

от 20.04.2016, №128

«Об утверждении типовой формы акта документальной налоговой проверки»

В соответствии с положениями статьи 89 Налогового кодекса Республики Таджикистан и Инструкции «О проведении налоговых проверок» в целях создания единого документационного порядка для документальных проверок налогоплательщиков,

**РАСПОРЯЖАЮСЬ:**

1. Утвердить типовую форму «Отчет о документальной налоговой проверке» согласно приложению №1 и Требования к оформлению документального отчета о налоговой проверке согласно приложению №2 к настоящему распоряжению.
2. Данный порядок соблюдается при проведении документальных налоговых проверок.
3. Руководители отделов центрального аппарата Налогового комитета, руководители налоговых управлений в Согдийской и Хатлонской областях, ГБАО, Душанбе, НАК, НАМ и налоговых инспекций городов и районов республиканского подчинения должны обеспечить соблюдение требований настоящего распоряжения при проведении документальных налоговых проверок.
4. Этот информационный порядок необходимо разместить на сайте Налогового комитета и опубликовать в Еженедельнике «Бочу хироч».
5. Управлению организации документооборота и делопроизводства довести данное распоряжение до структурных подразделений Налогового комитета, налоговых служб в Согдийской и Хатлонской областях, ГБАО, Душанбе, НАК, НАМ и налоговых инспекций в городах и районах республиканского подчинения.
6. Контроль за исполнением данного распоряжения возложить на Управление налоговых проверок.
7. Приказ Председателя Налогового комитета от 06.05.2013 №161 признать утратившим силу.

Председатель

Н. Давлатзода

Приложение №1  
Утверждена распоряжением Налогового  
комитета при Правительстве Республики  
Таджикистан от 20 апреля 2016 г. №128

Налоговый комитет при Правительстве  
Республики Таджикистан (Управление  
/налоговая инспекция в)

## АКТ

«В результате \_\_\_\_\_ налоги в действии  
форма налоговой проверки – комплексная, предметная и др  
в том числе в связи с прекращением деятельности или слиянием

\_\_\_\_\_  
(ФНО налогоплательщика, ИНН/РЯМ)

на периода \_\_\_\_\_»  
(рассматриваемый период)

\_\_\_\_\_  
(место составления акта)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Согласно статье (ям) \_\_\_\_ Налогового Кодекса Республики Таджикистан и на основе  
Распоряжения (Распоряжений) Налогового комитета при Правительстве  
Республики Таджикистан под № \_\_\_\_ з/х от \_\_\_\_\_ мною (мною),  
\_\_\_\_\_  
(ФНО инспектора (ов) и занимаемая должность) информируя руководителя \_\_\_\_\_  
(ФНО налогоплательщика, ИНН/РЯМ)

(далее сокращенное наименование налогоплательщика) проверка соблюдения налогового  
законодательства проведена при непосредственном участии главного бухгалтера  
КОМПАНИИ.

**Примечание.** При непосредственном участии руководителя компании или индивидуального предпринимателя  
в ходе проверки это отмечается. В случае проведения налоговой проверки по письму правоохранительных органов,  
необходимо указать дату письма и номер письма.

### I. Общая часть

1.1. Место проведения налоговой проверки \_\_\_\_\_ ;  
(адрес налогоплательщика или другое место)

1.2. Проверка \_\_\_\_\_ началась, \_\_\_\_\_ завершилась.  
(дата) (дата)

**Примечание.** В случае временного приостановления действия приказа или продления испытательного срока в  
акте делается соответствующая запись.

1.3. В период проверки следующие лица имели право подписать в банковских, кассовых,  
товарно-денежных документах, декларации и налоговых расчетах (Должны быть зарегистрированы  
руководитель предприятия или индивидуальный предприниматель, главный бухгалтер или  
иные лица, наделённые такими полномочиями):

\_\_\_\_\_  
(ФИО, ИНН) - \_\_\_\_\_, права первой подписи;  
(занимаемая должность)

\_\_\_\_\_  
(ФИО, ИНН) - \_\_\_\_\_, права первой подписи;  
(занимаемая должность)

1.4. Юридический адрес налогоплательщика (Место жительства индивидуального предпринимателя):

Место деятельности налогоплательщика и место представления налоговых деклараций:

(если у налогоплательщика есть специальные единицы ИНН, также указывается их местонахождение)

**Примечание:** В случае расхождения между фактическим юридическим адресом и данными Единого государственного реестра в Предложении аудиторского заключения делается соответствующая отметка об исправлении данного недостатка.

1.5. В Книге регистрации соответствующие записи внесены в Реестр проверок хозяйствующих субъектов за № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1.6. Информация из Единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

-отдел госрегистрации - \_\_\_\_\_;  
(район/город)

- учреждение госрегистрации- \_\_\_\_\_;  
(дата и № свидетельства, РЯМ)

- виды деятельности, согласно выписке \_\_\_\_\_;

- вид деятельности согласно статистическому коду \_\_\_\_\_;

-уставной капитал \_\_\_\_\_ сомонь;

-уставной капитал пополняется на \_\_\_\_\_ сомонь;

- учредитель/акционер (учредитель/акционер) :

1) \_\_\_\_\_, доля участия \_\_\_\_\_%, \_\_\_\_\_ сомонь.  
(юридическое лицо-резидент (нерезидент, наименование физического лица-резидента ИНН/нерезидента...)

2) \_\_\_\_\_.

- изменения в учредительных документах \_\_\_\_\_  
(содержание изменения, дата, состояние возникновения или не наступления  
отмечается налоговое обязательство, связанное с изменением)

**Примечание:**

1. В случае несвоевременного обеспечения формирования уставного капитала предлагается внести изменения в Единый государственный реестр для замены заявленного размера капитала или отмены государственной регистрации в суде.

2. Сведения в отношении участников (акционеров) предприятия отражаются в полном объеме. При наличии обстоятельств уступки доли (вклада) участия в предприятии по отдельным налоговым обязательствам в части налога указываются доходы физических лиц и (или) налог на прибыль юридических лиц.

3. В соответствии с требованиями статьи 29 Налогового кодекса «О взаимозависимых лицах» рассматривается вопрос о влиянии сложившейся ситуации на результаты налоговых обязательств налогоплательщика и делается заключение в данной части акта (при наличии).

4. О деятельности учредителей, акционеров (с какого периода на какой период), включая продажу, бесплатную передачу акций.

5. В соответствии с требованиями пункта 28 статьи 17 Налогового кодекса проводится проверка соблюдения сроков проведения собраний акционеров (участников) и распределения между ними прибыли (дивидендов), а также учитывается прибыль (налог на прибыль).

В учете- постановка на учет в Налоговой инспекции в \_\_\_\_\_  
(район, город)

с получением ИНН \_\_\_\_\_ дата «\_\_» \_\_\_\_\_ установлена на 20\_\_.

1.7. В отчетном периоде налогоплательщиком осуществлялись следующие виды деятельности:

- \_\_\_\_\_;  
(вид деятельности)

- \_\_\_\_\_;  
(вид деятельности)

**Примечание:**

1) Если налогоплательщик занимается деятельностью, осуществляемой с получением лицензии в соответствии с действующим законодательством, отмечается вид деятельности, лицензирующий орган, номер и дата выдачи, срок действия лицензии.

2) Если в ходе проверки выясняется, что лицензируемая деятельность осуществлялась налогоплательщиком без получения лицензии, об этом делается отметка.

1.8. Предыдущая проверка деятельности налогоплательщика на основании приказа № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. С период от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ включены. По результатам проверки принято соответствующее решение, дополнительная сумма налогов составила \_\_\_\_\_ сомони. Дополнительная сумма налога перечислена в бюджет на основании приказа № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

**Примечание:** если оплата средств, выявленных в ходе предыдущей проверки, меры, принятые уполномоченным органом (работником, ранее проводившим проверку), были рассмотрены для возмещения вложенных средств и в ходе очередной проверки, подлежащее обязательному обеспечению в бюджет по уплате налоговой задолженности за счет предыдущей проверки.

1.9. Обслуживающий банк (банки):

**Примечание:**

1) Наименование обслуживающего банка (банков), реквизиты банковских счетов (текущий в сомони, в иностранной валюте, депозитный) указываются полностью.

2) Во время проверки банк должен предоставить справку о существующих счетах, и в то же время необходимо учитывать использование и неиспользование банковских кредитов. Следует отметить.

3) Ранее действие счета налогоплательщика было приостановлено или нет налоговыми органами. Если приостановлено, отмечается основание ареста и исправление связанных с ним недостатков.

1.10. В отчетном периоде с учетом налогового года доля начисленных налогоплательщиком налогов по отношению к валовому доходу составила \_\_\_\_ процентов.

**Примечание:**

1) Аудитор должен учитывать требования соответствующего Приказа Налогового комитета «О средней максимальной налоговой нагрузке».

2) Каждый случай (причины) обосновывается отдельно для каждого налогового года и в случае, если показатель ниже средней отраслевой нагрузки.

1.11. В течение проверяемого периода ввозимые (вывозимые) товары и продукция из (в) за границу на сумму \_\_\_\_\_ сомони и уплаченные при таможенном оформлении следующие налоги:

- 1) Налог на добавленную стоимость - \_\_\_\_\_ сомоней
- 2) Таможенные пошлины - \_\_\_\_\_ сомоней
- 3) Акциз - \_\_\_\_\_ сомоней

**Примечание:** Информация о наличии или отсутствии экспортно-импортных операций фиксируется. Соответствие таможенно-статистических данных, имеющих в распоряжении налогоплательщика, и данных таможи в базе данных Программа НИС «Налоговый учет» Налоговом комитете находится, сравнивается и делается заключение.

1.12. В ходе проверки были полностью проверены ежемесячные, квартальные, годовые и налоговые декларации, представленные в налоговую инспекцию, а бухгалтерская отчетность налогоплательщика рассмотрена в \_\_\_\_\_.  
(полностью, опционное)

**Примечание:** в случае проверки по письму из правоохранительного органа запишите информацию, предоставленную правоохранительным органом.

1.13. Была проверена правильность расчета и уплаты следующих налогов и сборов:

- \_\_\_\_\_ ;  
(вид налогов)

- \_\_\_\_\_ ;  
(вид налогов)

1.14. В соответствии с требованиями части \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ Налогового кодекса налогоплательщик действовал в системе налогообложения \_\_\_\_\_ (перечень налогов).

**Примечание:** если налогоплательщик использовал разные налоговые режимы в течение проверяемого периода, в соответствующих частях акта проверки заключения должны содержать необходимые отметки о соблюдении или несоблюдении требований статьи 48 Налогового кодекса и поручения Налогового комитета об изменении налогового режима.

1.15. Как плательщик налога на добавленную стоимость \_\_\_\_\_ при получении Свидетельства серии № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. внес соответствующие данные в Реестр плательщиков НДС.

**Примечание:** если вы зарегистрированы в качестве плательщика НДС в налоговых органах. Лицо обязано зарегистрироваться для целей НДС, но своевременно не обратилось в налоговые органы для регистрации, проверка должна быть проведена путем включения соответствующей информации в Реестр плательщиков НДС в общей системе налогообложения. С момента возникновения обязанности по изменению системы налогообложения обязательства налогоплательщика определяются в соответствующих частях акта проверки (налога на прибыль, налога с пользователей автомобильных дорог, налога на добавленную стоимость) определяются обязанности налогоплательщика.

1.16. В период проверки были приняты следующие контрольные меры в соответствии с положениями части 3 статьи 22, части 6 статьи 23, пункта 3), части 4 статьи 28, статей 37, 39 и 40 Налогового кодекса:

1. \_\_\_\_\_ (встречные проверки, камеральные проверки, рейдовые проверки, хронометражное обследование, надзор за правилами эксплуатации ККМ и т.д.)

**Примечание:** в соответствии с требованиями статьи 23 Налогового кодекса Республики Таджикистан, в случае возникновения сомнений в достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщика, отражении результатов налоговых деклараций, в ходе документальной налоговой проверки проводятся временные исследования или иные меры контроля. В случае прохождения иных форм налогового контроля делается соответствующая отметка с приложением к необходимым материалам.

1.17. Результаты инвентаризации имущества, используемого в предпринимательской деятельности, проведены в соответствии с требованиями части 1 статьи 89 Налогового кодекса.

**Примечание:** 1. Информация о результатах инвентаризации прилагается к документу, подписанному налогоплательщиком.

2. Раздел налога на недвижимое имущество должен отражать результаты инвентаризации и правильное определение обязательства по налогу на недвижимое имущество.

3. В данном пункте результаты инвентаризации товаров, продукции и других предметов налогоплательщика на покупку и продажу раздельно составляют и имущество (строения, оборудование, багажные помещения, и др.). указывается в отдельности.

1.18. Налогоплательщик (не) предоставил учет своих доходов и расходов методом \_\_\_\_\_ в соответствии с порядком, установленным законодательством.

(формы ведения бухгалтерского учета-двойной расчет, 1-С и т.д.)

**Примечание:** за ведение бухгалтерского учета с нарушением действующего законодательства на налогоплательщика налагается административный штраф в соответствии с требованиями Кодекса об административных правонарушениях.

1.19. Налогоплательщик должен использовать кассовый аппарат с фискальной памятью, оснащенный электронным оборудованием передачи (марка \_\_\_\_\_) в своей деятельности.

**Примечание:** В случае не обязанности налогоплательщика по использованию ККМ в этой части документа делается отметка с обоснованием. В случае обязательного применения законодательства, отсутствия ККМ или наличных расчетов в деятельности налогоплательщика, но неиспользования ККМ в соответствии с требованиями Кодекса об административных правонарушениях на налогоплательщика налагается административный штраф.

В части налога на прибыль (налог по упрощенной системе) и налога на добавленную стоимость учитывается соответствие данных, содержащихся в фискальной памяти ККМ (в том числе отправленных в базу данных Налогового комитета через ЭПУ), и суммируется с налоговыми декларациями, подаваемыми в налоговые органы. В случае несоответствия правильность исчисления и уплаты налогов определяется в установленном порядке. К документу прилагаются данные из фискальной памяти ККМ.

При проведении комплексной налоговой проверки в связи с прекращением деятельности, в ходе проверки ККМ Налогоплательщик должен быть снят с учета в налоговых органах.

1.20. В проверяемом периоде с участием \_\_\_\_\_ безответственных  
(краткое наименование налогоплательщика)

налогоплательщиков (часть 51 статьи 17 Налогового кодекса), перечень которых определяется отдельными приказами Налогового комитета, закупка или поставка товаров (выполнение работ и оказание услуг) не осуществлялись.

**Примечание:** если этой группой налогоплательщиков были совершены финансовые и денежные операции, они отражаются в соответствующих частях акта проверки, а налоговые обязательства определяются дополнительно в установленном порядке.

1.21. Налоговое законодательство не предусматривает налоговых льгот для налогоплательщиков.

1.22. Согласно акт сверки между налоговой инспекцией и налогоплательщиком, по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года сумма налоговой задолженности (авансовый платеж) составила \_\_\_\_\_ сомони. Включая:

- \_\_\_\_\_ ;  
(вид налога)

- \_\_\_\_\_ ;  
(вид налога)

**Примечание:**

1) Акт сверки за период, начинающийся с проверки, составляется за подписью налогоплательщика, руководителя налогового органа, лица, осуществляющего проверку, и аудитора. Достоверность денежных средств проверяется в платежных ведомостях, акте сверки, декларациях налогоплательщиков и подтверждающих платежах документах, и в этой части акта проверки делается соответствующая отметка о правильности или несоответствии акта сверки. В случае несоблюдения существующие недостатки будут устранены.

2) Проверяется правильность начисленных и уплаченных сумм налогов в акте сверки.

3) Обоснованность уклонения от уплаты НДС или других налогов подробно описывается в соответствующей части акта проверки.

4) Оригинал акта сверки прилагается к протоколу проверок.

1.23. В ходе проверки были проверены налоговые отчеты налогоплательщика, и с учетом требований пункта 3) части 4 статьи 28 Налогового кодекса Республики Таджикистан встречные налоговые проверки не проводились.

**Примечание:** если проводились встречные проверки, то результат будет записан. Также, если другое лицо (покупатель или продавец) проводило встречную проверку в этой компании (индивидуальном предпринимателе), делается соответствующая запись.

1.24. Инспектор (контролер), ответственный за налогоплательщика должен быть \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_

(ФИО и должность инспектора)

(ФИО и должность инспектора)

отдела доходов.

## II. Входе проверок определен:

**Примечание:**

1. В случае выявления налоговых нарушений на основании соответствующих статей Налогового кодекса или иных актов налогового законодательства делается отметка об отсутствии налоговых нарушений по этому поводу.

2. При составлении аудиторского заключения применяются виды налогов, предусмотренные в стандартном отчете, в зависимости от деятельности в налоговой системе и обязательств, возникающих при исчислении и уплате налогов.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, если налогоплательщиком является юридическое лицо.

## 1. Налог на прибыль

В соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса \_\_\_\_\_ является налогоплательщиком, налог на прибыль юридического лица.

Согласно лицевого счета налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

Информация, содержащаяся в этом разделе:

### **Показатель налогоплательщика.**

- 1) Общий доход, расходы, налоговая ставка и сумма начисленного налога.
- 2) Статья расходов.
- 3) Предоставить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.
- 4) Учет налога на прибыль в отношении юридического лица авансового платежа налога на прибыль (или наоборот) по окончании налогового года.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию выявила, что

### **Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной и уплаченной суммы налога на счете налогоплательщика.
- 2) Правильность использования налогового режима.
- 3) Сравнение показателей баланса с налоговыми декларациями. Рассмотрение вопроса о правильности указаний в бухгалтерском балансе (приложений к бухгалтерскому балансу) и своевременной сдаче баланса в налоговые органы.
- 4) Для того, чтобы принять во внимание рыночные цены и определять валовой доход в налоговой декларации в соответствии с налоговым законодательством.
- 5) Проверка правильности и обоснованности расходов, налоговых льгот, налоговых ставок в соответствии с требованиями Налогового кодекса.
- 6) Показатель ККМ и соответствие информации, указанной в налоговой декларации.
- 7) Правильность определения текущих налоговых платежей по налогу на прибыль и ее исчисление по налогу на прибыль по итогам налогового года.
- 8) В документе указывается наличие или отсутствие случаев подачи исправительных или дополнительных деклараций за рассматриваемый период. В таких случаях обоснованность таких деклараций отмечается в документе с учетом результатов проверки первичных учетных документов.
- 9) Соблюдение других положений, связанных с подоходным налогом с юридических лиц.
- 10) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

**Примечание:** Копия баланса и список должников и кредиторов должны быть приложены к документу отдельно.

## Текущие платежи (авансовые) по налогу на прибыль

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса требуется предоплата в бюджет по налогу на прибыль.

Информация, содержащаяся в этом разделе:

### **Показатель налогоплательщика.**

- 1) Валовой доход налогоплательщика, ставка налога и сумма начисленного налога, проверка правильности коэффициента.
- 2) Подача налоговой декларации и соблюдение срока уплаты суммы налога.
- 3) Учет текущих платежей по налогу на прибыль (или наоборот) на конец налогового года.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что...

### **Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.
- 2) Для того, чтобы принять во внимание рыночные цены и определять валовой доход в налоговой декларации в соответствии с налоговым законодательством.
- 3) Рассмотрение правильности использования налоговых льгот и ставок, коэффициентов в соответствии с требованиями Налогового кодекса.
- 4) Правильность определения текущих налоговых платежей по налогу на прибыль и ее исчисление по налогу на прибыль по итогам налогового года, или наоборот.
- 5) Показатель ККМ и соответствие информации, указанной в налоговой декларации.

б) Соблюдение других положений, касающихся текущих платежей.

7) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## 2. Подоходный налог

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового

(краткое наименование налогоплательщика)

кодекса в качестве налогового агента, несет ответственность за своевременное исчисления, удержания от источника оплаты и передачи личного подоходного налога в соответствующий бюджет.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

(начало проверяемого периода)

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

### **Показатель налогоплательщика.**

1) Количество сотрудников, фонд оплаты труда.

2) Источник налога, начисленный налог и сумма налога, перечисленная в бюджет.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что...

### **Показатель проверок.**

1) Правильность отражения начисленной суммы и уплаченного подоходного налога с физических лиц на счете налогоплательщика.

2) Показать количество сотрудников в отчетах правильно.

3) Соблюдение требований Налогового кодекса о средней статистической заработной плате в городах и районах.

4) Рассмотрение других доходов, считается наемной работой.

5) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким описанием нарушений налогового законодательства.

б) В этом разделе документа также представлена информация о правильности удержания подоходного налога из других источников, включая дивиденды, проценты и другие формы дохода, выплачиваемые физическим лицам..

### **Примечание:**

1. Справка о подоходном налоге с населения и социальном налоге прилагается к документу отдельно.

## 3. Налог на добавленную стоимость

\_\_\_\_\_ согласно Реестру плательщиков налога на добавленную стоимость

(краткое наименование налогоплательщика)

(НДС), при получении Свидетельства серии \_\_ от \_\_\_\_\_ признается плательщиком НДС в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового кодекса.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в

(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

### **Показатель налогоплательщика.**

1) Валовая прибыль (включая необлагаемую налогом, нулевую ставку, освобожденную от налога), начисленную сумму НДС, подотчетная сумма НДС, ставку налога и сумму, рассчитанную для уплаты (или учета) налогоплательщиком;

2) Представить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

3) Баланс счетов-фактур, счета-фактуры по НДС и акцизам на начало проверки, использованные и остаток на конец проверки.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что...

### **Показатель проверок.**

1) Рассмотрение соблюдения порядка регистрации (отмены регистрации) плательщика НДС.

2) Правильность отражения счет-фактур налогоплательщика с указанием суммы начисленного и уплаченного налога.

3) В налоговых декларациях в соответствии с налоговым законодательством учитывают рыночную цену и определяют валовой доход.



- 4) Проверка достоверности документации о покупке товаров (работ, услуг) и обоснованности начисленного НДС.
- 5) Срок действия счета НДС при свободном обращении.
- 6) Соблюдение других положений, связанных с НДС.
- 7) При удержании суммы переплаты налога на добавленную стоимость рассматривается его точность, по какому основанию возникла переплата. В случае осуждения за счет приобретения товаров, материалов и иных вещей его обоснованность с инвентаризацией подтверждается остатком товаров и материалов.
- 8) Проверка соблюдения порядка использования счетов – фактур по НДС и акцизам.
- 9) Указание ККМ и соответствие информации, указанной в налоговой декларации.
- 10) Использование офиса регистрации счетов-фактур по НДС и акциза в деятельности.
- 11) Правильность составления и подачи счетов-фактур НДС, правильность ввода данных в программу НИС «НДС и отслеживание счетов-фактур» проверяется и обобщается, и в документе делаются соответствующие отметки.
- 12) В документе указывается наличие или отсутствие случаев подачи исправительных или дополнительных деклараций за рассматриваемый период. В таких случаях обоснованность таких деклараций отмечается в документе с учетом результатов проверки первичных учетных документов.
- 13) Соблюдение других положений, связанных с НДС.
- 14) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

#### 4. Акцизный налог

В соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса \_\_\_\_\_ является плательщиком акциза.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

В течение проверяемого периода налогоплательщик выполнил следующие виды деятельности, которые подлежат обложению акцизным налогом:

\_\_\_\_\_ ;  
(вид деятельности)

\_\_\_\_\_ ;  
(вид деятельности)

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) Валовая прибыль, включая налогооблагаемый акциз, ставку налога и сумму начисленного налога.
- 2) Подать налоговую декларацию и оплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) Правильность отражения счетов-фактур налогоплательщика с указанием суммы начисленного и уплаченного налога.
- 2) В налоговых декларациях в соответствии с налоговым законодательством учитывают рыночную цену и определяют валовой доход.
- 3) Рассмотрение действительности документации на приобретение подакцизных товаров и исчисленной суммы акцизного налога.
- 4) Правильное использование ставок акцизного налога.
- 5) Соблюдение иных положений по акцизному налогу.
- 6) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

#### 5. Социальный налог

**1) В случае индивидуального предпринимателя:**

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса,  
(краткое наименование налогоплательщика)  
предприниматель является плательщиком социального налога.

За отчетный период общий доход предпринимателя составил \_\_\_\_\_ сомони, с применением 1% социального налога, сумма социального налога составляет \_\_\_\_\_ сомони.

В соответствии с требованиями части \_\_\_\_\_ статьи Налогового кодекса предприниматель должен уплатить в отчетном месяце не менее \_\_\_\_\_ сомони.

За отчетный период предприниматель уплатил социальный налог в бюджет социальной защиты в размере 1% \_\_\_\_\_ сомони (либо, с учетом того, что рассчитанная сумма налога меньше ежемесячного социального налога, предприниматель использует максимальную ежемесячную сумму) социальный налог предусматривал уплату этого налога в фонд социальной защиты.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони

Информация, содержащаяся в этом разделе:

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) *Общий доход предпринимателя, использованная ставка (максимум) социального налога и начисленная сумма налога.*
- 2) *Указывается индивидуальный страховой номер.*
- 3) *Подать налоговую декларацию и оплатить сумму налога.*
- 4) *Структура социальных налоговых вычетов, если они предназначены предпринимателем.*

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) *Правильность отражения счет-фактур налогоплательщика с указанием суммы начисленного и уплаченного налога.*
- 2) *В налоговых декларациях в соответствии с налоговым законодательством учитывают рыночную цену и определяют валовой доход.*
- 3) *Учет исчисленного предпринимателем социального налога в размере максимального социального налога, установленного Правительством Республики Таджикистан.*
- 4) *Проверка правильности и обоснованности удержаний предпринимателя по социальному налогу, если таковые имеются.*
- 5) *Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.*

**2) В случае найма:**

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового кодекса, \_\_\_\_\_ (краткое наименование налогоплательщика) предприниматель является плательщиком социального налога.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони

Информация, содержащаяся в этом разделе:

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) *Количество сотрудников, фонд оплаты труда.*
- 2) *Налоговая база, расходы по социальному налогу, ставка налога, начисленный налог и сумма налога, перечисляемого в фонд социальной защиты.*

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) *Правильность начисленной суммы и уплаченного социального налога, уплаченного нанимаемым физическим лицом на счет налогоплательщика.*
- 2) *Учитывать в отчетах правильное указание количества сотрудников.*
- 3) *Соблюдение требований Налогового кодекса по средней статистической заработной плате в городах и районах.*
- 4) *Рассмотрение иных доходов, которые могут быть работой по найму.*
- 5) *Соблюдение иных положений, касающихся социального статуса сотрудников.*
- 6) *Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.*

**Примечание:** Справка о подоходном налоге с населения и социальном налоге прилагается к документу отдельно.

## 6. Налоги с недропользователей

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового кодекса, является \_\_\_\_\_ (краткое наименование налогоплательщика)

плательщиком налога на недропользователей.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в

(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) Орган, выдавший лицензию, номер и дата выдачи лицензии, вид полезного ископаемого, срок действия.
- 2) Номер и дата подписания контракта, налоговая система, указанная в контракте.
- 3) Источник налога, ставка налога, сумма начисленного налога.
- 4) Представить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.
- 2) Определить типы недр, которые налогоплательщик будет добывать в течение периода проверки, по сравнению с налоговыми декларациями. Имея лицензию на обучение, разработку недр. Рассмотрение своевременного заключения контрактов на недропользование.
- 3) Требование оценки добытых полезных ископаемых.
- 4) Правильность расчета источников налогообложения абонентского бонуса зависит от суммы обязательства по начислению и выплате абонентского бонуса. Точность расчета и выплаты роялти и бонуса коммерческого обнаружения. По сравнению с производственной мощностью завода.
- 5) Правильность применения налоговой системы в соответствии с подписанным соглашением. В случае использования недр вне контракта, принять меры к налогоплательщику в установленном порядке.
- 6) В налоговых декларациях в соответствии с налоговым законодательством учитывают рыночную цену и определяют валовой доход.
- 7) Правильное использование налоговой ставки.
- 8) Соблюдение иных положений, касающихся налогов с недропользователей.
- 9) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## 7. Налог с пользователей автомобильных дорог

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса, является

(краткое наименование налогоплательщика)

плательщиком налога с пользователей автомобильных дорог.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в

(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) Источник налогообложения - отчисления (расходы) налогоплательщика, ставка налога и сумма начисленного налога.
- 2) Представить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.
- 2) Правильность учета затрат при определении налоговой базы и использования налоговой ставки.
- 3) Соблюдение других положений, связанных с налогами на пользователей автомобильных дорог.
- 4) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## 8. Роялти за воду

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса, является

(краткое наименование налогоплательщика)

налогоплательщиком роялти за воду.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции

налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони сомонӣ мебошад.

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

1) Источники налога, ставка налога и сумма начисленного налога.

2) Представить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.

2) Точность определения налоговой базы зависит от мощности электростанции.

3) Соблюдение других положений, связанных с роялти за воду.

4) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## 9. Налог по упрощенной системе

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового кодекса, является  
(краткое наименование налогоплательщика)

налогоплательщиком по упрощенной системе.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

1) Источники налога, ставка налога, сумма начисленного налога.

2) Представить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.

2) Обоснованность и соответствие валового дохода для деятельности по упрощенной системе налогообложения.

3) Правильность учета кассового метода при определении валового дохода.

4) Соблюдение инструкции Налогового комитета о порядке перехода с одной системы на другую (при изменении налоговой системы).

5) Указание ККМ и соответствие сведениям, содержащимся в налоговой декларации.

6) Соблюдение других положений, касающихся налога по упрощенной системе.

7) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## 10. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового кодекса, является  
(краткое наименование налогоплательщика)  
налогоплательщиком на единый налог для сельхозпроизводителей.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)

бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

1) Площадь земельного участка, находящегося в собственности налогоплательщика, его местонахождение, ставка налога, размер начисленного налога.

2) Представление налоговой декларации и соблюдение периодичности уплаты налогов.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.
- 2) В налоговых декларациях полностью учитывается площадь занимаемой налогоплательщиком земельной территории в соответствии с земельными документами.
- 3) Правильное использование налоговой ставки.
- 4) Занимается или не занимается переработкой сельскохозяйственной продукции или другой несельскохозяйственной деятельностью.
- 5) Соблюдение других положений, касающихся земельного налога.
- 6) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

**Примечание:** в случае занятия иной несельскохозяйственной деятельностью в порядке, установленном Налоговым кодексом, в ходе проверки рассматривается вопрос об открытии отдельного счета и проверяется правильность определения налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей.

## 11. Государственная пошлина

В соответствии с требованиями Закона Республики Таджикистан «О государственных пошлинах» \_\_\_\_\_ признано уполномоченным органом по сбору государственной пошлины.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ государственная пошлина составила \_\_\_\_\_ сомони.  
(начало проверяемого периода)

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) Отчет в налоговые органы, сумма начисленного налога и его уплата.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

**Показатель проверок.**

- 1) Своевременное представление отчета в налоговый орган.
- 2) Рассмотрение перечня операций, совершаемых налогоплательщиком, с которых взимается государственная пошлина в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственной пошлине».
- 3) Правильность оформления сделок в регистрационной книге.
- 4) Правильность определения источника налогообложения и использования установленной суммы (лимита).
- 5) Правильное использование льгот, предусмотренных законом.
- 6) Своевременное обеспечение поступления государственных пошлин в соответствующий бюджет.
- 7) Соблюдение иных положений, касающихся госпошлины.
- 8) Заключение инспектора обосновывается на основании отдельных статей Налогового кодекса и законодательства Республики Таджикистан, устанавливающих иные обязательные платежи..

## 12. Иные обязательные платежи

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями Закона Республики Таджикистан «об иных обязательных платежах в бюджет» признается уполномоченным органом, взимающим иные обязательные платежи.  
(краткое наименование налогоплательщика)

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ иные обязательные платежи составил \_\_\_\_\_ сомони.  
(начало проверяемого периода)

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

**Показатель налогоплательщика.**

- 1) Отчет в налоговые органы, сумма начисленного налога и его уплата.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

### **Показатель проверок.**

- 1) Своевременное представление отчета в налоговый орган.
- 2) Рассмотрение перечня операций, совершаемых налогоплательщиком, с которых взимается плата в соответствии с Законом Республики Таджикистан «Об иных обязательных платежах в бюджет».
- 3) Правильность оформления сделок в регистрационной книге.
- 4) Правильность определения источника налогообложения и использования установленной суммы (лимита).
- 5) Правильное использование льгот, предусмотренных законом.
- 6) Своевременное внесение других обязательных платежей в соответствующий бюджет.
- 7) Соблюдение иных положений, касающихся иных обязательных платежей.
- 8) Заключение инспектора основывается на отдельных статьях Налогового кодекса и Закона Республики Таджикистан «Об иных обязательных платежах в бюджет»..

### **13. Налог с продаж хлопка-волокна (первичного алюминия).**

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями части \_\_ статьи \_\_ Налогового кодекса  
(краткое наименование налогоплательщика)

является плательщиком налога с продаж на хлопково-волокна (первичный алюминий).

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)  
бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

#### **Показатель налогоплательщика.**

- 1) Обиций доход от поставок хлопка-волокна (первичный алюминий), ставка налога и сумма налога оцениваются.
- 2) Предоставить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

#### **Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.
- 2) Рассмотрение документов, подтверждающих покупку хлопка-волокна (хлопок-сырец и его переработка в хлопка-волокна).
- 3) Налоговые декларации должны учитывать биржевую цену и определять стоимость хлопка-волокна (первичного алюминия) в соответствии с налоговым законодательством.
- 4) Учет достоверности документации на закупку хлопка-волокна (алюминия первичного) и учет уплаченного налога при исчислении налога на добавленную стоимость на продукты их переработки на внутреннем рынке.
- 5) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.
- 6) Соблюдение иных положений, касающихся налога с продаж на хлопка-волокна (первичный алюминий).

### **14. Налог на объекты недвижимости**

#### **а) земельный налог**

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_ Налогового кодекса, является  
(краткое наименование налогоплательщика)  
земельным налогоплательщиком.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)  
бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

#### **Показатель налогоплательщика.**

- 1) Площадь земельного участка, находящегося в собственности налогоплательщика, его местонахождение, ставка налога, размер начисленного налога.
- 2) Предоставить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

#### **Показатель проверок.**

- 1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.

2) В налоговых декларациях полностью учитывается площадь земельного участка, занимаемого налогоплательщиком в соответствии с документами о землепользовании и фактическом занятии.

3) Правильное использование налоговой ставки.

4) Соблюдение других положений, касающихся земельного налога.

5) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## б) Налог на объекты недвижимости

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса является  
(краткое наименование налогоплательщика)  
плательщиком налога на недвижимость.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)  
бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони.

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

### **Показатель налогоплательщика.**

1) Площадь земельного участка, занимаемого недвижимым имуществом в распоряжении налогоплательщика, его местонахождение, ставка налога, сумма начисленного налога.

2) Предоставить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

### **Показатель проверок.**

1) Результаты инвентаризации недвижимости были проведены..

2) Рассмотрение результатов инвентаризации имущества налогоплательщика.

3) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.

4) В налоговых декларациях в полной мере учитывается площадь занимаемой недвижимостью.

5) Правильное использование налоговой ставки.

6) Соблюдение других положений, касающихся налога на недвижимость.

7) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

## 15. Налог на транспортные средства

\_\_\_\_\_ в соответствии с требованиями статьи \_\_\_ Налогового кодекса, является  
(краткое наименование налогоплательщика)  
налогоплательщиком владельцев транспортных средств.

Согласно лицевому счету налогоплательщика, который проводится в налоговой инспекции налогоплательщик по состоянию на \_\_\_\_\_ по данному виду налога задолженность в  
(начало проверяемого периода)  
бюджет составил \_\_\_\_\_ сомони

*Информация, содержащаяся в этом разделе:*

### **Показатель налогоплательщика**

1) Марка транспортного средства находится в распоряжении налогоплательщика, налоговая база, налоговая ставка, начисленная сумма налога.

2) Предоставить налоговую декларацию и уплатить сумму налога.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

### **Показатель проверок.**

1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.

2) Налоговые декларации должны полностью учитывать налоговую базу, правильное использование налоговой ставки и своевременную уплату суммы налога.

3) Соблюдение других положений, касающихся налога на владельцев транспортных средств.

4) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

Проверка первичных учетных документов и проверка правильности включения налоговых обязательств в налоговую декларацию (отчет) выявила, что ...

### **Показатель проверок.**

1) Правильность начисленной суммы и уплаченных налогов на счете налогоплательщика.

- 2) Правильность определения налоговой базы.
- 3) В налоговых декларациях необходимо учитывать рыночную цену и определять источник налогообложения в соответствии с налоговым законодательством.
- 4) Обоснованное рассмотрение оптовой поставки товаров с учетом пояснительного письма Комитета.
- 5) Использование или неиспользование ККМ в деятельности налогоплательщика.
- 6) Соблюдение других положений, связанных с налогом с розничных продаж.
- 7) Начисленные дополнительные суммы должны быть обоснованы соответствующими статьями и кратким объяснением нарушения налогового законодательства.

### III. Предложения по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки

3.1. Таким образом, документальная проверка (повторно) \_\_\_\_\_ (тематический) соблюдения законодательства в деятельности \_\_\_\_\_ (ФИО налогоплательщика) за период \_\_\_\_\_ (проверяемый период) без учета штрафа и пени в размере \_\_\_\_\_ (сумма цифрами) (\_\_\_\_\_) (сумма прописью) сомонй выявила дополнительные налоги.

3.2. \_\_\_\_\_

(рекомендации проверяющего о устранению имеющихся недостатков и дальнейшему предотвращению налоговых нарушений)

**Примечание:** При проведении документальной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией (прекращения) деятельности налогоплательщика, согласно требованиям статей 60 и 61 Налогового кодекса и другим положениям, предусмотренным нормативными актами, обязанности налогоплательщика рассматриваются во второй части документа с учетом Закона Республики Таджикистан «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в этой части акта.

3.3. В ходе проверок был составлен акт в \_\_\_\_\_ (цифрами) (\_\_\_\_\_) (прописью) экземплярах.

подпись:

#### Проверяющий:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

#### Налогоплательщик:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

Ознакомлен с документом  
копия прилагается:

\_\_\_\_\_ (ФИО налогоплательщика) \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (подпись)

#### Примечание:

1. Основные требования к оформлению акта налоговой проверки утверждены в Приложении №2 к настоящему приказу.
2. Другие сведения, не указанные в образце, которые считает необходимым зарегистрировать проверяющий, помещаются в акт проверки.
3. Проверяющий должен соблюдать требования Приказа Налогового комитета «О средней максимальной налоговой нагрузке» при проведении документальных налоговых проверок.
4. Административные штрафы налагаются руководителем налогового органа в соответствии с требованиями Налогового кодекса и отражаются в решении по результатам проверки.
5. Копии соответствующих документов должны быть приложены к аудиторскому отчету для подтверждения обоснованности дополнительной налогооблагаемой суммы.
6. В случае налоговых преступлений в установленном законодательством порядке материалы проверки направляются в правоохранительные органы в течение 10 рабочих дней для принятия мер в соответствии с требованиями действующего законодательства.
7. В случае несогласия налогоплательщика с отдельными частями акта проверки или заключением акта проверки в целом должна быть подписана соответствующая запись.
8. Отдельный отчет о дополнительных средствах рассчитывается и прилагается к документальному отчету налоговой проверки.



## ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ АКТА ПРОВЕРКИ

### 1. Требование к составлению акта проверки

1.1. Исходя из требований главы 5 Налогового кодекса Республики Таджикистан «Налоговые проверки и другие формы налогового контроля» по завершении документальной налоговой проверки составляется документальный отчет о налоговой проверке на основании собранных в ходе проверки материалов и заключения аудитора.

Документальный отчет о налоговой проверке должен быть составлен систематически и четко, исключая двусмысленность. В зависимости от вида налога документ должен содержать подтвержденные случаи несоблюдения налогового законодательства, выявленные в ходе документальной налоговой проверки. Или будет отмечено отсутствие таких случаев.

Заключение и рекомендация инспектора по устранению имеющихся недостатков и предотвращению таких недостатков должны быть включены в конце акта проверки.

1.2. При проведении налоговой проверки составляется документальный отчет налоговой проверки с учетом налоговой системы, в которой действовал налогоплательщик, а также обязательств, возникших при исчислении и уплате налогов.

1.3. Акт налоговой проверки должен быть составлен на бумаге и разбит на страницы.

1.4. При многократном повторении слов в тексте протокола испытаний в первом случае после полного написания слова в скобках указывается сокращенное название. В дальнейшем в тексте документа используется сокращенная форма.

1.5. Акт налоговой проверки состоит из трех частей:

- а) Общая часть (введение);
- б) Описательная часть (проверка выявило);
- в) Заключительная часть (предложение).

**В общей части** акта проверки в совокупности вводятся общие сведения в отношении налогоплательщика и о проводимой проверке.

Следует отметить документ о действительности подготовленного ранее сравнительного акта, действительность излишка и нулевого НДС, сумму налогов, уплаченных через банковский счет и наличными в бюджет за период, охватываемый проверкой.

**В части описания** проверяющего акта с учетом данных, представленных в налоговые органы налоговым отчетам налогоплательщиков, их соответствие первичным бухгалтерским и налоговым документам, правильности определения налоговых обязательств, документально подтвержденных налоговых

правонарушений, проверяющий представляет обоснованные факты и цифры в этой части.

Эта часть документа должна соответствовать следующим требованиям:

**а) Объективность и обоснованность.**

Факты и цифры, содержащиеся в документе, должны быть результатом тщательного изучения первичных учетных и налоговых документов налогоплательщика и их сопоставления с информацией, содержащейся в налоговой декларации. Отрицать неточности и сделать обоснованные выводы.

Необходимо соблюдать следующие требования по каждому факту нарушения налогового законодательства, содержащимся в проверяющем акте:

1. Количественная и денежная оценка операций налогоплательщика и ее корректное сравнение с декларациями налогоплательщика.
2. Ссылка на первичные бухгалтерские документы (при необходимости порядок оформления операций, использование бухгалтерской отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учета) и другие сведения, подтверждающие наличие налоговых нарушений.
3. Форма налогового правонарушения.
4. Налоговый период, к которому относится данное налоговое нарушение.

Причины и обстоятельства, способствующие возникновению налоговых правонарушений.

5. Состав налоговых правонарушений на основании отдельных статей Налогового кодекса и иных нормативных правовых актов налоговой сферы.
6. Отдельные отчеты прилагаются в виде таблицы в зависимости от вида налога к акту проверки.

**б) Дополнение.**

В проверяющем акте должны содержаться все обстоятельства, связанные с утверждением и обоснованием налогового нарушения. В частности, в зависимости от особенностей направления деятельности налогоплательщика, правильность и полнота учета экономических операций в бухгалтерском учете и в соответствии с ним определение налоговых обязательств, подвергаются всесторонней проверке.

Любое несоблюдение налогового законодательства, выявленное в ходе документальной проверки, должно быть тщательно расследовано аудитором. К документу прилагаются копии подтверждающих документов.

**в) Точность.**

Точность акта проверки заключается в его простоте. В документе следует использовать короткие и содержательные предложения, а использование двусмысленных слов не допускается. Последовательное соблюдение предложений в документе обязательно.

**г) Группировка.**

Правильная и краткая информация.

Выявленные случаи применения налогового законодательства в акте необходимо сгруппировать по видам налога и структуре налогового нарушения и приложить к отчету о проверке отдельной таблицей.

1.6. Исправление орфографии, карандашей, зачеркиваний в акте налоговой проверки запрещено.

1.7. Все стоимостные показатели записываются в протоколе акта проверки в национальной валюте. В случае учета любого показателя в иностранной валюте необходимо указать эквивалент с учетом официального курса обмена, установленного Национальным банком Таджикистана на день совершения операции.

1.8. **Заключительная часть** акт проверки должен содержать следующую информацию:

- информация об общей сумме раскрытия дополнительной налоговой информации;

- предложение инспектора по устранению имеющихся недостатков и недопущению недостатков в будущем.

1.9. Акт документальной налоговой проверки подписывается проверяющим (проверяющим) и налогоплательщиком (руководителем и главным бухгалтером). Налогоплательщик имеет право отказать в подписании соответствующей записи в акте.

1.10. Перед выдачей заключения акта проверки налогоплательщику отчет о проверке должен быть зарегистрирован в «Реестре постановлений о налоговых проверках, аудиторских документов и решений (уведомлений) по результатам налоговых проверок».

1.11. Акт налоговой проверки составляется не менее чем в двух экземплярах. В случае совместного испытания проводится в трех экземплярах.

1.12. Следующие материалы приобщаются к материалам дела по результатам документальной налоговой проверки:

- платежное поручение;

- решение (уведомление) о результатах документальной налоговой проверки и сопроводительное письмо;

- решение-приказ о документальной налоговой проверке;

- уведомление о проведении документальной налоговой проверки;

- дело об административном правонарушении (заявление налогоплательщика, протокол об административном правонарушении и решение, принятое по его результатам);

- акт-сверка с налоговыми органами, подписанный в установленном порядке руководителем инспекции и налогоплательщиком;

- справка о доле налогов в валовом доходе;

- отчет о проверке;

- информация о заработной плате (по утвержденной форме);

- копии расчетных документов налогоплательщика печатью и подписью начальника территориального налогового органа;

- аналитические таблицы по видам налогов;

- копии налоговых и бухгалтерских документов, подтверждающих наличие налоговых нарушений;

- таможенная информация.

1.13. Дело составляется по результатам документальной налоговой проверки и признается налоговыми органами официальными документами.

1.14. Сотрудники налоговых органов в соответствии с требованиями статьи 93 Налогового кодекса обязаны сохранять конфиденциальность информации о налогоплательщиках, полученных в ходе налоговой проверки. Данная информация предоставляется в установленном законом порядке только для служебного пользования сотрудникам налоговых или иных государственных органов.

1.15. Соблюдение типовой формы акта документальной налоговой проверки согласно приложению 1 к Распоряжению, обязательно.