



SERVICIUL FISCAL DE STAT
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Тунга Ире *УНО Чадыр-Лунга*

(denumirea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat)

"21" *ed* 20 *2020*

АСТ

nr.
№

3- 587638

Нижеподписавшаяся, старший инспектор УНО Чадыр-Лунга Арабаджи С.П., на основании решения о начале налогового контроля № DICF- 84281/18 от 18 августа 2020 г. осуществила контроль в примарии с. Гайдар ф.к.1007601004456 с выездом на место методом тематической проверки.

Контроль осуществлен с 18 августа 2020 г. по 21.08.2020 г. и охватывает период деятельности 2019 г.

Контроль был осуществлен с согласия и ведома примара с. Гайдар И.Г. Киося в присутствии и с участием специалиста по сбору местных налогов и сборов Л.Ф. Гергеледжи, и специалиста по земельной политике Д.И. Калпакчи.

Глава 1. Общие аспекты деятельности налогоплательщика

Последний контроль, осуществлённый ответственным подразделением ГНС УНО Чадыр-Лунга о порядке, в котором служба по сбору налогов и сборов в рамках примарии с. Гайдар соблюдает налоговое законодательство, был предпринят за период 2018 г.

Примэрия с. Гайдар зарегистрирована в Регистрационной Палате при МЮ РМ 31.07.2007 г. и присвоен фискальный код 1007601004456.

Юридический адрес примарии: с. Гайдар, ул. Советская № 29.

Глава II. Констатация в результате контроля. Правильность и полнота определения и погашения налогового обязательства (результаты контроля).

При проверке поступления и перечисления в бюджет денежных средств, поступивших от налогоплательщиков за уплату налогов и сборов выявлено, что учёт ежедневных поступлений и сдача денег в банк в разрезе видов налогов, осуществляется в порядке, установленном, в инструкции к Постановлению Правительства РМ № 998 от 20.08.2003 г. Денежные средства, поступившие в кассу примарии от физических лиц за уплату налогов, сдаются в банк. Однако, выявлены случаи несвоевременного внесения денежных средств в финансовое учреждение, чем нарушены требования п.59 инструкции к Постановлению Правительства РМ № 998 от 20.08.2003 г.

В соответствии с требованиями п.60 «Инструкции о порядке исчисления, учета и уплаты местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов в составе примарии» приложения №2 к Постановлению Правительства РМ №998 от 20 августа 2003

г. на каждую операцию по перечислению денег в бюджет распечатывается Extras al notei de plata отдельно по каждому виду налога или сбора. На начало проведения проверки сумма денежных средств в кассе примарии с. Гайдар по приему налоговых платежей с населения составила 0 лев.

Движение денежных средств по видам платежей:

Наименование	113110	113140	113150	113120	113220	113130	ИТОГО
Остаток денег на день предыдущей ревизии	0	0	0	0	0	0	0
Поступило по копиям квитанций	29117,09	17589,37	1309,74	27754,14	11155,44	0	86925,78
Всего поступило(стр.1 +стр.2)	29117,09	17589,37	1309,74	27754,14	11155,44	0	86925,78
Сдано в банк	29117,09	17589,37	1309,74	27754,14	11155,44	0	86925,78
Остаток денег на день проверки	0	0	0	0	0	0	0
Сумма на переброску, в том числе.	+555,88	-	-	-	-555,88	-	-

За период с 01.01.2020 г. по 17.08.2020 г. движение денежных средств по видам платежей:

Наименование	113161	113171	113220	ИТОГО
Остаток денег на день предыдущей ревизии	0	0	0	0
Поступило по копиям квитанций	25809,08	41050,56	13820,59	80680,23
Всего поступило(стр.1 +стр.2)	25809,08	41050,56	13820,59	80680,23
Сдано в банк	25809,08	41050,56	13820,59	80680,23
Остаток денег на день проверки	0	0	0	0
Сумма на переброску, в том числе	-6,32	+6,32		

В ходе проведения контроля были установлены случаи неверного зачисления денежных средств по бюджетным классификациям. В связи с этим, специалистом по сбору местных налогов и сборов примарии с. Гайдары в налоговый орган поданы заявления на переброску платежей и на момент контроля были исполнены.

Недостачи или излишка денежных средств не установлено. Денежные средства, бланки строгого учёта и документы хранятся в несгораемом сейфе.

Для подтверждения получения денежных средств в кассу в счёт уплаты налогов, плательщику выдаётся квитанция формы 2SF, специалистом по сбору налогов и сборов отдельно по каждому виду налогов. В нарушение п. 36, 38 «инструкции о порядке исчисления, учета и уплаты местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов

и сборов в составе примарии» Постановления Правительства РМ №998 от 20.08.2003г установлены случаи:

- наличие исправлений в квитанциях;

Возмещение переплат примарией не осуществлялось.

Движение квитанционного материала:

№п/п	Наименование	Кол-во квитанций	Серия и № квитанций
1	Остаток квитанций на день предыдущей ревизии	15	OT 410386 - 410400
		10	OT 410491- 410500
		12	OT 411164 - 411175
		13	OT 411188 - 411200
		18	OT 411208 - 411225
		19	OT 411357 - 411375
		17	OT 411534 - 411550
		15	OT 411561 - 411575
		424	OT 411577 - 412000
	итого	543	
2	Получено квитанций за ревизуемый период	2000	КТ 964001 - 966000
		1000	LT 563001 - 564000
3	Всего (стр.1 + стр.2)	3543	
4	Предъявлено копий квитанций за ревизуемый период	24	OT 411577- 411600
		13	OT 411188 - 411200
		19	OT 411357 - 411375
		15	OT 410386 410400
		18	OT 411208 - 411225
		12	OT 411164 - 411175
		15	OT 411561 - 411575
		17	OT 411534 - 411550
		10	OT 410491 - 410500
		400	OT 411601 - 412000
		2000	КТ 964001 - 966000
		275	LT 563001 - 563275
		15	LT 563276 - 563290
		228	LT 563301 - 563528
	Итого	3061	
5	Чистые неиспользованные квитанции с копиями	10	LT 563291 - 563300
		22	LT 563529 – 563550
		450	LT 563551 - 564000
	итого	482	

Недостачи или излишка квитанций не установлено, фактически предъявлен неиспользованный квитанционный материал в количестве 482 штук.

За проверяемый период был охвачен вопрос выдачи справок об отсутствии задолженности перед бюджетом налогоплательщикам с. Гайдар, где установлено, что за 2019г выдано 48 справок. Нарушений требований п. 50 и п.52 инструкции к Постановлению Правительства РМ №998 от 20.08,2003г., не установлено.

В примарии с. Гайдар открыты 16 похозяйственных книг начатые с 2018г. В соответствии с требованиями п.2 Гл.1 инструкции «О порядке исчисления, учета и уплаты местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов в составе примарий» и Постановления Правительства РМ № 998 от 20.08.2003г номера счетов из похозяйственной книги соответствует номерам в Журнале учета налогоплательщиков по земельному налогу и налогу на недвижимое имущество.

В ходе проверки установлено, что учет налогоплательщиков по земельному налогу и налогу на недвижимое имущество в Журнале ведется отдельно по каждому налогоплательщику. В примарии с. Гайдар заведено 5 журналов с 2019 г. Журналы пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью.

После заполнения показателей о субъектах налогообложения в журналах начислений ССМНС исчисляется земельный налог путем перемножения площади земельного участка и конкретной ставки установленной на 2019 г, в размере 1 лей за 100 м кв., советом органа местного публичного управления на основании Решения № 36/3 от 12 декабря 2018г. В лицевых счетах отражается фактическая площадь недвижимого имущества жилого назначения, согласно которой осуществляется расчет налога на недвижимое имущество с применением конкретной ставки (0,1%) и увеличение ставки с применением коэффициента, в случае если площадь недвижимого имущества превышает 100 м кв.

В ходе проверки выборочно проверена правильность предоставления налогоплательщикам льготы по земельному налогу и налогу на недвижимое имущество. Информация, подтверждающая право на льготу по оплате налога на недвижимое имущество от ТКСС примарией с. Гайдар не запрашивается, льгота предоставляется согласно документам, представленным налогоплательщиками:

- лицам, достигшим пенсионного возраста, мужчины – (до 31.10.2019 г. возраст 62.8 лет, с 01.11.2019 г. -63 года), женщины – (01.01.2019 г. по 30.06.2019 г. возраст 58 лет, с 01.07.2019 г. – 31.12.2019 г. возраст 58,6 лет, с 01.01.2020 г. по 30.06.2020 г. возраст 59 лет, с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. возраст 59,6 лет), на основании пенсионного удостоверения;
- инвалидам I – II группы (на основании удостоверения об инвалидности).

Проверкой нарушений не установлено.

В примарии с. Гайдар, ведется 9 журналов (начаты с 2019 г. по 2023 г.) лицевых счетов по местным налогам и сборам, администрируемым службой по сбору местных налогов и сборов. Журналы лицевых счетов, прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью. Учет ведется на основании Журнала учета налогоплательщиков по земельному налогу и налогу на недвижимое имущество. В журнале лицевых счетов учет поступлений денежных средств ведется по каждому налогоплательщику отдельно. Номера квитанций и дата уплаты соответственно проставлены в каждом лицевом счете, так же проставлены суммы 15% скидки, если оплата была произведена, не позднее 30 июня отчетного года. Нарушений в части предоставления 15 % скидки не установлено. За 2019 год лицевые счета закрыты, оформлены записью «закрытый счёт». за которой следует подпись специалиста по сбору налогов, закрывшего счёт и дата записи. Нарушений при закрытии л/счетов не установлено.

В результате проверки установлено, что при заполнении платежных извещений налоговым сборщиком заполнены все реквизиты платежного извещения:

- ✓ указаны сведения о налогоплательщике,
- ✓ платежи текущего года,

- ✓ указана скидка в соответствии с положением частей в соответствии с положениями частей (6) и (7) ст.4, Закона о введении в действие VI Раздела НК РМ №1056-XIV от 16.06.2000г в полном объеме.
- ✓ Также указана сумма задолженности за предыдущие годы и платежи текущего года с разделением по двум срокам оплаты.

В соответствии с п .21 «Инструкции, утвержденной о порядке исчисления, учета и уплаты местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов в составе примарии» приложения №2 к Постановлению Правительства РМ № 998 от 20.08.2003 г. на всех корешках платежных извещений, остающихся в примарии, присутствуют подписи налогоплательщиков.

Платёжные уведомления за 2019 г. выписаны и вручены в количестве 1150 штук.

Согласно данным из SIA «Cadastral fiscal» неассигнованных объектов на начало проверки нет, объекты со статусом «invalid» отсутствуют.

В ходе проверки было установлено, что в 2019 году начисление земельного налога на пастбища проводится согласно ставкам, утвержденным решением Местного Совета с.Гайдар, в соответствии с требованиями Положения о порядке исчисления и уплаты земельного налога для земель предназначенных для лугов и пастбищ. Земельный налог на пастбища начисляется на каждое лицо в зависимости от ставки, установленной для лота, которым он пользуется, и количества скота. Площадь земли под пастбища составляет 50 га. Земельный налог с пастбищ исчислен в сумме 1766,58 леев. Нарушений при исчислении земельного налога на пастбища не установлено.

На 31.12.2019г в примарии с. Гайдар по КФХ задолженность не числится, переплата составляет 145,18 леев. Перевод сальдо задолженности введено в программу SIA SCITL 2,0.

Всего на момент проверки, согласно базы данных ГНС, зарегистрировано 99 КФХ. В течение проверяемого периода зарегистрировано 7 новых крестьянско - фермерских хозяйств. Начисление земельного налога по КФХ по неоцененным землям ведет примария с. Гайдар.

По примарии с. Гайдар земли резервного фонда составляют 226,75 га. (справка прилагается к акту.)

Земли водного фонда с. Гайдар составляет 39,3587 га, из них;

- озеро площадью 7,6565 га сдается в аренду М.П. «Tomai-Bereketi» с. Томай, договор от 01.03.2019 на 5 лет.
- озеро площадью 26,5994 га и припрудье площадью 5,1028 га сдается ООО «Kismetli-Avci» по договору №9602/18/18555 от 21.11.2018 сроком на 10 лет и № 9602/19/1710 от 12.02.2019 сроком на 10 лет.

В примэрии с. Гайдар имеется 4 объекта, которые сдаются в имущественный наем экономическим агентам. Данная информация была представлена в налоговый орган в срок, установленный пунктом 19 Плана совместной деятельности на 2020 год, а именно 22.07.2020 г.

Факт нарушения, в части отсутствия договора о сдаче в имущественный наем объекта недвижимости предприятию S.A. Moldtelecom отражен в акте контроля №3-568568 от 18.05.2019г, однако на момент настоящей проверки нарушения не были устранены.

В результате контроля были установлены следующие нарушения:

1. Нарушение п.36 и п.38 «инструкции о порядке исчисления, учета и уплаты местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов в составе примарии» Постановления Правительства РМ № 998 от 20.08.2003г., в части наличия исправлений в квитанциях формы 2SF.
2. Нарушение требований п.59 инструкции к Постановлению Правительства № 998 РМ от 20.08.2003г., в части несвоевременного внесения денежных средств в финансовое учреждение.

3. Нарушение статьи 11 Закона РМ «О государственном бюджете» на 2019 №303 от 0.11.2018 г год в части отсутствия договора об аренде с S.A. Moldtelecom, ф.к. 1002600048836.

Выводы и предложения:

1. Обеспечить перечисление в бюджет денежных средств посредством финансовых учреждений в день их поступления или не позднее следующего дня.
2. Записи в квитанциях производить аккуратно, четко, разборчиво, с указанием всех данных, предусмотренных формой, а отпечатки на копиях должны быть четкими.
3. Запросить информацию от ТКСС на 2020 год, подтверждающую право на льготу по налогу на недвижимое имущество в письменном виде.
4. Заключить договор о сдаче в наем объекта недвижимости примэрии с. Гайдар с S.A. Moldtelecom.

Приложение к акту:

1. Квитанционный материал 2SF
2. Журналы учета налогоплательщиков в количестве 5 штук
3. Книги лицевых счетов по налогам в количестве 9 штук
4. Копия журнала лицевых счетов выборочно проверенных налогоплательщиков, которым полагается скидка в связи с достижением ими пенсионного возраста;
5. Копия решений примэрии с.Гайдар.
6. Информация по действующим Крестьянско-Фермерских хозяйствам;
7. Информация об использовании резервного фонда примэрии с. Гайдары.
8. Выборочный список граждан, которым была представлена 15% скидка.

Все приложенные документы являются неотъемлемой частью настоящего акта контроля.

В соответствии с положениями ст. 216 ч.(8) V раздела Налогового Кодекса, вы обязаны подписать акт контроля даже в случае несогласия с ним. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, вы обязаны представить в письменном виде в срок до 15 календарных дней со дня сообщения в мун.Чадыр-Лунга, ул. Ломоносова, 33, обоснование несогласия, приложив соответствующие документы.

Акт составлен в 2 экземплярах.

Ст. инспектор УНО Чадыр-Лунга

Примар примэрии с.Гайдар

Спец. по сбору налогов

С.П. Арабаджи

И.Г. Киося

Л.Ф. Гергеледжи

Второй экземпляр настоящего акта был получен налогоплательщиком, в лице:

Гергеледжи Л.Ф.
фамилия, имя

И.Г. Киося
подпись

21.08.2019.
дата