Приложение 1

«Приложение 1

**Порядок**

**проведения и оформления материалов**

**рейдового налогового контроля**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок проведения и оформления материалов рейдового налогового контроля (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьями 51, 59, 60, 127–130, 132–136 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

2. В целях настоящего Порядка используются следующие понятия и термины:

1) предписание – документ, предоставляющий право на проведение рейдового налогового контроля по соблюдению требований налогового законодательства и законодательства в сфере государственного социального страхования Кыргызской Республики, который оформляется посредством информационной системы уполномоченного налогового органа;

2) сотрудник – должностное лицо органа налоговой службы, проводящий рейдовый налоговый контроль на основании предписания, выданного в установленном порядке;

3) субъект – физическое лицо, индивидуальный предприниматель, организация, обособленное подразделение, осуществляющие экономическую деятельность независимо от их организационно-правовой формы, вида деятельности, подчиненности и форм собственности и/или имеющие объекты налогообложения;

4) ответственное лицо субъекта – физическое лицо, находящееся с субъектом в трудовых отношениях или выполняющее определенные действия в интересах субъекта (в том числе по договору);

5) понятой – это лицо, достигшее совершеннолетия, привлекаемое сотрудником для подтверждения того или иного факта и не заинтересованное в исходе случившегося обстоятельства. Своей подписью подтверждает присутствие при заполнении соответствующих актов сотрудником налогового органа. Для подтверждения факта привлекаются не менее двух понятых;

6) X-отчет – промежуточный отчет (контрольный чек контрольной кассовой машины (далее – ККМ) без гашения) итога сменных расчетных операций на момент формирования отчета;

7) промежуточный отчет – отчет, содержащий информацию по суммам документов, предъявленных к оплате определенного периода времени, формируемый посредством программных средств учета товаров, работ и услуг;

8) Z-отчет – отчет (контрольный чек ККМ c гашением) итога сменных расчетных операций, формируемый при проведении операции закрытия смены;

9) акт рейдового налогового контроля (далее – Акт РНК) – документ, в котором оформляются результаты рейдового налогового контроля, по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом;

10) акт временного изъятия имущества (далее – Акт изъятия имущества) – документ, в котором указываются данные об изъятом имуществе, оформленный по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом;

11) акт воспрепятствования – документ, в котором указывается факт неисполнения законных требований сотрудника и/или органа налоговой службы, оформленный по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом;

12) контрольный закуп – метод проверки, осуществляемой без ограничения периодичности должностным лицом налогового органа или привлеченным физическим лицом путем покупки небольшого количества товаров или заключения сделки с субъектами для контроля за соблюдением порядка и требований по применению ККМ, в том числе выдачи контрольно-кассовых чеков населению;

13) разрешительные документы – документы, необходимые для осуществления экономической деятельности, выдаваемые органами налоговой службы в рамках их компетенции (свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, патент, страховой полис), а также документы, подтверждающие государственную регистрацию организаций и обособленных подразделений;

14) комиссия по рассмотрению дел о правонарушениях – комиссия, состоящая из должностных лиц, наделенных полномочиями рассматривать дела о правонарушениях, порядок создания и работы которой утверждается Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

**Глава 2. Требование к рейдовому налоговому контролю**

3. Рейдовый налоговый контроль осуществляется для проверки соблюдения следующих требований налогового законодательства Кыргызской Республики:

1) осуществление экономической деятельности без налоговой и учетной регистрации налогоплательщика;

2) исполнение налогового законодательства Кыргызской Республики по применению ККМ;

3) уплата налога на основе патента и его соответствие виду осуществляемой деятельности;

4) применение контрольных пломб и сопроводительных документов при учете и контроле движения товаров в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики;

5) полнота учета наемных работников, уплата подоходного налога и страховых взносов, наличие документов, подтверждающих полномочия по исполнению обязанностей в интересах налогоплательщика, установленные Налоговым кодексом Кыргызской Республики;

6) правильность физических показателей объектов налогообложения и налоговой базы в отношении местных налогов;

7) регистрация индивидуальными предпринимателями покупок и продаж в книге учета бланков квитанций при неисправности ККМ, за исключением лиц, ведущих учет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете;

8) обозначение подакцизных товаров средствами идентификации или акцизными марками и их подлинность;

9) применение автоматизированных систем учета подакцизных и маркируемых товаров в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики;

10) наличие первичных учетных документов на поставки и/или приобретение товаров, работ и услуг;

11) наличие документов и уплата налогов на импорт по товарам, ввозимым на территорию Кыргызской Республики из государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

4. Рейдовый налоговый контроль может проводиться в отношении отдельного налогоплательщика, группы налогоплательщиков, а также на определенном участке (территории).

5. Рейдовый налоговый контроль осуществляется не чаще 12 раз в год в отношении отдельного налогоплательщика или его обособленного подразделения, за исключением контрольного закупа.

6. Рейдовый налоговый контроль осуществляется в режиме работы субъекта.

**Глава 3. Предписание**

7. Рейдовый налоговый контроль проводится на основании предписания, выданного органом налоговой службы по форме, утвержденной уполномоченным налоговым органом.

8. Предписание на право проведения рейдового налогового контроля оформляется посредством информационной системы уполномоченного налогового органа в бумажной или электронной форме. Предписание в электронной форме должно быть (подтверждено) подписано электронной подписью руководителя органа налоговой службы или лицом, уполномоченным руководителем органа налоговой службы, в информационной системе уполномоченного налогового органа. При его распечатывании в бумажной форме подписывается руководителем и заверяется гербовой печатью.

9. Предписание может быть выписано на отдельного налогоплательщика, группу налогоплательщиков, а также на определенный участок (территорию).

10. В предписании указываются следующие реквизиты:

1) дата и номер регистрации предписания;

2) наименование органа налоговой службы, выдавшего предписание;

3) Ф.И.О. и номер служебного удостоверения сотрудника;

4) наименование территории и/или участка, субъекта, подлежащего рейдовому налоговому контролю и его идентификационный налоговый номер (далее – ИНН);

5) перечень вопросов, подлежащих рейдовому налоговому контролю согласно налоговому законодательству, законодательству в сфере государственного социального страхования и оборота спиртосодержащей продукции;

6) основание проведения рейдового налогового контроля;

7) срок проведения рейдового налогового контроля;

8) при продлении срока действия предписания указывается срок действия продления, подписывается руководителем и заверяется гербовой печатью. В случае продления срока действия предписания в электронной форме предписание подписывается (подтверждается) электронной подписью руководителя в информационной системе уполномоченного налогового органа.

11. Продление срока действия предписания производится только по предписаниям, выписанным на отдельного налогоплательщика, в следующих случаях:

1) недостаточность срока для проведения рейдового налогового контроля при отсутствии субъекта и ответственного лица субъекта на период срока действия предписания.

Факт отсутствия субъекта и ответственного лица субъекта подтверждается актом обследования и подписывается представителем субъекта, фактически находящимся на проверяемом объекте, и сотрудником;

2) недостаточность срока в связи с незавершением действий или процедур по снятию остатков товарно-материальных ценностей.

12. По прибытии на место дислокации субъекту предъявляются:

1) служебное удостоверение сотрудника, указанного в предписании;

2) подлинник предписания в бумажной форме для ознакомления и проставления подписи на обратной стороне или представление в электронной форме на соответствующем носителе для ознакомления и проставления графической подписи. По взаимному согласованию сотрудник может направить на электронный адрес или мессенджер субъекта предписание в электронной форме для ознакомления.

В случае отказа от ознакомления с предписанием указывается информация об отказе на соответствующем носителе или в предписании бумажной формы. Отказ от ознакомления с предписанием не является препятствием для проведения рейдового налогового контроля.

13. Предписание закрывается путем заполнения результатов каждого Акта РНК. При закрытии предписания о каждом субъекте указывается информация в зависимости от результатов рейдового налогового контроля.

В случае установления нарушения в информационной системе уполномоченного налогового органа указывается информация о принятых мерах по результатам рейдового налогового контроля.

В случае отсутствия нарушения в информационной системе уполномоченного налогового органа указывается информация «нарушения не выявлены».

14. На основании данных, внесенных в информационную систему уполномоченного налогового органа, должностные лица уполномоченного налогового органа имеют право осуществлять дополнительный рейдовый налоговый контроль в отношении субъектов, у которых по результатам рейдового налогового контроля была указана информация «нарушения не выявлены».

15. Субъект вправе проверить подлинность предписания на сайте уполномоченного налогового органа в разделе предписаний, указав номер предписания или используя QR-код, размещенный на предписании в электронном виде.

**Глава 4. Организация рейдового налогового контроля**

16. Прибыв на место дислокации субъекта, подлежащего рейдовому налоговому контролю, сотрудник осуществляет визуальное наблюдение за работой субъекта и объекта имущества для установления:

1) наличия и факта применения ККМ субъектом или ответственным лицом субъекта при совершении денежных расчетов с населением, осуществлении торговых операций или выполнении работ и оказании услуг;

2) факта привлечения субъектом наемных работников и их количества, а также фактического наличия трудовых отношений с ними;

3) наличия товаров, подлежащих обозначению средствами идентификации или акцизными марками.

17. При необходимости в рамках рейдового налогового контроля может проводиться также контрольный закуп, осуществляемый в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

18. В случае необоснованного отказа и/или воспрепятствования субъектом или ответственным лицом субъекта доступу сотрудника на территорию и/или в помещение субъекта составляется Акт воспрепятствования. Необоснованным отказом считается отказ налогоплательщика в доступе на территорию при наличии оснований и соблюдении всех требований для проведения рейдового налогового контроля должностным лицом органов налоговой службы.

Акт воспрепятствования подписывается сотрудником и субъектом или ответственным лицом субъекта с указанием данных этого лица. В случае отказа субъекта или ответственного лица субъекта от подписания Акта воспрепятствования акт подписывается привлеченными понятыми. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт воспрепятствования вносится запись «от подписания Акта воспрепятствования отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

19. На основании данного акта сотрудник составляет протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях по факту невыполнения или ненадлежащего выполнения предписания или требования сотрудника органа налоговой службы.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте. В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

20. После составления протокола сотрудник имеет право обратиться в органы внутренних дел для оказания содействия в предоставлении доступа к объекту в порядке, предусмотренном соглашением между Министерством внутренних дел Кыргызской Республики и уполномоченным налоговым органом.

**Глава 5. Контроль применения ККМ**

21. После предъявления предписания и служебного удостоверения сотрудник требует пробить Х-отчет на момент рейдового налогового контроля. В случае отсутствия ККМ данный факт фиксируется в Акте РНК и по результатам рейдового налогового контроля принимаются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

Сотрудник, получив Х-отчет и/или промежуточный отчет, вместе с субъектом или ответственным лицом субъекта снимает фактический остаток наличных денежных средств в кассе субъекта с заполнением Акта снятия остатков наличных денежных средств в кассе по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом, где наличная выручка указывается покупюрно и выводится общая сумма выручки на момент контроля цифрами и прописью (далее – Акт снятия наличных денежных средств), который прилагается к Акту РНК. При снятии остатков наличных денежных средств в кассе субъект или ответственное лицо субъекта считает наличные денежные средства, а сотрудник заполняет Акт снятия наличных денежных средств.

Акт снятия остатков наличных денежных средств подписывается сотрудником и субъектом или ответственным лицом субъекта с указанием данных этого лица. В случае отказа субъекта или ответственного лица субъекта от подписания Акта снятия остатков наличных денежных средств акт подписывается привлеченными понятыми. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт снятия остатков наличных денежных средств вносится запись «от подписания Акта снятия остатков наличных денежных средств отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

22. Если субъект на одном объекте применяет несколько ККМ, то контроль кассовой дисциплины осуществляется по каждой ККМ.

23. При снятии остатков наличных денежных средств в кассе сотрудник вправе производить обследование территории, помещения, объектов имущества субъекта, используемых для осуществления экономической деятельности, на предмет сокрытия суммы денежных средств, которые не были пробиты через ККМ.

24. Фактический остаток наличных денежных средств в кассе на момент рейдового налогового контроля сверяется с суммами, указанными в Х-отчете и/или промежуточном отчете.

25. Если наличных денежных средств в кассе оказалось больше величины одного расчетного показателя чем сумма, указанная в Х-отчете и/или в промежуточном отчете, то сумма излишков является подтверждением факта непробития контрольно-кассового чека покупателю (клиенту), и в Акт РНК вносится запись «излишки» с указанием суммы цифрами и прописью, при этом у субъекта в обязательном порядке истребуется объяснительная, которая прилагается к Акту РНК.

26. Если наличных денежных средств в кассе оказалось меньше чем сумма, указанная в Х-отчете и/или в промежуточном отчете, то по факту недостачи субъект или ответственное лицо субъекта должен предоставить документы, подтверждающие расходы на недостающую сумму, и в Акт РНК вносится запись «недостача» с указанием суммы цифрами и прописью.

27. Если сумма, указанная в промежуточном отчете, больше чем сумма, указанная в Х-отчете, то сумма разницы является подтверждением непробития контрольно-кассового чека, и в Акт РНК вносится запись «излишки» с указанием суммы цифрами и прописью, при этом у субъекта или ответственного лица субъекта в обязательном порядке истребуется объяснительная о выявленном факте несоответствия, которая прилагается к Акту РНК.

28. В случае отказа в предоставлении объяснительной субъектом в Акте РНК указывается информация об отказе в предоставлении объяснительной.

29. Если сумма, указанная в промежуточном отчете, меньше чем сумма, указанная в Х-отчете, то сумма разницы относится к недостаче и в Акт РНК вносится запись «недостача» с указанием суммы цифрами и прописью.

30. При наличии POS-терминала и/или мобильного банкинга сопоставляется сумма безналичных денежных средств, указанная в чеке или выписке по уплаченным суммам посредством платежных банковских карточек или по переводам посредством мобильного банкинга, по отношению к безналичной выручке, указанной в
Х-отчете.

31. Если сумма безналичных денежных средств в чеке или в выписке оказалась больше величины одного расчетного показателя чем сумма, указанная в Х-отчете и/или в промежуточном отчете, то сумма излишков является подтверждением факта непробития контрольно-кассового чека покупателю (клиенту) и в Акт РНК вносится запись «излишки» с указанием суммы цифрами и прописью, при этом у субъекта в обязательном порядке истребуется объяснительная, которая прилагается к Акту РНК.

32. Если сумма безналичных денежных средств в чеке или выписке меньше, чем сумма, указанная в Х-отчете и/или в промежуточном отчете, то по факту недостачи субъект должен предоставить документы, подтверждающие расходы на недостающую сумму, и в Акт РНК вносится запись «недостача» с указанием суммы цифрами и прописью.

33. В случае подтверждения факта излишков наличных и/или безналичных денежных средств по отношению к сумме, указанной в Х-отчете, субъект или ответственное лицо субъекта обязано пробить контрольно-кассовый чек через ККМ на сумму установленного излишка.

В зависимости от установленного вида нарушения требований и порядка применения ККМ в Акт РНК вносятся следующие записи: «неприменение ККМ», «непробитие чека», «неисправная ККМ» и информация о приложении Акта снятия наличных денежных средств, объяснительной или об отказе в предоставлении субъектом объяснительной.

34. При неисправности ККМ субъекты при осуществлении денежных расчетов обязаны применять бланки квитанций и вносить соответствующие записи в книгу учета бланков квитанций, за исключением лиц, ведущих учет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

35. При использовании программных средств учета товаров, работ и услуг сотрудник кроме Х-отчета требует от субъекта распечатать промежуточный отчет на момент рейдового налогового контроля.

36. В случае отказа субъекта в предоставлении сотруднику
Х-отчета и/или промежуточного отчета в Акте РНК указывается информация об отказе в предоставлении Х-отчета и/или промежуточного отчета. Также составляется Акт воспрепятствования, в котором указывается факт неисполнения законных требований сотрудника, выраженный в непредоставлении Х-отчета и/или промежуточного отчета.

Акт воспрепятствования подписывается сотрудником и субъектом или ответственным лицом субъекта с указанием данных этого лица. В случае отказа субъекта или ответственного лица субъекта от подписания Акта воспрепятствования акт подписывается привлеченными понятыми. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт воспрепятствования вносится запись «от подписания Акта воспрепятствования отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

37. На основании установленных нарушений составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях с указанием конкретного вида нарушения.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
 В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

38. При проведении рейдового налогового контроля необходимо также обратить внимание на наличие:

– ценников на реализуемые товары, работы и услуги. Отсутствие ценников является нарушением требований статьи 129 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Наличие или отсутствие ценников (прейскурантов, меню и т. д.) и соответствие их контрольно-кассовым чекам и/или документам посредством программных средств учета товаров, работ и услуг отражается в Акте РНК;

– информации о необходимости требования контрольно-кассового чека и ее размещение на видном покупателю или клиенту месте. Отсутствие информации является нарушением требований статьи 129 Налогового кодекса Кыргызской Республики. Наличие или отсутствие информации о необходимости требования контрольно-кассового чека и его размещение на видном покупателю или клиенту месте отражается в Акте РНК.

**Глава 6. Контроль разрешительных документов**

39. По первому требованию сотрудника органа налоговой службы субъект обязан предоставить разрешительные документы на право ведения экономической деятельности для проверки соответствия вида деятельности, указанной в свидетельстве, фактически осуществляемой.

40. Если субъект осуществляет деятельность на патентной основе, при проведении рейдового налогового контроля проверяется наличие патента, соответствие вида деятельности, указанной в патенте, виду деятельности, фактически осуществляемой субъектом, срок его действия, а также территория действия патента.

В случае осуществления экономической деятельности без налоговой регистрации и/или без уплаты налога на основе патента на момент рейдового налогового контроля, информация об этом указывается в Акте РНК и составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях с указанием конкретного вида нарушения.

В случае отказа от подписания протокола протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте. В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

41. Также в случае установления одного из видов вышеуказанных нарушений сотрудник имеет право опечатать объекты имущества, связанные с предпринимательской деятельностью субъекта.

При этом сотрудник составляет Акт опечатывания по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом, в котором указываются дата и место опечатывания, когда, кем, в присутствии кого, до какого времени опечатан объект имущества, помещение или другие предметы. Опечатывание производится в присутствии субъекта или ответственного лица субъекта, Акт опечатывания подписывается сотрудником, субъектом или ответственным лицом субъекта. В случае отказа субъекта от подписания опечатывание производится в присутствии понятых, Акт опечатывания подписывается ими.
В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт опечатывания вносится запись «от подписания Акта опечатывания отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

В случае оказания сопротивления при опечатывании сотрудник имеет право обратиться в органы внутренних дел для оказания содействия в опечатывании объекта в порядке, предусмотренном соглашением между Министерством внутренних дел Кыргызской Республики и упономоченным налоговым органом.

**Глава 7. Контроль физических показателей объектов налогообложения и налоговой базы в отношении местных налогов**

42. Для расчета налоговой базы в отношении местных налогов и проверки правильности отчетов по налогу на имущество истребуется действующий договор аренды, в случае если собственником является проверяемый субъект − технический паспорт недвижимого имущества.

43. На основании вышеуказанных документов сотрудник проверяет факт уплаты налога на недвижимое имущество. В случае установления факта неуплаты налога на недвижимое имущество сотрудник проводит налоговую проверку, по результатам которой принимается соответствующее решение. Кроме этого, на основании данного решения применяются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

**Глава 8. Контроль полноты учета наемных работников**

44. В ходе проведения рейдового налогового контроля сотрудник требует у субъекта список наемных работников, список фактически находящихся на момент рейдового контроля работников, а также соответствующие документы, устанавливающие полномочия по исполнению обязанностей в интересах налогоплательщика, установленные Налоговым кодексом Кыргызской Республики. Далее фактическое количество наемных работников сверяется с документами, предоставленными субъектом, при обнаружении факта неуплаты подоходного налога и/или страховых взносов, патента на наемных работников или в случае непредоставления информации о факте уплаты подоходного налога и/или страховых взносов, патента на наемных работников в Акт РНК вносится следующая запись «неуплата налога».

На основании установленных нарушений составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях с указанием конкретного вида нарушения.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

45. Кроме этого, после рейдового налогового контроля список наемных работников сверяется с отчетом субъекта в базе органов налоговой службы.

На основании вышеуказанных данных сотрудник проводит налоговую проверку, по результатам которой принимается соответствующее решение. Кроме этого, по результатам данной проверки применяются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

**Глава 9. Контроль наличия первичных учетных документов на поставки и/или приобретение товаров, работ и услуг**

46. В ходе рейдового налогового контроля сотрудник требует у субъекта первичные учетные документы (счет-фактура, товарно-транспортная накладная, сопроводительная накладная ЕАЭС и т. п.), связанные с реализацией товаров, оказанием услуг и выполнением работ, в случае отсутствия счета-фактуры информация об этом указывается в Акте РНК и составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

47. В целях сверки сотрудник посредством информационной системы уполномоченного налогового органа проверяет электронную товаротранспортную накладную (далее – ЭТТН) на вышеуказанные товары в целях установления поставщика, который не оформил счет-фактуру при реализации товаров, оказании услуг и выполнении работ. В случае отсутствия ЭТТН сотрудник требует у субъекта объяснительную записку. Определив поставщика, сотрудник в Акте РНК указывает информацию о факте непредоставления счета-фактуры со стороны поставщика и применяет меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях. В случае если вышеуказанный поставщик администрируется в другом налоговом органе, сотрудник направляет копию Акта РНК в соответствующий налоговый орган для привлечения к ответственности по Кодексу Кыргызской Республики о правонарушениях.

48. В рамках рейдового налогового контроля сотрудник имеет право истребовать ЭТТН на любой вид товара. В случае отсутствия ЭТТН на товары применяются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

49. После этого сотрудник требует у субъекта объяснительную записку в целях установления поставщика. В случае установления поставщика сотрудник в Акте РНК указывает информацию о факте непредоставления ЭТТН со стороны поставщика и применяет меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях. В случае если вышеуказанный поставщик администрируется в другом налоговом органе, сотрудник направляет копию Акта РНК в соответствующий налоговый орган для привлечения к ответственности по Кодексу Кыргызской Республики о правонарушениях.

**Глава 10. Контроль обозначения товаров средствами идентификации или акцизными марками**

50. При производстве, импорте, ввозе, хранении и реализации субъектом алкогольных и табачных изделий, а также других товаров, подлежащих маркировке, и подакцизных товаров в обязательном порядке проверяется наличие или отсутствие акцизных марок, средств идентификации или контрольных идентификационных знаков (меток).

51. При наличии, соответствии и подлинности акцизных марок на реализуемые подакцизные товары, средств идентификации и контрольных идентификационных знаков (меток) на товары, подлежащие обязательной маркировке, в Акт РНК вносится соответствующая запись «имеется».

52. В случае отсутствия средств идентификации и/или контрольных идентификационных знаков (меток) в Акт РНК вносится соответствующая запись «отсутствует».

53. Вместе с тем по выявленным нарушениям дополнительно составляется Акт о сплошном снятии акцизных марок по форме, утверждаемой уполномоченным налоговым органом, где указываются наименование, единица измерения, количество, цена и сумма товаров, подлежащих изъятию, в целях установления размера (стоимость) продукции, которая подлежала обязательному акцизному обложению, для проверки на предмет превышения порога, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики.

Цена продукции определяется по ценнику товара, а в случае отсутствия ценников − в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса Кыргызской Республики или в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

Акт о сплошном снятии акцизных марок подписывается сотрудником, субъектом или ответственным лицом субъекта с указанием данных этого лица, а также у субъекта истребуется объяснительная, которая прилагается к данному акту. В случае отказа субъекта или ответственного лица субъекта от подписания Акта о сплошном снятии акцизных марок и/или предоставления объяснительной акт подписывается привлеченными понятыми. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт о сплошном снятии акцизных марок вносится запись «от подписания Акта о сплошном снятии акцизных марок отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

54. В случае если размер (стоимость) продукции, которая подлежала обязательному акцизному обложению, превышает порог, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики, имущество изымается с составлением Акта изъятия имущества для передачи в правоохранительные органы. В правоохранительные органы передается изъятый товар с копией Акта РНК, к которому прилагаются Акт изъятия имущества и Акт о сплошном снятии акцизных марок.

55. В случае если размер (стоимость) продукции, которая подлежала обязательному акцизному обложению, не превышает порог, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики, составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, а также применяется дополнительное правовое последствие в виде изъятия имущества с составлением Акта изъятия имущества. При временном изъятии маркируемых товаров к Акту РНК прилагаются Акт изъятия имущества и Акт о сплошном снятии акцизных марок.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

56. Кроме этого, у субъекта истребуется объяснительная записка в целях установления поставщика. В случае установления поставщика сотрудник в Акте РНК указывает характер нарушения, допущенного со стороны поставщика, и применяет меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях. В случае если вышеуказанный поставщик администрируется в другом налоговом органе, сотрудник направляет копию Акта РНК в соответствующий налоговый орган для привлечения к ответственности по Кодексу Кыргызской Республики о правонарушениях.

57. После истечения срока обжалования в течение трех дней материалы по делу направляются в суд для решения вопроса о возвращении собственнику, уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации, возврата собственнику или уничтожения имущества разрешается судом.

**Глава 11. Контроль обозначения товаров подлинными средствами идентификации или акцизными марками**

58. В случае сомнительности акцизных марок, средств идентификации и/или контрольных идентификационных знаков (меток), в том числе в случае если электронно-информационный элемент и/или средства идентификации не идентифицируются, в Акт РНК вносится соответствующая запись «сомнительная в подлинности» и/или указывается характер нарушения.

59. Вместе с тем по выявленным нарушениям дополнительно составляется Акт о сплошном снятии акцизных марок, где указываются наименование, единица измерения, количество, цена и сумма товаров, подлежащих изъятию, в целях установления количества акцизных марок или средств идентификации для проверки на предмет превышения порога, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики.

Акт о сплошном снятии акцизных марок подписывается сотрудником, субъектом или ответственным лицом субъекта с указанием данных этого лица, а также у субъекта истребуется объяснительная, которая прилагается к данному акту. В случае отказа субъекта или ответственного лица субъекта от подписания Акта о сплошном снятии акцизных марок и/или предоставления объяснительной акт подписывается привлеченными понятыми. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт о сплошном снятии акцизных марок вносится запись «от подписания Акта о сплошном снятии акцизных марок отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

60. В случае если количество акцизных марок или средств идентификации превышает порог, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики, имущество изымается с составлением Акта изъятия имущества для передачи в правоохранительные органы.

В правоохранительные органы передается изъятый товар с копией Акта РНК, к которому прилагаются Акт изъятия имущества и Акт о сплошном снятии акцизных марок.

61. В случае если количество акцизных марок или средств идентификации не превышает порог, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики, составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, а также применяется дополнительное правовое последствие в виде изъятия имущества с составлением Акта изъятия имущества. При временном изъятии маркируемых товаров к Акту РНК прилагаются Акт изъятия имущества и Акт о сплошном снятии акцизных марок.

В таких случаях протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с использованием данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте. В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

Кроме этого, у субъекта истребуется объяснительная записка в целях установления поставщика товаров с сомнительными акцизными марками.

62. После составления протокола сомнительные акцизные марки, средства идентификации и/или контрольные идентификационные знаки в течение 10 дней направляются на экспертизу и производство по делу приостанавливается. После получения результатов экспертизы комиссия по рассмотрению дел о правонарушении возобновляет производство по делу.

63. В случае если по результатам экспертизы подлинность акцизных марок, средств идентификации и/или контрольных идентификационных знаков (меток) подтвердится, то производство по делу прекращается в связи с отсутствием состава правонарушения, имущество возвращается субъекту с составлением Акта приема-передачи на основании Акта о сплошном снятии акцизных марок.

64. В случае установления несоответствия акцизных марок, средств идентификации и/или контрольных идентификационных знаков применяются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

65. В случае установления поставщика и документального подтверждения факта поставки производство по делу в отношении субъекта прекращается, а меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях применяются в отношении поставщика. В случае если вышеуказанный поставщик администрируется в другом налоговом органе, сотрудник направляет копию Акта РНК в соответствующий налоговый орган для привлечения к ответственности по Кодексу Кыргызской Республики о правонарушениях.

66. Далее, после истечения срока обжалования в течение трех дней материалы по делу направляются в суд для решения вопроса о возвращении собственнику, уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации, возврата собственнику или уничтожения имущества разрешается судом.

**Глава 12. Контроль бесхозяйных товаров, подлежащих обозначению средствами идентификации или акцизными марками**

67. В случае обнаружения товаров, подлежащих обозначению средствами идентификации или акцизными марками, без акцизных марок, средств идентификации и/или контрольных идентификационных знаков (меток), а также с сомнительными акцизными марками, средствами идентификации и/или контрольными идентификационными знаками (метками) без хозяина, в Акт РНК вносится соответствующая запись «отсутствует» или «сомнительная в подлинности» и/или указывается характер нарушения.

Вместе с тем с привлечением понятых составляется Акт о сплошном снятии акцизных марок, указанный в пункте 53 настоящего Порядка.

68. В случае если размер (стоимость) продукции, которая подлежала обязательному акцизному обложению, а также количество акцизных марок или средств идентификации превышают порог, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики, имущество изымается с составлением Акта изъятия имущества для передачи в правоохранительные органы. Акт изъятия имущества составляется с привлечением понятых. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и Акт изъятия имущества подписывается сотрудником.

В правоохранительные органы передается изъятый товар с копией Акта РНК, к которому прилагаются Акт изъятия имущества и Акт о сплошном снятии акцизных марок.

69. В случае если размер (стоимость) продукции, которая подлежала обязательному акцизному обложению, а также количество акцизных марок или средств идентификации не превышает порог, по которой наступает уголовная ответственность, установленная Уголовным кодексом Кыргызской Республики, составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, а также применяется дополнительное правовое последствие в виде изъятия имущества с составлением Акта изъятия имущества. Акт изъятия имущества составляется с привлечением понятых. В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и Акт изъятия имущества подписывается сотрудником.

При временном изъятии маркируемых товаров к Акту РНК прилагаются Акт изъятия имущества и Акт о сплошном снятии акцизных марок.

В данном случае протокол по Кодексу Кыргызской Республики о правонарушениях составляется с отметкой «без лица» в пункте «сведения о правонарушителе».

Кроме этого, производство по делу приостанавливается в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, а также сотрудник обязан принять все меры к обнаружению и установлению лица, совершившего правонарушение.

70. В случае неустановления личности правонарушителя после истечения срока давности сотрудник направляет в суд протокол по делу о правонарушении, а также иные материалы для решения вопроса об уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации или уничтожения имущества разрешается судом.

**Глава 13. Контроль за импортом и экспортом товаров в рамках ЕАЭС**

71. При проведении налогового контроля субъектов, осуществляющих ввоз (импорт) товаров из государств-членов ЕАЭС в Кыргызскую Республику и вывоз (экспорт) товаров в государства-члены ЕАЭС из Кыргызской Республики, орган налоговой службы имеет право осуществлять обследование и осмотр предметов, объектов имущества (автотранспортное средство, железнодорожный вагон, склады, терминалы, ангары, контейнеры, торговые точки
(и т. п.), принадлежащих лицам независимо от формы их собственности (государственная собственность, собственность юридического или физического лица) и используемых субъектом для хранения (в том числе временного) и/или перевозки, и/или реализации товара, на предмет наличия первичных учетных документов (сопроводительная накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, международная транспортная накладная (CMR) и т. п.) на имеющийся товар и соответствие указанных в них показателей фактическим показателям товара.

72. В случае установления фактов несоответствия и/или отсутствия разрешительных документов, в том числе первичных учетных документов, сотрудник информирует соответствующую мобильную группу.

**Глава 14. Контроль за неучтенными товарами**

73. Мобильная группа закрепляется за соответствующей территорией и/или пунктом учета товаров (далее – мобильная группа).

Мобильная группа после получения информации от должностного лица пункта учета товаров или должностного лица уполномоченного органа в сфере охраны Государственной границы Кыргызской Республики или из иных источников, свидетельствующих о нарушении импортером (перевозчиком) норм законодательства Кыргызской Республики, в течение 30 минут прибывает в пункт учета товаров или контрольно-пропускной пункт, подтверждает получение информации путем записи в журнале учета приема информации по форме, утвержденной Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

По прибытии на место соответствующий сотрудник в составе мобильной группы требует у импортера или экспортера предоставления первичных учетных документов (счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарный чек, закупочный акт, таможенные документы и т. д.), оформленных в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и налоговым законодательством Кыргызской Республики.

74. Если первичные учетные документы на реализуемый товар отсутствуют, в том числе при вывозе (экспорте) в государства-члены ЕАЭС, или оформлены с нарушением требований, установленных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, а также законодательством ЕАЭС, то в Акте РНК отражается их отсутствие или характер этих нарушений (фиктивные, неправильно оформленные счета-фактуры, накладные и т. п.) с последующим составлением протокола в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

75. После совершения вышеуказанных мероприятий мобильная группа осуществляет задержание транспортного средства, товара (груза) и размещение задержанного транспортного средства, товара (груза) на штрафную стоянку органа налоговой службы либо на складах временного хранения (СВХ ГТС) до выяснения обстоятельств и исполнения требований порядка обеспечения учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику.

76. В случае предоставления импортером или экспортером документов соответствующий сотрудник в составе мобильной группы производит сверку фактического груза и наименования товара с данными, указанными в грузосопроводительных документах, устанавливает фактический объем товара. В случае соответствия документов производство по делу о правонарушениях прекращается, а транспортное средство с товаром (грузом) отпускается с составлением Акта приема-передачи.

77. В случае несоответствия или отсутствия документов применяется дополнительное правовое последствие в виде изъятия имущества с составлением Акта изъятия имущества. При временном изъятии имущества к Акту РНК прилагается Акт изъятия имущества. Далее, выносится постановление о наложении взыскания в соответствии с Кодексом о правонарушениях Кыргызской Республики.

78. После истечения срока обжалования в течение трех дней материалы по делу направляются в суд для решения вопроса о возвращении собственнику, уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации, возврата собственнику или уничтожения имущества разрешается судом.

79. В случае непредоставления или несоответствия документов, в целях установления наличия неучтенного товара производится выборочное и/или сплошное снятие остатков товарно-материальных ценностей в соответствии с порядком снятия остатков товарно-материальных ценностей, определенным Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

В случае если для проведения снятия остатков товарно-материальных ценностей требуется определенный период времени, который недостаточен для завершения снятия остатков товарно-материальных ценностей, Акт РНК оформляется текущей датой проведения контроля с заполнением всех необходимых пунктов, при этом дата окончания контроля и результаты снятия остатков товарно-материальных ценностей указываются после завершения процедуры снятия остатков.

Результаты снятия остатков товарно-материальных ценностей передаются в соответствующий налоговый орган, в чьей администрируемой территории зарегистрирован правонарушитель для проведения налоговой проверки.

80. В случае хранения товаров в складских помещениях на территории Кыргызской Республики без соответствующих документов сотрудник истребует у субъекта объяснительную записку в целях установления поставщика. В случае неустановления поставщика сотрудник снимает остатки товарно-материальных ценностей и данные материалы передаются в соответствующий налоговый орган для проведения налоговой проверки. Кроме этого, применяются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях. В случае отсутствия регистрации субъекта в органах налоговой службы сотрудник должен опечатать объект имущества, а также принять меры по факту ведения экономической деятельности без налоговой регистрации.

81. В случае перемещения товаров на территории Кыргызской Республики без соответствующих документов сотрудник осуществляет задержание транспортного средства, товара (груза) и размещение задержанного транспортного средства, товара (груза) на штрафную стоянку органа налоговой службы либо на складах временного хранения (СВХ ГТС) до выяснения обстоятельств и исполнения требований порядка обеспечения учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику.

82. В случае предоставления импортером или экспортером документов производит сверку фактического груза и наименования товара с данными, указанными в грузосопроводительных документах, устанавливает фактический объем товара. В случае соответствия документов производство по делу о правонарушениях прекращается, а транспортное средство с товаром (грузом) отпускается с составлением Акта приема-передачи.

83. В случае несоответствия или отсутствия документов применяется дополнительное правовое последствие в виде изъятия имущества с составлением Акта изъятия имущества. При временном изъятии имущества к Акту РНК прилагается Акт изъятия имущества.

84. После истечения срока обжалования в течение трех дней материалы по делу направляются в суд для решения вопроса о возвращении собственнику, уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации, возврата собственнику или уничтожения имущества разрешается судом.

**Глава 15. Контроль за субъектами, занимающимися реализацией горюче-смазочных материалов**

85. При осуществлении контроля за субъектами, занимающимися реализацией горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на автозаправочной станции (далее – АЗС) проверяется применение автоматизированной системы управления автозаправочной станцией (далее – АСУ), при выявлении факта неприменения АСУ составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

В случае отказа от подписания или отсутствия субъекта протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с использованием данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.

В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

86. Вместе с тем проверяется наличие ККМ. В случае отсутствия ККМ данный факт фиксируется в Акте РНК и по результатам рейдового налогового контроля принимаются меры в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

Далее, в ходе рейдового налогового контроля снимаются остатки денежных средств в кассе вместе с тем снимаются остатки показаний суммарных счетчиков топливораздаточных колонок
(далее – ТРК) на АЗС и остатки ГСМ в резервуарах (емкостях).
От показаний суммарных счетчиков ТРК на момент проверки вычитаются показания счетчиков ТРК на начало смены и определяется количество реализованных ГСМ (по маркам) на момент контроля. От количества реализованных ГСМ на момент контроля вычитается количество ГСМ, отпущенных по безналичному расчету с обязательным представлением подтверждающих документов (талоны, накладная на внутреннее перемещение, акт перекачки и т. д.), полученная разница ГСМ умножается на продажную цену (по маркам) ГСМ и определяется сумма выручки. Сумма выручки, исчисленная от объема реализованных ГСМ, должна совпадать с суммой Х-отчета.

Если сумма выручки, исчисленная от объема реализованных ГСМ больше, чем сумма фактического остатка наличных денежных средств в кассе на момент рейдового налогового контроля и/или
X-отчета, то сумма разницы (излишков) является подтверждением непробития контрольно-кассового чека и в Акт РНК вносится запись «излишки» с указанием суммы цифрами и прописью.

По указанному факту составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

При этом у субъекта в обязательном порядке истребуется объяснительная о выявленном факте несоответствия, которая прилагается к Акту РНК. В случае отказа в предоставлении объяснительной в Акте РНК кроме характера установленного нарушения еще указывается информация об отказе в предоставлении объяснительной.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

87. При осуществлении контроля субъектов, осуществляющих ввоз, хранение, производство и реализацию нефтепродуктов, в ходе рейдового налогового контроля также обязательно проверяется наличие и соответствие контрольных пломб органа налоговой службы. Результаты проверки отражаются в Акте РНК.

В случае установления факта срыва пломбы об этом в Акте РНК делается запись «срыв пломбы» также данный факт фиксируется в присутствии понятых и Акт РНК подписывается ими. В случае отсутствия понятых производится фотовидеофиксация.

Данные материалы передаются в правоохранительные органы для привлечения к ответственности в соответствии с Уголовным Кодексом Кыргызской Республики.

88. В случае установления факта нарушения требования к розничному и/или оптовому ввозу, хранению, производству и реализации нефтепродуктов, определенного Кабинетом Министров Кыргызской Республики, составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
 В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

89. В рамках рейдового налогового контроля сотрудник проверяет документы на предмет владения базой нефтепродуктов или резервуаров, а также паспорт продукции, выдаваемый изготовителем или продавцом (на предприятиях, осуществляющих хранение готовой к реализации продукции). Кроме этого, проверяет условия хранения нефтепродуктов, факт применения ЭТТН, а также наличие контрольных пломб. В случае установления хотя бы одного из вышеуказанных нарушений в Акте РНК указывается соответствующий вид нарушения (их виды) и составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

90. В ходе рейдового налогового контроля контролируются места торговли ГСМ вне АЗС. В случае обнаружения такого рода нарушения в Акте РНК указывается соответствующая информация и составляется протокол в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, а также применяется дополнительное правовое последствие в виде изъятия имущества с составлением Акта изъятия имущества. При временном изъятии имущества к Акту РНК прилагается Акт изъятия имущества.

В случае отказа от подписания протокола или отсутствия налогоплательщика, зарегистрированного по месту, где проводится рейдовый налоговый контроль, или налогового представителя, протокол составляется с отметкой «с фактом правонарушения не согласен» с отражением данных субъекта, указанных в информационной системе уполномоченного налогового органа, и вручается вместе с извещением о назначении времени и места рассмотрения дела о правонарушении либо направляется по почте.
В данном случае материалы дела передаются в комиссию по рассмотрению дел о правонарушениях.

91. После истечения срока обжалования в течение трех дней материалы по делу направляются в суд для решения вопроса об уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации или уничтожения имущества разрешается судом.

92. В случае если в ходе рейдового налогового контроля объект правонарушения оставляется без присмотра на месте совершения правонарушения протокол по Кодексу Кыргызской Республики о правонарушениях составляется с отметкой «без лица» в пункте «сведения о правонарушителе».

Кроме этого, производство по делу приостанавливается в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях, а также сотрудник обязан принять все меры к обнаружению и установлению лица, совершившего правонарушение.

93. В случае неустановления личности правонарушителя после истечения срока давности сотрудник направляет в суд протокол по делу о правонарушении, а также иные материалы для решения вопроса об уничтожении или конфискации в доход государства временно изъятого имущества.

Вопрос конфискации или уничтожения имущества разрешается судом.

**Глава 16. Оформление Акта РНК**

94. На основании предписания, выданного органами налоговой службы в информационной системе уполномоченного налогового органа, формируются Акты РНК с уникальными номерами.

95. Акт РНК и приложения к нему могут быть оформлены как в бумажной, так и в электронной форме на соответствующем носителе. Оформленный акт в бумажной форме подписываются сотрудником и субъектом или ответственным лицом субъекта, при оформлении акта в электронной форме сотрудник и субъект или ответственное лицо субъекта используют графическую подпись.

96. При бумажной форме оформления второй экземпляр Акта РНК со всеми приложениями вручается под подпись субъекту или ответственному лицу субъекта. В случае отказа от подписания в Акт РНК, который подписывается сотрудником, вносится запись «от подписания Акта РНК отказался, второй экземпляр Акта РНК вручен» с указанием даты вручения.

97. При электронной форме оформления электронный Акт РНК со всеми приложениями направляется в личный кабинет налогоплательщика либо по взаимному согласованию на электронный адрес или мессенджер субъекта.

98. В Акте РНК обязательно указываются:

1) номер Акта РНК;

2) дата, место, время начала проведения рейдового налогового контроля;

3) Ф.И.О. и должность сотрудника;

4) номер и дата предписания;

5) наименование органа налоговой службы, выдавшего предписание;

6) Ф.И.О. субъекта, присутствовавшего в момент контроля, занимаемая должность, контактный номер телефона и адрес места его жительства;

7) наименование и адрес объекта предпринимательства;

8) наименование субъекта, его ИНН и наименование налогового органа, где зарегистрирован субъект;

9) наличие разрешительных документов на право ведения экономической деятельности (серия и номер свидетельства о государственной регистрации и/или патента, страхового полиса,
их дата выдачи и срок их действия);

10) количество наемных работников;

11) наличие книги инспекторских проверок;

12) вид деятельности;

13) наличие ККМ;

14) сумма наличной выручки согласно Акту снятия наличных денежных средств в кассе;

15) сумма, указанная в Х-отчете, сам Х-отчет прилагается к Акту РНК;

16) сумма, указанная в промежуточном отчете посредством программных средств учета товаров, работ и услуг, сам промежуточный отчет прилагается к Акту РНК;

17) сумма безналичной выручки согласно Х-отчету, формируемому посредством POS-терминала, или выписке из мобильного банкинга;

18) подписи сотрудника и субъекта или ответственного лица субъекта.

99. В случае отказа субъекта или ответственного лица субъекта от подписания Акта РНК акт подписывается привлеченными понятыми.

В случае невозможности привлечения понятых производится фотовидеофиксация и в Акт РНК, который подписывается сотрудником, вносится запись «от подписания Акта РНК отказался, второй экземпляр данного акта вручен» с указанием даты вручения.

100. Если Акт РНК был составлен налоговым органом по месту осуществления деятельности субъекта, а его налоговая регистрация находится в другом налоговом органе, то нарушения налогового законодательства, указанные в Акте РНК, рассматриваются по месту осуществления деятельности.

101. Результаты рейдового налогового контроля служат одним из оснований для определения факторов риска при формировании риск-ориентированных субъектов, подлежащих установлению налогового поста.».