыскивается в судебном порядке.

4. Департаменту (отделу) _____
(наименование структурного подразделения МДС ДНР)
установить контроль за выполнением этого решения.

(должность лица,
принявшего решение)

М. П.

(Подпись, дата)

(фамилия и инициалы)

Решение о применении финансовых санкций получено

"___" 20___ р.

(подпись)

/_____/

(фамилия и инициалы)

(должность уполномоченного представителя _____)