

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ  
«НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»**

*по дисциплине*

**«Налоги и налогообложение»**

*для студентов*

*II курса дневного отделения,*

*III курса заочного отделения*

ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
им. Т. Г. ШЕВЧЕНКО

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**  
**«НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»**

*по дисциплине*

**«Налоги и налогообложение»**

*для студентов*

*II курса дневного отделения,*

*III курса заочного отделения*

Тирасполь, 2013

**Учебное пособие «Налоговое администрирование»** по дисциплине «Налоги и налогообложение» – Тирасполь, 2013 год. – 86 с.

*Учебное пособие предназначено для определения уровня знаний и оценки степени усвоения материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов 2 курса дневной формы обучения, 3 курса заочной формы обучения.*

Составитель:

**Изместьева С.Ю., доцент**

**Баранова Н.И., ст. преподаватель**

Рецензент:

**Н.Г. Гарбар.,** советник Президента Приднестровской Молдавской Республики по вопросам финансов

Утверждено Научно-методическим Советом ПГУ им. Т. Г. Шевченко

## **Тема № 1. Налоговое администрирование: содержание, формы и методы**

### 1. Понятие налогового администрирования

Эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества управления ею. Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется характером и задачами налоговой политики соответствующего этапа развития. В современной экономической литературе не встречается четкого определения понятия «управление налоговой системой». Практически произошла его замена на понятие «налоговое администрирование».

Управление налоговой системой можно рассматривать как деятельность государства по управлению каждым элементом, входящим в понятие налоговой системы. В отношении первого элемента (совокупность налогов) — это законодательное установление перечня налогов и порядка налогообложения по каждому виду налогов и сборов. В отношении второго элемента (компетенции органов власти и управления в налоговой сфере) — это законодательное (в конституционном, гражданском, налоговом законодательстве) установление компетенции, принципов, процедур, форм и методов организации и деятельности уполномоченных органов власти в налоговой сфере. Наконец, по третьему элементу (совокупность налоговых органов) — это определение функций и задач налоговых органов, обеспечивающих налоговый контроль и привлечение к ответственности лиц, нарушающих налоговое законодательство.

Таким образом, управление налоговой системой базируется на трех основах: нормативно-правовые акты (налоговое законодательство), организационные основы деятельности субъектов налоговых отношений, налоговый контроль.

Налоговое администрирование следует рассмотреть как органическую часть управления налоговой системой (рис. 1). В основу утверждения может быть также положено первоначальное значение термина «администрирование». «Администрация» происходит от латинского слова, означающего служба, управление. Под администрацией понимают совокупность государственных органов, осуществляющих функции управления.

Таким образом, из первоначального толкования термина «администрация» и современного его содержания следует, что налоговое администрирование — это деятельность государственных органов управления, но не законодательных органов власти в налоговой сфере. Законодательными органами устанавливаются основные принципы, формы и методы организации налоговых отношений, что составляет содержание законодательства о налогах. Налоговое администрирование как управленческая деятельность государственных органов направлено на реализацию законодательных норм.

Деятельность государственных органов управления, направленная на реализацию регулирующих возможностей налогов, — это управление налоговыми отношениями в части, осуществляемой другими органами управления и власти (Минфин, МЭР ПМР и др. заинтересованными и уполномоченными управленческими ведомствами). Деятельность иных управленческих органов исполнительной власти относится к налоговому администрированию лишь в узком (контрольном) сегменте.

Таким образом, налоговое администрирование — это деятельность уполномоченных органов управления, главным образом Министерства финансов ПМР и его территориальных органов, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля за соблюдением налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений. При этом

налоговое администрирование по содержанию включает в себя не только контрольные действия налоговых органов.

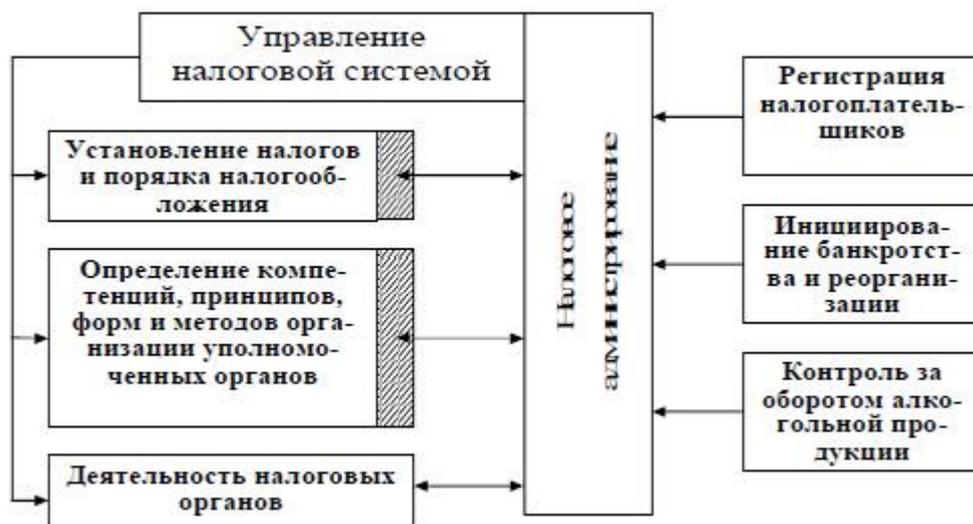


Рис. 1 Соотношение понятий «управление налоговой системой» и «налоговое администрирование»

## 2. Структура налогового администрирования

Основными элементами налогового администрирования выступает:

- контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
- контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами;
- организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности.

Контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками выступает центральным элементом налогового администрирования. В этом, прежде всего, состоит предназначение налоговых органов и такой вывод следует из экономической природы налогов, их внутреннего противоречия. Обязательность уплаты налогов объективно предопределяет неотвратимость наказания за налоговые

нарушения, а она без соответствующего контроля вряд ли может быть достижима. Осознание важности налогового контроля проявилось как в законодательном определении налогового контроля, так и в разработке многих процедурных аспектов его проведения. Важнейшими формами контроля правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов выступают камеральная и выездная налоговые проверки.

Рыночная экономика успешно развивается при условии параллельного процесса укрепления гражданского общества на основе первенства норм права. Налоговое администрирование должно быть направлено на соблюдение баланса интересов государства и налогоплательщиков. Налоговое законодательство должны исполнять и сами налоговые органы, в том числе при проведении контрольных мероприятий, в том числе в части реализации процедурных и процессуальных норм налогового законодательства. Выделяется внутриведомственный контроль, а именно в рамках проведения повторных проверок налогоплательщиков, а также налоговый аудит как форма последующего налогового контроля за результатами деятельности налоговых органов и досудебного разрешения налоговых споров налогоплательщиков с налоговыми органами. С другой стороны, налоговый аудит благодаря общению с налогоплательщиками позволяет систематизировать информацию о разногласиях, выделяя случаи, причиной которых стало несовершенство налогового законодательства.

Выполнение контрольных действий налоговыми органами невозможно без организационного, методологического и методического обеспечения их деятельности. Формами организационного и методического обеспечения деятельности выступают: определение структуры и функциональных обязанностей (иерархия) различных уровней налоговых органов; разработка форм и содержания отчетности налогоплательщиков по налоговым платежам; процедуры представления, обработки и проверки налоговой отчетности налогоплательщиков; порядок регулирования налоговых

платежей (предоставление налогового кредита) и применения налоговых санкций; планирование и прогнозирование налоговых платежей.

Таким образом, контрольная составляющая налогового администрирования шире и включает два аспекта: (1) контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов налогоплательщиками; (2) контроль за исполнением налогового законодательства налоговыми органами.

Учитывая компетенцию исполнительных органов, содержательную наполняемость налогового администрирования на разных уровнях управления выделяются два уровня налогового администрирования. Субъектами первого уровня выступают Министерство финансов ПМР. Целью налогового администрирования на этом уровне является разработка мер по повышению собираемости налогов, в том числе на основе совершенствования налогового законодательства; составление прогнозов и планирование налоговых поступлений в бюджет, учитывая анализ текущих платежей, и т. д. Субъектами второго уровня выступают территориальные налоговые органы и отдельные подразделения. Содержание налогового администрирования на этом уровне составляют мероприятия по осуществлению налогового контроля за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и нижестоящими налоговыми органами, предоставлением отсрочек и привлечением к ответственности за налоговые и административные правонарушения виновных лиц.

Налоговое администрирование как деятельность уполномоченных органов управления охватывает не только исполнение действующих норм налогового законодательства, но и сбор, анализ информации, в том числе по практике исполнения процедур налоговых проверок, и разработку мер по реформированию механизма исчисления налогов, процедуры и методики налогового контроля. Качественная работа налогового аппарата способна выявлять факты несовершенства налогового законодательства, позволяющие

налогоплательщикам минимизировать свои налоговые платежи или уклоняться от их уплаты, и принимать превентивные меры по их устранению.

Таким образом, учитывая рассмотренные аспекты понятия налогового администрирования, налоговое администрирование представляется более узким понятием, чем общее понятие управления налоговой системой, но более широким, чем налоговый контроль.

Содержание понятия налогового администрирования:

- Деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми органами.
- Разработка предложений по совершенствованию механизма исчисления налогов и налогового контроля.
- Деятельность по обеспечению контрольной функции налоговых органов (организационные, методические, аналитические и др. материалы)

В современной российской практике исходя из сложившейся функциональной структуры органов исполнительной власти и для обеспечения полноты поступления налоговых платежей в бюджет выполняет две дополнительные функции: государственной регистрации налогоплательщиков (организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица) и инициированием процедуры банкротства организаций. С теоретической точки зрения они не входят в понятие управление налоговой системой. Однако причиной вовлечения налоговых органов в выполнение государством перечисленных регулирующих функций выступает их значимость для обеспечения полноты поступления налоговых платежей в бюджетную систему страны. Соответственно реализацию этих возложенных на налоговые органы полномочий правомерно включить в содержание налогового администрирования как деятельность уполномоченных органов управления по обеспечению выполнения контрольной функции налоговых

органов. Таким образом, предмет налогового администрирования шире, чем исполнение налогового законодательства. Такой подход может быть позитивно оценен и исходя из принципа экономии.

Налоговое администрирование должно также базироваться на реализации принципа эффективности построения налоговой системы, а именно обеспечения максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля. Одним из показателей эффективности налогового администрирования является минимизация административных расходов по сбору налогов и соблюдению налогового законодательства, в том числе на содержание налогового аппарата.

Как показывает мировой опыт, более эффективное администрирование налогов (имеется в виду налоговый контроль) и создание экономически стимулов для их уплаты (например, через расширение партнерских отношений) являются основными направлениями решения проблемы уклонения от налогообложения. При этом под первым зачастую подразумевается ужесточение мер по сбору налогов (увеличение административной нагрузки), а под вторым — снижение уровня налогообложения. Однако на самом деле оценка такой позиции не является однозначной. Между теми и другими процессами имеет место достаточно жесткая причинно-следственная связь. Сокращение числа налогов, снижение налоговой нагрузки и совершенствование механизма налогообложения привели к тому, что вопросы налогового администрирования (как налогового контроля) приобрели особую важность, стали в 21 веке первостепенными. Так, зам. министра финансов Шаталов С. Д. отмечает: «Снижение налогов само по себе недостаточно для того, чтобы побудить недобросовестных налогоплательщиков в полном объеме исполнять свои налоговые обязательства. Устанавливая низкие налоги, государство вправе жестко требовать их уплаты. Без этого на рынке не будет равных конкурентных

условий, поскольку тот, кто не платит налогов, будет иметь очевидное преимущество перед честным налогоплательщиком».

При этом налоговое администрирование следует признать как наиболее социально выраженную сферу управленческих действий. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений, нарушают баланс межбюджетных отношений регионов с федеральным центром и, в конечном итоге, нагнетают социальную напряженность в обществе. Налоговая культура создается на основе взаимного уважения всех участников налоговых правоотношений

### 3. Методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков

Методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков могут быть достаточно разнообразными, но укрупнено можно выделить три основных типа: административного принуждения, регулируемых альтернатив, дружественного партнерства. Соотношение между ними и масштабы их развитие определяются проводимой налоговой политикой и качественным состоянием контрольной деятельности.

К методам административного принуждения относятся — применение налоговых санкций, арест банковских счетов, другого имущества налогоплательщика и т. д. Исходя из того, что налоги обязательны к уплате, такие обеспечительные меры существовали и будут иметь место всегда.

Введение в действие Налогового кодекса ПМР будет способствовать распространению другого типа методов налогового администрирования, а именно метода регулируемых альтернатив. Налогоплательщикам предоставлена свобода выбора между разрешенными законом разными вариантами юридической формы ведения деятельности, порядка ведения и составления учета и отчетности, способа исполнения обязательства по уплате налога, применением или отказом от налоговых льгот и т. д. Однако после

выбора того или иного поведения, оно становится обязательным для налогоплательщиков и исходным при проверке налоговыми органами. В некоторых странах декларируется переход в налоговом администрировании от преимущественно принудительных, силовых методов к отношениям сотрудничества (дружественного партнерства) с налогоплательщиками (заключение соглашений о применяемых ценах по контролируемым сделкам, о переносе сроков уплаты задолженности и т. д.).

Третий метод не так давно считался неприемлемым в российской практике из-за недостаточного уровня налогового администрирования, состояние которого и отражается, прежде всего, на характере взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. Но разработанные законопроекты о регулировании трансфертного ценообразования для целей налогообложения включают в себя элементы заключения соглашений между налоговыми органами и налогоплательщиками. К тому же в бюджетах регионов стали закладываться реальные финансовые возможности для положительного ответа на заявки по инвестиционному налоговому кредиту. Использование третьего метода целесообразно и в случае, когда действующие нормы налогового законодательства не позволяют адекватно определить порядок налогообложения финансового результата по сложным формам хозяйственных сделок, по инновационным финансовым продуктам.

Комплексное применение всех трех типов методов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков позволит качественно решать основную, фискальную задачу налогового администрирования, а также будет способствовать формированию новых отношений между государством и налогоплательщиком. Применение второго и третьего методов усиливает регулирующий аспект налогового администрирования по отношению к экономике страны в целом и отдельного хозяйствующего субъекта.

Задача налогового администрирования в условиях развития рыночных отношений состоит и в оперативном реагировании на различные изменения в экономических и налоговых отношениях.

Недопоступление налоговых платежей в бюджетную систему может сигнализировать о том, что:

- действующие нормы налогового законодательства перестали отвечать потребностям экономического развития (отдельных отраслей, видов деятельности, операций и т. д.) и их следует проанализировать и возможно изменить;
- применяемые методы контроля налоговых органов утратили способность отслеживать возникающие схемы минимизации налоговых платежей и перекрывать уход налогоплательщиков от уплаты налогов;
- усилились международные интеграционные процессы и возникла необходимость координации действий не только отечественных, но и зарубежных налоговых органов с учетом особенностей национальных налоговых законодательств, а также международных правил об избежании двойного налогообложения.

В результате анализа причин недопоступления налоговых платежей может потребоваться изменение структуры и функций налоговых органов, направлений налоговой политики и методических основ налогообложения.

Состояние налогового администрирования как качество деятельности налоговых органов по налоговому контролю наряду с характеристикой налогового законодательства и уровнем налоговой нагрузки на организации и физические лица является важнейшим критерием оценки конкурентоспособности национальной налоговой системы.

Важнейшими условиями повышения качества налогового администрирования выступают: совершенствование организационной структуры налоговых органов, укрепление их материально-технической базы, использование новых технологий контрольной работы, в том числе и по отбору налогоплательщиков для проведения выездных проверок,

изменение концепции взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, поднятие на принципиально новый уровень информационно-технологического обеспечения аналитической работы (создание центров обработки данных — ЦОД), повышение квалификации кадров, разработка качественных профессиональных стандартов деятельности работников налоговых органов.

Для современного этапа развития системы налогового администрирования характерно расширение международного сотрудничества налоговых органов разных стран в различных формах — от разовых или периодических консультаций и взаимного обмена информацией об изменениях налогового законодательства до заключения долгосрочных соглашений, в том числе направленных на борьбу с уклонениями от уплаты налогов.

## **Тема № 2. Правовой статус, права и обязанности налогоплательщика**

### **1. Правовой статус налогоплательщиков**

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с действующим законодательством возложена обязанность уплачивать налоги.

В порядке, предусмотренном налоговым законодательством, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов по месту нахождения этих филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Налогоплательщиком - резидентом Приднестровской Молдавской Республики, за исключением определенных случаев, является:

а) физическое лицо - в случае, если имеет постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике. К лицам, имеющим постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике, в целях

настоящего Кодекса относятся лица, проживающие в Приднестровской Молдавской Республике непрерывно не менее 183 дней на основании соответствующей регистрации;

б) организация, индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, зарегистрированные на территории Приднестровской Молдавской Республики;

Нерезидентом Приднестровской Молдавской Республики является любая организация, индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, физическое лицо, не являющиеся налогоплательщиком-резидентом в соответствии с пунктом 2, либо если физическое лицо проживает на территории Приднестровской Молдавской Республики:

а) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица;

б) в качестве сотрудника международной организации, созданной на основе межгосударственного соглашения, одной из сторон которого является Приднестровская Молдавская Республика, или в качестве члена семьи такого сотрудника;

в) на лечении, на отдыхе, на учебе или в командировке, если это является единственной целью пребывания физического лица в Приднестровской Молдавской Республике;

г) исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Приднестровской Молдавской Республики (транзитное следование).

Если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в настоящем пункте лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения (далее - взаимозависимые лица).

Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние,

которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами. При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами, признаваемыми таковыми в соответствии с настоящей статьей.

Взаимозависимыми лицами признаются:

а) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;

б) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;

в) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов;

г) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте л) настоящего пункта), имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации;

д) организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте л) настоящего пункта);

е) организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета)

составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в подпункте л) настоящего пункта;

ж) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа;

з) организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;

и) организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов;

к) физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

л) физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

Прямое и (или) косвенное участие Приднестровской Молдавской Республики в приднестровских организациях само по себе не является основанием для признания таких организаций взаимозависимыми.

## 2. Права и обязанности налогоплательщиков

Налогоплательщики имеют право:

а) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах, налоговом законодательстве и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать образцы форм налоговой отчетности и разъяснения о порядке их заполнения;

б) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном налоговым законодательством;

- в) получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит;
- г) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;
- д) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, лично либо через своего представителя;
- е) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения (в письменной либо устной форме) по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- ж) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- з) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования (предписания) об уплате налогов;
- и) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения налогового законодательства при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- к) не выполнять акты и требования налоговых органов, признанные неправомерными в порядке, установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики;
- л) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- м) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- н) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом;
- о) подавать заявления налоговому органу по месту учета о проведении совместной сверки сумм уплаченных налогов, пеней и штрафов, а также о проведении налоговой проверки по инициативе налогоплательщика.

Налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков определяется настоящим Кодексом и иными законами Приднестровской Молдавской Республики.

Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную законами Приднестровской Молдавской Республики.

1. Налогоплательщики обязаны:

а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики;

б) своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежных поручений на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на расчетном счете;

в) вести бухгалтерский учет и налоговый учет в установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики порядке, учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и налоговую отчетность, обеспечивая их сохранность, в том числе сохранность документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций, индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов), а также уплату (удержание) налогов, в течение 5 (пяти) лет, а в отдельных, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики случаях, - более 5 (пяти) лет;

г) представлять в налоговый орган по месту учета и должностным лицам налогового органа в установленном порядке финансовую, налоговую и другую отчетность, установленную в соответствии с действующим

законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Данная обязанность для организаций возникает не позднее 1 (одного) месяца после государственной регистрации;

д) предоставлять налоговым органам документы и пояснения, связанные с исчислением налогов, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе во время проведения налоговых проверок, а также предоставлять налоговому органу иную необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

е) предоставлять должностным лицам налоговых органов возможность обследования любых используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения производственных, складских, торговых и иных помещений организаций и граждан (за исключением жилых помещений);

ж) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

з) в случае реорганизации юридического лица по решению собственника (органа, им уполномоченного) либо по решению суда сообщать налоговым органам в десятидневный срок о принятом решении по реорганизации с предоставлением справки о взаимоотношении с бюджетом;

и) предоставлять в налоговые органы по месту нахождения головной организации сведения о местонахождении или изменении местонахождения структурных единиц или подразделений (цехов, отделений, магазинов, складов, торговых точек и других единиц и объектов налогообложения), данные о которых отсутствуют в соответствующих государственных реестрах, в течение 10 (десяти) дней со дня образования указанных структурных единиц или подразделений организации или изменения их местонахождения;

к) нести иные обязанности, предусмотренные налоговым

законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

2. Налогоплательщики (юридические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты) помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1, обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту постановки на учет:

а) об открытии (закрытии) счетов в банках и иных кредитных учреждениях за рубежом - в течение 7 (семи) дней со дня открытия (закрытия) счета. Указанная информация, в частности, должна содержать наименование и место нахождения банков и иных кредитных учреждений, в которых открыты (закрыты) счета;

б) обо всех случаях участия в организациях, осуществляющих деятельность, как на территории Приднестровской Молдавской Республики, так и за рубежом - в срок не позднее 10 (десяти) дней со дня начала такого участия;

в) о ликвидации или реорганизации организации - в срок не позднее 3 (трех) дней со дня принятия такого решения или вступления в законную силу решения суда.

3. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

4. Сведения, предусмотренные пунктами 2 и 3, сообщаются по формам, утвержденным республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

### 3. Налоговые агенты и сборщики налогов

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в

соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) Приднестровской Молдавской Республики.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

Налоговые агенты обязаны:

а) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) Приднестровской Молдавской Республики соответствующие налоги;

б) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика в течение 5 (пяти) дней со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

в) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) Приднестровской Молдавской Республики налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

г) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, полноты и своевременности удержания и перечисления налогов;

д) в течение 5 (пяти) лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов, а в отдельных, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики, случаях - более 5 (пяти) лет;

е) нести другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, прием от

налогоплательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет могут осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами, должностными лицами и организациями - сборщиками налогов.

Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов определяются принятыми законодательными актами, а также нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах.

#### 4. Представительство в отношениях, регулируемых налоговым законодательством

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, через законного или уполномоченного представителя.

Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с законами Приднестровской Молдавской Республики.

Законными представителями налогоплательщика - организации признаются лица, уполномоченные представлять интересы указанной организации на основании законов Приднестровской Молдавской Республики или ее учредительных документов.

Законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Действия (бездействие) законных представителей налогоплательщика, совершенные в связи с его участием в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, признаются действиями (бездействием) этого налогоплательщика.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица органов государственной власти и управления Приднестровской Молдавской Республики, в том числе налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

### **Тема № 3. Налоговые органы, ответственность налоговых органов и их должностных лиц**

#### **1. Правовой статус и структура налоговых органов**

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства, за

правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов, а в случаях, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) иных обязательных платежей. В указанную систему входит республиканский исполнительный орган государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов, и его территориальные органы, обладающие статусом юридического лица.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с иными органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления посредством реализации полномочий, предусмотренных нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики.

Структура и штатная численность налоговых органов утверждаются Правительством Приднестровской Молдавской Республики, штатное расписание налогового органа и его структурных подразделений утверждается руководителем республиканского исполнительного органа государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

Основными задачами, возложенными на налоговые органы, являются:

а) защита экономической безопасности Приднестровской Молдавской Республики;

б) контроль за соблюдением на территории Приднестровской Молдавской Республики налогового законодательства, правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их внесения в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

в) обеспечение поступления налогов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

г) стимулирование развития экономики Приднестровской Молдавской Республики путем регулирования взаимоотношений между государством и субъектами экономической деятельности Республики в пределах предоставленных полномочий;

д) выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений и правонарушений в сфере экономической деятельности;

е) анализ поступлений всех видов доходов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

ж) реализация налоговой политики Приднестровской Молдавской Республики, участие в ее разработке и совершенствовании;

з) осуществление валютного контроля в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики о валютном регулировании и валютном контроле в пределах компетенции налоговых органов;

и) осуществление налогового контроля при перемещении товаров по территории Приднестровской Молдавской Республики;

к) защита внутреннего рынка и прав субъектов экономической деятельности Приднестровской Молдавской Республики;

л) иные задачи в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

## 2. Функции налоговых органов.

Налоговые органы выполняют следующие основные функции:

а) обеспечивают соблюдение налогового и иного законодательства (в пределах установленной компетенции), поступление налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

б) обеспечивают в установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики порядке учет налогоплательщиков;

в) осуществляют сбор, обобщение и анализ информации по поступлению налоговых и иных платежей, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

г) разрабатывают формы налоговых деклараций, отчетов, расчетов и иных документов в пределах своей компетенции;

д) проводят разъяснительную работу, в том числе через средства массовой информации, по применению налогового законодательства, а также принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов Приднестровской Молдавской Республики;

е) осуществляют прогнозирование поступления доходов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, а также осуществляют контроль за исполнением доходной части соответствующих бюджетов и внебюджетных фондов;

ж) анализируют отчетные данные и результаты проверок, проводимых структурными подразделениями, разрабатывают и издают приказы, инструкции, методические указания и другие нормативные правовые акты по применению налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики;

з) проводят в установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики случаях самостоятельно либо совместно с другими правоохранительными и контролирующими органами государственной власти проверки соблюдения налогового и иного законодательства Приднестровской Молдавской Республики в пределах компетенции налоговых органов; осуществляет координацию деятельности органов государственного контроля (надзора) в системе исполнительной власти на территории Приднестровской Молдавской Республики по проведению мероприятий по контролю;

и) участвуют в подготовке проектов законодательных и подзаконных актов Приднестровской Молдавской Республики, выносят на рассмотрение Президента Приднестровской Молдавской Республики и Правительства Приднестровской Молдавской Республики проекты законодательных актов и правовых актов Президента Приднестровской Молдавской Республики и Правительства Приднестровской Молдавской Республики, в необходимых случаях вносят предложения об изменении либо отмене нормативных правовых актов государственных органов исполнительной власти и органов местного самоуправления в случае их несоответствия действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики;

к) обеспечивают исполнение валютного законодательства в пределах компетенции налоговых органов;

л) обеспечивают исполнение действующего законодательства, регулирующего ведение в установленном порядке учета контрольно-кассовых аппаратов (машин) налогоплательщиков, и осуществляют работу по контролю за применением контрольно-кассовых аппаратов (машин) при денежных расчетах с населением;

м) осуществляют контроль за соблюдением законодательства Приднестровской Молдавской Республики о минимальном размере оплаты труда на территории Приднестровской Молдавской Республики;

н) обеспечивают взыскание в установленном порядке недоимки, пени и штрафов, в том числе предъявляют в установленных настоящим Кодексом случаях в суды общей юрисдикции или Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики иски или заявления о выдаче судебного приказа о взыскании недоимки, пени и штрафов;

о) при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение правонарушения, содержащего признаки уголовно наказуемого деяния, направляют в установленном порядке материалы по подведомственности в соответствующие государственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовных дел;

п) осуществляют возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, иных обязательных платежей пеней и штрафов в порядке, установленном настоящим Кодексом;

р) проводят контроль и методическое руководство по организации работы структурных подразделений налоговых органов;

с) принимают участие в проведении взаимозачетов по причитающимся налогам в Республиканский бюджет;

т) осуществляют контроль за соблюдением порядка налично-денежного обращения и порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами;

у) осуществляют контроль над поступлением в бюджет сумм, полученных в виде арендной платы от сдачи в аренду государственного имущества и дивидендов по акциям, принадлежащим государству;

ф) осуществляют иные функции, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

### 3. Права налоговых органов

Налоговые органы вправе:

а) требовать в соответствии с налоговым законодательством от налогоплательщиков, налоговых агентов или иного обязанного лица документы по формам, установленным государственными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также документы и пояснения к ним, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;

б) проводить проверки соблюдения налогового и иного законодательства в пределах предоставленной компетенции в порядке, установленном настоящим Кодексом;

в) производить выемку документов у налогоплательщика или

налогового агента в порядке и случаях, установленных настоящим Кодексом;

г) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими налогового законодательства;

д) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков и налоговых агентов в банках и принимать меры по принудительному исполнению налогового законодательства, включая наложение ареста на имущество налогоплательщика или налогового агента, в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

е) в порядке, установленном настоящим Кодексом, обследовать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения, производственные, складские, торговые и иные помещения и территории. Порядок проведения обследования имущества налогоплательщика при проведении налоговой проверки утверждается республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов;

ж) осуществлять налоговый мониторинг в порядке, установленном настоящим Кодексом;

з) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо

связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение 2 (двух) и более месяцев налоговому органу налоговой и (или) финансовой отчетности, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчисления налогов;

и) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений налогового законодательства и контролировать выполнение указанных требований;

к) привлекать в установленном порядке к административной ответственности лиц за нарушения, находящиеся в компетенции налоговых органов;

л) налагать налоговые санкции, установленные настоящим Кодексом и иными законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики;

м) предоставлять налогоплательщикам отсрочки и рассрочки по уплате налогов и налоговых санкций за налоговые правонарушения, а также иные льготы, установленные настоящим Кодексом и законами Приднестровской Молдавской Республики;

н) взыскивать недоимки по налогам, а также пени, налоговые санкции в порядке, установленном настоящим Кодексом;

о) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков и налоговых агентов и инкассовых поручений налоговых органов о списании с их счетов сумм налогов, пеней и штрафов и перечисление этих сумм в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

п) привлекать для проведения налогового контроля специалистов и переводчиков;

р) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

с) запрашивать в установленном порядке у исполнительных органов государственной власти Приднестровской Молдавской Республики и организаций информацию, необходимую для выполнения задач, прав и обязанностей, возложенных на налоговые органы, пользоваться, в установленном порядке, государственными банками данных;

т) рассматривать жалобы лиц на акты ненормативного характера территориальных подразделений налоговых органов, на действия или бездействие их должностных лиц и принимать по ним решения в соответствии с настоящим Кодексом, а также отменять или приостанавливать исполнение обжалуемого акта или действия в случае их несоответствия законодательству Приднестровской Молдавской Республики;

у) предъявлять в суды общей юрисдикции или Арбитражный суд иски, в том числе:

1) о взыскании недоимки, пени и штрафов за нарушения налогового и иного в пределах компетенции налоговых органов законодательства в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

2) о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством Приднестровской Молдавской Республики:

а) при уклонении от уплаты налогов в течение 6 (шести) и более месяцев;

б) при непредоставлении налоговой и (или) финансовой отчетности и других предусмотренных нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета в налоговые органы в течение 6 (шести) и более месяцев после установленного срока;

3) о признании сделок недействительными или о расторжении договоров заключенных с налогоплательщиком в одностороннем порядке;

4) о признании налогоплательщика несостоятельным (банкротом) при наличии признаков банкротства, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

5) о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите, если отсутствуют основания для расторжения договора налоговым органом в одностороннем порядке;

б) о взыскании задолженности по налогам, пени, налоговых санкций в бюджеты (внебюджетные фонды), числящихся более 3 (трех) месяцев за организациями, являющимися в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары, работы, услуги зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары, работы, услуги основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий);

7) о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по налоговым санкциям с налогоплательщика в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

8) в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в порядке, установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

#### 4. Обязанности налоговых органов.

Налоговые органы обязаны:

- а) соблюдать налоговое законодательство;
- б) осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Приднестровской Молдавской Республики;
- в) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков и налоговых агентов;
- г) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков и налоговых агентов о действующих налогах, налоговом законодательстве и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах Приднестровской Молдавской Республики, о порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять образцы форм налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения;
- д) сообщать налогоплательщикам и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов бюджетов и внебюджетных фондов, а также доводить до налогоплательщиков и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, пеней и штрафов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;
- е) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- ж) соблюдать налоговую, коммерческую, государственную и иную охраняемую законом тайну и обеспечивать ее сохранение;
- з) направлять налогоплательщику или налоговому агенту копии акта

налоговой проверки и решения (предписания) налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога;

и) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;

к) представлять налогоплательщику или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа. Запрашиваемая справка представляется в течение 5 (пяти) дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса налогоплательщика или налогового агента;

л) осуществлять по заявлению налогоплательщика или налогового агента совместную сверку сумм уплаченных налогов, пеней и штрафов.

Форма акта совместной сверки расчетов по налогам, пеням и штрафам утверждается республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

Должностные лица налоговых органов обязаны:

а) действовать в строгом соответствии с нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики;

б) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

в) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство, не наносить ущерб их деловой репутации.

При исполнении служебных обязанностей должностные лица налоговых органов находятся под защитой государства.

## 5. Ответственность налоговых органов, а также их должностных лиц

Налоговые органы несут ответственность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики за ущерб, причиненный налогоплательщикам, налоговым агентам вследствие своих неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Ущерб, причиненный неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов, возмещается в предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики порядке.

За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

## **Тема № 4. Взаимодействие налоговых органов с органами государственной власти и управления Приднестровской Молдавской Республики.**

### 1. Общие положения

Органы государственной власти и управления Приднестровской Молдавской Республики предоставляют налоговым органам информацию о налогоплательщиках, объектах налогообложения, а также другую информацию, необходимую для выполнения возложенных на налоговые органы полномочий, в порядке и случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства Приднестровской Молдавской Республики, за исключением сведений, предоставление которых прямо

запрещено законом Приднестровской Молдавской Республики.

В случаях необходимости оказания содействия налоговым органам в выполнении возложенных полномочий, органами государственной власти направляются должностные лица, к компетенции которых относится рассмотрение вопроса.

Решение о выделении должностного лица принимается в течение 3 (трех) дней со дня поступления соответствующего запроса от налогового органа, за исключением случаев, требующих оперативного вмешательства.

Координация проведения совместных мероприятий по контролю в системе органов исполнительной власти на территории Приднестровской Молдавской Республики осуществляется налоговым органом.

## 2. Полномочия органов внутренних дел, таможенных органов

По запросу налоговых органов органы внутренних дел, таможенные органы участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами налоговых проверках.

При выявлении налоговыми органами обстоятельств, позволяющих предполагать подготовку, совершение налогового или иного экономического правонарушения, преступления, а также создающих угрозу экономической безопасности Приднестровской Молдавской Республики, требующих проведения органами внутренних дел оперативно-розыскных и иных мероприятий, относящихся к компетенции органов внутренних дел, соответствующие материалы направляются в органы внутренних дел.

При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных настоящим Кодексом к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, таможенные органы обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия мер в пределах

полномочий налоговых органов.

Отдельные особенности порядка взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел определяются нормативным правовым актом Президента Приднестровской Молдавской Республики.

3. Ответственность органов внутренних дел, таможенных органов и их должностных лиц

Органы внутренних дел, таможенные органы несут ответственность за ущерб, причиненный налогоплательщикам и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников этих органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Ущерб, причиненный неправомерными действиями должностных лиц органов внутренних дел, таможенных органов при проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 1 статьи 32 настоящего Кодекса, возмещается в порядке, предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов внутренних дел, таможенных органов несут ответственность в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

## **Тема № 5. Налоговая отчетность и учет налогоплательщиков**

### **1. Налоговая отчетность**

Налоговой отчетностью являются любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов,

пеней и налоговых санкций либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или исполнением обязанности по уплате налога, а также иные документы, расчеты и справки по исполнению неналогового законодательства, представленные или подлежащие представлению налоговому органу.

Порядок составления и представления налоговой отчетности определяется налоговым законодательством. За исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики, налогоплательщик обязан представлять налоговую и финансовую отчетность в налоговый орган, в котором он состоит на учете, а отчеты по местным налогам - в территориальный налоговый орган, в районе деятельности которого находится объект налогообложения.

Налоговая (финансовая) отчетность может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой и финансовой отчетности, представленной в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. На экземплярах финансовой и налоговой отчетности, принятой налоговым органом, и пояснительной записке к ним в обязательном порядке проставляется отметка о приеме. Также в момент сдачи финансовой и налоговой отчетности аналогичная отметка проставляется налоговым органом на втором экземпляре пояснительной записки к отчетности, который остается у налогоплательщика.

По расчетам, по которым действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики предусмотрена необходимость предъявления в двух и более экземплярах, налоговый орган обязан проставить отметку на каждом из них.

Налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган в письменной форме для заверения копий предоставленных ему форм финансовой и (или)

налоговой отчетности при условии, что данное заверение вменено в обязанность налогового органа нормативными правовыми актами.

Налоговый отчет считается представленным в день его получения налоговым органом, если он составлен в порядке, определенном налоговым законодательством. Налоговый отчет считается принятым налоговым органом, если налогоплательщик может представить доказательства в подтверждение этого: экземпляр пояснительной записки с отметкой налогового органа о получении отчетности, уведомление о вручении и т.п.

При отправке налоговой отчетности по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

Организации-налогоплательщики, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, за исключением случаев, если данные обособленные подразделения являются самостоятельными налогоплательщиками, предоставляют в территориальные налоговые органы по месту своего нахождения финансовую отчетность и все необходимые расчеты по исчислению налогов.

В территориальные налоговые органы по месту нахождения обособленных подразделений головные организации предоставляют только подтверждения о суммах налогов, причитающихся к уплате по данному обособленному подразделению, заверенные налоговым органом по месту нахождения головной организации, без предоставления финансовой отчетности и расчетов налогов, за исключением случаев, когда сдача расчетов по месту нахождения обособленных подразделений установлена налоговым законодательством.

Суммы налога, приходящиеся на обособленные подразделения, отражаются в лицевых счетах в территориальных налоговых органах по месту нахождения обособленных подразделений, а суммы налога, приходящиеся на головную организацию, отражаются в лицевых счетах в территориальном налоговом органе по месту нахождения головной организации.

Налоговый отчет должен содержать:

а) наименование (фамилию, имя, отчество) налогоплательщика;

б) фискальный код налогоплательщика;

в) налоговый период, за который представляется отчет;

г) вид налога;

д) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);

е) ставку налога;

ж) налоговые льготы;

з) сумму налога;

и) другие данные и сведения;

к) подписи ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика, заверенные печатью, или подпись налогоплательщика (его представителя).

Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика подписывают налоговый отчет, принимая тем самым ответственность за представление ложных или недостоверных данных и сведений.

Налоговая и финансовая отчетность может предоставляться в налоговые органы в электронном виде в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

## 2. Учет организаций и физических лиц

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, месту регистрации (нахождения) филиалов и (или) представительств юридического лица, месту жительства физического лица, частного нотариуса, адвоката, а в случае, если у налогоплательщика имеются объекты налогообложения, в том числе недвижимое имущество, включая земельные участки; транспортные средства или иные объекты

налогообложения, в месте нахождения которых не образован филиал и (или) представительство юридического лица, и по иным основаниям, предусмотренным законодательством Приднестровской Молдавской Республики - также по месту нахождения объекта налогообложения.

Юридическое лицо, в состав которого входят филиалы и (или) представительства, расположенные на территории Приднестровской Молдавской Республики, подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту регистрации (нахождения) каждого филиала и (или) представительства.

Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или законодательством иностранных государств, филиалов и представительств указанных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

Постановка на учет юридического лица, в том числе его филиала и (или) представительства, индивидуального предпринимателя в налоговом органе осуществляется на основании сведений, содержащихся, соответственно, в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, предоставляемых в налоговые органы органами, осуществляющими регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики.

Постановка на учет частных нотариусов осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений единого реестра лицензий, единого реестра нотариусов, предоставляемых исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы

юстиции, а также данных о месте жительства частного нотариуса (согласно паспортным данным частного нотариуса или данным, предоставляемым органами внутренних дел). При наличии доступа к электронному Единому реестру лицензий и к электронному Единому реестру нотариусов налоговые органы получают необходимые сведения из данных реестров самостоятельно.

Постановка на учет адвокатов осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании сведений, предоставляемых коллегией адвокатов Приднестровской Молдавской Республики, а также данных о месте жительства адвоката (согласно паспортным данным адвоката или данным, предоставляемым органами внутренних дел).

Постановка на учет, снятие с учета юридического лица или физического лица в налоговом органе по месту нахождения объектов налогообложения в виде недвижимого имущества, включая земельные участки, транспортных средств и (или) иного объекта налогообложения осуществляются на основании сведений о данных объектах налогообложения, сообщаемых органами, указанными в статье 83 настоящего Кодекса.

Организация подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения недвижимого имущества, принадлежащего ей на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

а) для речных и воздушных транспортных средств - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;

б) для иных транспортных средств, - место государственной регистрации, а при отсутствии такового - место нахождения (жительства) собственника имущества;

в) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам и адвокатам, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, свидетельствующей о наличии у данных физических лиц объектов налогообложения, либо на основании заявления физического лица.

В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

Налоговые органы на основе имеющихся данных и сведений о налогоплательщиках обязаны обеспечить постановку их на учет.

3. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.

Постановка на учет, снятие с учета организаций и физических лиц осуществляется в порядке, установленном республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

Постановка на учет юридического лица, в том числе его филиала и (или) представительства, индивидуального предпринимателя в налоговом органе осуществляется не позднее следующего дня после получения соответствующих сведений от регистрирующего органа, без истребования от субъекта права представления каких-либо дополнительных документов или сведений, кроме тех, которые представлены регистрирующим органом, а также совершения каких-либо иных действий.

При наличии у юридического лица филиала и (или) представительства, структурных единиц или подразделений (цехов, отделений, магазинов, складов, торговых точек и других единиц и объектов налогообложения), данные о которых отсутствуют в соответствующих государственных

реестрах, территориальный налоговый орган по месту регистрации головной организации направляет информацию о постановке юридического лица на налоговый учет и наличии у него филиала и (или) представительства, структурных единиц или подразделений (цехов, отделений, магазинов, складов, торговых точек и других единиц и объектов налогообложения), данные о которых отсутствуют в соответствующих государственных реестрах, в территориальные налоговые органы по месту нахождения указанных подразделений. Данная информация является основанием для постановки на учет в соответствующих территориальных налоговых органах филиала и (или) представительства юридического лица, структурных единиц или подразделений (цехов, отделений, магазинов, складов, торговых точек и других единиц и объектов налогообложения), данные о которых отсутствуют в соответствующих государственных реестрах.

Особенности порядка постановки на учет иностранных организаций и иностранных граждан устанавливаются республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

Налоговый орган, осуществивший постановку на учет вновь созданного юридического лица, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката, обязан в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней после постановки зарегистрированного субъекта права на учет выдать им сертификат (справку) о постановке на учет в налоговом органе, а также предоставить такие сведения в регистрирующий орган.

Форма такого сертификата (справки) устанавливается республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

При постановке юридического лица на учет в налоговых органах по месту нахождения филиала и (или) представительства юридического лица, сертификат (справка) о постановке налогоплательщика на налоговый учет

выдается либо направляется налоговым органом по месту нахождения головной организации.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет юридического лица или физического лица по месту нахождения объектов налогообложения в виде недвижимого имущества, включая земельные участки, транспортных средств и (или) иных объектов налогообложения в течение пяти рабочих дней со дня поступления сведений от органов, указанных в статье 83 настоящего Кодекса. В тот же срок налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения осуществляет выдачу (направление) юридическому лицу уведомления о постановке на учет в налоговом органе, а также ежемесячно направляет информацию о постановке юридических лиц и физических лиц на налоговый учет по месту нахождения объектов налогообложения в налоговый орган по месту нахождения головной организации (по месту жительства физического лица) на территории Приднестровской Молдавской Республики.

Форма такого уведомления устанавливается республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

В случае изменения места регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, места нахождения филиалов и (или) представительств юридического лица, места жительства физического лица, частного нотариуса, адвоката, места нахождения объекта налогообложения, постановка на учет налогоплательщика в налоговом органе по новому месту регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, месту нахождения филиалов и (или) представительств юридического лица, месту жительства физического лица, частного нотариуса, адвоката, месту нахождения объекта налогообложения соответственно осуществляется в установленном порядке.

Изменения в сведениях о юридических лицах, в том числе их филиалах, представительствах, или индивидуальных предпринимателях

подлежат учету налоговым органом по месту регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя на основании сведений, предоставляемых налоговым органам.

Изменения в сведениях о физических лицах, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, подлежат учету налоговым органом по месту их жительства на основании сведений, , в течение десяти рабочих дней со дня получения соответствующих сведений налоговым органом по месту жительства указанных физических лиц.

В случае изменения места регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, места нахождения филиалов и (или) представительств юридического лица, места жительства физического лица, частного нотариуса, адвоката, снятие с учета налогоплательщика осуществляется налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете, при условии отсутствия у налогоплательщика объектов налогообложения, расположенных на территории соответствующего города (района), и задолженности перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами:

а) юридического лица или индивидуального предпринимателя - на основании сведений, содержащихся, соответственно, в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, в течение 5 (пяти) дней со дня поступления соответствующей информации;

б) физического лица, не относящегося к индивидуальным предпринимателям, - в течение 5 (пяти) дней со дня получения сведений о факте регистрации от органов, осуществляющих регистрацию физических лиц по месту жительства.

Снятие с учета физического лица может также осуществляться налоговым органом при получении им соответствующих сведений о постановке на учет этого физического лица в другом налоговом органе по месту его жительства. Постановка на учет налогоплательщика в налоговом

органа по новому месту нахождения или новому месту жительства осуществляется на основании документов, полученных от налогового органа по прежнему месту нахождения или прежнему месту жительства налогоплательщика.

Снятие с учета может также осуществляться налоговым органом при получении им соответствующих сведений об изменении места нахождения объектов налогообложения, а также утраты объектом имущества статуса объекта налогообложения для данного налогоплательщика.

В случае ликвидации или реорганизации юридического лица, прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, прекращения полномочий частного нотариуса, адвоката снятие их с учета осуществляется на основании сведений, содержащихся, соответственно, в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, едином реестре лицензий, едином реестре нотариусов, предоставляемых исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы юстиции, а также сведений, предоставляемых коллегией адвокатов Приднестровской Молдавской Республики.

В случае принятия организацией решения о прекращении деятельности (закрытии) своего обособленного подразделения, информация о котором не содержится в едином государственном реестре юридических лиц, снятие с учета организации по месту нахождения этого обособленного подразделения осуществляется налоговым органом по заявлению налогоплательщика в течение 10 (десяти) дней со дня подачи такого заявления, но не ранее окончания выездной налоговой проверки в случае ее проведения.

При оформлении документов на выезд за пределы Приднестровской Молдавской Республики паспортные столы, отделы виз и регистрации Министерства внутренних дел обязаны требовать от физических лиц справки налоговой инспекции о взаимоотношении с бюджетом.

Налоговые органы по месту жительства физического лица выдают

указанные справки по личному обращению физического лица. В случае невозможности личного обращения физического лица справки выдаются доверенному лицу, уполномоченному доверителем в соответствии с требованиями гражданского законодательства Приднестровской Молдавской Республики, а при отсутствии доверенного лица, права которого подтверждены надлежащим образом, - непосредственно паспортным столам, отделам виз и регистрации Министерства внутренних дел по обращениям указанных органов.

#### 4. Фискальный код налогоплательщика-организации

Каждому налогоплательщику-организации присваивается единый по всем видам налогов и на всей территории Приднестровской Молдавской Республики фискальный код налогоплательщика, за исключением определенных законодательством случаев.

Фискальный код не присваивается вновь образованному юридическому лицу, в случае если учредитель (участник) вновь образованного юридического лица является учредителем (участником) иных юридических лиц, имеющих задолженность перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами в размере, превышающем 25 расчетных уровней минимальной заработной платы, а также если учредителем (участником) вновь образованного юридического лица выступает юридическое лицо, имеющее задолженность перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами в размере, превышающем 25 расчетных уровней минимальной заработной платы.

Налоговый орган указывает фискальный код налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях.

Каждый налогоплательщик указывает свой фискальный код в подаваемых в налоговый орган налоговых и финансовых отчетах, иных документах об исчислении, уплате, удержании налогов, налоговых и иных

санкций либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или исполнением обязанности по уплате налога, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения фискального кода налогоплательщика определяются республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

Фискальный код аннулируется при снятии с учета в налоговых органах юридического лица и другому лицу не присваивается.

При слиянии нескольких юридических лиц их фискальные коды аннулируются, вновь образованному юридическому лицу присваивается новый фискальный код.

При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу аннулируется фискальный код присоединенного юридического лица и сохраняется фискальный код присоединившего его юридического лица.

При разделении юридического лица, возникшим в результате такого разделения юридическим лицам присваиваются фискальные коды. Фискальный код реорганизованного лица аннулируется.

При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц фискальный код сохраняется за реорганизованным лицом. Вновь образованным юридическим лицам присваиваются новые фискальные коды.

При преобразовании юридического лица в юридическое лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному юридическому лицу.

5. Обязанности органов государственной власти, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с

учетом налогоплательщиков

Органы, осуществляющие регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе филиалов и представительств иностранных юридических лиц, в течение 3 (трех) рабочих дней с момента государственной регистрации юридического лица, созданного путем учреждения и реорганизации, государственной регистрации индивидуального предпринимателя, а также внесения сведений в государственный реестр юридических лиц о создании (прекращении деятельности) филиала и (или) представительства обязаны направлять соответствующие сведения в налоговый орган по месту регистрации субъекта права в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики.

Органы, осуществляющие регистрацию (прописку) физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, обязаны сообщать соответственно о фактах регистрации (прописки) физического лица по месту жительства либо о фактах рождения и смерти физических лиц в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 (десяти) дней после регистрации (прописки) указанных лиц или фактов.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать сведения о расположенном на подведомственной им территории недвижимом имуществе, о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах (правах и сделках, зарегистрированных в этих органах), и об их владельцах в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 (десяти) дней со дня соответствующей регистрации.

Органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные

аналогичные учреждения, которые в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, об опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее 5 (пяти) дней со дня принятия соответствующего решения.

Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и частные нотариусы обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство и договоров дарения в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее 5 (пяти) дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей земельными участками, природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, обязаны сообщать о предоставлении прав на такое пользование, являющихся объектом налогообложения, в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 (десяти) дней после регистрации (выдачи соответствующей лицензии, разрешения) природопользователя.

Исполнительный орган государственной власти, в ведении которого находятся вопросы юстиции, выдающий лицензии на право осуществления частной нотариальной деятельности и наделяющий нотариусов полномочиями, обязан сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, получивших лицензии на право

осуществления частной нотариальной деятельности и (или) назначенных на должность частного нотариуса или освобожденных от нее, в течение 5 (пяти) дней со дня совершения соответствующего действия.

Коллегия адвокатов Приднестровской Молдавской Республики обязана не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту жительства адвокатов сведения об адвокатах, получивших в предшествующем месяце право занятия адвокатской практикой (в том числе сведения об организационной форме осуществления адвокатской практики) или утративших такое право в предшествующем месяце.

Органы, осуществляющие техническую инвентаризацию, обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения сведения об инвентаризационной стоимости, площади недвижимого имущества и иные сведения, необходимые для исчисления налогов:

а) в случае проведения инвентаризации всех объектов недвижимого имущества физических лиц на подведомственной территории информация об инвентаризационной стоимости, площади предоставляется по состоянию на 1 января налогового периода в срок до 1 февраля;

б) в случае если в течение года осуществляется ввод в эксплуатацию отдельных объектов недвижимого имущества, изменение собственников объектов недвижимости, изменение (увеличение, уменьшение) инвентаризационной стоимости, площади объектов недвижимости, приватизация квартир либо оформление квартир в собственность в домах жилищно-строительных кооперативов, информация об инвентаризационной стоимости, площади по данным объектам предоставляется ежеквартально в срок до 20 числа месяца, следующего за последним месяцем квартала.

Органы местного самоуправления села (поселка) обязаны предоставлять в налоговые органы информацию об инвентаризационной стоимости, площади домовладений, расположенных в сельских населенных пунктах, по состоянию на 1 января налогового периода в срок до 1 февраля.

Органы местного самоуправления обязаны ежегодно до 1 февраля сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января текущего года.

Сведения, предусмотренные настоящей статьей, представляются в налоговые органы в порядке и по формам, утвержденным республиканским исполнительным органом государственной власти, к компетенции которого относятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов.

#### б. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков

Банки (их филиалы) и иные кредитные организации (далее - банки) открывают юридическим лицам, образованным в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или законодательством иностранных государств, филиалам и представительствам указанных юридических лиц, индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам и адвокатам, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги, текущие счета в рублях Приднестровской Молдавской Республики только при предоставлении ими соответствующим банкам оригинала сертификата (справки) о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, а текущих субсчетов в рублях Приднестровской Молдавской Республики – при предъявлении банкам копии сертификата (справки) о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, заверенной подписью уполномоченного лица и печатью соответствующего территориального налогового органа.

В случае, если в предоставляемой налогоплательщиком в банк для открытия соответствующего счета выписке из государственного реестра юридических лиц о совершении регистрационного действия присутствуют сведения о присвоенном налогоплательщику фискальном коде,

предоставление налогоплательщиком в данный банк сертификата (справки) о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика не требуется.

Открытие иных счетов (транзитных, валютных, депозитных, включая счета нерезидентов Приднестровской Молдавской Республики, и других видов счетов) производится банками без предоставления документов, подтверждающих постановку на учет в налоговом органе. Открытие депозитных счетов производится при отсутствии у юридического лица, индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката задолженности по платежам в бюджет.

Банки обязаны сообщить об открытии или закрытии счетов (субсчетов) юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или законодательством иностранных государств, филиалов и представительств указанных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов, об изменении реквизитов счета организации (индивидуального предпринимателя), о предоставлении права или прекращении права организации (индивидуального предпринимателя) использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа в электронном виде, в налоговый орган по месту их учета в пятидневный срок со дня соответствующего открытия или закрытия счетов (субсчетов). Информация об открытии депозитных счетов предоставляется банками и иными кредитными организациями с указанием срока действия депозитного договора.

Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, об остатках денежных средств на счетах, по операциям на счетах конкретного лица за конкретный промежуток времени, а также справки об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств – в случаях проведения мероприятий налогового контроля у

юридических лиц и физических лиц, осуществляющих индивидуальную предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частных нотариусов и адвокатов, в пределах проверяемого периода мероприятия по контролю конкретного лица, на основании письменного запроса в течение 5 (пяти) дней со дня его получения.

Требование налогового органа на получение информации, содержащей банковскую тайну, должно:

а) быть изложено на бланке органа государственной власти установленной формы;

б) содержать предусмотренные настоящим Кодексом основания для получения этой информации;

в) содержать ссылку на нормы закона, в соответствии с которым налоговый орган имеет право на получение такой информации;

г) содержать запрос об информации относительно операций по счетам конкретного юридического или физического лица за конкретный промежуток времени.

Указанная информация может быть также запрошена налоговым органом в рамках принятия мер по взысканию налога за счет имущества налогоплательщика, в том числе его денежных средств, а также в случае принятия решений о приостановлении операций или об отмене приостановления операций по счетам организации (индивидуального предпринимателя), приостановлении переводов электронных денежных средств или об отмене приостановления операций по счетам организации (индивидуального предпринимателя) и приостановления переводов электронных денежных средств.

## **Тема №6. Налоговый контроль**

1. Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми

агентами законодательства о налогах и сборах

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах

2. При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике полученной в нарушение положений Конституции

3. В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям,

4. Постановка на учет организации или индивидуального предпринимателя в налоговом органе по месту нахождения или по месту жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

5. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

6. Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу, идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговый орган, указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях.

Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или

ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством,

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, вправе не указывать идентификационные номера налогоплательщиков в представляемых в налоговые органы налоговых декларациях, заявлениях или иных документах, указывая при этом свои персональные данные

7. На основе данных учета орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Правительством. Сведения о налогоплательщике с момента постановки его на учет в налоговом органе являются налоговой тайной

8. Органы юстиции, Адвокатские палаты, органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства либо регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты .органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, занимающиеся частной практикой, органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами, органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина обязаны сообщать в налоговый орган соответствующие сведения.

9. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Банк обязан сообщить об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации (в налоговый орган по месту своего

нахождения в течение пяти дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета.

### **Налоговые проверки**

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

#### *Камеральная налоговая проверка*

1. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

2. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов.

3. Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

4. При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе также истребовать в установленном порядке у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы.

### *Выездная налоговая проверка*

1. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

2. Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

- полное и сокращенное наименования либо фамилию, имя, отчество налогоплательщика;
- предмет проверки, то есть налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;
- периоды, за которые проводится проверка;
- должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

3. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

4. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

5. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

6. Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

7. Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года

При определении количества выездных налоговых проверок

налогоплательщика не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств

8. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

9. В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов и представительств налогоплательщика.

Налоговый орган вправе проводить самостоятельную выездную налоговую проверку филиалов и представительств по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и (или) местных налогов.

Налоговый орган, проводящий самостоятельную выездную проверку филиалов и представительств, не вправе проводить в отношении филиала или представительства две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговый орган не вправе проводить в отношении одного филиала или представительства налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение одного календарного года.

При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки не может превышать один месяц.

10. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

11. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

- 1) истребования документов (информации)
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шесть месяцев

12. Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

13. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- 1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

14. Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки.

15. При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения

16. При наличии у осуществляющих выездную налоговую проверку

должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотренном статьей 94 настоящего Кодекса.

17. В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю.

В случае, если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику заказным письмом по почте.

18. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

- 1) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;
- 2) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц, в частности адвокат, аудитор.

Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

19. Должностные лица налоговых органов, непосредственно проводящие налоговую проверку, могут производить осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности Территорий или помещения проверяемого лица либо осмотр объектов налогообложения для

определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным проверяемым лицом.

При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на указанные территории или в помещения (за исключением жилых помещений) руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и проверяемым лицом.

На основании такого акта налоговый орган по имеющимся у него данным о проверяемом лице или по аналогии вправе самостоятельно определить сумму налога, подлежащую уплате.

Доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в них физических лиц иначе как в случаях, установленных федеральным законом, или на основании судебного решения не допускается.

Осмотр производится в присутствии понятых.

При проведении осмотра вправе участвовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты.

В необходимых случаях при осмотре производятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или другие действия.

О производстве осмотра составляется протокол.

20. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы посредством вручения этому лицу (его представителю) требования о представлении документов.

Истребуемые документы представляются в виде заверенных проверяемым лицом копий. Не допускается требование нотариального удостоверения копий документов, представляемых в налоговый орган (должностному лицу), если иное не предусмотрено законодательством

Российской Федерации.

В случае необходимости налоговый орган вправе ознакомиться с подлинниками документов.

В случае отказа или непредставления указанных документов в установленные сроки должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, производит выемку необходимых документов

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

Не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

Выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов

О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол

Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе. В случаях, если для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены, должностное лицо налогового органа вправе изъять подлинники документов

Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

21. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени

22. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных

действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

23. В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

Переводчик обязан явиться по вызову назначившего его должностного лица налогового органа и точно выполнить порученный ему перевод.

24. При проведении действий по осуществлению налогового контроля вызываются понятые.

Понятые вызываются в количестве не менее двух человек.

В качестве понятых могут быть вызваны любые не заинтересованные в исходе дела физические лица.

Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц налоговых органов.

25. При проведении действий по осуществлению налогового контроля составляются протоколы. Протоколы составляются на русском языке.

Протокол прочитывается всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении. Указанные лица вправе делать замечания, подлежащие внесению в протокол или приобщению к делу.

Протокол подписывается составившим его должностным лицом налогового органа, а также всеми лицами, участвовавшими в производстве действия или присутствовавшими при его проведении.

К протоколу прилагаются фотографические снимки и негативы,

киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве действия.

#### Оформление результатов налоговой проверки

1. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

2. Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

3. В акте налоговой проверки указываются:

1) дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку;

2) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица. В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения помимо наименования организации указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения;

3) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;

- 4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);
- 5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации и иных документов (для камеральной налоговой проверки);
- 6) перечень документов, представленных, проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;
- 7) период, за который проведена проверка;
- 8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;
- 9) даты начала и окончания налоговой проверки;
- 10) адрес места нахождения организации или места жительства физического лица;
- 11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;
- 12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;
- 13) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, в случае если настоящим Кодексом предусмотрена ответственность за данные нарушения законодательства о налогах и сборах.

4. Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

5. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки вправе

представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

1. Акт налоговой проверки и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней

2. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя.

Неявка лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, не является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица будет признано руководителем (заместителем руководителя) налогового органа обязательным для рассмотрения этих материалов.

3. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- 1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение

налогового правонарушения.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф.

4. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение.

Лицо, в отношении которого вынесено соответствующее решение, вправе исполнить решение полностью или в части до вступления его в силу

5. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения

Обеспечительными мерами могут быть:

1) запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа. Предусмотренный настоящим подпунктом запрет на отчуждение (передачу в залог) производится последовательно в отношении:

- недвижимого имущества, в том числе не участвующего в производстве продукции (работ, услуг);

- транспортных средств, ценных бумаг, предметов дизайна служебных помещений; иного имущества, за исключением готовой продукции, сырья и материалов; готовой продукции, сырья и материалов.

2) приостановление операций по счетам в банке в порядке, установленном статьей 76 настоящего Кодекса.

6. По просьбе лица, в отношении которого было вынесено решение

о принятии обеспечительных мер, налоговый орган вправе заменить обеспечительные меры, на:

1) банковскую гарантию,

2) залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества

3) поручительство третьего лица

7. Копия решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также копия решения о принятии обеспечительных мер и копия решения об отмене обеспечительных мер вручаются лицу, в отношении которого вынесено указанное решение, либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком соответствующего решения.

8. Несоблюдение должностными лицами налоговых органов установленных требований, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

9. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении в пределах своей компетенции. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных наказаний в отношении физических лиц и должностных лиц организаций, виновных в их совершении, производятся в соответствии с законодательством об административных правонарушениях.

10. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган

11. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке путем подачи апелляционной жалобы.

12. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжалования этого решения в вышестоящем налоговом органе

13. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подлежит исполнению со дня его вступления в силу.

14. На основании вынесенного решения о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах этому лицу направляется требование об уплате пеней и штрафа.

Налоговая тайна и причинение вреда налогоплательщику

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия,
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному

лицу налогового органа, органа внутренних дел, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

Поступившие в налоговые органы, органы внутренних дел, органы государственных внебюджетных фондов или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

При проведении налогового контроля не допускается причинение неправомерного вреда проверяемым лицам, их представителям либо имуществу, находящемуся в их владении, пользовании или распоряжении.

Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налогового контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

За причинение убытков проверяемым лицам, их представителям в результате совершения неправомерных действий налоговые органы и их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

#### Исковое заявление о взыскании налоговой санкции

1. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, или в иных случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, соответствующий налоговый орган обращается с иском в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции

До обращения в суд налоговый орган обязан предложить лицу, привлекаемому к ответственности за совершение налогового правонарушения, добровольно уплатить соответствующую сумму налоговой санкции.

2. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя подается в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в суд общей юрисдикции.

К исковому заявлению прилагаются решение налогового органа и другие материалы дела, полученные в процессе налоговой проверки.

3. В необходимых случаях одновременно с подачей искового заявления о взыскании налоговой санкции с лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган может направить в суд ходатайство об обеспечении иска

4. Исполнение вступивших в законную силу решений судов о взыскании налоговых санкций производится в порядке, установленном законодательством об исполнительном производстве Российской Федерации.

## **Тема №7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

1. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом установлена ответственность.

2. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица.

3. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

4. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Кодексом.

5. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения

6. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации,

7. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

8. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

9. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

10. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

11. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно,

если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

12. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

13. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

14. Обстоятельствами, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния" содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния

3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или

налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

При наличии указанных обстоятельств, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

15. Обстоятельствам смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

16. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

17. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие, ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

18. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

## **Налоговые санкции**

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов). При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с установленным размером,

3. При наличии отягчающего обстоятельства, размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

4. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

## **Тема № 8. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**

1. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

2. Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 календарных дней влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

3. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей.

4. Ведение деятельности организацией или индивидуальным

предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более 90 календарных дней влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 календарных дней, но не менее 40 000 рублей.

5. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей.

6. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

6. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере пятнадцати тысяч рублей.

Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее пятнадцати тысяч рублей.

8. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа

в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Эти же деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

9. Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению.

10. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ.

11. Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет взыскание штрафа в размере тысячи рублей. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влечет взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей.

12. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода влечет взыскание штрафа в размере одной тысячи рублей.

13. Нарушение установленного порядка регистрации в налоговых органах игровых столов, игровых автоматов, касс тотализатора, касс букмекерской конторы либо порядка регистрации изменений количества названных объектов - влечет взыскание штрафа в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения.

Те же деяния, совершенные более одного раза, - влекут взыскание штрафа в шестикратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения,

14. Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица влекут взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

15. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета организации, индивидуальному предпринимателю, влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей.

16. Нарушение банком срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога (сбора) влечет взыскание штрафа в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый календарный день просрочки.

17. Неправомерное неисполнение банком в установленный срок поручения налогового органа о перечислении налога или сбора, а также пени и штрафа влечет взыскание штрафа в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый календарный день просрочки.

#### **Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля**

1. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и выплачиваются суточные.

2. Переводчики, специалисты и эксперты получают вознаграждение за работу, выполненную ими по поручению налогового органа, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей.

3. За работниками, вызываемыми в налоговый орган в качестве свидетелей, сохраняется за время их отсутствия на работе в связи с явкой в налоговый орган заработная плата по основному месту работы.

4. Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате, устанавливаются Правительством Российской Федерации и финансируются из федерального бюджета.

#### **Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц**

1. Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если по мнению этого лица такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

2. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

3. Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

4. В случае обжалования актов налоговых органов, действий их должностных лиц в суд по заявлению налогоплательщика, (плательщика сборов, налогового агента) исполнение обжалуемых актов, совершение обжалуемых действий могут быть приостановлены судом в порядке, установленном соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

5. Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав

Жалоба на вступившее в законную силу решение налогового органа о

привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, подается в течение одного года с момента вынесения обжалуемого решения.

6. Жалоба подается в письменной форме

7. Жалоба рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом).

По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

1) оставить жалобу без удовлетворения;

2) отменить акт налогового органа;

3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;

4) изменить решение или вынести новое решение.

8. Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение одного месяца со дня ее получения. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

9. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия.

10. Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном законодательством.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н. Налоги и налогообложение в СНГ: Учеб.пособие / Под ред. А.П.Починка, Л.П.Павловой. – М.: Финансы и статистика, 2004.
2. Грищенко А. В., Налоги и налогообложение: изд.-во: Дело и сервис, 2013 года.
3. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование: Учебник. – СПб., Питер, 2004.
4. Налоговое право: Учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Юрист, 2004.
5. Налоги и налогообложение. 6 – е изд. / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб.: Питер, 2007.
6. Никитин С.В., Шубцов А.И. Готовимся к налоговой проверке. - М.: НалогИнфоСтатус-Кво 97, 2006.
7. Определение рыночной цены для целей налогообложения. Практическое пособие. – М.: Эксмо, 2006.
8. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. – М.: Финансы и статистика, 2006.
9. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоги и налогообложение. – М.: Эксмо, 2006.
10. Попонова Н.А., Нестеров Г.Г., Терзиди А.В. Организация налогового учета и налогового контроля. – М.6Эксмо, 2006.
11. Самсонов И.С. Типичные ошибки при расчете НДС, НДФЛ, ЕСН и налога на прибыль. – М.: ГроссМедиа, 2006.
12. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. - М.: Экзамен, 2006.
13. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. - М.: Экономистъ, 2006.
14. Чайковская Л. А., Налоги и налогообложение (схемы и примеры): учебное пособие. Изд.-во: Экономика, 2012 год.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Тема № 1. Налоговое администрирование: содержание, формы и методы.....</b>	<b>4</b>
1. Понятие налогового администрирования.....	4
2. Структура налогового администрирования.....	6
3. Методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.....	11
<b>Тема № 2. Правовой статус, права и обязанности налогоплательщика..</b>	<b>14</b>
1. Правовой статус налогоплательщиков.....	14
2. Права и обязанности налогоплательщиков.....	17
3. Налоговые агенты и сборщики налогов.....	21
4. Представительство в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.....	23
<b>Тема № 3. Налоговые органы, ответственность налоговых органов и их должностных лиц.....</b>	<b>24</b>
1. Правовой статус и структура налоговых органов.....	24
2. Функции налоговых органов.....	26
3. Права налоговых органов.....	29
4. Обязанности налоговых органов.....	34
5. Ответственность налоговых органов, а также их должностных лиц.....	36
<b>Тема № 4. Взаимодействие налоговых органов с органами государственной власти и управления Приднестровской Молдавской Республики.....</b>	<b>36</b>
1. Общие положения.....	36
2. Полномочия органов внутренних дел, таможенных органов.....	37
3. Ответственность органов внутренних дел, таможенных органов и их должностных лиц.....	38

<b>Тема № 5. Налоговая отчетность и учет налогоплательщиков.....</b>	<b>38</b>
1. Налоговая отчетность.....	38
2. Учет организаций и физических лиц.....	41
3. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.....	44
4. Фискальный код налогоплательщика-организации.....	49
5. Обязанности органов государственной власти, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.....	50
6. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков	
<b>Тема №6. Налоговый контроль.....</b>	<b>56</b>
<b>Тема №7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.....</b>	<b>74</b>
<b>Тема № 8. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.....</b>	<b>78</b>