

Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки

Приказ · № САЭ-3-06/892@ · от 25.12.2006 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2006 г. N САЭ-3-06/892@

Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки

Зарегистрирован Минюстом России 20 февраля 2007 г.

Регистрационный N 8991

В соответствии с пунктами 2, 6 статьи 89, пунктом 7 статьи 93-1 пунктом 4 статьи 100 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2006, N 31 (ч. I), ст. 3436) приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Форму Решения о проведении выездной налоговой проверки согласно приложению 1 к настоящему приказу.

1.2. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки согласно приложению 2 к настоящему приказу.

1.3. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов согласно приложению 3 к настоящему приказу.

1.4. Форму Акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки согласно приложению 4 к настоящему приказу.

1.5. Форму Акта камеральной налоговой проверки согласно приложению 5 к настоящему приказу.

1.6. Требования к составлению Акта налоговой проверки согласно приложению 6 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ применяется при проведении и оформлении результатов налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, начатых после 31.12.2006.

3. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести до нижестоящих налоговых органов настоящий приказ и обеспечить его применение.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы М.П.Мокрецова.

Руководитель Федеральной
налоговой службы А.Э.Сердюков

СОГЛАСОВАНО

Статс-секретарь -

заместитель Министра финансов

Российской Федерации С.Д.Шаталов

Приложение 1

РЕШЕНИЕ

о проведении выездной налоговой проверки _____
(место составления) (дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации руководитель (заместитель
руководителя) _____ (наименование
налогового органа) _____
(фамилия, инициалы)

РЕШИЛ:

1. Назначить выездную налоговую проверку _____

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического
лица, ИНН) _____

(указывается основание проведения выездной налоговой проверки
в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Российской
Федерации в случае проведения повторной выездной налоговой
проверки:

"в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 Налогового
кодекса Российской Федерации в порядке контроля вышестоящим
налоговым органом за деятельностью _____ (указывается
наименование налогового органа, проводившего проверку)" или

"в соответствии с подпунктом 2 пункта 10 статьи 89

Налогового кодекса Российской Федерации в связи с представлением
уточненной _____ (указывается наименование налоговой
декларации), в которой указана сумма налога в размере,

меньшем ранее заявленного", либо в случае проведения выездной
налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией

организации: "в связи с реорганизацией организации" или "в связи с ликвидацией организации") по
вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и
сборов _____

(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо
указание на проведение выездной налоговой проверки

"по всем налогам и сборам") за период с _____ по _____ (дата) (дата)

2. Поручить проведение проверки _____

_____ (должности, Ф. И. О. сотрудников налогового органа с указанием
руководителя проверяющей группы (бригады) и сотрудников органа
внутренних дел) Руководитель (заместитель руководителя) _____

_____ (классный чин) (подпись) (Ф. И. О.)

М. П. С решением о проведении выездной налоговой проверки ознакомлен

_____ (должность, Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала или
представительства) или Ф. И. О. физического лица)
(Ф. И. О. их представителя)

(дата) (подпись)

Приложение 2

ОСНОВАНИЯ И ПОРЯДОК

продления срока проведения выездной налоговой проверки

1. Срок проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки в соответствии с пунктом 8 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.
2. Согласно пункту 6 статьи 89 Кодекса выездная (повторная выездная) налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.
3. Основаниями продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки до четырех и (или) шести месяцев могут являться:
 - 1) проведение проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;
 - 2) получение в ходе проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента нарушений законодательства о налогах и сборах и требующей дополнительной проверки;
 - 3) наличие форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и т. п.) на территории, где проводится проверка;
 - 4) проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений, а именно:
 - четыре и более обособленных подразделений - до четырех месяцев;
 - менее четырех обособленных подразделений - до четырех месяцев, в случае если доля уплачиваемых налогов, приходящаяся на данные обособленные подразделения, составляет не менее 50 процентов от общей суммы налогов, уплачиваемых организацией и (или) удельный вес имущества на балансе обособленных подразделений составляет не менее 50 процентов от общей стоимости имущества организации;
 - десять и более обособленных подразделений - до шести месяцев;
 - 5) непредставление налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом в установленный в соответствии с пунктом 3 статьи 93 Кодекса срок документов, необходимых для проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки;
 - 6) иные обстоятельства. При этом в данном случае необходимость и сроки продления выездной (повторной выездной) налоговой проверки определяются исходя из длительности проверяемого периода, объемов проверяемых и анализируемых документов, количества налогов и сборов, по которым назначена проверка, количества осуществляемых проверяемым лицом видов деятельности, разветвленности организационно-хозяйственной структуры проверяемого лица, сложности технологических процессов и других обстоятельств.
4. Для продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки налоговым органом, проводящим проверку, в вышестоящий налоговый орган направляется мотивированный запрос о продлении срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки. Решение о продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки принимает руководитель (заместитель руководителя) ФНС России:
 - при продлении срока повторной выездной налоговой проверки, проводимой управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
 - при продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки, проводимой межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;

при продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки, проводимой ФНС России. В этом случае мотивированный запрос о продлении срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки представляется руководителю (заместителю руководителя) ФНС России руководителем проверяющей группы (бригады).

В остальных случаях решение о продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки принимает руководитель (заместитель руководителя) управления ФНС России по субъекту Российской Федерации.

Приложение 3

П О Р Я Д О К

взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений
об истребовании документов

1. Согласно статье 93-1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при необходимости получения документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента, а также информации относительно конкретной сделки налоговый орган, проводящий налоговую проверку или иные мероприятия налогового контроля, вправе истребовать указанные документы (информацию) у контрагента проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента либо у лица, располагающего документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента (в том числе у правоохранительных, контролирующих, финансовых, регистрирующих и иных государственных органов, страховых организаций, банков и др.).

2. Налоговый орган, проводящий налоговую проверку или иные мероприятия налогового контроля, направляет письменное поручение об истребовании документов налоговому органу по месту учета контрагента проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента либо лица, располагающего документами, касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента, у которого должны быть истребованы указанные документы.

В поручении об истребовании документов должно содержаться:

полное наименование организации, ИНН/КПП (Ф. И. О. физического лица, ИНН), у которой поручается истребовать документы;

место нахождения организации (место жительства физического лица);

основание направления поручения (указывается статья 93-1 Кодекса и вид мероприятий налогового контроля, при проведении которых возникла необходимость получения информации о деятельности проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента и (или) информации относительно конкретной сделки);

полное наименование организации, ИНН/КПП (Ф. И. О. физического лица, ИНН), документы, касающиеся деятельности которой необходимо получить при проведении мероприятий налогового контроля;

перечень истребуемых документов, с указанием периода к которому они относятся, либо указание на подлежащую истребованию информацию и (или) указание на информацию относительно конкретной сделки, а также сведения, позволяющие идентифицировать указанную сделку.

В течение пяти дней со дня получения поручения об истребовании документов налоговый орган по месту учета лица, у которого подлежат истребованию документы, направляет этому лицу требование о представлении документов. К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании документов.

3. В случае, если контрагент проверяемого налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента либо лицо, располагающее документами, касающимися деятельности проверяемого

налогоплательщика, плательщика сборов, налогового агента, состоит на налоговом учете в налоговом органе, проводящем налоговую проверку или иные мероприятия налогового контроля, требование о представлении документов направляется этому лицу указанным налоговым органом.

4. Если истребуемые документы не могут быть представлены в указанный в пункте 5 статьи 93-1 Кодекса срок, налоговый орган по ходатайству лица, у которого истребованы документы, вправе продлить срок представления этих документов.

Продление срока представления документов осуществляется налоговым органом по месту учета лица, у которого истребованы документы.

5. Если срок представления документов был продлен в соответствии с абзацем вторым пункта 5 статьи 93-1 Кодекса, о таком продлении налоговый орган по месту учета лица, у которого истребованы документы, в трехдневный срок сообщает в налоговый орган, который направил поручение об истребовании документов.

6. В трехдневный срок со дня представления истребованных документов и (или) сообщения лица, у которого истребованы документы, об отсутствии истребуемых документов, указанные документы и (или) сообщение направляются в адрес налогового органа, который направил поручение об истребовании документов.

7. Настоящий порядок применяется при выполнении поручений об истребовании документов при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля.

8. Настоящий порядок применяется при выполнении поручений об истребовании информации.

Приложение 4

А К Т Н _____

выездкой (повторной выездной) налоговой проверки

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического лица, ИНН) _____

(место составления) (дата)

Нами (мною), _____

(должности, Ф. И. О. сотрудников налогового органа с указанием
руководителя проверяющей группы (бригады), наименование
налогового органа, который они представляют, и сотрудников
органа внутренних дел) на основании решения руководителя (заместителя руководителя)
_____ (наименование налогового органа)

_____ от _____ N _____
(Ф. И. О.) (дата) с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя (заместителя
руководителя) _____

(наименование налогового органа) _____ от _____ N _____
(Ф. И. О.) (дата) проведена выездная (повторная выездная) налоговая проверка _____

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического лица, ИНН) по вопросам
правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов

(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо

указание на проведение выездной налоговой проверки "по всем налогам и сборам") за период с _____ по _____ (дата) (дата)

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки _____

_____ (территория проверяемого лица либо место нахождения налогового органа)

1.2. Проверка начата _____, окончена _____

(дата) (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ от _____ N _____

(Ф. И. О.) (дата) выездная (повторная выездная) проверка была приостановлена с _____

(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ от _____ N _____

(Ф. И. О.) (дата) выездная (повторная выездная) проверка была возобновлена с _____

(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ от _____ N _____ срок проведения

(Ф. И. О.) (дата) выездной (повторной выездной) проверки был продлен на _____

(срок продления)

1.3. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись: _____ - _____

(наименование должности) (Ф. И. О.) _____ - _____

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

1.4. Место нахождения организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) или место жительства физического лица

_____ Место осуществления деятельности _____

_____ (указывается в случае осуществления организацией (филиалом, представительством, иным обособленным подразделением) (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) (месту жительства индивидуального предпринимателя)

1.5. _____

(полное наименование организации или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя) имеет

лицензию N _____ от _____, выданную

(дата) _____

(наименование органа, выдавшего лицензию) на осуществление

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

1.6. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла _____

(указываются виды деятельности)

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

Виды деятельности без наличия необходимой лицензии

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

1.7. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая проверка проведена _____
методом проверки представленных (сплошным, выборочным) документов

_____ (указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.8. В ходе настоящей налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля

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

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата) _____

(наименование налога (сбора) _____ в сумме _____ руб.,

в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

3.1.2. Итого неуплата (неполная уплата) налогов (сборов) установлена в сумме _____ руб.;

3.1.3. Удержан налоговым агентом, но не перечислен (не полностью перечислен) налог

(наименование налога)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.4. Неудержание и неперечисление налоговым агентом суммы налога _____ в
размере _____ руб.,

(наименование налога)

в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.5. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в сумме _____ руб.,

в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

- при применении специального налогового режима

(указать применяемый специальный налоговый режим)

в сумме _____ руб.,

в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.6. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета, в сумме _____ руб.,

в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.7. Исчисление в завышенных размерах сумм налогов (сборов):

_____ за _____ - _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период) (налоговый период)

_____ за _____ - _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период) (налоговый период)

3.1.8. _____

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с _____

(сокращенное наименование организации,

или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя, или Ф. И. О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (неперечисленных (не полностью перечисленных) налогов (сборов) в размере _____ руб.,

в том числе:

_____ за _____ - _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период) (налоговый период)

_____ за _____ - _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или

неперечисление) налогов (сборов);

3.2.2. Удержать и перечислить в бюджет сумму неудержанного налога _____ в сумме _____ руб.;

(наименование налога)

3.2.3. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.2.4. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость в сумме _____ руб.,

в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.2.5. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.6. _____ (приводятся другие предложения проверяющих по

устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.7. Привлечь _____

(сокращенное наименование организации,

_____ или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя, или Ф. И. О. физического лица) к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за

_____ (указывается состав налогового правонарушения)

б) _____

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в _____

_____ (наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. Подписи лиц, проводивших Проверку руководителя организации проверку (физического лица)

(их представителя) _____

(должность) (наименование организации) _____
(подпись) (Ф. И. О.) (подпись) (Ф. И. О.)
Экземпляр акта с _____ приложениями на _____
(количество приложений) листах получил: _____
(должность, Ф. И. О. руководителя организации или
Ф. И. О. физического лица (Ф. И. О. их представителя) _____
(дата) (подпись)

В случае ведения налоговым органом карточек "Расчеты с бюджетом" в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

Приложение 5

А К Т Н _____ камеральной налоговой проверки

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического лица, ИНН) _____

_____ (место составления) (дата)

Мною, _____

_____ (должность, Ф. И. О. сотрудника налогового органа с указанием
наименования налогового органа, который он представляет) проведена камеральная налоговая
проверка на основе первичной либо уточненной (корректирующей) налоговой декларации (расчета)
по _____

_____ (наименование налога (сбора) _____

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф. И. О. физического лица, ИНН) представленной
_____ в _____

_____ (дата) (наименование налогового органа) за период _____ регистрационный номер
налоговой декларации (расчета) _____ и других документов.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами
законодательства о налогах и сборах.

1. Общие положения

1.1. Проверка начата _____, окончена _____

_____ (дата) (дата)

1.2. Место нахождения организации (филиала, представительства) или место жительства
физического лица _____

1.3. Настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации
(расчета) и следующих документов _____
(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных
документов)

1.4. В ходе камеральной налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового
контроля _____

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

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений

законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие

таких фактов) 3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата, неперечисление в бюджет) _____ за
_____ в сумме ____ руб.; (наименование налога (сбора) (налоговый (отчетный) период)

3.1.2. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

(указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

3.1.3. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета,

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.4. Исчисление в завышенном размере суммы налога (сбора)

_____ за _____ - _____ руб.;

(наименование налога (сбора) (налоговый (отчетный) период)

3.1.5. _____

(приводятся сведения о других установленных проверкой

фактах нарушения законодательства о налогах и сборах

и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с _____

(сокращенное наименование организации,

или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя, или Ф. И. О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (неперечисленных (не полностью
перечисленных) налогов (сборов) в размере ____ руб.,

в том числе:

_____ за _____ - _____ руб.;

(наименование налога (сбора) (налоговый период)

_____ за _____ - _____ руб.;

(наименование налога (сбора) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или
неперечисление) налогов (сборов);

3.2.2. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

(указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

3.2.3. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.2.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.5. _____

(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.6. Привлечь _____

(сокращенное наименование организации,

_____ или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя, или Ф. И. О. физического лица) к налоговой ответственности, предусмотренной: а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за _____;

(указывается состав налогового правонарушения) б)

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в _____

(наименование налогового органа) письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. Подпись лица, проводившего Подпись руководителя организации проверку (физического лица)

(их представителя) _____

(должность) (наименование организации) _____

(подпись) (Ф. И. О.) (подпись) (Ф. И. О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____

(количество приложений) листах получил: _____

(должность, Ф. И. О. руководителя организации или

Ф. И. О. физического лица (Ф. И. О. их представителя) _____

(дата) (подпись)

В случае ведения налоговым органом карточек "Расчеты с бюджетом" в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

Приложение 6

ТРЕБОВАНИЯ к составлению акта налоговой проверки

1. Требования к составлению акта выездной

(повторной выездной) налоговой проверки

1.1. В соответствии со статьей 100 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной (повторной выездной) налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налогового органа должен быть составлен акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки.

Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность за выявленные налоговые правонарушения.

При проверке организации, включая ее филиалы и представительства, акт по результатам налоговой проверки составляется с учетом фактов, установленных в ходе проверки филиалов и представительств, изложенных в Разделах акта. Раздел акта по результатам налоговой проверки филиала (представительства) оформляется в общеустановленном порядке и подписывается должностными лицами налогового органа, проводившими проверку филиала (представительства), и руководителем (уполномоченным им лицом или представителем организации) филиала (представительства).

1.2. Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен быть составлен на бумажном носителе на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

1.3. В акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями проверяющего (руководителя проверяющей группы (бригады) и проверяемого лица (его представителя).

1.4. Все стоимостные показатели, выраженные в иностранной валюте, подлежат отражению в акте выездной (повторной выездной) налоговой проверки с одновременным указанием в соответствии с действующим порядком их рублевого эквивалента по курсу, котируемому Банком России для соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю.

1.5. В случае необходимости использования в тексте акта сокращенных наименований и общепринятых аббревиатур при первом употреблении соответствующее словосочетание приводится полностью с одновременным указанием в скобках его сокращенного наименования или аббревиатуры, используемых далее по тексту.

1.6. Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен состоять из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

1.7. Вводная часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки (общие положения).

1.7.1. Вводная часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки представляет собой общие сведения о проводимой проверке и проверяемом лице, его филиале, представительстве.

1.7.2. Вводная часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки должна содержать: номер акта проверки (присваивается акту при его регистрации в налоговом органе); наименование места составления акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки; дату акта проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими проверку;

должности, фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их классные чины (при наличии) с указанием руководителя проверяющей группы (бригады), а также наименование налогового органа, который они представляют. В случае привлечения к проведению налоговой проверки сотрудников органов внутренних дел во вводной части акта указываются их должности, фамилии, имена, отчества, а также наименование правоохранительного органа, который они представляют; дату и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки, в случае внесения в указанное решение изменений (дополнений) решением руководителя (заместителя руководителя) налогового органа приводятся дата и номер такого решения;

полное и сокращенное наименование либо фамилию, имя, отчество проверяемого лица. В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее филиала, представительства помимо

наименования организации указывается полное и сокращенное наименование проверяемого филиала, представительства;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

код причины постановки на учет (КПП);

указание на вопросы проверки: "по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов _____";
(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение выездной налоговой проверки "по всем налогам и сборам")

период, за который проведена проверка, с указанием конкретных дат;

указание на то, что проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах;

место проведения проверки (указать, где проводилась проверка - либо на территории (в помещении) проверяемого лица, либо по месту нахождения налогового органа);

даты начала и окончания проверки. При этом датой начала проверки является дата вынесения решения о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки. Датой окончания проверки является дата составления проверяющим (руководителем проверяющей группы (бригады) справки о проведенной проверке. В случае если по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа выездная (повторная выездная) налоговая проверка была приостановлена, а в дальнейшем возобновлена, то приводятся дата и номер соответствующих решений, а также период, на который данная проверка была приостановлена. При наличии решения о продлении выездной (повторной выездной) налоговой проверки отражаются реквизиты решения о продлении и срок продления;

фамилии, имена и отчества должностных лиц проверяемой организации (ее филиала, представительства или иного обособленного подразделения или представительства) - руководителя, главного бухгалтера либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом периоде. В случае если в течение проверяемого периода происходили изменения 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, увольнении с занимаемой должности, исполнении обязанностей;

место нахождения организации (ее филиала, представительства или иного обособленного подразделения) или место жительства физического лица, индивидуального предпринимателя, а также место осуществления предпринимательской деятельности в случае осуществления организацией (ее филиалом, представительством или иным обособленным подразделением), индивидуальным предпринимателем деятельности не по месту государственной регистрации организации или месту жительства индивидуального предпринимателя;

сведения о наличии лицензируемых видов деятельности (номер и дата выдачи лицензии, наименование органа, выдавшего лицензию, сроки начала и окончания действия лицензии). В случае осуществления видов деятельности, не подлежащих лицензированию, сведения об отсутствии лицензии не приводятся;

сведения о фактически осуществляемых организацией (ее филиалом, представительством или иным обособленным подразделением), физическим лицом, индивидуальным предпринимателем видах финансово-хозяйственной деятельности, в том числе о видах деятельности, запрещенных действующим законодательством или осуществляемых без наличия необходимой лицензии;

сведения о методе проведения проверки по степени охвата ею первичных документов (сплошной, выборочный). Приводятся виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов;

сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой

проверки:

допросах свидетелей;

осмотрах территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводилась налоговая проверка, документов и предметов;

истребовании документов при проведении налоговой проверки;

истребовании документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках;

выемке документов и предметов;

экспертизе;

иных мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

иные необходимые сведения.

1.8. Описательная часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки.

1.8.1. Описательная часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия обоснованного решения по результатам проверки.

1.8.2. Содержание описательной части акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки должно соответствовать следующим требованиям:

а) объективность и обоснованность. Отражаемые в акте факты должны являться результатом тщательно проведенной проверки, исключать фактические неточности, обеспечивать полноту вывода о несоответствии законодательству о налогах и сборах совершенных проверяемым лицом деяний (действий или бездействий).

По каждому отраженному в акте факту нарушения законодательства о налогах и сборах должны быть четко изложены:

вид нарушения законодательства о налогах и сборах, способ и иные обстоятельства его совершения, налоговый период, к которому нарушение законодательства о налогах и сборах относится;

оценка количественного и суммового расхождения между заявленными в налоговых декларациях (расчетах) данными, связанными с исчислением и уплатой (удержанием, перечислением) налогов (сборов), и фактическими данными, установленными в ходе проверки. Соответствующие расчеты должны быть включены в акт выездной (повторной 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, налогового учета) и иные доказательства, подтверждающие наличие факта нарушения;

квалификация совершенного правонарушения со ссылками на соответствующие нормы Кодекса, законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах, которые нарушены проверяемым лицом;

ссылки на заключения экспертов (в случае проведения экспертизы), протоколы допроса свидетелей, а также иные протоколы, составленные при производстве необходимых действий по осуществлению налогового контроля (в случае производства соответствующих действий).

Акт не должен содержать субъективных предположений проверяющих, не основанных на достаточных доказательствах;

б) полнота и комплексность отражения в акте всех существенных обстоятельств, имеющих отношение к фактам нарушений законодательства о налогах и сборах.

Каждый установленный в ходе проверки факт нарушения законодательства о налогах и сборах должен быть проверен полно и всесторонне. Изложение в акте обстоятельств допущенного проверяемым лицом нарушения должно основываться на результатах проверки всех документов,

которые могут иметь отношение к излагаемому факту, а также на результатах проведения всех иных необходимых действий по осуществлению налогового контроля.

В акте должно обеспечиваться отражение всех существенных обстоятельств, относящихся к выявленным нарушениям, в том числе: сведений о непредставленных в налоговый орган налоговых деклараций (расчетах); о правильности и полноте отражения финансово-хозяйственных операций в налоговом учете; об источниках оплаты произведенных затрат; об обстоятельствах, исключающих применение мер ответственности за совершение налогоплательщиком нарушения, и т. д.

В случае если проверяемое лицо внесло в установленном порядке изменения в налоговую декларацию (расчет), а также уплатило недостающую сумму налога и соответствующие ей пени до момента назначения выездной (повторной выездной) налоговой проверки по данному налогу за данный период, то указанные изменения должны быть учтены налоговым органом при подготовке акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки. При представлении уточненных налоговых деклараций (расчетов) после назначения выездной (повторной выездной) налоговой проверки в акте проверки следует указать дату представления в налоговый орган уточненной налоговой декларации (расчета), ее регистрационный номер, суть внесенных изменений, период, к которому они относятся, а также данные об уплате причитающихся сумм налогов и пени;

в) четкость, лаконичность и доступность изложения. Содержащиеся в 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 области бухгалтерского и налогового учета;

г) системность изложения. Выявленные в процессе проверки нарушения должны быть сгруппированы в акте по разделам, пунктам и подпунктам в соответствии с характером нарушений и видами налогов (сборов), на неуплату (неполную уплату (удержание, перечисление) которых данные нарушения повлияли, в разрезе соответствующих налоговых периодов.

Выявленные факты однородных массовых нарушений могут быть сгруппированы в ведомости, таблицы и другие материалы, прилагаемые к акту (приложения). В данном случае в тексте акта приводится изложение существа этих нарушений со ссылкой на конкретные нормы Кодекса или иных нормативных правовых актов, нарушенные проверенным лицом, а также общее количественное (суммовое) выражение последствий указанных нарушений и делается ссылка на соответствующие приложения к акту. При этом данные приложения должны содержать полный перечень однородных нарушений с указанием: периода, к которому они относятся; наименования, даты и номера документа, по которому совершена соответствующая операция; сущности операции; количественного (суммового) выражения последствий нарушения. Каждое из указанных приложений должно быть подписано составившим его проверяющим либо руководителем проверяющей группы (бригады).

1.9. Итоговая часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки должна содержать: сведения об общих суммах, выявленных при проведении проверки неуплаченных (не полностью уплаченных (неудержанных и неперечисленных) налогов (сборов); об исчисленных в завышенных размерах налогах (сборах) с разбивкой по налогам (сборам) и налоговым периодам, сведения о других установленных проверкой фактах нарушений (об исчисленных для целей налогообложения в завышенных размерах суммах убытков; о завышенных суммах налога на добавленную стоимость, предъявленных к возмещению из бюджета (при наличии); о неудержании и неперечислении налогов и т. д.). В случае ведения налоговым органом карточек "Расчеты с бюджетом" в разрезе бюджетов сумма налога (сбора), подлежащая уплате (перечислению) в бюджет, указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету;

предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений. 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 проверяемым лицом (взыскание недоимки по налогам и сборам, пени за несвоевременную уплату (неперечисление) налогов и сборов, приведение налогоплательщиком учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения в соответствие с установленным законодательством порядком и т. д.);

выводы проверяющих о наличии в деяниях налогоплательщика признаков налоговых правонарушений. Данные выводы должны содержать указание на вид совершенных налогоплательщиком налоговых правонарушений со ссылкой на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Кроме того, итоговая часть акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки должна содержать:

указание на количество листов приложений;

указание на право представления возражений по результатам выездной (повторной выездной) налоговой проверки.

1.10. Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки подписывается лицами, проводившими проверку, и лицом, в отношении которого проводилась проверка (его представителем).

1.11. До вручения лицу, в отношении которого проводилась проверка (его представителю), акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки подлежит регистрации в налоговом органе.

1.12. Акт выездной налоговой проверки составляется в трех экземплярах, один из которых хранится в налоговом органе, второй в установленном порядке вручается руководителю организации, индивидуальному предпринимателю либо физическому лицу (их представителям), третий направляется органу внутренних дел, сотрудники которого участвовали в проведении проверки. При проведении повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа проверяющими составляются три экземпляра акта (при участии сотрудников органа внутренних дел - четыре экземпляра акта). При этом один экземпляр акта повторной выездной налоговой проверки остается в вышестоящем налоговом органе, один экземпляр передается проверяемому лицу, один экземпляр - в инспекцию по месту постановки на учет проверяемого лица, один экземпляр передается в орган внутренних дел, сотрудники которого участвовали в проверке.

1.13. Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки вручается лицу, в отношении которого проведена проверка, или его представителю с приложением ведомостей и таблиц, содержащих сгруппированные факты однородных массовых нарушений. На последней странице экземпляра акта, остающегося на хранении в налоговом органе, делается запись: "Экземпляр акта с

(количество приложений) приложениями на ____ листах получил" за подписью руководителя организации, физического лица или индивидуального предпринимателя (их представителя), получившего акт, с указанием его фамилии и инициалов, а также даты вручения акта.

При отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки на последней странице акта делается запись: "

(должность, фамилия и инициалы руководителя организации (ее филиала, представительства, иного обособленного подразделения), или фамилия и инициалы индивидуального предпринимателя, или фамилия и инициалы физического лица, или фамилия и инициалы их представителя) от подписи акта отказался", заверенная подписью проверяющего (руководителя проверяющей группы (бригады) с указанием соответствующей даты.

В случае, когда указанные выше лица уклоняются от получения акта выездной налоговой проверки, на последней странице акта делается запись: "

(должность, фамилия и инициалы руководителя организации (ее филиала, представительства, иного обособленного подразделения), или фамилия и инициалы индивидуального предпринимателя, или фамилия и инициалы физического лица, или фамилия и инициалы их представителя) от получения настоящего акта уклонился", заверенная подписью проверяющего (руководителя проверяющей группы (бригады) с указанием соответствующей даты. При этом акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации или месту жительства физического лица, индивидуального предпринимателя. Датой вручения акта в соответствии с пунктом 5 статьи 100 Кодекса считается шестой рабочий день считая с даты отправки заказного письма.

1.14. К акту выездной (повторной выездной) налоговой проверки, остающемуся на хранении в налоговом органе, прилагаются:

решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки;

решение о внесении дополнений (изменений) в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки (при наличии);

решение о приостановлении и возобновлении выездной (повторной выездной) налоговой проверки (при наличии);

решение о продлении выездной (повторной выездной) налоговой проверки (при наличии);

требование о представлении документов;

решение о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (при наличии);

акт инвентаризации (в случае проведения инвентаризации);

разделы актов проверок филиалов (представительств);

документы (информация), истребованные в ходе проверки;

заключение эксперта (в случае проведения экспертизы);

протоколы допроса свидетелей, осмотра (обследования) производственных, складских и торговых и иных помещений, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения и т. д., протоколы, составленные при производстве иных действий по осуществлению налогового контроля (в случае производства соответствующих действий), а также постановления о назначении экспертизы и производстве выемки документов и предметов (в случае их назначения (производства);

справка о проведенной проверке;

документы, подтверждающие факт вручения либо направления справки о проведенной проверке, а также акта налоговой проверки налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) или его представителю;

копии первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, подтверждающих наличие фактов нарушения законодательства о налогах и сборах, заверенные в установленном порядке;

иные материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте фактов нарушений и для принятия обоснованного решения по результатам проверки.

1.15. Все экземпляры акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки (за исключением акта, вручаемого проверенному лицу), а также материалы проверки и документы, приложенные к акту, подтверждающие нарушения законодательства о налогах и сборах, остающиеся в налоговом органе, являются документами для служебного пользования.

2. Требования к составлению акта камеральной налоговой проверки

2.1. При подготовке акта камеральной налоговой проверки должностное лицо налогового органа обязано руководствоваться общими требованиями к составлению и содержанию акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки, указанными в разделе 1 Требований к составлению акта

налоговой проверки, за исключением вводной части.

2.2. Вводная часть акта камеральной проверки должна содержать:

номер акта проверки (присваивается акту при его регистрации в налоговом органе);

наименование места составления акта камеральной налоговой проверки;

дату акта проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицом, проводившим проверку;

должность, фамилию, имя, отчество лица, проводившего проверку, его классный чин (при наличии) с указанием наименования налогового органа;

сведения о налоговой декларации (расчете), на основе которой проведена камеральная налоговая проверка (наименование налога (сбора), дата представления, первичная либо уточненная (корректирующая), регистрационный номер, период);

полное и сокращенное наименование либо фамилию, имя, отчество лица, представившего налоговую декларацию (расчет). В случае представления налоговой декларации (расчета) организацией по месту нахождения ее филиала, представительства, помимо наименования организации, указывается полное и сокращенное наименование филиала, представительства;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

код причины постановки на учет (КПП);

указание на то, что проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах;

даты начала и окончания проверки;

место нахождения организации (ее филиала, представительства) или место жительства физического лица;

перечень документов, представленных проверяемым лицом, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, на основе которых проведена проверка;

сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении камеральной налоговой проверки: об истребовании документов (информации) и иных действиях, произведенных при осуществлении камеральной налоговой проверки;

иные необходимые сведения.

2.3. Акт камеральной налоговой проверки составляется в двух экземплярах, один из которых остается на хранении в налоговом органе, другой вручается проверенному лицу.

2.4. Вручение акта камеральной налоговой проверки налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) должностным лицом налогового органа производится аналогично вручению акта выездной налоговой проверки.
