

Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок

Приказ · № АП-3-16/318 · от 08.10.1999 · Министерство по налогам и сборам · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 8 октября 1999 г. N АП-3-16/318 Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

15 ноября 1999 г. Регистрационный N 1978

В соответствии со статьями 31, 87 и 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Порядок назначения выездных налоговых проверок согласно приложению.
2. Признать утратившим силу приказ МНС России от 31 марта 1999 г. N ГБ-3-16/67 "Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок", зарегистрированный в Минюсте России 28 апреля 1999 г., регистрационный N 1767.

Приложение

к приказу Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 8 октября 1999 г.

N АП-3-16/318

ПОРЯДОК

назначения выездных налоговых проверок

1. В соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Российской Федерации выездная налоговая проверка налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора), его филиала или представительства проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. Указанное решение должно содержать: наименование налогового органа; номер решения и дату его вынесения; наименование налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя, в отношении которого назначается проверка (в случае назначения выездной налоговой проверки филиала или представительства налогоплательщика - организации помимо наименования организации указывается наименование филиала или представительства, у которого назначается проверка, а также код причины постановки на учет); идентификационный номер налогоплательщика; период финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) либо его филиала или представительства, за который проводится проверка; вопросы проверки (виды налогов, по которым проводится проверка); Ф. И. О., должности и классные чины (специальные звания) лиц, входящих в состав проверяющей группы, в том числе сотрудников федеральных органов налоговой полиции, иных правоохранительных и контролирующих органов (в случае привлечения этих лиц к налоговым проверкам в установленном порядке); подпись лица, вынесшего решение, с указанием его Ф. И. О., должности и классного чина.

Форма настоящего решения приведена в приложении N 1 к настоящему Порядку.

2. При принятии решения о назначении выездной налоговой проверки руководитель налогового органа (его заместитель) должен учитывать следующие ограничения, установленные статьями 87 и 89 Налогового кодекса Российской Федерации:

а) не допускается назначение в течение одного календарного года двух и более выездных налоговых проверок налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) либо его филиала

или представительства по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Назначение выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) может проводиться независимо от проведения проверок самого налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора).

Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора - организации), а также вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, может назначаться независимо от времени проведения предыдущей проверки;

б) запрещается назначение повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка назначается в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора - организации) или в порядке контроля вышестоящего налогового органа за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

в) выездной налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), непосредственно предшествовавших году проведения проверки.

3. В случае назначения повторной выездной налоговой проверки в связи с ликвидацией или реорганизацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора - организации) принимается решение по форме, приведенной в приложении N 2 к настоящему Порядку. Названное решение, помимо реквизитов, указанных в пункте 1 настоящего Порядка, должно содержать ссылку на причину проведения выездной налоговой проверки (реорганизация (ликвидация)).

4. Решение руководителя (его заместителя) вышестоящего налогового органа о назначении повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа оформляется в виде мотивированного постановления.

Постановление руководителя (его заместителя) вышестоящего налогового органа о проведении повторной выездной налоговой проверки, помимо реквизитов, перечисленных в пункте 1 настоящего Порядка, должно содержать ссылку на обстоятельства, явившиеся основаниями для назначения указанной проверки.

Форма указанного постановления приведена в приложении N 3 к настоящему Порядку.

Приложение N 1

к Порядку назначения

выездных налоговых проверок

Место штампа

налогового органа

РЕШЕНИЕ 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)

Р Е Ш И Л:

1. Назначить проверку _____

(полное наименование организации (Ф. И. О. индивидуального предпринимателя), ИНН);

(полное наименование организации, филиала

или представительства организации, ИНН/код
причины постановки на учет) 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 решением о
проведении выездной налоговой проверки ознакомлен: _____

_____ (должность и Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала или
представительства) (Ф. И. О. индивидуального предпринимателя) или Ф. И. О. их представителя)

_____ (дата) (подпись)

Приложение N 2

к Порядку назначения выездных
налоговых проверок

Место штампа
налогового органа

РЕШЕНИЕ 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)

Р Е Ш И Л:

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) _____ С решением о

проведении выездной налоговой проверки ознакомлен: _____

(должность и Ф. И. О. руководителя организации
(лица, его замещающего) или Ф.И.О. представителя)
_____ (дата) (подпись)

Приложение N 3

к Порядку назначения выездных
налоговых проверок

Место штампа

налогового органа

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)

П О С Т А Н О В И Л:

1. Назначить проверку _____

(полное наименование организации (Ф. И. О.
индивидуального предпринимателя), ИНН);

(полное наименование организации, филиала
или представительства организации,

ИНН/код причины постановки на учет) в порядке контроля за деятельностью

(наименование нижестоящего налогового органа)

по вопросам _____

(перечень вопросов выездной налоговой проверки) за период с _____ по _____.

2. Поручить проведение проверки _____

(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 _____

(должность и Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала

или представительства) (Ф. И. О. индивидуального предпринимателя) или Ф. И. О. их представителя)

(дата) (подпись)