

IFSO194/2004

Внутренний номер: 310695

[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ГЛАВНАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

ПРИКАЗ № 194

от 29.10.2004

о некоторых особенностях осуществления проверки налоговых обязательств физических лиц-граждан и порядка корректировки выявленных экономическими агентами ошибок

Опубликован : 10.12.2004 в Monitorul Oficial Nr. 226-232 статья № : 483

Во исполнение указания ГГНИ № 77 от 5 июля 2004 г. "Об исполнении Постановления Счетной палаты № 40 от 21.06.2004 г. и в связи с многочисленными вопросами, поступающими со стороны территориальных налоговых инспекций о порядке проверки налоговых обязательств физических лиц-граждан и корректировки выявленных экономическими агентами ошибок, в соответствии с лит. с) ч.(1) ст. 133 Налогового кодекса ПРИКАЗЫВАЮ :

1. Утвердить Положение о некоторых особенностях проверки налоговых обязательств физических лиц-граждан (приложение № 1).
2. Утвердить Порядок корректировки ошибок, выявленных после представления "Информации о заработной плате и других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат за налоговый период\х01(" и "Информации о выплатах, произведенных резидентами из источников доходов, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат за налоговый период\х01(" (приложение № 2).

Начальник
Главной государственной
налоговой инспекции
Республики Молдова

Михай ПОП

Кишинэу, 29 октября 2004 г.
№ 194.

Приложение № 1
к Приказу ГГНИ
№ 194 от 29 октября 2004 г.

Положение

о некоторых особенностях проверки налоговых обязательств физических лиц-граждан

Главная государственная налоговая инспекция для руководства в практической работе доводит до сведения некоторые особенности проверки налоговых обязательств физических лиц-граждан.

В случае когда физическое лицо-гражданин не согласен с информацией, указанной в Информации (приложение № 8 к Инструкции № 14 от 19 декабря 2001г.), представленной экономическим агентом, следует поступать следующим образом:

- физическое лицо представляет заявление, за личной подписью, (прилагая копию удостоверения личности), в котором указывает причину непризнания дохода;
- приостанавливается процесс проверки налогового обязательства по подоходному налогу физического лица до полного выяснения достоверности представленной информации;
- налоговая инспекция с места жительства физического лица просит налоговый орган, в котором обслуживается экономический агент, представивший информацию, произвести налоговый контроль в отношении правильности определения налогового обязательства по подоходному налогу физического лица, прилагая копию представленного заявления, копию удостоверения личности и лицевой счет, другую информацию в зависимости от случая;
- налоговый контроль осуществляется, налоговым органом, в котором обслуживается экономический агент, представивший информацию.

Дополнительно сообщаем, что в процессе осуществления налогового контроля инспектор (инспектора), который осуществляет контроль, обязан:

- проверить первичные документы строгой отчетности (акт закупки), на основании которых были оприходованы товарно-материальные ценности, расходный ордер, на основании которого была произведена выплата в пользу физического лица за приобретенные товарно-материальные ценности;
- проверить если физическому лицу была вручена или отправлена "Информация о доходах, выплаченных \x01(" приложение к Инструкции № 14 от 19 декабря 2001г.;
- произвести проверку путем сопоставления данных из личного удостоверения с данными, указанными в первичных документах экономического агента (акта закупки, расходного ордера), и данными, указанными в Информации, представленной налоговому органу.

В случае когда контролем установлено, что данные, указанные в первичных документах, не соответствуют данным из личного удостоверения физического лица (фискальный код, указанный в первичных документах, не соответствует с фамилией, именем и фискальным кодом физического лица, представившего заявление о непризнании дохода), сумма, указанная в информации, представленной налоговому органу, не считается доходом этого физического лица.

В то же время, если в результате контроля установлено, что вследствие ошибки, допущенной экономическим агентом (указан ошибочно фискальный код, фамилия, имя, сумма дохода или подоходного налога, указан номер личного удостоверения, вместо фискального кода), доход принадлежит другому физическому лицу, тогда во время налогового контроля экономический агент обязуется произвести корректировку допущенной ошибки в соответствии с указаниями, предусмотренными в приложении № 2 данного приказа. Копия откорректированной информации, представленной налоговому органу, прилагается к акту проверки, в котором описывается допущенная ошибка и исполнение корректировки этой ошибки.

В случае когда проверкой установлено, что информация является ошибочной и нет аргументов, которые бы подтвердили налоговые обязательства по подоходному налогу другого физического лица-гражданина, устанавливается следующее:

Согласно лит.а) ч.(1) ст.15 Закона о бухгалтерском учете № 426-ХІІ от 4 апреля 1995 г.,

при введении бухгалтерского учета необходимо обеспечить документальное подтверждение, юридическое обоснование, полноту и непрерывность отражения в учете всех хозяйственных операций, осуществляемых в отчетном периоде.

Учитывая, что налогоплательщиком не соблюдались положения вышеуказанной статьи, расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей, не являются вычитаемыми при определении экономическим агентом налогооблагаемого дохода в соответствии с положениями статьи 24 (1) Налогового кодекса.

Все вышеуказанные случаи заключаются составлением акта налогового контроля, соблюдая все требования статьи 216 раздела V Налогового кодекса.

При принятии решения необходимо отдельной строкой предусмотреть аннулирование данных из информации, представленной экономическим агентом, относящихся к физическому лицу, по которому не подтвердился факт получения дохода. В то же время экономический агент обязан произвести корректировку ранее представленной информации. В случае если не были установлены факты, которые бы подтвердили обязательства физического лица по уплате подоходного налога, данные из строки информации, которую следует корректировать, указываются с нулем. Копия откорректированной информации, представленной налоговому органу, прилагается к акту налогового контроля, в котором описывается допущенная ошибка и исполнение ее корректировки. Одновременно об аннулировании обязательства физического лица по уплате подоходного налога следует проинформировать налоговую инспекцию по месту жительства этого физического лица.

В то же время согласно ст.251 (2) Налогового кодекса, если в процессе рассмотрения дела о налоговом нарушении установлены признаки преступления, материалы передаются для производства дознания органам Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией.

При обобщении отчета 4-SF данные вышеуказанных налоговых проверок следует отнести к разделу "другие методы проверки".

Приложение № 2

к Приказу ГГНИ

№ 194 от 29 октября 2004 г.

Порядок корректировки ошибок, обнаруженных после представления "Информации о заработной плате и других выплатах, осуществленных работодателем в пользу работников, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат за налоговый период.." и "Информации о выплатах, произведенных резидентам из источников доходов, отличных от заработной платы, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат"

1. Корректировка ошибок в случае когда представлено несколько документов, которые содержат одну и ту же информацию.

Подразделение, находящееся вне административно-территориальной единицы основного местонахождения предприятия, в течение 30 дней после окончания налогового года, представило территориальному налоговому органу информацию (приложения № 6 и 8 к Инструкции № 14 от 19 декабря 2001 г.) о выплатах, осуществленных в пользу физических лиц, и о подоходном налоге, удержанном из этих выплат. Головное предприятие тоже представило вышеуказанную информацию, в которую включило и данные информации, представленной подразделением. В итоге доходы физического лица продублировались (это может быть обнаружено налоговым органом при проверке налоговых обязательств физических лиц или же самим экономическим агентом).

В этом случае головное предприятие представляет заявление с соответствующими объяснениями, в котором просит об аннулировании документа, ранее представленного подразделением. Территориальная налоговая инспекция аннулирует данный документ в

соответствии с Положением об организации и централизованной разработке документов в пакетах, утвержденном Приказом № 70 от 31.03.2004г.

II. Корректировка ошибок, допущенных в информации, представленной налоговому органу.

1. При заполнении информации (приложения № 6 и 8) экономическим агентом была допущена одна из ошибок:

- неправильно указан фискальный код получателя или указан номер личного удостоверения;
- неправильно указана сумма дохода или подоходного налога, удержанного из этого дохода.

В случае обнаружения вышеуказанных ошибок налогоплательщик, который представил "Информации \x01(", может представить дополнительную информацию. В дополнительной информации указываются только строки, в которых были обнаружены ошибки, с соответствующими корректировками таким образом, чтобы порядковый номер строки дополнительной информации совпадал с порядковым номером строки информации, в которой была обнаружена ошибка.

В свете вышеизложенного подчеркиваем, что данный порядок применяем в случае если экономический агент в ранее представленной Информации указал порядковый номер нарастающим итогом, независимо от того на скольких страницах составлена информация.

2. Информация составлена на пяти страницах (в которой включен порядковый номер с "1 по 10") и порядковый номер не указан нарастающим итогом по информации, а отдельно по каждой странице. Ошибка была допущена в строке "3" на странице "2". При представлении дополнительной информации экономический агент должен учесть, что будут аннулированы все строки под порядковым номером "3". Поэтому корректировка делается следующим образом:

Налогоплательщик в дополнительной информации указывает порядковый номер "3" страницы "2" со всеми соответствующими корректировками и информацию, указанную в строках "3" на страницах "1,3,4,5" из ранее представленной информации, только с новым порядковым номером "11,12,13,14".