



Республика Молдова

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ № OSFS508/2024
от 21.10.2024

**об утверждении Методических указаний
по проведению налогового посещения и
применению анкеты налогоплательщика**

Опубликован : 25.10.2024 в MONITORUL OFICIAL № 444-446 статья № 838 Data intrării în vigoare

ИЗМЕНЕН

[ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26](#)

В целях исполнения положений пункта 13) части (1) статьи 133, пункта 4) части (2) статьи 133, пункта 3) части (1) статьи 134, части (2) ст.134 Налогового кодекса, установления процедуры проведения налоговых посещений налогоплательщиков и на основании части (10) статьи 132³ Налогового кодекса ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методические указания по проведению налоговых посещений и применению анкеты налогоплательщика в редакции согласно приложения к настоящему приказу.

2. Со дня вступления в силу настоящего приказа признать утратившими силу Приказ Государственной налоговой службы № 388 от 09.09.2019 года об утверждении Методических указаний по проведению налоговых посещений (Официальный монитор Республики Молдова, 2019, №290-294, ст.1577), с последующими изменениями и дополнениями (Официальный монитор Республики Молдова, 2020, №240, ст.865; Официальный монитор Республики Молдова, 2022, № 53-59, ст.218).

3. Государственной налоговой службе обеспечить опубликование настоящего приказа на веб-странице Государственной налоговой службы www.sfs.md и в Официальном мониторе Республики Молдова.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

ДИРЕКТОР Ольга ГОЛБАН

№ 508. Кишинэу, 21 октября 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ НАЛОГОВОГО ПОСЕЩЕНИЯ
И ПРИМЕНЕНИЮ АНКЕТЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

I. Общие положения

1.1. Методические указания по проведению налоговых посещений и применению анкеты налогоплательщика (далее - *Указания*) разработаны в целях исполнения положений пункта 13) части (1) статьи 133, пункта 13) части (2) статьи 133 и пунктов 2), 3) части (1) статьи 134, части (2) ст. 134 Налогового кодекса, в качестве руководства для служащих Государственной налоговой службы в рамках проведения этих процедур, устанавливающих особенности и условия их организации, проведения и предоставления отчетности о результатах.

1.2. Существующие условия требуют создания функциональной системы партнерства на равных между Государственной налоговой службой и налогоплательщиком, которая облегчит взаимовыгодные отношения сотрудничества и обеспечит благоприятный климат в целях ознакомления налогоплательщиков с действующим законодательством и ориентирования на соблюдение законодательства, начисления, полного и своевременного перечисления в национальный публичный бюджет налогов и других обязательных платежей.

1.3. Государственная налоговая служба призвана обеспечить эффективное обслуживание налогоплательщиков и предупреждение налоговых нарушений, первостепенной задачей по-прежнему остается обеспечение полного сбора и погашения налогоплательщиком обязательств перед бюджетом.

Для реализации указанной задачи и уменьшения количества контролей, в целях информирования налогоплательщиков о возможных рисках, выявленных налоговым органом, и предоставления необходимой поддержки применяются налоговые процедуры - налоговое посещение/анкета налогоплательщика.

1.4 Для целей настоящих Методических указаний применяются следующие понятия:

- **Налоговое посещение** - представляет собой инструмент налогового администрирования, предусмотренный налоговым законодательством, используемый Государственной налоговой службой, с целью обеспечения добровольного исполнения налогоплательщиком налоговой обязанности путем предоставления информационно-

консультационной поддержки, анализа его деятельности и сбора соответствующей информации, без применения мер принуждения, характерных для налогового контроля.

- **Объект налогового посещения** - представляет собой изучение и установление общих данных о деятельности налогоплательщика, а также идентификация возможных несоответствий или рисков налогового несоблюдения.

- **Цель налогового посещения** - заключается в поддержке добровольного соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства, предотвращении нарушений и обеспечении эффективного налогового администрирования.

- **Анкета налогоплательщика** - представляет собой инструмент налогового администрирования, используемый Государственной налоговой службой для сбора и проверки общих сведений о деятельности налогоплательщика, а также для уточнения несоответствий между задекларированными данными и данными, имеющимися у налогового органа, применяемый с согласия налогоплательщика.

- **Объект анкеты налогоплательщика** - представляет собой сбор и проверку релевантной информации о деятельности налогоплательщика, необходимой для идентификации возможных расхождений или рисков налогового несоблюдения.

- **Цель анкеты налогоплательщика** - заключается в содействии эффективному налоговому администрированию, выяснении несоответствующих ситуаций и поддержке добровольного соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства.

[Пкт.1.4 введен ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

II. ПРИМЕНЕНИЕ АНКЕТЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

2.1. В целях реализации служебных полномочий, а также обеспечения эффективного налогового администрирования, для идентификации/сбора общих данных относительно деятельности налогоплательщика или иной существенной информации, может быть использована налоговая процедура «Анкета налогоплательщика» (далее - *Анкета*).

[Пкт.2.1 изменен ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

2.2. Анкета применяется в случае если требуется информация для установления общих данных, наличия расхождений между задекларированными данными налогоплательщиков, и информацией, доступной Государственной налоговой службе.

[Пкт.2.2 изменен ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

2.3. Анкета налогоплательщика включает вопросы, в зависимости от

обстоятельств, обращения о предоставлении копий подтверждающих документов, связанных с деятельностью налогоплательщиков относительно должностных лиц, видов осуществляемой деятельности, имеющих подразделения, представления объяснений и т.п., в целях выявления определенных ситуаций/несоответствий между данными, задекларированными налогоплательщиком и известными налоговому органу.

2.4. Налогоплательщик информируется о применении мер добровольного соблюдения и о его праве принять/отказаться от заполнения анкеты. Анкета используется в случае согласия, предоставленного налогоплательщиком, для ее заполнения.

2.5. Анкета направляется налогоплательщику для заполнения посредством задекларированной электронной почты и заполняется им согласно заданных вопросов. Следует отметить, что на налогоплательщика возлагается обязанность по обеспечению достоверности и правильности данных, заполненных на заданные вопросы.

2.6. Анкета налогоплательщика заполняется в 2 (двух) экземплярах, в случае собственноручного подписания, или в 1 (одном) экземпляре, в случае подписания обеими сторонами в электронном формате. Подписание в электронном формате осуществляется в следующем порядке: анкета после заполнения подписывается представителем налогоплательщика (руководителем, бухгалтером/главным бухгалтером или лицом, уполномоченным в соответствии с положениями ст. 244 Налогового кодекса), с последующим направлением для контрастисигнации в адрес налогового служащего, после чего налоговый служащий обеспечит направление (передачу) документа, подписанного обеими сторонами.

2.7. В случае отказа налогоплательщика предоставить информацию путем заполнения анкеты в течение 3 рабочих дней с момента направления анкеты, проводится налоговое посещение в общеустановленном порядке.

[Пкт.2.7 изменен ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

2.8. Форма и структура Анкеты налогоплательщика устанавливаются согласно приложения №1.

III. ИНИЦИИРОВАНИЕ, ПРОВЕДЕНИЕ

НАЛОГОВОГО ПОСЕЩЕНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ

ОТЧЕТОВ О НАЛОГОВЫХ ПОСЕЩЕНИЯХ

3.1. Согласно положениям пункта 11¹) ст. 129 Налогового кодекса, налоговое посещение представляет собой инструмент налогового администрирования с целью обеспечения добровольного исполнения налоговой обязанности путем предоставления консультаций, анализа деятельности, сбора данных о деятельности налогоплательщика.

3.2. Налоговое посещение осуществляется с целью:

регистрации в качестве субъекта обложения НДС;

регистрации в качестве авторизованного владельца;

установления юридического адреса/адреса подразделения;

сбора общих данных о деятельности налогоплательщика и представления информации разъяснительно-консультативного характера в вопросах соблюдения применения налогового законодательства;

мониторинга кассовой дисциплины или других аспектов, связанных с налоговым администрированием, посредством непосредственного наблюдения за деятельностью;

идентификации налогоплательщика (в случае физических лиц);

идентификации налогоплательщиков, сдающих недвижимое имущество в имущественный найм.

Во время налогового посещения обращается внимание на деятельность налогоплательщика с целью администрирования Государственной налоговой службой правильности и полноты информации об его деятельности, исключения любого риска псевдопредпринимательской деятельности, включая другие риски, путем регистрации предприятий по неверным адресам, руководства предприятия неавторизованными лицами, незаконная деятельность или сокрытие объектов налогообложения и т. д.

3.3. Налоговое посещение предполагает следующие меры:

1) представление информации разъяснительно-консультативного характера в вопросах соблюдения применения налогового законодательства;

2) установление общих данных о деятельности налогоплательщика, путем изучения бухгалтерских регистров, первичных документов, статистических отчетов, а также объяснений работников;

3) выявление недостатков в деятельности экономического агента и информирование об их последствиях;

4) непосредственное наблюдение за деятельностью налогоплательщиков по соблюдению кассовой дисциплины или других вопросов, связанных с налоговым администрированием.

3.4. Исходя из понятия налогового посещения, установлены следующие характеристики данного инструмента налогового администрирования:

1) налоговое посещение является способом обучения налогоплательщика, а также инструментом предупреждения возможных нарушений налогового законодательства;

2) налоговое посещение не является элементом налогового контроля, но представляет собой меру продвижения добровольного соблюдения

налогоплательщиком действующего законодательства, соответственно, в рамках налогового посещения не начисляются налоговые обязательства и не применяются санкции/пени, не изымаются документы в оригинале;

3) об инициировании налогового посещения налогоплательщик информируется заранее, предварительно связавшись по телефону, для установления даты начала налогового посещения. В случае если с налогоплательщиком невозможно связаться по телефону для установления даты начала налогового посещения, налоговый служащий направляет Уведомление об инициировании налогового посещения, согласно приложения №2, посредством электронной почты (e-mail) и/или посредством почтового ящика личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы, и/или посредством заказного письма;

4) налоговое посещение осуществляется на основании направления об инициировании налогового посещения, которое подтверждает полномочия налогового служащего и подписано начальником Управления налогового обслуживания в составе Главного управления налогового обслуживания, заместителем директора Государственной налоговой службы, который патронирует деятельность Управления обслуживания крупных налогоплательщиков, начальником/заместителем начальника Главного управления взыскания задолженности. Форма и структура направления устанавливаются согласно приложения №3;

5) направление об инициировании налогового посещения составляется в одном экземпляре, который прилагается к отчету о налоговом посещении;

6) налоговый служащий выдает налогоплательщику копию направления об инициировании налогового посещения, контрастированную ее представителем;

[Пкт.3.4 подпкт.6) в редакции ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

7) налоговое посещение осуществляется по местонахождению налогоплательщика, в зависимости от обстоятельств, в его подразделениях, зарегистрированных в Государственной налоговой службе. В случае, если местонахождение налогоплательщика совпадает с местом жительства его должностного лица, а налогоплательщик не имеет других подразделений, налоговое посещение осуществляется в офисе подразделения Государственной налоговой службы, в радиусе которой зарегистрирован налогоплательщик;

8) налоговое посещение осуществляется с/без согласия, в присутствии/без присутствия руководителя, с участием/без участия бухгалтера/главного бухгалтера или лица, уполномоченного в соответствии с положениями ст. 244 Налогового кодекса;

9) в рамках проведения налогового посещения с выездом на место, налоговый служащий вправе запросить объяснения о режиме работы, полученной заработной платы или иных аспектах, в зависимости от обстоятельств, от работников/потенциальных работников, находящихся в мониторируемом подразделении;

10) при проведении налогового посещения, как правило, участвует один налоговый служащий, а в ходе налогового посещения с выездом на место по адресам подразделений, в зависимости от обстоятельств, могут участвовать два налоговых служащих. Как правило, продолжительность налогового посещения устанавливается в течение одного дня, за исключением случаев регистрации в качестве плательщика НДС/авторизованного владельца, и осуществляется в рабочее время налогоплательщика. В зависимости от обстоятельств, налоговое посещение может быть осуществлено в течение следующего рабочего дня;

11) налоговое посещение вновь зарегистрированных налогоплательщиков может быть осуществлено по истечении срока представления первого налогового отчета, за исключением случаев, когда его осуществление востребовано налогоплательщиком или выявлены риски налогового администрирования, требующие применения мер и необходимых действий с целью правильного ориентирования налогоплательщика, консультирования о правах и обязанностях, установленных действующими нормативными/законодательными актами;

12) в случае проведения налогового посещения с целью мониторинга соблюдения налогоплательщиками кассовой дисциплины или других аспектов путем непосредственного наблюдения за деятельностью, установления юридического адреса/адреса подразделения, налоговое посещение проводится без информирования/уведомления заранее налогоплательщика о дате налогового посещения, однако, с направлением об инициировании налогового посещения, а также в присутствии трудоустроенного лица налогоплательщика, ответственного за мониторируемое подразделение (продавец, администратор и т. д.);

13) налоговое посещение может быть осуществлено по требованию налогоплательщика, в том числе на основании заявления о регистрации в качестве плательщика НДС/авторизованного владельца, а также регистрации нового налогового склада, но осуществляется и по инициативе Государственной налоговой службы.

В рамках налогового посещения, на основании заявления о регистрации в качестве субъекта обложения НДС/ авторизованного владельца, рассматривается период, не превышающий срок исковой давности, установленный статьи 264 Налогового кодекса, для определения налогового обязательства, с описанием показателей за последние 4 года/с даты регистрации налогоплательщика.

Налоговое посещение по инициативе Государственной налоговой службы иницируется в случае установления возможных рисков неисполнения налоговой обязанности, которые необходимо рассмотреть в целях предупреждения налоговых нарушений и/или других законодательных и нормативных положений, предоставления консультативных разъяснений налогоплательщику относительно его деятельности, установления причин расхождений, зарегистрированных между информацией, задекларированной налогоплательщиком, и данными полученными из других источников информации.

Таким образом, налоговое посещение может быть иницировано по инициативе Государственной налоговой службы, в случае, если из анализа доступной информации

были установлены критерии риска для налогового администрирования, а именно:

отсутствие предпринимательской деятельности на дату подачи заявления о регистрации в качестве плательщика НДС;

не имеет местонахождение или местонахождением налогоплательщика является место жительства должностного лица;

100% изменение состава учредителей и/или руководителя и юридического адреса за последние 6 месяцев;

непредставление и/или несвоевременное представление налоговых отчетов;

представление налоговых отчетов с нулевыми показателями за несколько налоговых периодов;

частое и многочисленное представление исправленных налоговых отчетов на протяжении отчетного года;

запрос большого количества налоговых накладных по отношению к объему поставок и количеству налоговых накладных, использованных в предыдущих периодах;

осуществляет или планирует осуществлять оптовую реализацию товаров без регистрации подразделения складского типа;

регистрация (отражение) убытков на протяжении последних двух налоговых периодов;

незначительная уплата или неуплата налогов и сборов/ допущение недоимки в бюджет, при этом регистрируются значительные поставки;

регистрация значительных поставок по отношению к уменьшенному количеству работников и фонда заработной платы;

средняя заработная плата работников исполнительных функций ниже средней заработной платы в соответствующей отрасли/или гарантированного минимального размера оплаты труда в стране;

документирование сделок с предприятиями с рисками налогового администрирования;

учредитель/руководитель налогоплательщика является иностранным лицом, пожилым человеком, студентом или не может быть идентифицирован/установлено его местоположение (представлены другими лицами на основании доверенности);

руководитель или учредители экономического агента фигурирует/фигурируют в качестве руководителей, учредителей других предприятий:

в деятельности, которых идентифицированы возможные показатели финансово-экономических преступлений;

не представляют налоговые отчеты/документы, запрошенные повесткой Государственной налоговой службы;

регистрация поставок/покупок товаров и услуг с налогоплательщиками, ранее аннулированными в качестве субъекта обложения НДС;

расхождения между данными в декларациях по НДС, декларациях по НДС, поданных бенефициарами/поставщиками экономического агента, и данными в таможенных декларациях;

допущение повторных нарушений по кассовой дисциплине;

налогоплательщик регистрирует недоимку в национальный публичный бюджет за период более 2 календарных месяцев;

получение Государственной налоговой службой осведомлений относительно возможных нарушениях, допущенных налогоплательщиком, для уточнения информации, доведенной до сведения третьими лицами;

не декларирование плательщиком НДС налогооблагаемых поставок на протяжении более 6 последовательных месяцев;

осуществление предпринимательской деятельности без наличия разрешительных документов, предусмотренных законодательством;

регистрация взаимозависимых отношений с поставщиками и/или бенефициарами;

осуществление поставок/покупок товаров/услуг на сумму, превышающую 1,2 миллиона леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95 Налогового кодекса, в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев, без регистрации в качестве субъекта обложения НДС;

риски сокрытия фактических доходов, полученных от реализации товаров/оказания услуг;

осуществление расчётов наличными денежными средствами сверх лимита, установленного Законом № 34/2024.

[Пкт.3.4 подпкт.13) в редакции ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

14) налоговый служащий для установления общих данных о деятельности налогоплательщика и/или иной существенной информации может запросить в рамках налогового посещения документы/данные, информацию, объяснения, относящиеся к цели налогового посещения;

Под установлением общих данных о деятельности налогоплательщика подразумевается определение:

а) местонахождения налогоплательщика и его структурных подразделений;

б) данных о должностных лицах, задекларированных в Государственной налоговой службе, по отношению к реальным данным, установленным из имеющихся документов предприятия, как и подтверждение контактной информации налогоплательщика;

в) вида (видов) деятельности, фактически осуществляемой, и наличия разрешительных документов, предусмотренных действующим законодательством для осуществления предпринимательской деятельности;

г) наличия активов (зданий, складов, транспортных средств, земельных участков и т.п.), в том числе путем их непосредственного наблюдения, нанятого персонала и информации, относящейся к режиму работы, средняя заработная плата;

д) указания основного и альтернативного способа связи с налоговым органом;

е) в случае множества администраторов - идентификации администратора, с которым фактически будет осуществляться связь;

ж) кредитов, полученных/выданных руководителями/учредителями, работниками, физическими лицами в сумме, превышающей в общей сложности 200 тыс. леев в течение налогового года;

з) закупки товаров/услуг у физических лиц, их анализа, документирования и оплаты сделок;

и) основных должников (в случае наличия недоимки в национальный публичный бюджет в сумме более 30,0 тыс. леев);

к) списков основных средств (в случае наличия недоимки в национальный публичный бюджет в сумме более 30,0 тыс. леев);

л) другой существенной информации.

3.5. В процессе проведения налогового посещения налоговый служащий поддерживает беседу с должностными лицами налогоплательщика (администратором, бухгалтером/ главным бухгалтером или его представителем) о соблюдении налоговых обязательств и устанавливает общие данные о деятельности налогоплательщика, а также информацию об объекте, послужившем основанием для начала налогового посещения.

Налоговый служащий многосторонне информируется о деятельности налогоплательщика, об осуществляемых видах деятельности, специфике производства продукции/оказания услуг, учетной политике, порядке организации бухгалтерского учета, с отражением фактических обстоятельств в отчете о налоговом посещении.

3.6. В ходе налогового посещения налоговый служащий обеспечивает следующее:

а) корректный подход к налогоплательщику;

б) разъяснение положений действующего налогового законодательства и других нормативных актов, касающихся деятельности налогоплательщика;

с) разъяснение прав и обязанностей налогоплательщика;

д) представление информации об услугах, предлагаемых Государственной налоговой службой, налогоплательщику;

е) ознакомление налогоплательщика с порталом www.sfs.md и его основными опциями - обобщенная база налоговой практики, информация, которая является публичной и доступной для просмотра и т.д.;

ф) информирование относительно разъяснительных актов, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности;

г) информирование о последствиях допущения недоимки перед бюджетом, а также о мерах обеспечения и способах принудительного исполнения налогового обязательства, которые могут быть применены Государственной налоговой службой, включая право применить законный механизм несостоятельности в отношении неплатежеспособных налогоплательщиков;

h) в разделе „Примечания” Отчета о налоговом посещении описываются вопросы и предоставленные ответы. При необходимости, в ситуациях, когда налогоплательщик затрагивает сложные темы, на которые налоговый служащий не имеет четкого ответа, это отмечается в отчете о налоговом посещении. Впоследствии в сроки, предусмотренные законодательством, предоставится ответ на адресованные вопросы;

i) в зависимости от специфики деятельности налогоплательщика и констатаций в ходе налогового посещения представляются строгие рекомендации по недопущению возможных нарушений действующего законодательства;

j) информирование налогоплательщика об актуализации достоверных контактных данных в «Личном кабинете налогоплательщика».

[Пкт.3.6 лит.j) введена ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

3.7. В случае, если в процессе осуществления налогового посещения налогоплательщик под разными предлогами не представляет документы общего характера/необходимую информацию, запрашиваемые налоговым служащим, то это квалифицируется как фактор риска, вследствие чего Государственная налоговая служба может принять решение о применении других мер добровольного/принудительного соблюдения налогового законодательства. В отчете о налоговом посещении будет указано об отказе налогоплательщика предоставить запрашиваемые документы.

3.8. В случае установления отклонений от положений действующего

законодательства налогоплательщику будет рекомендовано устранить недостатки путем предоставления исправленных налоговых отчетов, и/или правильного отражения в бухгалтерском учете экономических фактов, что обеспечит надлежащее составление отчетности по налоговым обязательствам. В случае добровольного неисполнения требований в разумные сроки (согласованные/оговоренные налоговым служащим и налогоплательщиком) и/или выявления серьезных нарушений, Государственная налоговая служба оставляет за собой право применить другие меры по принудительному обеспечению соблюдения действующего законодательства.

3.9. При составлении Отчета о налоговом посещении делается запись о том, что, в случае несогласия или формулирования возражений относительно данных, отраженных в Отчете, налогоплательщик вправе подать в течение 3-х рабочих дней с даты его получения мотивированное несогласие или возражения с обоснованием и приложением соответствующих подтверждающих документов. Представленные налогоплательщиком несогласие/возражения на Отчет о налоговом посещении рассматриваются Управлением налогового обслуживания/ Управлением обслуживания крупных налогоплательщиков/ Главным управлением взыскания задолженности в срок, установленный административной процедурой, с направлением ответа налогоплательщику или, при необходимости, с пересмотром результатов налогового посещения и составлением нового Отчёта.

[Пкт.3.9 в редакции ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

3.10. В ходе налогового посещения изучается период последнего налогового года и текущий период, закрытый до даты проведения налогового посещения, за исключением случаев, когда данные/информация требуются по предыдущим периодам, с учетом сроков давности, установленных ст. 264 Налогового кодекса, в целях оценки порядка соблюдения налогового законодательства, выяснения возможных признаков нарушения действующих нормативных актов. Если экономический агент в течение 12 месяцев деятельности подвергался периодически налоговому посещению до 2-3 раз, следующее налоговое посещение должно проводиться за период с последнего налогового посещения.

3.11. После завершения налогового посещения налоговый служащий составляет Отчет о налоговом посещении/ Отчет о налоговом посещении по регистрации в качестве субъекта обложения НДС/ Отчет о налоговом посещении по регистрации в качестве авторизованного владельца/ Отчет о налоговом посещении по установлению юридического адреса/адреса подразделения/ Отчет о налоговом посещении по вопросу передачи в имущественный найм, аренду, узуфрукт недвижимого имущества и Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика, согласно приложениям №4, №5, №6, №7, №8 и №9, в зависимости от цели налогового посещения, на листе формата А4, в котором фиксируются установленные данные/обстоятельства и вопросы, обсуждаемые в ходе налогового посещения;

1) отчеты о налоговом посещении и Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика составляются в 2 (двух) экземплярах, подписываются собственноручно или электронно (в случае необходимости) налоговым

служащим и представителем налогоплательщика (руководителем, бухгалтером/главным бухгалтером или другим ответственным лицом). Первый экземпляр хранится в Государственной налоговой службе, а второй экземпляр вручается налогоплательщику под роспись или посредством Автоматизированной информационной системы «Личный кабинет налогоплательщика» и/или посредством электронной почты в течение 3 рабочих дней после завершения налогового посещения;

2) в Отчете о налоговом посещении/Отчете о налоговом посещении по регистрации в качестве субъекта обложения НДС/Отчете о налоговом посещении по регистрации в качестве авторизованного владельца отражаются следующие позиции:

- a) дата проведения налогового посещения;
- b) имя, фамилия, должность налогового служащего, осуществлявшего налоговое посещение;
- c) номер и дата направления на налоговое посещение;
- d) имя налогоплательщика, подлежащего налоговому посещению;
- e) фискальный код налогоплательщика;
- f) период деятельности, рассмотренный во время налогового посещения;
- g) место, адрес, где было произведено налоговое посещение;
- h) лица, участвовавшие в проведении налогового посещения;
- i) номер заявления на регистрацию в качестве плательщика НДС/авторизованного владельца налогового склада;
- j) общие сведения о деятельности налогоплательщика;
- k) для налогоплательщиков должников: зарегистрированная задолженность, объяснения, представленные представителем налогоплательщика;
- l) вопросы, адресованные налогоплательщиком, и ответы, предоставленные налоговым служащим;
- m) выводы и предложения;
- n) подпись налогового служащего, руководителя, бухгалтера/главного бухгалтера, уполномоченного лица предприятия;
- o) данные, информация, относящиеся к показателям деятельности экономического агента, согласно документам, изученным в ходе налогового посещения;
- p) другие данные.

Форма и структура Отчета о налоговом посещении/Отчета о налоговом посещении по регистрации в качестве субъекта обложения НДС/Отчета о налоговом посещении по регистрации в качестве авторизованного владельца устанавливаются согласно приложению №4, приложению №5 и приложению №6.

3.12. В случае проведения налогового посещения для установления достоверности представленных данных о местонахождении юридического адреса/адреса подразделения и установления реальной налоговой ситуации налогоплательщика недоимщика и его возможности погасить налоговые обязательства составляется Отчет о налоговом посещении по установлению юридического адреса/адреса подразделения, общий вид и содержание которого устанавливаются согласно приложению №7.

3.13. В случае проведения налогового посещения для идентификации налогоплательщиков, передающих во владение и/или пользование (имущественный найм, аренда, узуфрукт) недвижимое имущество, составляется Отчет о налоговом посещении по вопросу передачи недвижимого имущества в имущественный найм, аренду, узуфрукт имущества, общий вид и содержание которого устанавливаются согласно приложению №8.

3.14. В случае проведения налогового посещения для непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика по соблюдению кассовой дисциплины или других аспектов составляется Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика, общий вид и содержание которого устанавливаются согласно приложению №9.

3.15. В случае отказа руководителя, бухгалтера/главного бухгалтера или уполномоченного лица подписать Отчет о налоговом посещении и Протокол непосредственного наблюдения за деятельностью налогоплательщика документ должен быть отправлен не позднее следующего рабочего дня после отказа подписать отчет о налоговом посещении на электронный адрес, задекларированный налогоплательщиком в Государственной налоговой службе, и/или почтовый ящик личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы. Указанные документы считаются полученными с момента их поступления в почтовый ящик личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы. В случае если сообщение не доставлено (ошибочный электронный адрес, полный почтовый ящик и т.п.), указанные документы в течение 3 рабочих дней направляются заказным уведомлением посредством Î.S. «Poșta Moldovei».

Отчеты о налоговых посещениях/Анкета налогоплательщика регистрируются строго в хронологическом порядке в Регистре учета отчетов о налоговых посещениях и в Регистре учета анкет налогоплательщиков. Форма и структура регистров устанавливаются согласно приложению №10, приложению № 11.

Учет и обязанность заполнения вышеуказанных регистров (в электронном формате) возлагается на налоговых служащих, непосредственно ответственных за проведение налоговых посещений и применение анкет налогоплательщика.

[приложение №1](#)

[Приложение №1 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №2](#)

[Приложение №2 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №3](#)

[приложение №4](#)

[Приложение №4 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №5](#)

[Приложение №5 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №6](#)

[Приложение №6 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №7](#)

[Приложение №7 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №8](#)

[приложение №9](#)

[Приложение №9 изменено ПГНС276 от 28.05.26, МО235-237/05.06.26 ст.427; в силу с 05.06.26]

[приложение №10](#)

[приложение №11](#)