

Об утверждении Инструкции

"О порядке постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах, снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных организациях"

с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министерства финансов ПМР от 02.06.2009г. (рег. № 4901 от 03.07.2009г.), от 24 июля 2009 г. N 193 (САЗ 09-32) (рег. N 4952 от 06.08.2009г.), от 20 июня 2012 г. N 91 (САЗ 12-28) (рег. №6048 от 06.07.2012г.)

Во исполнение статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года N 321-ЗИД "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике" (СЗМР 00-3) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2000 года N 347-ЗИД (СЗМР 00-3), от 17 октября 2001 года N 52-ЗИД-III (САЗ 01-43); от 24 октября 2001 года N 55-ЗИ-III (САЗ 01-44), от 17 декабря 2001 года N 74-ЗИ-III (САЗ 01-52); от 28 декабря 2001 года N 83-ЗИД-III (САЗ 01-53), от 28 декабря 2001 года N 88-ЗД-III (САЗ 01-53); от 17 сентября 2002 года N 189-ЗД-III (САЗ 02-38), от 25 декабря 2002 года N 213-ЗИ-III (САЗ 02-52), от 22 мая 2003 года N 277-ЗИ-III (САЗ 03-21), от 5 ноября 2003 года N 352-ЗД-III (САЗ 03-45), от 11 ноября 2003 года N 354-ЗИД-III (САЗ 03-46), от 17 ноября 2003 года N 357-ЗД-III (САЗ 03-47), от 27 ноября 2003 года N 361-ЗИД-III (САЗ 03-48), от 25 мая 2004 года N 417-ЗД-III (САЗ 04-22), от 29 июня 2004 года N 434-ЗД-III (САЗ 04-27), от 26 октября 2004 года N 480-ЗИ-III (САЗ 04-44), от 1 апреля 2005 года N 554-ЗД-III (САЗ 05-14), от 11 июля 2005 года N 592-ЗИ-III (САЗ 05-29), от 9 ноября 2005 года N 660-ЗИД-III (САЗ 05-46), от 21 сентября 2006 года N 78-ЗИ-IV (САЗ 06-39), от 29 сентября 2006 года N 84-ЗИ-IV (САЗ 06-40), от 29 сентября 2006 года N 91-ЗИ-IV (САЗ 06-40), от 29 сентября 2006 года N 92-ЗИД-IV (САЗ 06-40), от 29 сентября 2006 года N 94-ЗИД-IV (САЗ 06-40), от 22 декабря 2006 года N 138-ЗИД-IV (САЗ 06-52), от 28 марта 2007 года N 196-ЗИД-IV (САЗ 07-14), от 26 апреля 2007 года N 208-ЗИД-IV (САЗ 07-18), от 12 июня 2007 года N 223-ЗИД-IV (САЗ 07-25), от 3 июля 2007 года N 250-ЗИД-IV (САЗ 07-28), от 11 февраля 2008 года N 395-ЗИД-IV (САЗ 08-6), от 25 июля 2008 года N 495-ЗИ-IV (САЗ 08-29), от 25 июля 2008 года N 497-ЗД-IV (САЗ 08-29), Закона Приднестровской Молдавской Республики 11 июня 2007 года N 222-3-IV "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республики" (САЗ 07-25), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Инструкцию "О порядке постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах, снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных организациях" согласно приложению.

2. Приказ Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики от 26 ноября 2003 года N 87 "Об утверждении Инструкции "О порядке постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах, снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных организациях" (рег. N 2749 от 12 мая 2004 года) (САЗ 04-20) с изменениями и дополнениями, внесенными Приказами Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики от 13 августа 2004 года N 310 (рег. N 2935 от 22 сентября 2004 года) (САЗ 04-39), от 13 мая 2005 года N 208 (рег. N 3213 от 24 мая 2005 года) (САЗ 05-22), от 16 августа 2005 года N 399 (рег. N 3316 от 24 августа 2005 года) (САЗ 05-35), от 2 декабря 2005 года N 611 (рег. N 3421 от 22 декабря 2005 года) (САЗ 05-52), приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики 30 января 2007 года N 12 (рег. N 3804 от 6 февраля 2007 года) (САЗ 07-7), считать утратившим силу.

ИНСТРУКЦИЯ

"О порядке постановки на учет налогоплательщиков
в налоговых органах, снятии их с учета и открытия им счетов
в банках и иных кредитных организациях"

1. Порядок постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах

1. В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике" постановке на налоговый учет на территории Приднестровской Молдавской Республики подлежат юридические лица, их филиалы, представительства, а также физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей либо осуществляющие частную нотариальную деятельность (далее по тексту – частные нотариусы), на которых в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики возложена обязанность уплачивать налоги и иные обязательные платежи в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды (далее по тексту - налогоплательщики).

2. Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, месту регистрации (нахождения) филиалов и (или) представительств юридического лица, месту жительства физического лица, частного нотариуса, а в случае, если у налогоплательщика имеются объекты налогообложения, в том числе недвижимое имущество, включая земельные участки; транспортные средства или иные объекты налогообложения, в месте нахождения которых не образован филиал и (или) представительство юридического лица, и по иным основаниям, предусмотренным законодательством Приднестровской Молдавской Республики - также по месту нахождения объекта налогообложения.

Юридическое лицо, в состав которого входят филиалы и (или) представительства, расположенные на территории Приднестровской Молдавской Республики, подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту регистрации (нахождения) каждого филиала и (или) представительства.

3. Постановка на учет в налоговом органе юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или законодательством иностранных государств, филиалов и (или) представительств, а также индивидуальных предпринимателей и частных нотариусов осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми налоговое законодательство Приднестровской Молдавской Республики связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога.

4. Постановка на учет юридического лица, в том числе его филиала и (или) представительства, индивидуального предпринимателя в налоговом органе осуществляется на основании сведений, содержащихся, соответственно, в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, предоставляемых в налоговые органы органами, осуществляющими регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики, не позднее следующего дня после получения соответствующих сведений от регистрирующего органа, без истребования от субъекта права представления каких-либо дополнительных документов или сведений, кроме тех, которые представлены регистрирующим органом, а также совершения каких-либо иных действий. Постановка на учет частных нотариусов осуществляется на основании сведений единого реестра лицензий, единого реестра нотариусов, предоставляемых исполнительным органом

государственной власти, в ведении которого находятся вопросы юстиции, а также данных о месте жительства частного нотариуса (согласно паспортным данным частного нотариуса или данным, предоставляемым органами внутренних дел). При наличии доступа к электронному Единому реестру лицензий и к электронному Единому реестру нотариусов налоговые органы получают необходимые сведения из данных реестров самостоятельно.

При наличии у юридического лица филиала и (или) представительства налоговый орган по месту регистрации головной организации направляет информацию о постановке юридического лица на налоговый учет и наличии у него филиала и (или) представительства по форме согласно приложению N 1 к настоящей Инструкции в налоговые органы по месту нахождения указанных подразделений. Данная информация является основанием для постановки на учет в соответствующих налоговых органах филиала и (или) представительства юридического лица.

Налоговые органы обязаны обеспечить постановку налогоплательщиков – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также частных нотариусов на учет и в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней после постановки зарегистрированного субъекта права на учет выдать (направить) субъекту права справку о постановке налогоплательщика на налоговый учет по форме согласно приложению N 2 к настоящей Инструкции, а также предоставить такие сведения в регистрирующий орган.

При постановке юридического лица на учет в налоговых органах по месту нахождения филиала и (или) представительства юридического лица, справка о постановке налогоплательщика на налоговый учет выдается либо направляется налоговым органом по месту нахождения головной организации.

5. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям и частным нотариусам, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основании данных, представленных уполномоченными на то органами, указанными в пункте 6 настоящей Инструкции, свидетельствующими о наличии у данных физических лиц объектов налогообложения.

6. Постановка на учет, снятие с учета юридического лица или физического лица в налоговом органе по месту нахождения объектов налогообложения в виде недвижимого имущества, включая земельные участки, транспортных средств и (или) иного объекта налогообложения осуществляются на основании сведений о данных объектах налогообложения. Сводная информация, связанная с постановкой налогоплательщиков на учет в налоговых органах, исчислением и уплатой налогов (сборов) и иных обязательных платежей, предоставляется по обращению налоговых органов, а также налогоплательщиков органами записи актов гражданского состояния, регистрирующими органами, органами, уполномоченными на осуществление нотариальных действий, органами внутренних дел и другими органами, обязанными предоставлять соответствующие сведения налоговым органам в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Местом нахождения недвижимого имущества и транспортных средств в целях настоящей Инструкции признается:

а) для речных и воздушных транспортных средств - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;

б) для транспортных средств, не указанных в подпункте а) настоящего пункта, - место государственной регистрации, а при отсутствии такового - место нахождения (жительства) собственника имущества;

в) для недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества.

Налоговый орган обязан в установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики случаях осуществить постановку на учет юридического лица или физического лица по месту нахождения объектов налогообложения в виде недвижимого имущества, включая земельные участки, транспортных средств и (или) иных объектов налогообложения в течение пяти рабочих дней со дня поступления сведений от органов, указанных в настоящем пункте. В тот же срок налоговый орган по месту нахождения

объектов налогообложения осуществляет выдачу (направление) юридическому лицу уведомления о постановке на учет в налоговом органе по форме согласно Приложению N 3 к настоящей Инструкции, а также ежемесячно направляет информацию о постановке юридических лиц и физических лиц на налоговый учет по месту нахождения объектов налогообложения в налоговый орган по месту нахождения головной организации (по месту жительства физического лица) на территории Приднестровской Молдавской Республики по форме согласно Приложению N 9 к настоящей Инструкции с приложением копий подтверждающих документов.

7. В случае изменения места регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, места нахождения филиалов и (или) представительств юридического лица, места жительства физического лица, частного нотариуса, места нахождения объекта налогообложения, постановка на учет налогоплательщика в налоговом органе по новому месту регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, месту нахождения филиалов и (или) представительств юридического лица, месту жительства физического лица, частного нотариуса, месту нахождения объекта налогообложения соответственно осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктами 4-6 настоящей Инструкции.

8. Изменения в сведениях о юридических лицах, в том числе их филиалах, представительствах, или индивидуальных предпринимателях подлежат учету налоговым органом по месту регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя на основании сведений, предоставляемых налоговым органам в порядке, установленном пунктами 4-6 настоящей Инструкции.

9. Изменения в сведениях о физических лицах, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, подлежат учету налоговым органом по месту их жительства на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в пункте 6 настоящей Инструкции, в течение десяти рабочих дней со дня получения соответствующих сведений налоговым органом по месту жительства указанных физических лиц.

Изменения в сведениях о частных нотариусах подлежат учету налоговым органом по месту их жительства на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в пунктах 4, 6 настоящей Инструкции, в течение десяти рабочих дней со дня получения соответствующих сведений налоговым органом по месту жительства частных нотариусов.

10. В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

2. Порядок снятия налогоплательщика с учета в налоговых органах

11. В случае изменения места регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, места нахождения филиалов и (или) представительств юридического лица, места жительства физического лица, частного нотариуса, снятие с учета налогоплательщика осуществляется налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете, при условии отсутствия у налогоплательщика объектов налогообложения, расположенных на территории соответствующего города (района), и задолженности перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами:

а) юридического лица или индивидуального предпринимателя - на основании сведений, содержащихся, соответственно, в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, предоставляемых налоговым органам в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики, в течение 5 (пяти) дней со дня поступления соответствующей информации;

б) физического лица, не относящегося к индивидуальным предпринимателям, - в течение пяти дней со дня получения сведений о факте регистрации от органов, осуществляющих регистрацию физических лиц по месту жительства.

Снятие с учета физического лица может также осуществляться налоговым органом при получении им соответствующих сведений о постановке на учет этого физического лица в другом налоговом органе по месту его жительства.

Снятие с учета может также осуществляться налоговым органом при получении им соответствующих сведений об изменении места нахождения объектов налогообложения, а также утраты объектом имущества статуса объекта налогообложения для данного налогоплательщика. В случае изменения места регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя, места жительства физического лица, частного нотариуса, налогоплательщик представляет финансовую и налоговую отчетность в установленные для сдачи соответствующей отчетности сроки, в налоговый орган по месту новой регистрации (новому месту жительства). "При этом, налоговый орган по месту новой регистрации (новому месту жительства) налогоплательщика направляет в налоговый орган по месту прежней регистрации (прежнему месту жительства) налогоплательщика информацию о суммах налогов и иных обязательных платежей, подлежащих зачислению в республиканский, местный бюджеты и государственные внебюджетные фонды по месту прежнего нахождения (прежнего места жительства) налогоплательщика".

12. В случае ликвидации или реорганизации юридического лица, прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, прекращения полномочий частного нотариуса снятие их с учета осуществляется на основании сведений, содержащихся, соответственно, в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, предоставляемых налоговым органам в порядке, установленном Президентом Приднестровской Молдавской Республики, едином реестре лицензий, едином реестре нотариусов, предоставляемых исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы юстиции.

13. Налоговый орган, осуществляющий снятие налогоплательщика с учета, в течение 10 (десяти) дней с даты снятия его с учета направляет соответствующую информацию с указанием реквизитов утратившей силу справки о постановке на учет в налоговом органе в банк, обслуживающий налогоплательщика.

14. При оформлении документов на выезд за пределы Приднестровской Молдавской Республики паспортные отделы, отделы виз и регистрации Министерства внутренних дел Приднестровской Молдавской Республики обязаны требовать от физических лиц справку налогового органа о взаимоотношении с бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами по форме согласно приложению N 4 к настоящей Инструкции.

Налоговые органы по месту жительства физического лица выдают указанные справки по личному обращению физического лица. В случае невозможности личного обращения физического лица, справки выдаются доверенному лицу, уполномоченному доверителем в соответствии с требованиями гражданского законодательства Приднестровской Молдавской Республики, либо по запросу государственных органов, в компетенцию которых входят вопросы прописки-выписки граждан на территории Приднестровской Молдавской Республики.

Названные справки выдаются в течение 3 (трех) рабочих дней с даты обращения физического лица. Справки действительны в течение 10 (десяти) дней со дня выдачи.

3. Особенности открытия налогоплательщикам счетов в банках и иных кредитных организациях

15. Банкам (их филиалам) и иным кредитным организациям разрешается открытие юридическим лицам, образованным в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или законодательством иностранных государств, филиалам и представительствам указанных юридических лиц, индивидуальным предпринимателям и частным нотариусам, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги, сборы и другие обязательные платежи, текущих счетов в рублях Приднестровской Молдавской Республики только при предъявлении банкам (их филиалам) и

иным кредитным организациям оригинала справки о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, а текущих субсчетов в рублях Приднестровской Молдавской Республики - при предъявлении банкам (их филиалам) и иным кредитным организациям копии справки о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, заверенной подписью уполномоченного лица и печатью соответствующего территориального налогового органа.

В случае, если в предоставляемой налогоплательщиком в банк (его филиал) или иную кредитную организацию для открытия соответствующего счета выписке из государственного реестра юридических лиц о совершении регистрационного действия присутствуют сведения о присвоенном налогоплательщику фискальном коде, предоставление налогоплательщиком в данный банк (его филиал) или иную кредитную организацию справки о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика не требуется, поскольку наличие данных о присвоенных налогоплательщику фискальном коде в выписке из государственного реестра юридических лиц о совершении регистрационного действия является подтверждением постановки налогоплательщика на налоговый учет, в связи с чем указанная выписка заменяет собой справку о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

16. Открытие иных счетов (транзитных, валютных, депозитных, включая счета нерезидентов Приднестровской Молдавской Республики, за исключением ссудных счетов), производится банками (их филиалами) и иными кредитными организациями без предоставления документов, подтверждающих постановку на учет в налоговом органе.

17. Открытие депозитных счетов производится при отсутствии у юридического лица, как резидента, так и нерезидента Приднестровской Молдавской Республики, задолженности по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды.

Документом, подтверждающим отсутствие задолженности юридического лица по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, является выдаваемая налоговым органом справка об отсутствии задолженности юридического лица по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды по форме согласно Приложению N 6 к настоящей Инструкции.

18. Учредители юридических лиц до регистрации юридического лица, до внесения в государственный реестр юридических лиц сведений о создании филиалов либо представительств юридического лица вправе открывать временные счета в рублях Приднестровской Молдавской Республики и (или) в иностранной валюте в банках или иных кредитных организациях исключительно для формирования уставного фонда и зачисления иных средств без права ведения расходных операций по данным счетам. При открытии счетов, указанных в настоящей части, а также при переходе юридических лиц, их филиалов и представительств, индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов на обслуживание из одного банка (кредитной организации) в другой не требуется предъявление ими документов, подтверждающих постановку на учет в налоговом органе.

Налоговые органы обязаны обеспечить сохранность и конфиденциальность полученных от налогоплательщиков сведений.

19. Положения пунктов 15-18 настоящей Инструкции не распространяются на порядок открытия банками (их филиалами) и иными кредитными организациями счетов физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и не осуществляющим частную нотариальную деятельность.

20. При переоформлении банковского счета в случаях, установленных нормативными правовыми актами Центрального банка Приднестровской Молдавской Республики, налоговым органом выдаются владельцу счета те же документы, что и при первоначальном открытии счета. При этом в выдаваемой налоговым органом справке о постановке налогоплательщика на учет в налоговом органе, справке налогового органа об отсутствии задолженности юридического лица по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, делается запись о предоставлении соответствующей справки в целях переоформления ранее открытого банковского счета.

21. Каждой организации разрешается иметь один текущий счет в рублях Приднестровской Молдавской Республики и бюджетный счет (для организаций, полностью или частично финансируемых из бюджета) для осуществления операций по основной деятельности.

При этом министерствам и ведомствам, осуществляющим финансирование подведомственных организаций, имеющих право на получение бюджетных средств, а также подведомственным государственным и муниципальным учреждениям, финансируемым за счет средств бюджетов всех уровней, разрешается иметь один текущий счет в рублях Приднестровской Молдавской Республики и бюджетные счета по каждому подразделу раздела функциональной классификации расходов бюджетов Приднестровской Молдавской Республики в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики "О бюджетной классификации Приднестровской Молдавской Республики" для осуществления операций по основной деятельности.

22. Банки (их филиалы) и иные кредитные организации в течение пяти дней со дня открытия (закрытия) счетов (субсчетов) сообщают в налоговые органы об открытии (закрытии) счетов (субсчетов) юридических лиц, образованных в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или законодательством иностранных государств, филиалов и представительств указанных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и частных нотариусов, в разрезе клиентов по форме согласно Приложению N 7 к настоящей Инструкции. При этом, если дата предоставления указанной информации приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком предоставления данной информации считается первый следующий за ним рабочий день.

Информация об открытии депозитных счетов предоставляется с указанием срока действия депозитного договора.

При открытии счетов филиалам и (или) представительством юридического лица, расположенным на территории другой административно-территориальной единицы по отношению к головной организации, банки и иные кредитные организации, их филиалы и представительства, открывающие соответствующие счета, представляют вышеперечисленные сведения об открытых счетах в территориальный налоговый орган по месту регистрации головной организации. После этого налоговый орган по месту регистрации головной организации направляет соответствующую информацию об открытых счетах в налоговый орган по месту нахождения филиала и (или) представительства организации.

23. Налогоплательщики (юридические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы) обязаны при открытии (закрытии) счетов в банках и иных кредитных организациях за рубежом в течение 7 (семи) дней со дня открытия (закрытия) счета представлять в налоговые органы по месту постановки на учет информацию об открытых (о закрытых) за рубежом счетах в банках и иных кредитных организациях, наименование и место нахождения банков и иных кредитных организаций, в которых открыты (закрыты) счета, по форме согласно Приложению N 8 к настоящей Инструкции.

Юридические лица, в состав которых входят филиалы и (или) представительства, иные территориально обособленные подразделения, как имеющие, так и не имеющие отдельный баланс, расположенные на территории Приднестровской Молдавской Республики, представляют сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях за рубежом в налоговый орган по месту своей регистрации отдельно по счетам головной организации и отдельно по счетам каждого филиала и (или) представительства, иного территориально обособленного подразделения юридического лица

Налоговый орган по месту регистрации головной организации - налогоплательщика проверяет представленные документы и в 3-дневный срок направляет сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях каждого филиала и (или) представительства, иного территориально обособленного подразделения юридического лица в налоговые органы по месту нахождения указанных подразделений.

4. Ответственность

24. За невыполнение положений настоящей Инструкции налогоплательщики, а также руководители юридических лиц и обслуживающих банков, других кредитных организаций несут

ответственность в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

В случае обнаружения фактов повторного невыполнения установленного порядка открытия счетов на руководителей юридических лиц, банков и иных кредитных организаций, а также на индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов налагаются административные штрафы в соответствии с Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях с одновременным сообщением об установленных фактах в Центральный банк Приднестровской Молдавской Республики для применения мер воздействия за нарушение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, предусмотренных Законом Приднестровской Молдавской Республики "О центральном банке Приднестровской Молдавской Республики".

Приложение N 1
к Инструкции "О порядке постановки налогоплательщиков на учет,
снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях", утвержденной приказом Министерства финансов
Приднестровской Молдавской Республики
от 3 апреля 2008 года № 54

В налоговую инспекцию

по _____

**Информация о постановке юридического лица на налоговый учет
и наличии у него филиалов и (или) представительств
_____ 200__ года**

В соответствии со статьей 3 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» сообщаем, что _____

_____ (полное наименование и организационно-правовая

_____ форма юридического лица, юридический адрес,

_____ регистрационный номер, ф/к, телефон, факс)

_____ (руководитель юридического лица - ФИО, номер телефона)

_____ (главный бухгалтер организации - ФИО, номер телефона)

_____ (обслуживающий банк - наименование организации, номер
текущего счета (субсчета) в рублях ПМР, даты их открытия)

состоит на учете в налоговой инспекции по городу (району) _____, ему выдана справка о постановке налогоплательщика на учет от «___» _____ 200__ года № ___ с присвоением ему фискального кода № _____.

Данное юридическое лицо имеет следующие филиалы и (или) представительства:

1. Вид и наименование обособленного подразделения	
2. Адрес обособленного подразделения, телефон/факс	
3. ФИО руководителя обособленного подразделения и его контактные телефоны	
4. ФИО главного бухгалтера обособленного подразделения и его контактные телефоны	
5. Наименование обслуживающего банка, номер текущего счета (субсчета) в рублях ПМР, даты их открытия	

Примечание. Данная информация является основанием для постановки на учет филиалов и(или) представительств данного юридического лица в налоговой инспекции по месту их нахождения.

Начальник
налоговой инспекции

_____ (по месту нахождения головной организации)

_____ (подпись)

МП

_____ (ФИО)

Приложение N 2
к Инструкции "О порядке постановки
налогоплательщиков на учет, снятии их с учета и
открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях"

Министерство финансов ПМР
Налоговая инспекция по _____

С П Р А В К А
о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика
от «_____» _____ 200__ г. N _____

Настоящая справка выдана в соответствии со статьей 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике"

(полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами/ Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, частного нотариуса)

(юридический адрес в соответствии с учредительными документами, – для юридических лиц/ место жительства - для индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов)

(номер, серия и дата свидетельства о регистрации)

и подтверждает постановку на учет в качестве налогоплательщика в налоговых органах Приднестровской Молдавской Республики по месту регистрации (месту жительства) с «_____» _____ 200__ года.

Начальник налоговой инспекции
по _____

(подпись)

(ФИО)

М.П.

Приложение N 3
к Инструкции "О порядке постановки
налогоплательщиков на учет, снятии их с учета и
открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях"

Министерство финансов ПМР
Налоговая инспекция по _____
(наименование города, района)

УВЕДОМЛЕНИЕ

о постановке налогоплательщика на учет в налоговом органе по месту нахождения
недвижимого имущества, включая земельные участки, транспортных средств и (или) иного
объекта налогообложения на территории Приднестровской Молдавской Республики

Настоящее уведомление выдано в соответствии со статьей 3 Закона ПМР "Об основах
налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике" _____

_____ (наименование налогоплательщика)
_____ ф/к № _____

и подтверждает постановку налогоплательщика на учет _____
(число, месяц, год постановки на учет)

в налоговой инспекции по _____
(наименование города, района)

на основании _____
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего
основания постановки на учет)

_____ по месту нахождения объекта(-ов) налогообложения в виде _____

_____ (наименование объекта(-ов))

_____ (адрес места нахождения объекта(-ов))

Дата выдачи Уведомления _____
(число, месяц, год)

Начальник налоговой инспекции по _____ (подпись) _____ (ФИО)
_____ (наименование города, района)

М.П.

Приложение N 4
к Инструкции "О порядке постановки налогоплательщиков на учет,
снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях", утвержденной приказом Министерства финансов
Приднестровской Молдавской Республики
от 3 апреля 2008 года № 54

Министерство финансов
Приднестровской Молдавской Республики
Налоговая инспекция по _____

С П Р А В К А
о взаимоотношении физического лица с бюджетами различных уровней
и государственными внебюджетными фондами

от « _____ » _____ 200 г. № _____

Выдана гражданину (ке) _____
в том, что он (она) состоит на учете в налоговой инспекции по _____
_____ в качестве налогоплательщика с « _____ » _____ по « _____ »
_____.

Задолженность перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными
фондами по состоянию на « _____ » _____ за ним (ней)

_____ (не числится / если числится – указывается размер задолженности)

Начальник налоговой инспекции
по _____

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

М.П.

Приложение N 6
к Инструкции "О порядке постановки налогоплательщиков на учет,
снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях", утвержденной приказом Министерства финансов
Приднестровской Молдавской Республики
от 3 апреля 2008 года № 54

Министерство финансов
Приднестровской Молдавской Республики
Налоговая инспекция по _____

СПРАВКА

об отсутствии задолженности юридического лица
по платежам в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды
от « _____ » _____ 200 г. № _____

Выдана _____
(полное наименование, юридический адрес

и фискальный код налогоплательщика - юридического лица)

и подтверждает, что задолженность данного юридического лица по платежам в бюджеты
различных уровней и государственные внебюджетные фонды по состоянию на " ____ " _____
200__ года не числится.

Настоящая справка выдана в целях _____.
(открытия депозитного счета/
переоформления ранее открытого депозитного счета)

Начальник налоговой инспекции
по _____

(подпись)

(ФИО)

М.П.

Приложение N 7
к Инструкции "О порядке постановки налогоплательщиков на учет,
снятии их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях", утвержденной приказом Министерства финансов
Приднестровской Молдавской Республики
от 3 апреля 2008 года № 54

В налоговую инспекцию

по _____

_____ (полное наименование банка/кредитной организации)

_____ (юридический адрес)

_____ (Ф.И.О. и телефон ответственного исполнителя)

Справка об открытых счетах
в _____ 200__ года

№ п/п	Полное наименование юридического лица/ ФИО индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, серия и номер паспорта, когда и кем выдан	Юридический адрес/адрес постоянного места жительства; телефон	Вид счета	Номер счета	Код/Вид валюты	Дата открытия счета в отчетном периоде	Дата закрытия счета в отчетном периоде	Срок действия депозитного договора (при открытии депозитных счетов)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

(подпись)

М.П.

(Ф.И.О.)

Приложение N 8
к Инструкции "О порядке постановки налогоплательщиков на учет, снятия их с учета и открытия им счетов в банках и иных кредитных организациях", утвержденной приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 3 апреля 2008 года № 54

В налоговую инспекцию

по _____

_____ (полное наименование юридического лица /ФИО индивидуального предпринимателя, частного нотариуса)

_____ (юридический адрес)

_____ (Ф.И.О. и телефон ответственного исполнителя)

Справка об открытых счетах
в _____ 200__ года

№ п/п	Наименование банков/кредитных организаций, в которых открыты счета	Юридический адрес, телефон банка/кредитной организации	Вид счета	Номер счета	Код/Вид валюты	Дата открытия счета в отчетном периоде	Дата закрытия счета в отчетном периоде	Срок действия депозитного договора (при открытии депозитных счетов)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель юридического лица _____
(Индивидуальный предприниматель, частный нотариус)

Главный бухгалтер _____

(подпись) М.П.

_____ (Ф.И.О.)

Приложение N 9
к Инструкции "О порядке постановки
налогоплательщиков на учет, снятии их с учета и
открытия им счетов в банках и иных кредитных
организациях"

В налоговую инспекцию

по _____

**Информация о постановке юридического лица или физического лица
по месту нахождения объектов налогообложения**

В соответствии со статьей 3 Закона ПМР "Об основах налоговой системы в Приднестровской
Молдавской Республике" подтверждается постановка налогоплательщика

(наименование/ФИО налогоплательщика)

_____ ф/к № _____,

(для юридических лиц)

расположенного (проживающего) по адресу: _____

на учет _____

(число, месяц, год постановки на учет)

в налоговой инспекции по _____

(наименование города, района)

на основании _____

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего
основания постановки на учет)

по месту нахождения объекта(-ов) налогообложения в виде _____

(наименование объекта(-ов))

(адрес места нахождения объекта(-ов))

Дата _____

(число, месяц, год)

Начальник налоговой инспекции по _____

(подпись)

(ФИО)

(наименование города, района)

М.П.