2О Г Л А В Л Е Н И Е

 Введение 3

 I.Теоретическая и методологическая часть 5

 1.1.Порядок назначения выездных налоговых проверок 5

 1.2.Порядок составления акта выездной налоговой проверки 6

 1.3.Порядок подписания, вручения, регистрации акта 12

 выездной налоговой проверки и его рассмотрения

 руководителем налогового органа

 1.4.Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения 13

 материалов проверки

 II.Учетная часть 15

 2.1.Постановление о проведении выездной налоговой проверки 15

 2.2.Перечень вопросов, подлежащих документальной проверке 16

 2.3.Акт выездной налоговой проверки 18

 2.4.Постановление о привлечении к налоговой ответственности 38

 за совершение налогового правонарушения

 2.5.Требование об уплате налогов и сборов 41

 Заключение 43

 Список литературы 46

 Приложения 48

 - 3 -

  2Введение

 Выполняя задачи по предупреждению, выявлению и пресечению налого-

вых правонарушений, специалисты налоговой инспекции часто сталкиваются

с тем, что довольно сложно доказать и восстановить всю картину налого-

вых нарушений. Поэтому содержание главного доказательства, раскрываю-

щего объективную сторону налогового нарушения, - акта выездной налого-

вой проверки - должно быть ориентировано на документально обоснованное

заключение о выявленном механизме налогового правонарушения. Отсутст-

вие такого заключения влечет за собой назначение дополнительных или

повторных проверок соблюдения хозяйствующим субъектом налогового зако-

нодательства, что негативно влияет на результативность работы.

 Анализируя проблему закрепления результатов документальных прове-

рок, можно сделать вывод, что акт выездной налоговой проверки - это

систематизированное изложение выявленных в процессе проверки фактов

нарушений налогоплательщиком норм налогового законодательства, а также

фактов невыполнения им законных требований должностных лиц налоговых

органов (например, непредставление документов и сведений, необходимых

для исчисления и уплаты налогов, воспрепятствование доступу проверяю-

щих на территорию или в помещение налогоплательщика и т.д.).

 В акте выездной налоговой проверки подлежат отражению все сущест-

венные для принятия юридически правильного решения по результатам про-

верки обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности налогопла-

тельщика, имеющие отношение к фактам выявленных нарушений. Факты нару-

шений налогового законодательства должны быть изложены в акте выездной

налоговой проверки ясно, полно и последовательно со ссылкой на доказа-

тельства, достоверно подтверждающие наличие указанных фактов. К дока-

зательствам, используемым для подтверждения установленных проверкой

фактов налоговых нарушений, относятся :

- письменные доказательства (первичные документы, отчеты, расчеты и

иные документы, в которых изложены или удостоверены обстоятельства,

имеющие значение для правильного принятия решения по результатам про-

верки);

- оформленные в письменной форме объяснения должностных лиц и иных ра-

ботников проверяемой организации;

- письменные заключения специалистов, привлеченных в ходе проверки;

- вещественные доказательства.

 Значение акта выездной налоговой проверки определяется его про-

цессуальным статусом. В процессуальном плане акт проверки является

также доказательством, на основании которого могут быть выявлены нали-

чие или отсутствие фактов, обосновывающих требования и возражения сто-

рон, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного

разрешения дела. При этом акт выездной налоговой проверки может быть

использован в качестве доказательства как в уголовном, так и в арбит-

ражном и гражданском процессах.

 Учитывая,что доказательствами могут являться только те документы,

 - 4 -

которые получены (созданы) с соблюдением установленного порядка для

выполнения функции доказательства, акт выездной налоговой проверки

должен отвечать следующим требованиям :

1) акт должен быть правильно оформленным;

2) факты, положенные в основу акта, должны быть получены в соответст-

вии с законом;

3) акт должен содержать все необходимые для доказывания сведения.

[1, 19, 20, 22]

 - 5 -

  2I.Теоретическая и методологическая часть

  21.1.Порядок назначения выездных налоговых проверок

 В соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Российской Феде-

рации выездная налоговая проверка организаций (в том числе их филиалов

и представительств) и индивидуальных предпринимателей проводится на

основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Решение руководителя налогового органа (его заместителя) о проведении

выездной налоговой проверки принимается в виде постановления. Указан-

ное постановление должно содержать : наименование налогового органа,

номер постановления и дату его вынесения, наименование налогоплатель-

щика (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), идентификационный номер

налогоплательщика, у которого назначается проверка, период финансово -

хозяйственной деятельности налогоплательщика, за который проводится

проверка, вопросы проверки (виды налогов, по которым проводится про-

верка), Ф.И.О., должности и классные чины (специальные звания) лиц,

входящих в состав проверяющей группы, в том числе сотрудников феде-

ральных органов налоговой полиции, иных правоохранительных и контро-

лирующих органов (в случае привлечения этих лиц), подпись лица, вынес-

шего постановление, с указанием его Ф.И.О.,должности и классного чина.

Форма настоящего постановления приведена в приложении N 1.

 При принятии решения о назначении выездной налоговой проверки

руководитель налогового органа (его заместитель) должен учитывать сле-

дующие ограничения, установленные статьями 87 и 89 Налогового кодекса

Российской Федерации:

 а) не допускается назначение выездной налоговой проверки органи-

зации (ее филиала или представительства) или индивидуального предпри-

нимателя по тем видам налогов, вопросы правильности исчисления,уплаты,

удержания и (или) перечисления которых были охвачены предыдущей выезд-

ной налоговой проверкой соответствующей организации (ее филиала или

представительства) или индивидуального предпринимателя, со дня оконча-

ния которой прошло менее одного года.

 Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганиза-

цией или ликвидацией организации - налогоплательщика, а также вышес-

тоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогово-

го органа, проводившего проверку, может назначаться независимо от вре-

мени проведения предыдущей проверки;

 б) запрещается назначение повторных выездных налоговых проверок

по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогопла-

тельщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев,

когда такая проверка назначается в связи с реорганизацией организации

- налогоплательщика или в порядке контроля вышестоящего налогового ор-

гана за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

 в) выездной налоговой проверкой могут быть охвачены не более чем

три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших

году проведения проверки.

 - 6 -

 В случае назначения повторной выездной налоговой проверки в связи

с ликвидацией или реорганизацией организации - налогоплательщика при-

нимается постановление по форме, приведенной в приложении N 2. Назван-

ное постановление должно дополнительно содержать ссылку на причину

проведения выездной налоговой проверки (реорганизация (ликвидация)).

 Повторная выездная налоговая проверка в порядке контроля за дея-

тельностью налогового органа назначается на основании мотивированного

постановления руководителя вышестоящего налогового органа (его замес-

тителя).

 Постановление руководителя (его заместителя) вышестоящего налого-

вого органа о проведении повторной выездной налоговой проверки должно

содержать ссылку на обстоятельства, явившиеся основаниями для назначе-

ния указанной проверки. Форма указанного постановления приведена в

приложении N 3. [1, 14, 15]

  21.2.Порядок составления акта выездной налоговой проверки

 По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными долж-

ностными лицами налоговых органов составляется акт налоговой проверки

по форме, приведенной в приложении N 4, подписываемый этими лицами и

руководителем (лицом, исполняющим его обязанности) проверяемой органи-

зации либо индивидуальными предпринимателем.

 Акт выездной налоговой проверки должен содержать систематизиро-

ванное изложение документально подтвержденных фактов налоговых право-

нарушений, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие

таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выяв-

ленных нарушений и применению санкций за нарушение законодательства о

налогах и сборах.

 В акте выездной налоговой проверки подлежат отражению все выяв-

ленные в процессе налоговой проверки факты нарушений законодательства

о налогах и сборах и связанные с ними обстоятельства, имеющие значение

для принятия правильного решения по результатам проверки.

 Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен на бумажном

носителе, на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

 В акте выездной налоговой проверки не допускаются помарки, под-

чистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и

заверенных подписями лиц, подписывающих акт.

 Все стоимостные показатели, выраженные в иностранной валюте, под-

лежат отражению в акте выездной налоговой проверки с одновременным

указанием в соответствии с действующим порядком их рублевого эквива-

лента по курсу, котируемому Банком России для соответствующей иност-

ранной валюты по отношению к рублю.

 В случае необходимости использования в тексте акта сокращенных

наименований и общепринятых аббревиатур при первом употреблении соот-

ветствующее словосочетание приводится полностью с одновременным указа-

нием в скобках его сокращенного наименования или аббревиатуры, исполь-

зуемых далее по тексту.

 Акт выездной налоговой проверки составляется в двух экземплярах,

 - 7 -

один из которых остается на хранении в налоговом органе, другой - пе-

редается руководителю (лицу, исполняющему его обязанности) проверяемой

организации либо индивидуальному предпринимателю. При выявлении нало-

говым органом обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нару-

шения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки прес-

тупления, акт проверки составляется в трех экземплярах. В указанном

случае третий экземпляр акта приобщается к материалам, направляемым в

органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовного

дела в соответствии с пунктом 3 статьи 32 части первой Налогового ко-

декса Российской Федерации.

 Содержащиеся в акте выездной налоговой проверки сведения, относя-

щиеся к налоговой тайне, не подлежат разглашению налоговыми органами и

их сотрудниками, а также передаче в другие органы, за исключением слу-

чаев, предусмотренных федеральными законами.

 Акт выездной налоговой проверки должен состоять из трех частей :

вводной, описательной и итоговой.

 Вводная часть акта выездной налоговой проверки представляет собой

общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налогоплательщике.

Вводная часть акта выездной налоговой проверки должна содержать: номер

акта проверки (присваивается акту при его регистрации в налоговом ор-

гане); полное и сокращенное наименование проверяемой организации сог-

ласно учредительным документам или фамилия, имя и отчество индивиду-

ального предпринимателя; идентификационный номер налогоплательщика

(ИНН); наименование места проведения проверки (населенного пункта, на

территории которого проводилась проверка); дату акта проверки. Под

указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими

проверку; фамилии, имена, отчества, должности, классные чины (при их

наличии) лиц, проводивших проверку с указанием наименования налогового

органа, который они представляют. В случае привлечения к проведению

налоговой проверки сотрудников органов налоговой полиции во вводной

части акта указываются фамилии, имена, отчества, должности,специальные

звания этих лиц, а также наименование органа налоговой полиции,который

они представляют; дату и номер постановления руководителя (заместителя

руководителя) налогового органа на проведение выездной налоговой про-

верки; указание на вопросы проверки: "проверка по вопросам соблюдения

законодательства о налогах и сборах" (в случае, если проверка охваты-

вает вопросы правильности исчисления, удержания, уплаты и (или) пере-

числения всех видов налогов, обязанность уплаты (удержания и перечис-

ления) которых возложена на проверяемого налогоплательщика) или "про-

верка по вопросам правильности исчисления, удержания, уплаты и пере-

числения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" (в случае, если проверка охватывает

вопросы правильности исчисления, удержания, уплаты и (или) перечисле-

ния отдельных видов налогов); период деятельности организации (инди-

видуального предпринимателя), за который проведена проверка; даты на-

чала и окончания проверки. При этом датой начала проверки является

дата предъявления руководителю (лицу, исполняющему его обязанности)

проверяемой организации или индивидуальному предпринимателю постанов-

ления руководителя (заместителя руководителя) налогового органа на

 - 8 -

проведение выездной налоговой проверки, а датой окончания проверки -

дата, определенная абзацем шестым настоящего подпункта; фамилии, имена

и отчества должностных лиц проверяемой организации-руководителя, глав-

ного бухгалтера либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом пе-

риоде. В случае, если в течение проверяемого периода происходили изме-

нения в составе вышеназванных лиц, то перечень этих лиц приводится с

одновременным указанием периода, в течение которого эти лица занимали

соответствующие должности согласно приказам, распоряжениям, протоколам

собраний учредителей или другим документам о назначении и увольнении с

занимаемой должности; адрес места нахождения организации (постоянного

места жительства индивидуального предпринимателя), а также места осу-

ществления ее (его) хозяйственной деятельности (указывается в случае

осуществления организацией (индивидуальным предпринимателем) своей

деятельности не по месту государственной регистрации организации (пос-

тоянного места жительства индивидуального предпринимателя)); сведения

о наличии лицензируемых видов деятельности (номер и дата выдачи лицен-

зии, наименование органа, выдавшего лицензию, сроки начала и окончания

действия лицензии); сведения о фактически осуществляемых организацией

(индивидуальным предпринимателем) видах финансово - хозяйственной дея-

тельности, в т.ч. о видах деятельности, запрещенных действующим зако-

нодательством или осуществляемых без наличия необходимой лицензии;

сведения о методе проведения проверки по степени охвата ею первичных

документов (сплошной, выборочный) с указанием на то, какие разделы до-

кументации были проверены сплошным, а какие-выборочным методом. В слу-

чае неполного представления налогоплательщиком необходимых для провер-

ки документов по запросу должностного лица налогового органа, проводя-

щего проверку, приводится перечень непредставленных документов; сведе-

ния о встречных налоговых проверках, о производстве выемки (изъятия)

документов и предметов, проведении экспертизы, инвентаризации имущест-

ва налогоплательщика, осмотра его территорий и помещений и иных дейст-

виях, произведенных при осуществлении налоговой проверки; иные необхо-

димые сведения.

 Описательная часть акта выездной налоговой проверки содержит сис-

тематизированное изложение документально подтвержденных фактов налого-

вых правонарушений, выявленных в ходе проверки, или указание на отсут-

ствие таковых, и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих зна-

чение для принятия правильного решения (постановления) по результатам

проверки. В случае выявления в ходе проверки фактов нарушений дейст-

вующего законодательства, не относящихся к налоговым правонарушениям

(нарушения порядка ведения кассовых операций и условий работы с денеж-

ной наличностью, нарушения валютного законодательства и др.),указанные

факты также подлежат отражению в описательной части акта выездной на-

логовой проверки.

 Содержание описательной части акта выездной налоговой проверки

должно соответствовать следующим требованиям:

 а) Объективность и обоснованность. Отражаемые в акте факты должны

являться результатом тщательно проведенной проверки, исключать факти-

ческие неточности, обеспечивать полноту вывода о несоответствии зако-

 - 9 -

нодательству о налогах и сборах совершенных налогоплательщиком деяний

(действий или бездействия). По каждому отраженному в акте факту нало-

гового правонарушения должны быть четко изложены : вид налогового пра-

вонарушения, способ и иные обстоятельства его совершения, налоговый

период, к которому данное правонарушение относится; оценка количест-

венного и суммового расхождения между заявленными в налоговых деклара-

циях организацией (индивидуальным предпринимателем) данными, связанны-

ми с исчислением и уплатой налогов, и фактическими данными, установ-

ленными в ходе проверки. Соответствующие расчеты должны быть включены

в акт выездной налоговой проверки или приведены в составе приложений к

нему;ссылки на первичные бухгалтерские документы (с указанием в случае

необходимости бухгалтерских проводок по счетам и порядка отражения

соответствующих операций в регистрах бухгалтерского учета) и иные до-

казательства, подтверждающие наличие факта нарушения; квалификация со-

вершенного правонарушения со ссылками на соответствующие нормы Налого-

вого кодекса Российской Федерации, законодательных и иных нормативных

правовых актов о налогах и сборах,которые нарушены налогоплательщиком;

ссылки на заключения экспертов (в случае проведения экспертизы), про-

токолы опроса свидетелей, а также иные протоколы, составленные при

производстве необходимых действий по осуществлению налогового контроля

Акт не должен содержать субъективных предположений проверяющего(их),не

основанных на достаточных доказательствах.

 б) Полнота и комплексность отражения в акте всех существенных

обстоятельств, имеющих отношение к фактам налоговых правонарушений.

Каждый установленный в ходе проверки факт налогового правонарушения

должен быть проверен полно и всесторонне. Изложение в акте обстоя-

тельств допущенного налогоплательщиком нарушения должно основываться

на результатах проверки всех документов, которые могут иметь отношение

к излагаемому факту, а также на результатах проведения всех иных необ-

ходимых действий по осуществлению налогового контроля. В акте должно

обеспечиваться отражение всех существенных обстоятельств, относящихся

к выявленным правонарушениям, в том числе информации о непредставлен-

ных в налоговый орган налоговых декларациях; правильности и полноте

отражения финансово - хозяйственных операций в бухгалтерском учете; об

источниках оплаты произведенных затрат; об обстоятельствах,исключающих

применение мер ответственности за совершение налогоплательщиком право-

нарушения, а также обстоятельствах, смягчающих или отягчающих ответст-

венность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и

т.д. В случае, если до момента вручения акта налоговой проверки нало-

гоплательщик внес в установленном порядке дополнения и изменения в на-

логовую декларацию, а также уплатил недостающую сумму налога и пени,то

указанные дополнения и изменения должны быть учтены налоговым органом

при подготовке акта выездной налоговой проверки. При этом в акте про-

верки следует указать дату представления в налоговый орган заявления о

дополнении и изменении налоговой декларации, суть внесенных дополнений

и изменений, период, к которому они относятся,а также данные об уплате

причитающихся сумм налогов и пени.

 в) Четкость, лаконичность и доступность изложения. Содержащиеся в

 - 10 -

акте формулировки должны исключать возможность двоякого толкования;

изложение должно быть кратким, четким, ясным, последовательным и, по

возможности, доступным для лиц, не имеющих специальных познаний в об-

ласти бухгалтерского учета.

 г) Системность изложения. Выявленные в процессе проверки наруше-

ния должны быть сгруппированы в акте по разделам, пунктам и подпунктам

в соответствии с характером нарушений и видами налогов, на неуплату

(неполную уплату) которых данные нарушения повлияли,в разрезе соответ-

ствующих налоговых периодов. Выявленные факты однородных массовых на-

рушений могут быть сгруппированы в ведомости, таблицы и другие мате-

риалы, прилагаемые к акту (приложения). В данном случае в тексте акта

приводится изложение существа этих нарушений, со ссылкой на конкретные

нормы Налогового кодекса Российской Федерации или иных нормативных

правовых актов, нарушенные налогоплательщиком, а также общее количест-

венное (суммовое) выражение последствий указанных нарушений и делается

ссылка на соответствующие приложения к акту. При этом данные приложе-

ния должны содержать полный перечень однородных налоговых правонаруше-

ний с указанием: отчетного (налогового) периода, к которому они отно-

сятся; наименования, даты и номера документа, по которому совершена

соответствующая операция; сущность операции; размер последствий нару-

шения. Каждое из указанных приложений должно быть подписано проверяю-

щими, а также руководителем (лицом, исполняющим его обязанности) про-

веряемой организации (индивидуальным предпринимателем).

 Итоговая часть акта выездной налоговой проверки (заключение) со-

держит : сведения об общих суммах выявленных при проведении проверки

неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов в результате занижения

налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам

налогового периода и (или) исчисленных в завышенных размерах налогов с

разбивкой по видам налогов и налоговым периодам, а также обобщенные

сведения о других установленных проверкой фактах налоговых и иных пра-

вонарушений; предложения проверяющих по устранению выявленных наруше-

ний. Указанные предложения должны содержать перечень конкретных мер,

направленных на пресечение выявленных в результате проверки нарушений

и полное возмещение ущерба, понесенного государством в результате их

совершения налогоплательщиком (взыскание недоимки по налогам, пени за

несвоевременную уплату налогов (с приложением расчета пени), приведе-

ние налогоплательщиком учета своих доходов (расходов) и объектов нало-

гообложения в соответствие с установленным законодательством порядком

и т.д.); выводы проверяющих о наличии в деяниях налогоплательщика (его

представителей) признаков налогового(ых) правонарушения(й) и предложе-

ния по привлечению налогоплательщика к ответственности за нарушение

законодательства о налогах и сборах. Данные выводы и предложения долж-

ны содержать изложение состава совершенных налогоплательщиком налого-

вых правонарушений со ссылкой на соответствующие нормы Налогового ко-

декса Российской Федерации, а также предусмотренные этими нормами раз-

меры штрафов.

 При наличии обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответствен-

ность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения, они

 - 11 -

также подлежат отражению в итоговой части акта с одновременным указа-

нием окончательного размера штрафа, рассчитанного с учетом указанных

обстоятельств.

 К акту выездной налоговой проверки должны быть приложены : поста-

новление руководителя (заместителя руководителя) налогового органа на

проведение выездной налоговой проверки (к акту, вручаемому налогопла-

тельщику, прилагается копия указанного постановления); уточненные рас-

четы по видам налогов, составленные проверяющими в связи с выявлением

налоговых правонарушений (за исключением случаев, когда указанные рас-

четы приведены в тексте акта). Расчеты должны быть подписаны проверяю-

щим(и), руководителем (лицом, исполняющим его обязанности) организации

или индивидуальным предпринимателем; акты инвентаризации имущества ор-

ганизации (индивидуального предпринимателя) (данное приложение приво-

дится, если при проверке была произведена инвентаризация); материалы

встречных проверок (в случае их проведения); заключение эксперта (в

случае проведения экспертизы); протоколы опроса свидетелей, осмотра

(обследования) производственных,складских и торговых и иных помещений,

используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с

содержанием объектов налогообложения и т.д.), а также протоколы, сос-

тавленные при производстве иных действий по осуществлению налогового

контроля (в случае производства соответствующих действий).

 К акту выездной налоговой проверки также могут прилагаться: ко-

пии (в случаях производства выемки или изъятия у налогоплательщика до-

кументов - подлинники) документов, подтверждающих наличие фактов нару-

шения законодательства о налогах и сборах. При изложении фактов нару-

шений законодательства о налогах и сборах в описательной части акта

производится запись о приложении изъятых подлинных документов или их

копий, подтверждающих наличие соответствующих нарушений; справка о на-

личии расчетных, текущих и иных счетов в банках (других кредитных уч-

реждениях), подписанная проверяющим(и) и руководителем (лицом, испол-

няющим его обязанности) проверяемой организации или индивидуальным

предпринимателем; справка о размере уставного капитала на момент обра-

зования (перерегистрации) организации и на дату начала проверки,а так-

же о полноте его формирования; составе учредителей с указанием доли

участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общест-

венных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и

иных фондов, иностранных юридических и физических лиц и т.д.,подписан-

ная проверяющим(и) и руководителем (лицом,исполняющим его обязанности)

проверяемой организации или индивидуальным предпринимателем; справка о

месте нахождения филиалов и иных обособленных подразделений, предста-

вительств (их адреса, ИНН), дислокации производственных и складских

помещений, торговых точек, расположенных за пределами основной терри-

тории организации, наличии в собственности налогоплательщика земельных

участков, подписанная проверяющим(и) и руководителем (лицом, исполняю-

щим его обязанности) проверяемой организации или индивидуальным предп-

ринимателем; иные материалы, имеющие значение для подтверждения отра-

женных в акте фактов налоговых правонарушений и для принятия правиль-

ного решения (постановления) по результатам проверки.[1, 14, 15]

 - 12 -

  21.3.Порядок 0  2подписания, вручения, регистрации акта выездной

  2налоговой проверки и его рассмотрения руководителем

  2налогового органа

 Акт выездной налоговой проверки должен быть подписан участвовав-

шими в проверке уполномоченными должностными лицами налогового органа,

а также руководителем (лицом, исполняющим его обязанности) проверяемой

организации или индивидуальным предпринимателем.

 Подписанный уполномоченными должностными лицами налогового органа

акт выездной налоговой проверки вручается руководителю (лицу,исполняю-

щему его обязанности) организации - налогоплательщика (индивидуальному

предпринимателю), о чем на последней странице экземпляра акта, остаю-

щегося на хранении в налоговом органе, делается запись:"Экземпляр акта

с ... (указывается количество приложений) приложениями на \_\_\_\_ листах

получил" за подписью руководителя (лица, исполняющего его обязанности)

организации или индивидуального предпринимателя, получившего акт, с

указанием его фамилии и инициалов, а также даты вручения акта. В слу-

чае, когда указанные выше лица уклоняются от получения акта налоговой

проверки, должностными лицами налогового органа составляется соответс-

твующий акт, дата составления которого признается датой вручения акта

налоговой проверки.

 Акт налоговой проверки может быть направлен налогоплательщику

по почте или иным способом, свидетельствующим о дате его получения. В

этом случае к экземпляру акта, остающемуся на хранении в налоговом

органе, прилагаются документы, подтверждающие факт почтового отправле-

ния или иного способа передачи акта налогоплательщику.

 При отказе руководителя (лица,исполняющего его обязанности) орга-

низации- налогоплательщика (индивидуального предпринимателя) от подпи-

сания акта должностным лицом налогового органа,возглавляющим проверяю-

щую группу, на последней странице акта производится запись: "Нало-

гоплательщик от подписи отказался", заверенная подписью указанного

должностного лица.

 По окончании выездной налоговой проверки акт проверки не позднее

следующего дня после прибытия проверяющего(их) в налоговый орган под-

лежит регистрации в специальном журнале, страницы которого должны быть

пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью налогового органа.

 В случае несогласия с фактами,изложенными в акте проверки,а также

с выводами и предложениями проверяющих налогоплательщик вправе в двух-

недельный срок со дня получения подписанного проверяющими акта провер-

ки представить в соответствующий налоговый орган письменное объясне-

ние мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по

его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к

письменному объяснению (возражению) или в согласованный срок,не превы-

шающий двух недель со дня получения акта проверки, передать налоговому

органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснован-

ность возражений или мотивы неподписания акта проверки.

 По истечении двухнедельного срока, установленного для представле-

 - 13 -

ния налогоплательщиком в налоговый орган письменного объяснения моти-

вов отказа подписать акт или возражений по акту, в течение не более 14

дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа расс-

матривает акт налоговой проверки, документы, изъятые у налогоплатель-

щика, а также документы и материалы,представленные налогоплательщиком.

 В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений

или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки должны

рассматриваться в присутствии должностных лиц организации - налогопла-

тельщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей. О

времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган обя-

зан известить налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплатель-

щик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая

представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие доку-

менты и материалы, рассматриваются в его отсутствие.[1, 14, 15 ]

  21.4.Порядок вынесения решения 0  2по результатам рассмотрения

  2материалов проверки

 По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель

(заместитель руководителя) налогового органа в течение не более десяти

дней со дня окончания рассмотрения указанных материалов выносит реше-

ние, оформленное в виде постановления:

 1) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за

совершение налогового правонарушения;

 2) об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за

совершение налогового правонарушения;

 3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Перед принятием руководителем (заместителем руководителя) налогового

органа постановления по результатам рассмотрения материалов проверки

его проект визируется юристом налогового органа.

 По актам налоговых проверок,в которых указано на отсутствие выяв-

ленных в ходе проверки налоговых правонарушений,постановление не выно-

сится.

 Постановление налогового органа о привлечении налогоплательщика к

налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения

должно состоять из трех частей : вводной, описательной и резолютивной.

 Вводная часть постановления должна содержать: номер постановле-

ния, дату его вынесения; наименование населенного пункта; наименова-

ние налогового органа, классный чин (при его наличии), фамилия, имя и

отчество руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, от

имени которого вынесено постановление; дату и номер акта выездной на-

логовой проверки, по материалам которой выносится постановление; пол-

ное наименование организации (фамилия, имя и отчество индивидуального

предпринимателя), идентификационный номер налогоплательщика, в отноше-

нии которого вынесено постановление.

 В описательной части постановления излагаются обстоятельства со-

вершенного налогоплательщиком налогового правонарушения, как они уста-

новлены проведенной проверкой, документы и иные сведения, которые

 - 14 -

подтверждают указанные обстоятельства, а также обстоятельства, смяг-

чающие и отягчающие ответственность; оценка представленных налогопла-

тельщиком доказательств, опровергающих факты, выявленные проверкой,

или свидетельствующих о наличии обстоятельств, смягчающих ответствен-

ность.

 Резолютивная часть постановления должна содержать: ссылку на

статьи 31 и 101 части первой Налогового кодекса Российской Федерации,

предоставляющие право руководителю (заместителю руководителя) налого-

вого органа выносить постановление о привлечении налогоплательщика к

налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет; суммы начисленных пени за

несвоевременную уплату налогов; суммы исчисленных в завышенных разме-

рах налогов; указания на статьи Налогового кодекса Российской Федера-

ции, предусматривающие меры ответственности за конкретные налоговые

правонарушения и применяемые меры ответственности, а также предложения

по устранению выявленных налоговых правонарушений. Примерная форма

постановления приведена в приложении N 5.

 Постановление налогового органа об отказе в привлечении налогоп-

лательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения

должно содержать: изложение выявленных в ходе проверки обстоятельств,

которые содержали признаки налоговых правонарушений, а также установ-

ленных в процессе производства по делу о налоговом правонарушении

обстоятельств, исключающих привлечение лица к ответственности за со-

вершение налогового правонарушения; постановление об отказе в привле-

чении налогоплательщика к налоговой ответственности со ссылкой на соо-

тветствующие положения статьи 109 части первой Налогового кодекса Рос-

сийской Федерации; суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, суммы

начисленных пени за несвоевременную уплату налогов,суммы исчисленных в

завышенных размерах налогов, предложения по устранению выявленных на-

рушений законодательства о налогах и сборах (указанные реквизиты при-

водятся в случае выявления проверкой неуплаченных (не полностью упла-

ченных) сумм налогов в результате занижения налогооблагаемой базы или

неправильного исчисления налога по итогам налогового периода и (или)

исчисленных в завышенных размерах сумм налогов. Примерная форма указа-

нного постановления приведена в приложении N 6.

 При наличии обстоятельств, исключающих возможность вынесения

правильного и обоснованного постановления о привлечении или об отказе

в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности на основа-

нии имеющихся материалов налоговой проверки, руководитель (заместитель

руководителя) налогового органа выносит постановление о проведении

дополнительных мероприятий налогового контроля.Указанное постановление

должно содержать : изложение обстоятельств, вызывающих необходимость

проведения дополнительных мероприятий налогового контроля; постановле-

ние о назначении конкретных дополнительных мероприятий налогового

контроля. Примерная форма указанного постановления приведена в прило-

жении N 7. [1, 14, 15]

 - 15 -

  2II.Учетная часть

  22.1.Постановление о проведении выездной налоговой проверки

  2П О С Т А Н О В Л Е Н И Е  0  2N 0  2131

  2О П Р О В Е Д Е Н И И 0  2В Ы Е З Д Н О Й

  2Н А Л О Г О В О Й П Р О В Е Р К И

 г.Тверь 25.04.1999 г.

 На основании статей 31 и 89 части первой Налогового кодекса Рос-

сийской Федерации руководитель Государственной налоговой инспекции по

Тверской области Советник налоговой службы II ранга Смирнова А.И.

  2П О С Т А Н О В И Л :

 1.Назначить проверку открытого акционерного общества "Динамо",

ИНН 6924550011, по вопросам соблюдения законодательства о налогах и

сборах за период с 01.01.1998 г. по 01.01.1999 г.

 2.Поручить проведение проверки Иванову Сергею Васильевичу,старший

Государственный налоговый инспектор ГНИ по Тверской области I ранга,

Петровой Татьяне Борисовне, Государственный налоговый инспектор ГНИ по

Тверской области I ранга.

Руководитель ГНИ

по Тверской области,

Советник налоговой службы

II ранга Смирнова А.И.

 ──────────────────────────────────────────────────────────────────

 С постановлением о проведении выездной налоговой проверки

 ознакомлен:

 Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

 25.04.1999 г.

 - 16 -

  22.2.Перечень вопросов, подлежащих документальной проверке

 УТВЕРЖДАЮ:

 Замруководителя ГНИ по

 Тверской области

 Советник налоговой

 службы II ранга

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Козлов Г.И.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1999 г.

 П Е Р Е Ч Е Н Ь

 вопросов,подлежащих документальной проверке

 в ОАО "Динамо"

 1.Правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете и отчет-

ности выручки от реализации продукции (работ, услуг).Наличие фактов

реализации продукции (работ, услуг) по ценам ниже фактической себесто-

имости.Правильность отражения в бухгалтерском учете бартерных операций

(зачета взаимных требований).

 2.Правильность исчисления,полноты и своевременности уплаты в бюд-

жет налога на добавленную стоимость и акцизов.

 3.Правильность исчисления,полнота и своевременность уплаты плате-

жей в дорожные фонды (налог на пользователей автомобильных дорог,налог

на реализацию ГСМ,налог в владельцев транспортных средств,налог на

приобретение автотранспортных средств).

 4.Правильность исчисления,полнота и своевременность уплаты плате-

жей во внебюджетные фонда (пенсионный фонд,фонд социального страхова-

ния,фонд медицинского страхования,фонд занятости населения,экологичес-

кий фонд).

 5.Правильность исчисления,полнота и своевременность уплаты плате-

жей за природные ресурсы (платежей за пользование недрами,лесными,вод-

ными ресурсами,отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой ба-

зы,экологических платежей).

 6.Правильность исчисления,полнота и своевременность уплаты в бюд-

жет местных налогов и сборов.

 7.Достоверность данных учета фактической себестоимости продукции

 - 17 -

(работ,услуг),полнота и правильность отражения в бухгалтерском учете

фактических затрат на ее производство и реализацию.

 8.Правильность исчисления,полнота и своевременность уплаты в бюд-

жет налога на имущество.

 9.Правильность отражения в бухгалтерском учете и отчетности при-

были (убытка) от прочей реализации (реализация и выбытие основных

средств,учитываемых на счете 47 "Реализация и прочее выбытие основных

средств",реализация прочих активов,учитываемых на счете 48 "Реализация

прочих активов").

 10.Правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете и от-

четности доходов и расходов от внереализационных операций, в т.ч. по

арендной плате от сдачи в аренду жилых и нежилых помещений.

 11.Правильность определения валовой прибыли.

 12.Наличие и правомерность пользования льготами по всем проверяе-

мым налогам.

 13.Правильность определения налогооблагаемой прибыли и составле-

ния расчета по налогу на прибыль.

 14.Порядок соблюдения работы с денежной наличностью и ведения

кассовых операций.

 Начальник отдела документальных

 проверок юридических лиц: Алешин В.И.

 Ответственные за проведение Иванов С.В.

 проверки:

 Петрова Т.Б.

 - 18 -

  22.3.Акт выездной налоговой проверки

 экз N

  2А К Т N 0  221

  2В Ы Е З Д Н О Й Н А Л О Г О В О Й 0  2 П Р О В Е Р К И

 открытого акционерного общества "Динамо"

 (ОАО "Динамо", ИНН 6924550011)

 г.Тверь 20.05.1999 г.

 Нами, старшим Государственным налоговым инспектором ГНИ по

Тверской области I ранга Ивановым Сергеем Васильевичем и Государствен-

ным налоговым инспектором ГНИ по Тверской области I ранга Петровой

Татьяной Борисовной на основании постановления руководителя Государст-

венной налоговой инспекции по Тверской области от 25.04.1999 г. N 131,

проведена проверка открытого акционерного общества "Динамо" (ОАО "Ди-

намо") по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за

период с 01.01.1998 по 01.01.1999 г.г. по перечню вопросов, утвержден-

ному руководителем налогового органа (прилагается).

 Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской

Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

  21 0. 2Общие положения

 1.1. Проверка начата 25.04.1999 г.,окончена 20.05.1999 г.

 1.2. Должностными лицами (руководитель,главный бухгалтер либо лица,

исполняющие их обязанности)организации в проверяемом периоде являлись:

президент ОАО "Динамо" - Васильев Павел Петрович,

главный бухгалтер ОАО "Динамо" - Копылова Надежда Ивановна.

 1.3. ОАО "Динамо" зарегистрировано :

- в органах государствееной власти - 24.01.1992 г. N 19-10,

- в налоговом органе - 25.01.1992 г.

 1.4. Адрес места нахождения организации : 171346, Тверская обл.,

 Калининский р-он, п.Бурашево.

 Место осуществления деятельности : 170000, г.Тверь, ул.Мос-

 ковская д.15 к.205.

 1.5. Фактически за проверяемый период организация осуществляла :

 производство предметов производственного и технического назна-

чения, оптовую торговлю.

 1.6.Бухгалтерский учет в ОАО "Динамо" ведется по журнально-ордерной

форме учета с нарушением Закона РФ от 21.10.1996 г. N 129-ФЗ " О бух-

галтерском учете", "Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ"

N 170 от 26.12.1994 г.

 1.7. Учетная политика ОАО "Динамо" проводится в соответствии с при-

казом от 28.12.1997 г. N 75. Согласно данным приказа организация опре-

 - 19 -

деляет выручку от реализации продукции (работ,услуг) для целей налого-

обложения по предъявлению расчетных документов покупателям (заказчи-

кам) за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

 1.8. Настоящая налоговая проверка проведена сплошным методом про-

верки представленных первичных бухгалтерских документов,журналов-орде-

ров N 1,2,6,7,8,11, ведомостей аналитического и синтетического учета,

главной книги, книги покупок и книги продаж, счетов-фактур, ведомостей

начисления заработной платы и приказов по предприятию.

  22.Настоящей проверкой установлено следущее :

 2.1. \_Выручка от реализации продукции (работ, услуг):

 Проверкой правильности определения выручки от реализации товаров,

продукции, работ и услуг в соответствии с принятым организацией мето-

дом определения выручки в целях налогооблажения, по представленным до-

кументам за 1998 год установлено следующее:

 В нарушение Закона РФ " О налоге на прибыль предприятий и органи-

заций" N 2116-1 от 27.12.1991 г. (с учетом изменений и дополнений),

Инструкции N 37 Государственной налоговой службы РФ "О порядке исчис-

ления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

от 10.08.1995 г. р.2.1,2.2,2.3 ОАО "Динамо" сокрыло (занизило) объект

налогообложения (валовую прибыль). ОАО"Динамо" в выручку от реализации

продукции (работ, услуг) за 1998 г. не включило сумму в размере 333760

руб. Расхождения по выручке от реализации продукции (работ, услуг) об-

разовались за счет несоответствие данных формы N 2 "Отчет о прибылях и

убытках" с бухгалтерским учетом (главная книга, журналы-ордера, пер-

вичные бухгалтерские документы).

  1Справочно :

 При проверке формы 2 "Отчет о прибылях и убытках" за 1998 год ус-

тановлено : (руб.)

┌─────────────────────────────┬─────────────┬────────────┬───────────┐

│ показатели │ по данным │ по данным │ │

│ │ предприятия │ ГНИ │ +\- │

├─────────────────────────────┼─────────────┼────────────┼───────────┤

│1.Выручка (нетто) от реализа-│ │ │ │

│ ции товаров,продукции,работ,│ 3018095 │ 3351855 │+ 333760 │

│ услуг ( за минусом налога на│ │ │ │

│ добавленную стоимость ) │ │ │ │

│2.Себестоимость реализации │ │ │ │

│ товаров,продукции,работ, │ 2452091 │ 2386985 │- 65106 │

│ услуг │ │ │ │

│4.Прочие операционные расходы│ 52774 │ 58731 │+ 5957 │

│6.Итого прибыль(убыток) │ 513230 │ 906139 │+ 392909 │

└─────────────────────────────┴─────────────┴────────────┴───────────┘

 Заниженная прибыль :  2392909  0руб.

 2.2. \_Налог на реализацию горюче-смазочных материалов:

В проверяемом периоде факт реализации горюче-смазочных материалов до-

кументальной проверкой не установлен.

 - 20 -

 2.3. \_Налог на пользователей автомобильных дорог:

ОАО "Динамо" в соответствии с Законом РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 "О

дорожных фондах в РФ" (с учетом изменений и дополнений), Инструкцией

N 30 от 15.05.1995 г. "О порядке исчисления и уплаты налогов, посту-

пающих в дорожные фонды" (с учетом изменений и дополнений) является

плательщиком налога на пользователей автомобильных дорог.

Проверкой правильности определения налога на пользователей автомобиль-

ных дорог установлено следующее :

 В нарушение Закона РФ от 18.10.1991 г.N 1759-1 " О дорожных фон-

дах в РФ " (с учетом изменений и дополнений), Инструкции "О порядке

исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" N 30 от

15.05.1995 г. ( с учетом изменений и дополнений) р.II,п.15,16,18 сумма

расхождений по налогу на пользователей автомобильных дорог за 1998 г.

образовалась в связи с сокрытием (неучетом) объекта налогообложения

(облагаемого оборота по реализации товаров,работ,услуг ).

 В результате налог занижен на 11014 руб.

 При проверке расчета по налогу на пользователей автомобильных до-

рог за 1998 г.по данным ОАО "Динамо" сумма налога, подлежащая уплате в

бюджет - 74053 руб., по данным проверки установлено: сумма налога,

подлежащая уплате в бюджет за 1998 г. - 85067 руб, к доначислению -

11014 руб.(приложение N 1).

 2.4. \_Налог с владельцев транспортных средств:

ОАО "Динамо" в соответствии с Законом РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 "О

дорожных фондах в РФ" (с учетом изменений и дополнений), Инструкцией

N 30 от 15.05.1995 г. "О порядке исчисления и уплаты налогов, посту-

пающих в дорожные фонды" (с учетом изменений и дополнений) является

плательщиком налога с владельцев транспортных средств.

Проверкой правильности определения налога с владельцев транспортных

средств установлено следующее :

 В нарушение Закона РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 "О дорожных фон-

дах в РФ" (с учетом изменений и дополнений), Инструкции "О порядке ис-

числения и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" от 15.05.1995

г. N30 (с учетом изменений и дополнений) р.III п.29,33,38 ОАО "Динамо"

не представило расчет по налогу с владельцев транспортных средств за

1998 г.

 В результате налог с владельцев транспортных средств занижен на

531 руб.

 По данным проверки сумма налога с владельцев транспортных средств

подлежащая уплате в бюджет за 1998 г.- 531 руб., к доначислению - 531

руб. (приложение N 2).

 2.5. \_Налог на приобретение автотранспортных средств:

ОАО "Динамо" в соответствии с Законом РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 "О

дорожных фондах в РФ" (с учетом изменений и дополнений), Инструкцией

N 30 от 15.05.1995 г. "О порядке исчисления и уплаты налогов, посту-

пающих в дорожные фонды" (с учетом изменений и дополнений) является

плательщиком налога на приобретение автотранспортных средств.

Проверкой правильности определения налога на приобретение автотранс-

портных средств установлено следующее :

 - 21 -

 В нарушение Закона РФ от 18.10.1991 г.N 1759-1 "О дорожных фон-

дах в РФ" (с учетом изменений и дополнений), Инструкциии "О порядке

исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" от 15.05.

1995 г. р.IV п.47,48,49,55,56 ОАО "Динамо" не представило расчет по

налогу на приобретение автотранспортных средств за 1998 г.

 В результате налог на приобретение автотранспортных средств зани-

жен на 15000 руб.

 По данным проверки сумма налога на приобретение автотранспортных

средств,подлежащая уплате в бюджет за 1998 г. - 15000 руб., к доначис-

лению - 15000 руб.(приложение N 3). По данным бухгалтерского учета ОАО

"Динамо" сумма налога на приобретение автотранспортных средств отраже-

на и включена в затраты на производство реализованной продукции(работ,

услуг), налог оплачен (платежное поручение N 451 от 01.09.1998 г.).

 2.6. \_Платежи в государственные внебюджетные фонды:

Проверкой правильности и полноты перечисления обязательных платежей в

государственные внебюджетные фонды за 1998г. нарушений не установлено.

 2.7. \_Налог на имущество:

ОАО "Динамо" в соответствии с Законом РФ от 13.12.1991 г. N 2030-1 "О

налоге на имущество предприятий" (с учетом изменений и дополнений),

Инструкцией N 33 от 08.06.1995г. "О порядке исчисления и уплаты налога

на имущество предприятий" (с учетом изменений и дополнений) является

плательщиком налога на имущество.

 Проверкой правильности определения налога на имущество установле-

но следующее :

 В нарушение Закона РФ от 13.12.1991 г. N 2030-1 "О налоге на иму-

щество предприятий" (с учетом изменений и дополнений), Инструкции N 33

"О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприя-

тий" от 08.06.1995 г. (с учетом изменений и дополнений) р.II п 4а сум-

ма расхождений по налогу на имущество за 1998 г. образовалась в связи

с сокрытием (неучетом) объекта налогообложения(среднегодовая стоимость

имущества). ОАО"Динамо" в налогооблагаемую базу не включило отражаемые

в активе баланса остатки по счету 45 "Товары отгруженные".

 В результате налогооблагаемая база для расчета налога на имущест-

во занижена на 39778,3 тыс.руб.

 При проверке расчета по налогу на имущество за 1998 г. по данным

ОАО "Динамо" сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - 11382 руб.,по

данным проверки установлено : сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

за 1998 г.- 12177 руб, к доначислению - 795 руб.(приложение N 4).

 В результате налог на имущество занижен на 795 руб.

 2.8. \_Местные налоги и сборы:

ОАО "Динамо" в соответствии со ст.21 Закона РФ от 27.12.1991г.N 2118-1

"Об основах налоговой системы РФ", ст.39 "Местные налоги и сборы" За-

кона РФ от 28.08.1995 г. "Об общих принципах местного самоуправления в

РФ", Решением N 32 от 22.01.1998г. "О местных налогах и сборах на 1998

г." является плательщиком местных налогов и сборов.

 2.8.1.ОАО "Динамо" в соответствии с Решением N 32 от 22.01.1998 г.

"О местных налогах и сборах на 1998 г." является плательщиком налога

на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы.

 - 22 -

 Проверкой правильности определения налога на содержание жилищного

фонда и объектов социально-культурной сферы установлено следующее:

 В нарушение Решения N 32 от 22.01.1998 г. "О местных налогах и

сборам на 1998 г." сумма расхождений по налогу на содержание жилищного

фонда и объектов социально-культурной сферы за 1998 г. образовалась в

связи с сокрытием (неучетом) объекта налогообложения (облагаемого обо-

рота по реализации товаров, работ, услуг).

 В результате налог занижен на 5006 руб.

 При проверке расчета по налогу на содержание жилищного фонда и

объектов социально-культурной сферы за 1998 г. по данным ОАО "Динамо"

сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - 33790 руб., по данным про-

верки установлено : сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за 1998 г

- 38796 руб, к доначислению - 5006 руб. (приложение N 5).

 2.8.2.Проверкой правильности определения целевого сбора на содержа-

ние милиции за 1998 год нарушений не установлено.

 2.8.3.Налог на перепродажу автотранспортных средств:

За проверяемый период перепродажу автотранспортных средств предприятие

не осуществляло.

 2.8.4.ОАО"Динамо" в соответствии с Положением "О порядке исчисления

и уплаты в бюджет сбора на нужды образовательных учреждений и исполь-

зования этих средств" от 26.06.1997 г.N 580 является плательщиком сбо-

ра на нужды образовательных учреждений.

 Проверкой правильности определения сбора на нужды образовательных

учреждений установлено следующее:

 В нарушение Инструкции Госкомстата РФ от 10.07.95 г. N 89 "О

составе фонда заработной платы и выплат социального характера" р.II

п.9.3,9.5 ОАО "Динамо" не включило в фонд оплаты труда за 1998 г. ма-

териальную помощь, выплачиваемую своим работникам за счет прибыли, ос-

тавшейся в распоряжении предприятия, денежную компенсацию за неисполь-

зованный отпуск. В результате фонд оплаты труда за 1998 г. занижен на

15600 руб.

 При проверке налога на нужды образовательных учреждений за 1998

г. по данным ОАО "Динамо" сумма налога, подлежащая уплате в бюджет -

25690 руб., по данным проверки установлено : сумма налога, подлежащая

уплате в бюджет за 1998 г.- 25846 руб, к доначислению - 156 руб.(при-

ложение N 6).

 2.9. \_Затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг):

Проверкой достоверности данных учета фактической себестоимости продук-

ции (работ, услуг), полноты и правильности исчисления фактических зат-

рат на ее производство и реализацию в целях налогооблажения установле-

но следующее:

 1)на себестоимость реализованной продукции (работ,услуг), в целях

налогообложения, неправомерно отнесены расходы в сумме 84037 руб., в

т.ч. за счет :

 - 35896 руб. - в нарушение "Положения по составу затрат по произ-

водству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестои-

мость продукции и о порядке формирования финансовых результатов, учи-

тываемых при налогообложении прибыли", утвержденного Постановлением

 - 23 -

Правительства РФ от 05.08.1992 г. N 552 п.2е (с учетом изменений и до-

полнений), Положения от 26.12.94 г. N 170 (с учетом изменений и допол-

нений) "О бухгалтерском учете и отчетности в РФ" р.II п.7, Инструкции

"О порядке выдачи и учета топлива и смазочных материалов для эксплуа-

тации подвижного состава автомобильного транспорта", утвержденного Де-

партаментом автомобильного транспорта от 08.04.1993 г. п.2.5, п.5.5,

п.6.5 ОАО "Динамо" излишне списало на себестоимость реализованной про-

дукции (работ, услуг) стоимость горюче-смазочных материалов (сверх

норм).

 - 48141 руб. - в нарушение "Положения по составу затрат по произ-

водству и реализации продукции (работ,услуг), включаемых в себестои-

мость продукции и о порядке формирования финансовых результатов, учи-

тываемых при налогообложении прибыли", утвержденного Постановлением

Правительства РФ от 05.08.1992 г. N 552 (с учетом изменений и дополне-

ний), Положения от 26.12.94 г. N 170 (с учетом изменений и дополнений)

"О бухгалтерском учете и отчетности в РФ " р.II п.7 ОАО "Динамо" неп-

равомерно включило в себестоимость реализованной продукции (работ, ус-

луг) представительские расходы без оправдательных первичных бухгалтер-

ских документов, подтверждающих эти расходы (счетов на приобретение

продуктов питания, сувениров и т.д.), оплату за обучение ( перевод от

15.01.1998 г.), стоимость подписки на газеты от 29.05.1998 г., оформ-

ленные на физическое лицо (Иванов В.С.), стоимость материалов, приоб-

ретенных за наличный расчет, неподтвержденную первичными бухгалтерски-

ми документами.

 2)на себестоимость реализованной продукции (работ,услуг), в целях

налогообложения, неправомерно недооотнесены расходы в сумме 18931 руб.

в т.ч. за счет :

 - 7386 руб. - в нарушение Закона РФ от 6.12.1991 г. N 1992-1 " О

налоге на добавленную стоимость", Инструкции N 39 "О порядке исчисле-

ния и уплаты налога на добавленную стоимость" от 11.10.1995 г. (с уче-

том изменений и дополнений) р.IХ п.19 ОАО "Динамо" выделило расчетным

путем сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным мате-

риальным ресурсам (работам,услугам ), в платежных документах сумма на-

лога на добавленную стоимость не отражена.

 - 531 руб. - налог с владельцев транспортных средств (п.2.4.);

 - 11014 руб.- налог на пользователей автомобильных дорог (п.2.3.)

В результате по данным проверки себестоимость реализованной продукции

(работ,услуг) составила - 2386985 руб.,по данным предприятия - 2452091

руб., занижение себестоимости составило - 65106 руб.

 2.10. \_Прочие операционные расходы:

Проверкой правильности исчисления организацией прочих операционных

расходов, в целях налогообложения, установлено следующее :

 прочие операционные расходы, в целях налогообложения, подлежат

увеличению на сумму 5957 руб., в т.ч. за счет :

 - 795 руб. - налог на имущество (п.2.7.);

 - 5006 руб. - налог на содержание жилищного фонда и объектов со-

циально-культурной сферы (п.2.8.1.);

 - 156 руб. - налог на нужды образовательных учреждений (п.2.8.4.)

 - 24 -

 2.11. \_Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества:

В проверяемом периоде фактов реализации основных фондов и иного иму-

щества не установлено.

 2.12.При проверке доходов и расходов от внереализационных операций

в целях налогооблажения нарушений за проверяемый период не установлено

 2.13. \_Налог на добавленную стоимость:

В соответствии с Законом РФ от 6.12.1991 г. N 1992-1 " О налоге на до-

бавленную стоимость " (с учетом изменений и дополнений), Инструкцией N

39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" от

11.10.1995 г. (с учетом изменений и дополнений) р.II п.2а ОАО "Динамо"

является плательщиком налога на добавленную стоимость. Учет НДС ведет-

ся с использованием счетов бухгалтерского учета:

- 19/1 "НДС по приобретенным материальным ресурсам",

- 68/2 "Расчеты с бюджетом по НДС".

В соответствии с Инструкцией N 39 "О порядке исчисления и уплаты нало-

га на добавленную стоимость" от 11.10.1995 г. (с учетом изменений и

дополнений) р.Х п.30 б расчеты по НДС представлялись в ГНИ по Тверской

области ежеквартально. Нарушений сроков представления деклараций по

НДС нет.

Проверкой правильности исчисления налога на добавленную стоимость ус-

тановлено следующее:

 В нарушение Закона РФ от 6.12.1991 г.N 1992-1 " О налоге на до-

бавленную стоимость " ( с учетом изменений и дополнений), Инструкции N

39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" от

11.10.1995 г. (с учетом изменений и дополнений) р.IV п.9, р.IХ п.19

расхождения образовались в связи с сокрытием (неучетом) объекта нало-

гообложения (облагаемого оборота по реализации товаров, работ,услуг),

необоснованным списанием НДС по оприходованным оплаченным ценностям,

подлежащим списанию с кредита счета 19/1 "НДС по приобретенным мате-

риальным ресурсам" в дебет счета 68/2 "Расчеты с бюджетом по НДС" 1

( п.2.1, 2.9.).

 За 1998 год проверкой правильности исчисления и уплаты налога на

добавленную стоимость установлено занижение суммы налога на 81746 руб.

(приложение N 7).

 - при проверке расчета по налогу на добавленную стоимость за I

квартал 1998 г. по данным ОАО "Динамо" сумма НДС, подлежащая уплате в

бюджет - 45526 руб., по данным проверки установлено: сумма НДС, подле-

жащая уплате в бюджет за I квартал 1998 г. - 81330 руб. К доначислению

- 35804 руб.

 - при проверке расчета по налогу на добавленную стоимость за II

квартал 1998 г. расхождений не установлено.

 - при проверке расчета по налогу на добавленную стоимость за III

квартал 1998 г. по данным ОАО "Динамо" сумма НДС, подлежащая уплате в

бюджет - 91490 руб., по данным проверки установлено: сумма НДС, подле-

жащая уплате в бюджет за III квартал 1998 г. - 108684 руб. К доначис-

лению - 17194 руб.

 - при проверке расчета по налогу на добавленную стоимость за IV

квартал 1998 г. по данным ОАО "Динамо" сумма НДС, подлежащая уплате в

 - 25 -

бюджет - 29551 руб., по данным проверки установлено : сумма НДС, под-

лежащая уплате в бюджет за IV квартал 1998 г. - 58299 руб. К доначис-

лению - 28748 руб.

В ходе проверки также установлены нарушения порядка ведения книг про-

даж и книг покупок, предусмотренного Постановлением Правительства РФ

от 29.07.1996 г. N 914 "Об утверждении порядка ведения журналов учета

счетов-фактур, при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

 2.14. \_Налог на прибыль:

 Проверкой правильности исчисления налога на прибыль установлено

следующее :

  2Валовая прибыль 0 для целей налогообложения отражена организацией

по стр.1 "Расчета налога от фактической прибыли" (приложение N8 к инс-

трукции Государственной налоговой службы РФ от 10.08.1995 г. N 37,за-

регистрированной в Министерстве юстиции РФ 25.08.1995 г. N 938),предс-

тавленного в налоговую инспекцию, в размере 513230 руб.

 Проверкой установлено, что фактически валовая прибыль для целей

налогообложения составила 906139 руб. Занижение валовой прибыли -

392909 руб. в результате нарушений, описанных в пунктах 2.9, 2.10.

настоящего акта.

 Проверкой правильности исчисления 2 налогооблагаемой прибыли 0 уста-

новлено ее занижение на 392909 руб.

 В результате выявленных нарушений, и с учетом ставки, действовав-

шей в проверяемом периоде, организацией занижен 2 налог на прибыль 0,под-

лежащий уплате в бюджет, в сумме 137518 руб. (см.таблицу)

 Расчет налога на прибыль руб.

┌────────────────────┬───────────────┬────────────────┬──────────────┐

│ показатели │ по данным │ по результатам │доначислено(+)│

│ │ОАО "Динамо" │ проверки │уменьшено (-)│

├────────────────────┼───────────────┼────────────────┼──────────────┤

│1.Налогооблагаемая │ │ │ │

│ прибыль │ 513230 │ 906139 │ + 392909 │

│2.Ставка налога на │ │ │ │

│ прибыль, в % │ 35 │ 35 │ │

│3.Сумма налога на │ │ │ │

│ прибыль │ 179631 │ 317149 │ + 137518 │

└────────────────────┴───────────────┴────────────────┴──────────────┘

В ходе документальной проверки нарушений пользования льготами по всем

проверяемым налогам не установлено.

 2.15.Правильность исчисления доходов от приватизации, дивидендов по

акциям,принадлежащим государству,доходов от сдачи в аренду государст-

венной и муниципальной собственности.

В ходе проверки доходов от вышеперечисленных операций в проверяемом

периоде не установлено.

 2.16.В ходе проверки по вопросу соблюдения условий работы с денеж-

ной наличностью и порядка ведения кассовых операций нарушений не уста-

новлено.

 - 26 -

 2.17.ОАО "Динамо" не является арендодателем жилых и нежилых помеще-

ний.

 2.18.Ресурсные платежи:

 2.18.1.Налог на землю.

ОАО "Динамо" cобственной земли на балансе не имеет.

 2.18.2. 10% отчисления от платы за загрязнение окружающей среды:

Расчеты за 1998 год предприятием в налоговую инспекцию представлены.

На момент проверки разрешения на все виды выбросов и сбросов оформлены

[1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 21].

  23.Заключение

 3.1.Всего по результатам настоящей проверки установлено:

 3.1.1 Неуплата (неполная уплата) налога на добавленную стоимость в

 сумме - 81746 руб., в том числе:

 I квартал 1998 г. - 35804 руб.,

 III квартал 1998 г. - 17194 руб.,

 IV квартал 1998 г. - 29551 руб.

 3.1.2.Неуплата (неполная уплата) налога на прибыль в сумме- 137518

руб., в том числе : за 1998 год - 137518 руб.

 3.1.3.Неуплата (неполная уплата) сбора на нужды образовательных

учреждений в сумме - 156 руб., в том числе : за 1998 год - 156 руб.

 3.1.4.Неуплата (неполная уплата) налога на приобретение автотранс-

портных средств в сумме - 15000 руб., в том числе : за 1998 год -

15000 руб.

 3.1.5.Неуплата (неполная уплата) налога с владельцев транспортных

средств в сумме - 531 руб., в том числе : за 1998 год - 531 руб.

 3.1.6.Неуплата (неполная уплата) налога на имущество в сумме - 795

руб., в том числе : за 1998 год - 795 руб.

 3.1.7.Неуплата (неполная уплата) налога на пользователей автомоби-

льных дорог в сумме - 11014 руб., в том числе за 1998 год - 11014 руб.

 3.1.8.Неуплата (неполная уплата) налога на содержание жилищного

фонда и объектов социально-культурной сферы в сумме - 5006 руб., в том

числе : за 1998 год - 5006 руб.

 3.1.9.Итого неуплата (неполная уплата) налогов установлена в сумме

251766 руб.

 3.2.По результатам проверки предлагается:

 3.2.1. Взыскать с ОАО "Динамо" :

 а)указанные в пункте 3.1. суммы неуплаченных (неполностью уплачен-

ных) налогов;

 б) пени за несвоевременную уплату налогов в сумме 30415 руб. (при-

ложение N 8), в том числе :

 - по НДС - в сумме - 20506 руб.

 - по налогу на прибыль - в сумме - 5776 руб.

 - по налогу на нужды образовательных учреждений - в сумме -42 руб.

 - по налогу с владельцев транспортных средств - в сумме - 195 руб.

 - по налогу на имущество - в сумме - 33 руб.

 - по налогу на пользователей автомобильных дорог - в сумме - 2656

 руб.

 - 27 -

 - по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-

 культурной сферы - в сумме - 1207 руб.

 3.2.2.Привлечь ОАО"Динамо" к налоговой ответственности за соверше-

ние налоговых правонарушений:

 за неполную уплату сумм налогов в результате занижения налогообла-

гаемой базы на основании пункта 1 ст.122 Налогового Кодекса РФ - в ви-

де 20 % штрафа в размере - 50353 руб., в том числе:

 - по НДС - 16349 руб.

 - по налогу на прибыль - 27504 руб.

 - по налогу на нужды образовательных учреждений - 31 руб.

 - по налогу на приобретение автотранспортных средств - 3000 руб.

 - по налогу с владельцев транспортных средств - 106 руб.

 - по налогу на имущество - 159 руб.

 - по налогу на пользователей автомобильных дорог - 2203 руб.

 - по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-

 культурной сферы - 1001 руб.

 3.2.3. ОАО "Динамо" внести необходимые исправления в бухгалтерский

учет, в частности:

 а) отразить сумму заниженной прибыли в размере 137518 руб. в бух-

галтерской отчетности по состоянию на 01.07.1999 года как прибыль

прошлых лет, выявленную в отчетном году;

 б) устранить, выявленные в ходе выездной налоговой проверки нару-

шения в соответствии с п.39 Приказа Министерства Финансов РФ от 29.07.

1998 г. N 34-Н "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтер-

ской отчетности в РФ".

 3.2.4. В соответствии со ст.100 п.5 НК РФ (Части I) от 31.07.98 г.

N 146-ФЗ в двухнедельный срок со дня получения акта проверки Вы вправе

представить разногласия по акту в целом или по его отдельным положени-

ям.

 Приложения на 8 листах.

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

Экземпляр акта с 8 приложениями получил:

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

 20 мая 1999 года.

 - 28 -

 Приложение N 1

  2Р А С Ч Е Т

 налога на пользователей автомобильных дорог

 за 1998 г. по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌──────────────┬─────────┬───────┬──────────────┬───────┬────────────┐

│ │выручка │сумма │сумма разницы │сумма │сумма налога│

│ показатели │(ВД) от │налога │между продаж- │налога │подлежащая │

│ │реализ. │по │ной и покупной│по │взносу в │

│ │продук. │ставке │ценами товаров│ставке │бюджет │

│ │(без НДС)│ 3,3 % │ │ 2,5 % │ │

├──────────────┼─────────┼───────┼──────────────┼───────┼────────────┤

│ 2I 0  2квартал 1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │ 425860 │ 14053 │ 8450 │ 211 │ 14264 │

│по данным ГНИ │ 574460 │ 18957 │ 8450 │ 211 │ 19168 │

│разница (+/-) │ │+ 4904 │ │ -- │+ 4904 │

├──────────────┼─────────┼───────┼──────────────┼───────┼────────────┤

│ 2I-е полуг.1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │ 962100 │ 31749 │ 14750 │ 369 │ 32118 │

│по данным ГНИ │1110700 │ 36653 │ 14750 │ 369 │ 37022 │

│разница (+/-) │ │+ 4904 │ │ -- │+ 4904 │

├──────────────┼─────────┼───────┼──────────────┼───────┼────────────┤

│ 29 месяцев 1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │1520250 │ 50168 │ 27622 │ 691 │ 50859 │

│по данным ГНИ │1754820 │ 57909 │ 27622 │ 691 │ 58600 │

│разница (+/-) │ │+ 7741 │ │ -- │+ 7741 │

├──────────────┼─────────┼───────┼──────────────┼───────┼────────────┤

│ 2 за 1998 год  0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │2217090 │ 73164 │ 35562 │ 889 │ 74053 │

│по данным ГНИ │2550850 │ 84178 │ 35562 │ 889 │ 85067 │

│разница (+/-) │ │+11014 │ │ -- │+ 11014 │

└──────────────┴─────────┴───────┴──────────────┴───────┴────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 29 -

 Приложение N 2

  2Р А С Ч Е Т 0

 по налогу с владельцев транспортных средств

 за 1998 г. по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌───────────┬────────┬──────────┬─────────┬───────┬──────────────────┐

│Вид и марка│Мощность│Количество│Суммарная│Ставка │Cумма │

│трансп. │трансп. │трансп. │мощность │налога │налога │

│средства, │средства│средств │ │ ├───┬──────┬───────┤

│срок уплаты│(л.с.) │ │ │ │ │ │ │

│налога │ │ │ │ │ОАО│ ГНИ │ +/- │

├───────────┼────────┼──────────┼─────────┼───────┼───┼──────┼───────┤

│ГАЗ-52 │ 90 │ 1 │ 90 │ 1,38 │ --│124,2 │+124,2 │

├───────────┼────────┼──────────┼─────────┼───────┼───┼──────┼───────┤

│ЗИЛ-130 │ 130 │ 1 │ 130 │ 2,75 │ --│357,5 │+357,5 │

├───────────┼────────┼──────────┼─────────┼───────┼───┼──────┼───────┤

│М-412 │ 75 │ 2 │ 150 │ 0,33 │ --│ 49,5 │+ 49,5 │

├───────────┴────────┴──────────┴─────────┴───────┴───┴──────┴───────┤

│22.04.1998 г. Итого +531 │

└────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 30 -

 Приложение N 3

  2Р А С Ч Е Т 0

 по налогу на приобретение автотранспортных средств

 за 1998 г. по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌────────────────────────┬─────────┬──────┬──────┬───────────────────┐

│Вид и марка │Срок уплаты│Продажная│В т.ч.│Ставка│ Cумма │

│автотрансп. │налога │цена │НДС,СН│налога│ налога │

│средства, │ │ │ │ % ├────┬──────┬───────┤

│дата приобр.│ │ │ │ │ОАО │ ГНИ │ +/- │

├────────────┼───────────┼─────────┼──────┼──────┼────┼──────┼───────┤

│ГАЗ-52 │ │ │ │ │ │ │ │

│08.06.98 г. │ 12.06.98 │ 90000 │ 15000│ 20 │-- │15000 │+ 15000│

│ │ │ │ │ │ │ │ │

└────────────┴───────────┴─────────┴──────┴──────┴────┴──────┴───────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 31 -

 Приложение N 4

  2Р А С Ч Е Т

 налога на имущество предприятия за 1998 г.

 по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌─────────────────┬────────────────────────┬───────┬─────────────────┐

│ │среднегодовая стоимость │ставка │ сумма │

│ показатели │облагаемого налогом │налога │ налога │

│ │имущества │ % │ │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼─────────────────┤

│ 2I квартал 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО │ 140380 │ 2 │ 2808 │

│по данным ГНИ │ 150200 │ 2 │ 3004 │

│разница (+/-) │ │ │ + 196 │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼─────────────────┤

│ 2I-е пол. 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО │ 287350 │ 2 │ 5747 │

│по данным ГНИ │ 308265 │ 2 │ 6165 │

│разница (+/-) │ │ │ + 418 │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼─────────────────┤

│ 29 месяцев 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО │ 412065 │ 2 │ 8241 │

│по данным ГНИ │ 445263 │ 2 │ 8905 │

│разница (+/-) │ │ │ + 664 │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼─────────────────┤

│ 2 1997 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО │ 569097 │ 2 │ 11382 │

│по данным ГНИ │ 608847 │ 2 │ 12177 │

│разница (+/-) │ │ │ + 795 │

└─────────────────┴────────────────────────┴───────┴─────────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 32 -

 Приложение N 5

  2Р А С Ч Е Т 0

 по налогу на содержание жилищного фонда и объектов

 социально-культурной сферы за за 1998 г.

 по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌──────────────────┬───────────────────────┬───────┬──────────────────┐

│ │выручка ( ВД ) от │ставка │ сумма │

│ показатели │реализации продукции │налога │ налога │

│ │ (без НДС) │ │ │

├──────────────────┼───────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ 2I квартал 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО  2  0 │ 434310 │ 1.5 │ 6515 │

│по данным ГНИ  2  0 │ 582910 │ 1.5 │ 8744 │

│разница (+/-)  2  0 │ │ │ + 2229 │

├──────────────────┼───────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ 2I-е полуг. 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО  2  0 │ 976850 │ 1.5 │ 14653 │

│по данным ГНИ  2  0 │ 1125450 │ 1.5 │ 16882 │

│разница (+/-)  2  0 │ │ │ + 2229 │

├──────────────────┼───────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ 29 месяцев 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО 2  0 │ 1547872 │ 1.5 │ 23218 │

│по данным ГНИ │ 1782442 │ 1.5 │ 26737 │

│разница (+/-) │ │ │ + 3519 │

├──────────────────┼───────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ 2 1998 г. 0│ │ │ │

│по данным ОАО │ 2252652 │ 1.5 │ 33790 │

│по данным ГНИ │ 2586412 │ 1.5 │ 38796 │

│разница (+/-) │ │ │ + 5006 │

└──────────────────┴───────────────────────┴───────┴──────────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 33 -

 Приложение N 6

  2Р А С Ч Е Т 0

 по сбору на нужды образовательных учреждений

 за 1998 г. по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌─────────────────┬────────────────────────┬───────┬──────────────────┐

│ отчетный │начисления оплаты │ставка │ сумма │

│ период │труда по всем │налога │ налога │

│ │основаниям │ │ │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ январь │ │ │ │

│по данным ОАО │ 39500 │ 1,0 │ 395 │

│по данным ГНИ │ 39500 │ 1,0 │ 395 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ февраль │ │ │ │

│по данным ОАО │ 41000 │ 1,0 │ 410 │

│по данным ГНИ │ 41000 │ 1,0 │ 410 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ март │ │ │ │

│по данным ОАО │ 53500 │ 1,0 │ 535 │

│по данным ГНИ │ 53500 │ 1,0 │ 535 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ апрель │ │ │ │

│по данным ОАО │ 69800 │ 1,0 │ 698 │

│по данным ГНИ │ 69800 │ 1,0 │ 698 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ май │ │ │ │

│по данным ОАО │ 40950 │ 1,0 │ 410 │

│по данным ГНИ │ 40950 │ 1,0 │ 410 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ июнь │ │ │ │

│по данным ОАО │ 42500 │ 1,0 │ 425 │

│по данным ГНИ │ 50000 │ 1,0 │ 500 │

│разница (+/-) │ │ │ + 75 │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ июль │ │ │ │

│по данным ОАО │ 48700 │ 1,0 │ 487 │

│по данным ГНИ │ 52900 │ 1,0 │ 529 │

│разница (+/-) │ │ │ + 42 │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ август │ │ │ │

│по данным ОАО │ 46200 │ 1,0 │ 462 │

 - 34 -

│по данным ГНИ │ 49000 │ 1,0 │ 490 │

│разница (+/-) │ │ │ + 28 │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ сентябрь │ │ │ │

│по данным ОАО │ 45370 │ 1,0 │ 454 │

│по данным ГНИ │ 45370 │ 1,0 │ 454 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ октябрь │ │ │ │

│по данным ОАО │ 42500 │ 1,0 │ 425 │

│по данным ГНИ │ 42500 │ 1,0 │ 425 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ ноябрь │ │ │ │

│по данным ОАО │ 68500 │ 1,0 │ 685 │

│по данным ГНИ │ 68500 │ 1,0 │ 685 │

│разница (+/-) │ │ │ -- │

├─────────────────┼────────────────────────┼───────┼──────────────────┤

│ декабрь │ │ │ │

│по данным ОАО │ 83480 │ 1,0 │ 835 │

│по данным ГНИ │ 84580 │ 1,0 │ 846 │

│разница (+/-) │ │ │ + 11 │

├─────────────────┴────────────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : + 156 │

└─────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 35 -

 Приложение N 7

  2Р А С Ч Е Т

 по налогу на добавленную стоимость

 за 1998 г. по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌──────────────┬───────────────────┬────────────────────┬────────────┐

│ │НДС по оприходован.│Стоимость реализуем.│Сумма налога│

│ показатели │оплачен.ценностям, │товаров,работ,услуг │подлежащая │

│ │подлежащий списанию│облагаемых НДС │взносу в │

│ │с К "19" в Д "68" │ │бюджет │

│ ├─────────┬─────────┼──────────┬─────────┤ │

│ │ оборот │ НДС │ оборот │ НДС │ │

├──────────────┼─────────┼─────────┼──────────┼─────────┼────────────┤

│ 2I 0  2квартал 1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │ 388234 │ 76914 │ 612200 │ 122440 │ 45526 │

│по данным ГНИ │ 356150 │ 70830 │ 760800 │ 152160 │ 81330 │

│разница (+/-) │ │- 6084 │ │+ 29720 │+ 35804 │

├──────────────┼─────────┼─────────┼──────────┼─────────┼────────────┤

│ 2II кварт. 1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │ 261072 │ 51835 │ 637040 │ 127408 │ 75573 │

│по данным ГНИ │ 261072 │ 51835 │ 637040 │ 127408 │ 75573 │

│разница (+/-) │ │ -- │ │ -- │ -- │

├──────────────┼─────────┼─────────┼──────────┼─────────┼────────────┤

│ 2III кварт.1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │ 456500 │ 90980 │ 912350 │ 182470 │ 91490 │

│по данным ГНИ │ 456500 │ 90980 │ 998320 │ 199664 │ 108684 │

│разница (+/-) │ │ -- │ │+ 17194 │+ 17194 │

├──────────────┼─────────┼─────────┼──────────┼─────────┼────────────┤

│ 2IV кварт. 1998 0│ │ │ │ │ │

│по данным ОАО │ 708740 │ 141750 │ 856505 │ 171301 │ 29551 │

│по данным ГНИ │ 664200 │ 132840 │ 955695 │ 191139 │ 58299 │

│разница (+/-) │ │- 8910 │ │+ 19838 │+ 28748 │

└──────────────┴─────────┴─────────┴──────────┴─────────┴────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 36 -

 Приложение N 8

  2Р А С Ч Е Т 0

 начисления пени за просрочку платежей в бюджет

 за 1998 г. по ОАО "Динамо"

 (руб.)

┌─────────────────┬──────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┐

│ период │кол-во│ недоимка │ % │ сумма к уплате │

│ │ дней │ │ │ │

├─────────────────┴──────┼─────────────────┼───────┼──────────────────┤

│Налог на добавленную │ │ │ │

│стоимость │ │ │ │

│ │ │ │ │ │

│21.04.98-20.07.98│ 91 │ 35804 │ 0,1 │ 3258 │

│21.07.98-14.09.98│ 55 │ 28908 │ 0,1 │ 1590 │

│15.09.98-20.10.98│ 36 │ 35804 │ 0,1 │ 1289 │

│21.10.98-07.12.98│ 48 │ 52998 │ 0,1 │ 2544 │

│08.12.98-20.01.99│ 44 │ 45801 │ 0,1 │ 2015 │

│21.01.99-20.05.99│ 120 │ 81746 │ 0,1 │ 9810 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 20506 │

├─────────────────┬──────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┤

│налог на прибыль │ │ │ │ │

│ │ │ │ │ │

│09.04.99-20.05.99│ 42 │ 137518 │ 0,1 │ 5776 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 5776 │

├────────────────────────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┤

│Налог на нужды образо- │ │ │ │

│вательных учреждений │ │ │ │

│ │ │ │ │ │

│15.07.98-14.08.98│ 31 │ 75 │ 0,1 │ 2 │

│15.08.98-14.09.98│ 31 │ 117 │ 0,1 │ 4 │

│15.09.98-14.01.99│ 122 │ 145 │ 0,1 │ 18 │

│15.01.99-20.05.99│ 114 │ 156 │ 0,1 │ 18 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 42 │

├────────────────────────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┤

│налог с владельцев │ │ │ │

│транспортных средств │ │ │ │

│ │ │ │ │ │

│18.05.98-20.05.99│ 367 │ 531 │ 0,1 │ 195 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 195 │

├────────────────────────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┤

│налог на имущество │ │ │ │

│ │ │ │ │ │

 - 37 -

│09.04.99-20.05.99│ 42 │ 795 │ 0,1 │ 33 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 33 │

├────────────────────────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┤

│Налог на пользователей │ │ │ │

│автомобильных дорог │ │ │ │

│ │ │ │ │ │

│03.05.98-02.11.98│ 152 │ 4904 │ 0,1 │ 745 │

│03.11.98-08.04.99│ 187 │ 7741 │ 0,1 │ 1448 │

│09.04.99-20.05.99│ 42 │ 11014 │ 0,1 │ 463 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 2656 │

├────────────────────────┬─────────────────┬───────┬──────────────────┤

│Налог на содержание жилищного фонда и │ │ │

│объектов социально-культурной сферы │ │ │

│ │ │ │ │ │

│03.05.98-02.11.98│ 152 │ 2229 │ 0,1 │ 339 │

│03.11.98-08.04.99│ 187 │ 3519 │ 0,1 │ 658 │

│09.04.99-20.05.99│ 42 │ 5006 │ 0,1 │ 210 │

├─────────────────┴──────┴─────────────────┴───────┴──────────────────┤

│ итого по налогу : 1207 │

└─────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

Старший государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Иванов С.В.

Государственный налоговый инспектор

ГНИ по Тверской области I ранга Петрова Т.Б.

Президент ОАО "Динамо" Васильев П.П.

Главный бухгалтер ОАО "Динамо" Копылова Н.И.

 - 38 -

  22.4.Постановление о привлечении к налоговой ответственности

  2за совершение налогового правонарушения

  2П О С Т А Н О В Л Е Н И Е N 21

  2о привлечении к налоговой ответственности за совершение

  2налогового правонарушения

 г.Тверь 22.05.1999г.

 Руководитель Государственной налоговой инспекции по Тверской об-

ласти, Советник налоговой службы II ранга Смирнова Анна Ивановна, рас-

смотрев акт выездной налоговой проверки от 20.05.1999 г. N 21 открыто-

го акционерного общества "Динамо", ИНН 6924550011, юридический адрес :

171346, Тверская область, Калининский район, с.Бурашево, а также пер-

вичные бухгалтерские документы и регистры бухгалтерского учета и про-

чие документы, указанные в п.1.8 настоящего акта, установил:

 ОАО "Динамо" были допущены нарушения:

 - ст.4, ст.7 Закона РФ от 6.12.1991 г. N 1992-1 " О налоге на до-

бавленную стоимость " ( с учетом изменений и дополнений), Инструкции N

39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" от

11.10.1995 г. (с учетом изменений и дополнений) р.IV п.9, р.IХ п.19,

что повлекло за собой неполную уплату сумм налога на добавленную стои-

мость в результате занижения налогооблагаемой базы, нарушения порядка

исчисления налога, что подтверждается материалами налоговой проверки

(п.2.13 акта проверки).

 - Закона РФ " О налоге на прибыль предприятий и организаций" N

2116-1 от 27.12.1991 г. (с учетом изменений и дополнений), Инструкции

N 37 Государственной налоговой службы РФ "О порядке исчисления и упла-

ты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" от 10.08.1995

г. р.2.1,2.2,2.3, "Положения по составу затрат по производству и реа-

лизации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции

и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при нало-

гообложении прибыли", утвержденного Постановлением Правительства РФ от

05.08.1992г. N 552 п.2е (с учетом изменений и дополнений), что повлек-

ло за собой занижение налогооблагаемой прибыли, неполную уплату налога

на прибыль, что подтверждено материалами налоговой проверки (п.2.1, п.

2.9, п.2.10 акта проверки).

 - р.II Положения "О порядке исчисления и уплаты в бюджет сбора на

нужды образовательных учреждений и использования этих средств" от

26.06.1997 г.N 580, Инструкции Госкомстата РФ от 10.07.95 г. N 89 "О

составе фонда заработной платы и выплат социального характера" р.II

п.9.3,9.5, что повлекло за собой занижение налогооблагаемой базы для

исчисления сбора на нужды образовательных учреждений, неполную уплату

сбора, что подтверждено материалами налоговой проверки (п.2.8.4 акта

 - 39 -

проверки).

 - Закона РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 "О дорожных фондах в РФ" (с

учетом изменений и дополнений), Инструкциии "О порядке исчисления и

уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" от 15.05.1995г. р.IV п.

47,48,49,55,56,что повлекло за собой непредставление расчета по налогу

на приобретение автотранспортных средств, что подтверждено материалами

налоговой проверки (п.2.5 акта проверки).

 - Закона РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 "О дорожных фондах в РФ" (с

учетом изменений и дополнений), Инструкции "О порядке исчисления и уп-

латы налогов, поступающих в дорожные фонды" от 15.05.1995 г. N 30 (с

учетом изменений и дополнений) р.III п.29,33,38, что повлекло за собой

непредставление расчета по налогу с владельцев транспортных средств,

неуплату налога с владельцев транспортных средств, что подтверждено

материалами налоговой проверки (п.2.4 акта проверки).

 - Закона РФ от 18.10.1991 г. N 1759-1 " О дорожных фондах в РФ"

(с учетом изменений и дополнений), Инструкции "О порядке исчисления и

уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды" N 30 от 15.05.1995 г. (с

учетом изменений и дополнений) р.II,п.15,16,18, что повлекло за собой

неполную уплату налога на пользователей автомобильных дорог в резуль-

тате занижения налогооблагаемой базы, что подтверждается материалами

налоговой проверки (п.2.3 акта проверки).

 - Закона РФ от 13.12.1991г. N2030-1 "О налоге на имущество предп-

риятий" (с учетом изменений и дополнений), Инструкции N 33 "О порядке

исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" от

08.06.1995г. (с учетом изменений и дополнений) р.II п 4а, что повлекло

за собой занижение налогооблагаемой базы для исчисления налога на иму-

щество, неполную уплату налога на имущество, что подтверждено материа-

лами налоговой проверки (п.2.7 акта проверки).

 - Решения N 32 от 22.01.1998 г. "О местных налогах и сборам на

1998 г.", что повлекло за собой неполную уплату налога на содержание

жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы в результате за-

нижения налогооблагаемой базы, что подтверждается материалами налого-

вой проверки (п.2.8.1 акта проверки).

 Руководствуясь статьями 31,101,106,107,110 п.п.3,4 части I Нало-

гового Кодекса Российской Федерации

 П О С Т А Н О В И Л :

 1. Привлечь открытое акционерное общество "Динамо" к налоговой

ответственности за совершение налоговых правонарушений, предусмотрен-

ных пунктом 1 статьи 122 части первой Налогового кодекса Рссийской Фе-

дерации за неполную уплату сумм налогов (сборов) в результате заниже-

ния налогооблагаемой базы - в виде взыскания штрафа в размере 20 % от

неуплаченной суммы налога (сбора) в размере - 50353 руб., в том числе:

 - по НДС - 16349 руб.

 - по налогу на прибыль - 27504 руб.

 - по налогу на нужды образовательных учреждений - 31 руб.

 - по налогу на приобретение автотранспортных средств - 3000 руб.

 - 40 -

 - по налогу с владельцев транспортных средств - 106 руб.

 - по налогу на имущество - 159 руб.

 - по налогу на пользователей автомобильных дорог - 2203 руб.

 - по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-

 культурной сферы - 1001 руб.

 2. Предложить открытому акционерному обществу "Динамо" :

 2.1. Перечислить в срок, установленный в требовании об уплате не-

доимки по налогам, пеней, сумм налоговых санкций, а также об устране-

нии выявленных нарушений суммы :

 а) налоговых санкций, указанных в пункте 1 настоящего Постановле-

 ния;

 б) неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов :

 - НДС - 81746 руб.,

 - налог на прибыль - 137518 руб.,

 - сбор на нужды образовательных учреждений - 156 руб.,

 - налог на приобретение автотранспортных средств - 15000 руб.,

 - налог с владельцев транспортных средств - 531 руб.,

 - налог на имущество - 795 руб.,

 - налог на пользователей автомобильных дорог - 11014 руб.,

 - налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-куль-

 турной сферы - 5006 руб.

 Всего : 251766 руб.

 в) пени за несвоевременную уплату налогов :

 - НДС - 20506 руб.,

 - налог на прибыль - 5776 руб.,

 - налог на нужды образовательных учреждений - 42 руб.,

 - налог с владельцев транспортных средств - 195 руб.,

 - налог на имущество - 33 руб.,

 - налог на пользователей автомобильных дорог - 2656 руб.,

 - налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-куль-

 турной сферы - 1207 руб.

 Всего : 30415 руб.

 2.2. Внести необходимые исправления в бухгалтерский учет в соот-

ветствии с п.39 Приказа Минфина РФ от 29.07.98 г. N 34-Н "Положение по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ".

Руководитель ГНИ

по Тверской области,

Советник налоговой службы

II ранга Смирнова А.И.

 Копию Постановления по акту выездной налоговой проверки получил:

Президент

ОАО "Динамо" Васильев П.П.

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

 (дата)

 - 41 -

  22.5.Требование об уплате налогов и сборов

 экз.\_\_\_

 Руководителю ОАО "Динамо"

 (ИНН 6924550011)

 Васильеву П.П.

 170000, г.Тверь, ул.Московская

 д.15 к.205.

  2Т Р Е Б О В А Н И Е  0  2N 21

  2об уплате налога

 по состоянию на 20 мая 1999 года

 Государственная налоговая инспекция по Тверской области ставит в

известность открытое акционерное общество"Динамо" о том,что согласно

постановления о привлечении налогоплательщика к налоговой ответствен-

ности от 22 мая 1999 г. N 21 по акту выездной налоговой проверки от 20

мая 1999 г. за Вашей организацией имеется задолженность. На основании

действующего на территории РФ налогового законодательства Ваша органи-

зация должна уплатить:

┌───┬──────────────────┬──────────┬────────┬─────────┬───────────────┐

│N │ наименование │недоимка, │ пени, │ штрафы, │ код бюджетной │

│п/п│ налога │(руб.) │ (руб.) │ (руб.) │ классификации │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 1 │ НДС │ 81746 │ 20506 │ 16349 │ 1020100 │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 2 │ прибыль │ 137518 │ 5776 │ 27504 │ 1010100 │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 3 │ нужды образования│ 156 │ 42 │ 31 │ 1400401 │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 4 │ приобретение тр. │ 15000 │ -- │ 3000 │ 4010203 │

│ │ средств │ │ │ │ │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 5 │ владельц. трансп.│ 531 │ 195 │ 106 │ 4010202 │

│ │ средств │ │ │ │ │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 6 │ имущество │ 795 │ 33 │ 159 │ 1040200 │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 7 │ пользоват. автом.│ 11014 │ 2656 │ 2203 │ 4010201 │

 - 42 -

│ │ дорог │ │ │ │ │

├───┼──────────────────┼──────────┼────────┼─────────┼───────────────┤

│ 8 │ ЖКХ │ 5006 │ 1207 │ 1001 │ 1400504 │

├───┼──────────────────┼──────────┴────────┴─────────┴───────────────┤

│ │И Т О Г О : │  2332534 0 │

└───┴──────────────────┴─────────────────────────────────────────────┘

 Государственная налоговая инспекция по Тверской области предла-

гает, числящуюся за ОАО "Динамо" согласно постановления от 22 мая 1999

г. N 21 по акту выездной налоговой проверки от 20 мая 1999 г. задол-

женность погасить.

 В случае, если настоящее требование будет оставлено без удовлет-

ворения, в срок до 2 июня 1999 г. Государственная налоговая инспекция

по Тверской области примет все предусмотренные действующим законода-

тельством(статья 104 Части первой Налогового Кодекса РФ) меры по обес-

печению выполнения налогоплательщиком обязательств по уплате налогов

(сборов) и других обязательных платежей.

 В соответствии со статьями 31,46,104 Части первой Налогового Ко-

декса РФ налог и пени взыскиваются в бесспорном порядке.

 В случае невнесения суммы штрафа в добровольном порядке, данная

санкция будет взыскана через суд.

 Государственная налоговая инспекция по Тверской области предла-

гает устранить выявленные налоговой проверкой нарушения в соответствии

с п.39 Приказа Минфина РФ от 29.07.98 г. N 34н "Положение по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ".

Руководитель ГНИ

по Тверской области,

Советник налоговой службы

II ранга Смирнова А.И.

 М.П. "\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_1999 г.

исп.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

тел.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ПОЛУЧЕНО:

Президент

ОАО "Динамо" Васильев П.П.

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

 (дата)

 - 43 -

  2Заключение

 С 1 января 1999 г. вступила в силу первая часть Налогового кодек-

са РФ (НК РФ), которая стала основой налоговой системы России. Ее ос-

новными задачами были упорядочение системы налогообложения, четкое

регламентирование полномочий государственных органов, прав и обязан-

ностей налогоплательщиков, ответственности за нарушение налогового за-

конодательства и ответственности налоговых органов за ущерб, причинен-

ный налогоплательщику, детальная проработка процедур взаимоотношений

налогоплательщиков и налоговых органов.

 Можно констатировать, что, несмотря на имеющиеся недостатки и не-

доработки, в т.ч. чисто технического характера, первая часть НК РФ яв-

ляется важной вехой на пути становления в нашей стране цивилизованной

налоговой системы. Разработчики этого документа сумели избежать фис-

кальной направленности, характерной для ранее действовавшего налогово-

го законодательства и особенно подзаконных нормативных актов. В первой

части НК РФ четко прослеживается стремление сбалансировать права, обя-

занности и ответственность налогоплательщиков с правами, обязанностями

и ответственностью налоговых органов.

 Таким образом, первая часть НК РФ принципиально меняет подходы к

построению налоговой системы. При этом регламентация конкретных нало-

гов будет содержаться во второй части НК РФ, которая еще не принята, в

связи с чем сохраняют силу действующие законы по отдельным налогам в

части, не противоречащей первой части НК РФ.

 Первая часть НК РФ ввела гораздо более четкие правила взаимоотно-

шений налогоплательщика с налоговыми органами. Произошло реальное сок-

ращение размеров штрафов и пени, которое давно ожидалось. Следует

иметь в виду, что эта норма имеет обратную силу, т.е. в случае обнару-

жения нарушений в 1999 г., совершенных налогоплательщиком до 1999 г.,

налоговые органы обязаны применить более "мягкие" санкции, чем уста-

новленные ранее, и не имеют права применить более "жесткие" либо те,

которые не были предусмотрены ранее.

 Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения

налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам

налогового периода, выявленные налоговым органом при выездной налого-

вой проверке, влекут взысканее штрафа в размере 20% от неуплаченных

сумм налога. Те же действия, совершенные умышленно, влекут взыскание

штрафа в размере 40% от неуплаченных сумм налога (ст. 122 НК РФ).

 Согласно НК РФ штрафы с налогоплательщиков взыскиваются только в

судебном порядке. Однако до обращения в суд налоговый орган должен

предложить добровольно уплатить соответствующую сумму санкции (ст. 104

НК РФ). В соответствии со ст. 75 НК РФ пени не относятся к налоговым

санкциям. Их размер установлен на уровне одной трехсотой ставки рефи-

нансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки, но не более 0,1%. Общая

сумма пеней не может превышать неуплаченную сумму налога, т.е. выявле-

ние давних нарушений не влечет уплату сумм пеней, во много раз превы-

 - 44 -

шающих неуплаченный налог.

 НК РФ устанавливает очередность взыскания налогов, штрафов, пени

согласно ст. 855 ГК РФ. При этом сумма штрафа уплачивается после пере-

числения в полном объеме суммы задолженности по налогам и соответст-

вующих пеней.

 Ниже приведена сравнительная таблица по штрафным санкциям, приме-

ненных в отношении ОАО "Динамо" в зависимости от периода проведения

выездной налоговой проверки.

┌─────────┬─────────────────────────┬────────────────────────────────┐

│Наименов.│ 1999 г. (руб.) │ 1998 г. (руб.) │

│налога, ├──────┬─────┬─────┬──────┼──────┬─────┬──────┬─────┬──────┤

│сбора │зани- │пени │штраф│итого │зани- │пени │штраф │штраф│итого │

│ │жение │ │20% │ │жение │ │100% │10% │ │

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│1.НДС │81746 │20506│16349│ 2118601 0│81746 │61518│81746 │8175 │ 2233185 0│

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│2.налог │137518│5776 │27504│ 2170798 0│137518│ -- │137518│4813 │ 2279849 0│

│на прибыль │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────┬──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│3.нужды │156 │42 │31 │ 2229  0│156 │126 │156 │16 │ 2454  0│

│образован│ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│4.приобр.│15000 │ -- │3000 │ 218000  0│15000 │ -- │15000 │1500 │ 231500  0│

│тр.средс.│ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│5.владел.│531 │195 │106 │ 2832  0│531 │585 │531 │53 │ 21700  0│

│тр.средс.│ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│6.налог │795 │33 │159 │ 2987  0│795 │99 │795 │80 │ 21769  0│

│на имущ. │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│7.польз. │11014 │2656 │2203 │ 215873  0│11014 │7968 │11014 │1101 │ 231097  0│

│авт.дорог│ │ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────┼──────┼─────┼─────┼──────┼──────┼─────┼──────┼─────┼──────┤

│8.ЖКХ │5006 │1207 │1001 │ 27214  0│5006 │3621 │5006 │501 │ 214134  0│

├─────────┴──────┴─────┴─────┴──────┼──────┴─────┴──────┴─────┴──────┤

│ 2Итого 0  2332534 0│  2593688 0│

└───────────────────────────────────┴────────────────────────────────┘

 Анализируя данную таблицу, можно сделать следующие выводы:

1) общая сумма доначисленых налогов, пеней и налоговых санкций в 1999

г. уменьшилась по сравнению с 1998 г. на 261154 руб. или в 1,8 раза;

2) общая сумма доначисленых пеней в 1999 г. уменьшилась по сравнению с

1998 г. на 43502 руб. или в 2,4 раза;

3) общая сумма доначисленых налоговых санкций в 1999 г. уменьшилась по

сравнению с 1998 г. на 217652 руб. или в 5,3 раза, в т.ч. по налогу на

прибыль на 114827 руб. или в 5,2 раза.

 В заключении хотелось бы отметить, что в настоящее время необхо-

 - 45 -

димы дальнейшие законодательные шаги по приведению методики составле-

ния акта выездной налоговой проверки налогоплательщика в соответствие

с НК РФ. Несомненно, имеющаяся нормативно-правовая база, регулирующая

данный вопрос, может послужить основой для данной работы.

 Акт выездной налоговой проверки налогоплательщика должен быть

составлен так, чтобы решать ряд задач :

 - помогать судам в установлении истины по делу;

 - помогать контролирующим и правоохранительным органам в установ-

лении, фиксации и отражении картины и следов налоговых правонарушений

и преступлений;

 - предоставлять налогоплательщику возможность отстаивать свою по-

зицию.

 Режим реализации материалов актов документальных проверок должен

соответствовать Конституции РФ, части первой НК РФ, п. 6 ст. 108 кото-

рого устанавливает презумпциюневиновности налогоплательщика, не должен

носить обвинительный уклон и ущемлять права и законные интересы нало-

гоплательщиков.

 Необходимо четкое законодательное закрепление режима конфиденциа-

льности сведений, содержащихся в акте выездной налоговой проверки. Со-

держащиеся в нем сведения не подлежат разглашению налоговыми органами

и органами налоговой полиции и их сотрудниками, а также передаче в

другие органы, за исключением случаев, прямо предусмотренных законода-

тельством.

 Отступление от единой для контролирующих и правоохранительных ор-

ганов формы и методики составления акта может повлечь его недействи-

тельность не только как документа, фиксирующего признаки и следы нало-

гового правонарушения и преступления, но и как доказательства.

[1, 19, 20, 22]

 - 46 -

  2Список литературы

1.Налоговый кодекс Российской Федерации.Часть первая: Постатейный ком-

ментарий/ Под общей ред. В.И.Слома.- М.: Издательство "Статут",1999 г.

396 с.

2.О налоге на прибыль предприятий и организаций:Закон РФ от 27.12.1991

г. N 2116-1 с изменениями и дополнениями.

3.О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий

и организаций: Инструкция ГНС РФ от 10.08.1995 г. N 37 с изменениями и

дополнениями.

4.О налоге на добавленную стоимость: Закон РФ от 06.12.1991г. N 1992-1

с изменениями и дополнениями.

5.О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: Инст-

рукция ГНС РФ от 11.11.1995 г. N 39 с изменениями и дополнениями.

6.О дорожных фондах в Российской Федерации: Закон РФ от 18.10.1991 г.

N 1759-1 с изменениями и дополнениями.

7.О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды:

Инструкция ГНС РФ от 15.05.1995 г. N 30 c изменениями и дополнениями.

8.О налоге на имущество предприятий: Закон РФ от 13.12.1991г. N 2030-1

с изменениями и дополнениями.

9.О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприя-

тий: Инструкция ГНС РФ от 08.06.1995 г. N 33 с изменениями и дополне-

ниями.

10.О местных налогах и сборах на 1998г.: Решения N 32 от 22.01.1998г.

11.О порядке исчисления и уплаты в бюджет сбора на нужды образователь-

ных учреждений и использования этих средств: Положение от 26.06.1997

г. N 580.

12.О составе фонда заработной платы и выплат социального характера:

Инструкция Госкомстата РФ от 10.07.95 г. N 89.

13.О порядке выдачи и учета топлива и смазочных материалов для эксплу-

атации подвижного состава автомобильного транспорта: Инструкция, ут-

вержденная Департаментом автомобильного транспорта от 08.04.1993 г.

14.Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок: При-

каз Министерства РФ по налогам и сборам от 31.03.1999 г. N ГБ-3-16/67.

15.О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесении

решения по результатам рассиотрения ее материалов : Инструкция N 52

от 31.03.1999 г., утвержденная Приказом Министерства РФ по налогам и

сборам от 31.03.1999 г. N ГБ-3-16/66.

16.Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции с комментариями

и бухгалтерскими проводками/ Сост. и авторы раздела/: Рябова Р.И.,

Иванова О.В. - М.: ЗАО "Бухгалтерский бюллетень", 1999.- 624 с.

17.Что и как проверяет налоговая инспекция.- М.: ИНФРА-М,1995.- 224 с.

18.Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгал-

терский учет.- М.: Финансы и статистика, 1997.- 576 с.

19.Панфиль А.Д. Наиболее значимые нововведения первой части Налогового

кодекса// Консультант.- 1999.- N 10.- с.27.

 - 47 -

20.Соловьев И.Н. Акт документальной проверки налогоплательщика: требо-

вания к составлению, особенности, статус, значение для расследования

налоговых преступлений// Налоговый вестник.- 1999.- N 3.- с.131.

21.Макарьева В.И. Практические советы по бухгалтерскому учету для це-

лей налогообложения.- М.: "Налоговый вестник", 1999.- 384 с.

22.Государственная налоговая служба.- Н.Новгород, 1995.- 448 с.

 - 48 -

 Приложение N 1

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ N \_\_\_\_

 О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

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

 (наименование населенного пункта) (дата)

 На основании статей 31 и 89 части первой Налогового кодекса

 Российской Федерации руководитель (заместитель руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин, фамилия, инициалы)

 ПОСТАНОВИЛ:

 1. Назначить проверку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное наименование организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН)

 по вопросам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

 за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 2. Поручить проведение проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилии, имена, отчества,

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

 занимаемые должности, классные чины, специальные звания

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

 уполномоченных на проведение проверки должностных лиц)

 Руководитель (заместитель руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

 (Место печати)

 ──────────────────────────────────────────────────────────────────

 С постановлением о проведении выездной налоговой проверки

 ознакомлен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. руководителя организации

 (лица, его замещающего))

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

 - 49 -

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

 (дата) (подпись)

 Приложение N 2

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ N \_\_\_\_

 О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

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

 (наименование населенного пункта) (дата)

 На основании статей 31 и 89 части первой Налогового кодекса

 Российской Федерации руководитель (заместитель руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин, фамилия, инициалы)

 ПОСТАНОВИЛ:

 1. Назначить в связи с ликвидацией (реорганизацией) проверку

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

 (полное наименование организации, ИНН)

 по вопросам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

 за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 2. Поручить проведение проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилии, имена, отчества,

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

 занимаемые должности, классные чины, специальные звания

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

 уполномоченных на проведение проверки должностных лиц)

 Руководитель (заместитель руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

 (Место печати)

 - 50 -

 ──────────────────────────────────────────────────────────────────

 С постановлением о проведении выездной налоговой проверки

 ознакомлен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. руководителя организации

 (лица, его замещающего))

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

 (дата) (подпись)

 Приложение N 3

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ N \_\_\_\_

 О ПРОВЕДЕНИИ ПОВТОРНОЙ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

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

 (наименование населенного пункта) (дата)

 Руководствуясь статьями 31 и 89 части первой Налогового

 кодекса Российской Федерации, а также принимая во внимание

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

 (излагаются обстоятельства, вызывающие необходимость назначения

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

 повторной выездной налоговой проверки)

 руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин, фамилия, инициалы)

 ПОСТАНОВИЛ:

 1. Назначить проверку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное наименование организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН)

 в порядке контроля за деятельностью \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование нижестоящего налогового органа)

 по вопросам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

 (перечень вопросов выездной налоговой проверки)

 за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 2. Поручить проведение проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 - 51 -

 (фамилии, имена, отчества,

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

 занимаемые должности, классные чины должностных лиц

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

 налогового органа)

 Руководитель (заместитель руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

 (Место печати)

 ──────────────────────────────────────────────────────────────────

 С постановлением о проведении выездной налоговой проверки

 ознакомлен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. руководителя организации

 (лица, его замещающего))

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

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

 (дата) (подпись)

 Приложение N 4

 АКТ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

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

 (полное и сокращенное наименование организации (Ф.И.О.

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

 индивидуального предпринимателя), идентификационный номер

 налогоплательщика (ИНН))

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

 (наименование населенного пункта) (дата акта)

 Нами (мною), \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должности, классные чины,

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 Ф.И.О. лиц, проводивших налоговую проверку)

 на основании постановления руководителя (заместителя руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

 от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ проведена проверка

 (дата)

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

 - 52 -

 (наименование организации или Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя)

 по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах (по

 вопросам правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

 (наименование налогов)

 за период с \_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_.

 Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом

 Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и

 сборах.

 1. Общие положения

 1.1. Проверка начата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г., окончена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

 1.2. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо

 лица, исполняющие их обязанности) организации в проверяемом

 периоде являлись:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (наименование должности) (фамилия, И.О.)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование должности) (фамилия, И.О.)

 1.3. Адрес места нахождения организации (адрес постоянного

 места жительства индивидуального предпринимателя): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 Место осуществления деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 (указывается в случае осуществления организацией (индивидуальным

 предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной

 регистрации организации (постоянного места жительства

 индивидуального предпринимателя))

 1.4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ имеет лицензию N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации

 или Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя)

 от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_ г., выданную \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (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)

 1.5. Фактически за проверяемый период организация

 (индивидуальный предприниматель) осуществляла:

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

 (указываются виды деятельности)

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

 - 53 -

 Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством:

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

 (при отсутствии таких видов деятельности указанная запись

 не приводится)

 Виды деятельности без наличия необходимой лицензии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 (при отсутствии таких видов деятельности указанная запись

 не приводится)

 1.6. Настоящая налоговая проверка проведена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (метод проведения

 проверки)

 методом проверки представленных первичных бухгалтерских

 документов, журналов - ордеров, ведомостей аналитического и

 синтетического учета, главной книги и т.п. (Приводится перечень

 видов проверенных документов. В случае неполного представления

 налогоплательщиком документов, связанных с исчислением и уплатой

 налогов, приводится перечень непредставленных документов.)

 1.7. В ходе настоящей налоговой проверки проведены:

 инвентаризация имущества налогоплательщика. Материалы

 инвентаризации прилагаются (приложение N \_\_\_\_\_\_\_);

 встречные проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организаций, Ф.И.О.

 индивидуальных предпринимателей, ИНН)

 Акт(ы) встречной(ых) налоговой(ых) проверки(ок) прилагается(ются)

 (приложение N \_\_\_\_\_);

 осмотр (обследование) помещения (территории)

 налогоплательщика. Акт(ы) осмотра (обследования) прилагается(ются)

 (приложение N \_\_\_\_\_\_);

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

 (наименование иных действий по осуществлению

 налогового контроля)

 Протокол(ы) прилагается(ются) (приложение N \_\_\_\_).

 2. Настоящей проверкой установлено следующее:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 Приводятся документально подтвержденные факты налоговых и иных

 правонарушений в соответствии с требованиями, изложенными в пункте

 2.10 настоящей инструкции, или указание на отсутствие таких

 фактов.

 - 54 -

 3. Заключение

 3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

 3.1.1. Неуплата (неполная уплата) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налога)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 в том числе:

 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (налоговый период)

 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (налоговый период)

 3.1.2. Неуплата (неполная уплата) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налога)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 в том числе:

 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (налоговый период)

 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (налоговый период)

 ..................................................................

 3.1.3. Итого неуплата (неполная уплата) налогов установлена в

 сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. рублей.

 3.1.4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 (приводятся обобщенные сведения о других установленных

 проверкой фактах налоговых и иных правонарушений)

 3.2. По результатам проверки предлагается:

 3.2.1. Взыскать с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:

 (наименование организации (Ф.И.О.

 индивидуального предпринимателя))

 а) указанные в пункте 3.1 суммы неуплаченных (не полностью

 уплаченных) налогов;

 б) пени за несвоевременную уплату налогов в сумме \_\_\_\_\_\_\_ тыс.

 руб., в том числе:

 по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.:

 (указывается вид налога)

 (Расчеты пени прилагаются)

 3.2.2. Уменьшить на исчисленные в завышенных размерах суммы:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога) (налоговый период)

 3.2.3. Привлечь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации

 - 55 -

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя))

 к налоговой ответственности за совершение налоговых(ого)

 правонарушений(ия):

 а) За \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается состав налогового правонарушения)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 на основании пункта \_\_\_\_ статьи \_\_\_\_ Налогового кодекса Российской

 Федерации - в виде штрафа в размере ........ - \_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 б) За \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается состав налогового правонарушения)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 на основании пункта \_\_\_\_ статьи \_\_\_\_ Налогового кодекса Российской

 Федерации - в виде штрафа в размере ..... - \_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 в) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 3.2.4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование организации (Ф.И.О. индивидуального

 предпринимателя))

 внести необходимые исправления в бухгалтерский учет, в частности:

 а) отразить сумму заниженной прибыли в размере \_\_\_\_\_ тыс. руб.

 в бухгалтерской отчетности по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. как

 прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

 б) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 3.2.5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (приводятся другие предложения проверяющих

 по устранению выявленных налоговых правонарушений)

 Приложения на \_\_\_\_ листах.

 Подписи должностных лиц Руководитель (лицо,

 налогового органа: исполняющее его обязанности)

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

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

 (должность, чин, наименование (наименование организации)

 налогового органа) (индивидуальный предприниматель)

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

 (подпись) (Ф.И.О.) (подпись) (Ф.И.О.)

 Экземпляр акта с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ приложениями получил:

 (количество приложений)

 Руководитель (лицо, исполняющее его обязанности):

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

 (полное наименование организации (подпись) (Ф.И.О.)

 (индивидуальный предприниматель)) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

 - 56 -

 Приложение N 5

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ N \_\_\_\_\_\_\_\_

 О ПРИВЛЕЧЕНИИ К НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ

 НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

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

 (наименование населенного пункта) (дата)

 Руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 органа, классный чин, Ф.И.О.)

 рассмотрев Акт выездной налоговой проверки от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

 N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН)

 а также \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются документы и материалы, представленные

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 налогоплательщиком)

 установил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

 (излагаются обстоятельства совершенного налогоплательщиком

 налогового правонарушения, как они установлены проведенной

 проверкой, документы и иные сведения, которые подтверждают

 указанные обстоятельства; оценка представленных налогоплательщиком

 доказательств, опровергающих факты, выявленные проверкой,

 или свидетельствующих о наличии обстоятельств, смягчающих

 или отягчающих ответственность)

 Руководствуясь статьями 31, 101 части первой Налогового кодекса

 Российской Федерации, постановил:

 1. Привлечь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя))

 к налоговой ответственности за совершение налогового

 правонарушения, предусмотренной:

 1.1. пунктом \_\_\_ статьи \_\_\_ части первой Налогового кодекса

 Российской Федерации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 (указывается состав налогового правонарушения)

 в виде штрафа в размере .................... - \_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 1.2. пунктом \_\_\_ статьи \_\_\_\_ части первой Налогового кодекса

 - 57 -

 Российской Федерации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 (указывается состав налогового правонарушения)

 в виде штрафа в размере .................... - \_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 2. Предложить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя))

 2.1. Перечислить в срок, установленный в требовании об уплате

 недоимки по налогу, пени, сумм налоговых санкций, а также об

 устранении выявленных нарушений суммы:

 а) налоговых санкций, указанных в пункте 1 настоящего

 Постановления;

 б) неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 Всего: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.

 в) пени за несвоевременную уплату налога:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 Всего: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.

 2.2. Уменьшить на исчисленные в завышенных размерах суммы:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога) (налоговый период)

 2.3. Внести необходимые исправления в бухгалтерский учет.

 Руководитель (заместитель

 руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

 Копию Постановления по акту выездной налоговой проверки

 получил:

 Руководитель (лицо, исполняющее его обязанности):

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

 (полное наименование организации) (подпись) (Ф.И.О.)

 (индивидуальный предприниматель)

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

 (дата)

 - 58 -

 Приложение N 6

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ N \_\_\_\_\_\_\_\_

 ОБ ОТКАЗЕ В ПРИВЛЕЧЕНИИ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

 ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

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

 (наименование населенного пункта) (дата)

 Руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 органа, классный чин, Ф.И.О.)

 рассмотрев Акт выездной налоговой проверки от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

 N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН)

 а также \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются документы и материалы, представленные

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 налогоплательщиком)

 установил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

 (излагаются выявленные в ходе проверки обстоятельства,

 содержащие признаки налоговых правонарушений, а также

 установленные в процессе производства по делу о налоговом

 правонарушении обстоятельства, исключающие привлечение лица

 к ответственности за совершение налогового правонарушения)

 Руководствуясь статьями 31, 101 части первой Налогового

 кодекса Российской Федерации, постановил:

 1. На основании статьи 109 части первой Налогового кодекса

 Российской Федерации в привлечении к ответственности

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

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя))

 за совершение налогового правонарушения отказать.

 2. <\*> Предложить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя))

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

 <\*> Пункт 2 настоящего Постановления приводится в случае

 выявления проверкой неуплаченных (не полностью уплаченных) сумм

 - 59 -

 налогов в результате занижения налогооблагаемой базы или

 неправильного исчисления налога по итогам налогового периода

 и (или) исчисленных в завышенных размерах сумм налогов.

 2.1. Перечислить в срок, установленный в требовании об уплате

 недоимки по налогу и пени, суммы:

 а) неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 Всего: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.

 б) пени за несвоевременную уплату налога:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в сумме - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога)

 Всего: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.

 2.2. Уменьшить на исчисленные в завышенных размерах суммы:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_ тыс. руб.;

 (указывается вид налога) (налоговый период)

 2.3. Внести необходимые исправления в бухгалтерский учет.

 Руководитель (заместитель

 руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

 Копию Постановления по акту выездной налоговой проверки

 получил:

 Руководитель (лицо, исполняющее его обязанности):

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

 (полное наименование организации) (подпись) (Ф.И.О.)

 (индивидуальный предприниматель)

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

 (дата)

 Приложение N 7

 ПОСТАНОВЛЕНИЕ N \_\_\_\_\_\_\_\_

 О ПРОВЕДЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО

 - 60 -

 КОНТРОЛЯ

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

 (наименование населенного пункта) (дата)

 Руководитель (заместитель руководителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование налогового

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 органа, классный чин, Ф.И.О.)

 рассмотрев Акт выездной налоговой проверки от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

 N \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (полное наименование проверяемой организации

 (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН)

 а также \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указываются документы и материалы, представленные

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 налогоплательщиком)

 установил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 (излагаются обстоятельства, вызывающие необходимость проведения

 дополнительных мероприятий налогового контроля)

 Руководствуясь статьями 31, 101 части первой Налогового

 кодекса Российской Федерации, постановил:

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

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

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

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

 (указываются дополнительные мероприятия налогового контроля)

 Руководитель (заместитель

 руководителя)

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

 (наименование налогового органа)

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

 (классный чин) (подпись) (Ф.И.О.)

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