



**Об утверждении Временного положения об органах налоговой полиции
Государственного налогового комитета Республики Казахстан**

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 25 ноября 1996 г. N 1436
. Утратило силу - постановлением Правительства РК от 29 августа 1997 г. N 1308
~P971308.

Во исполнение Указа Президента Республики Казахстан от 14 сентября 1996
г. N 3113 U963113_ "О Государственном налоговом комитете Республики
Казахстан" Правительство Республики Казахстан постановляет:

Утвердить прилагаемое Временное положение об органах налоговой полиции
Государственного налогового комитета Республики Казахстан.

Премьер-Министр
Республики Казахстан

Утверждено

постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 25 ноября 1996 г. N 1436

Временное положение
об органах налоговой полиции Государственного
налогового комитета Республики Казахстан

Настоящее Положение определяет правовые основы, принципы организации
и деятельности, систему и структуру, полномочия Главного управления
налоговой полиции Государственного налогового комитета Республики
Казахстан и его территориальных управлений (далее - налоговая полиция).

І. Общие положения

1. Налоговая полиция является специализированным централизованным правоохранительным органом государства в составе налоговой службы Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в целях обеспечения экономической безопасности страны в области налогообложения.

ІІ. Основные задачи налоговой полиции

2. Основными задачами налоговой полиции являются:
сбор, анализ и оценка фактов нарушений налогового законодательства, внесение соответствующих предложений по устранению причин и условий, способствующих налоговым правонарушениям и преступлениям;
выявление и пресечение преступлений и иных правонарушений, связанных с неуплатой налогов, либо совершенных с целью сокрытия или занижения прибыли (доходов), укрытия объектов налогообложения юридическими и физическими лицами, иного уклонения от уплаты налогов и других платежей в бюджет, а также иных преступлений и правонарушений, повлекших причинение убытков государству, связанных с непоступлением или недопоступлением налогов и других платежей в бюджет;
обеспечение безопасности деятельности налоговой службы, защита

ее работников от преступных и иных противоправных посягательств при исполнении служебных обязанностей;

предупреждение, выявление и пресечение коррупции в органах налоговой службы;

осуществление розыска физических и юридических лиц, уклонившихся от уплаты налогов;

взаимодействие с правоохранительными, контролирующими и иными государственными органами по вопросам борьбы с налоговыми преступлениями и правонарушениями;

принятие мер по возмещению нанесенного государству ущерба по налоговым правонарушениям и преступлениям в пределах своей компетенции.

Иные задачи на налоговую полицию могут быть возложены только законом.

ІІІ. Правовые основы и принципы деятельности налоговой полиции

3. Налоговая полиция в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, законами Республики Казахстан, указами и распоряжениями Президента Республики Казахстан, постановлениями Правительства Республики Казахстан и распоряжениями Премьер-Министра Республики Казахстан, настоящим Положением, нормативными актами Государственного налогового комитета Республики Казахстан.

Организация работы и тактика проведения оперативно-розыскной деятельности регулируются ведомственными актами налоговой полиции, не противоречащими Закону Республики Казахстан "Об оперативно-розыскной деятельности".

Требования этих актов обязательны к исполнению только работниками налоговой полиции.

4. Деятельность органов налоговой полиции строится на принципах законности, уважения прав и свобод человека и гражданина, подконтрольности и подотчетности вышестоящим органам по вертикали, сочетания гласных и негласных форм деятельности, взаимодействия с другими государственными органами, общественными объединениями и гражданами, налоговыми службами других государств, единства и централизации органов налоговой полиции, их независимости и единоначалия, с соблюдением конфиденциальности.

Органы налоговой полиции находятся в непосредственном подчинении у своих начальников. Органы государственного управления не могут вмешиваться и препятствовать законной деятельности налоговой полиции.

Процессуальное положение сотрудников налоговой полиции определяется законодательством.

IV. Система налоговой полиции

5. Органы налоговой полиции являются централизованным структурным подразделением в составе Государственного налогового комитета Республики Казахстан с непосредственной подотчетностью нижестоящих вышестоящим.

Единую систему органов налоговой полиции составляют Главное управление налоговой полиции Государственного налогового комитета и подчиненные ему территориальные и специализированные органы, осуществляющие деятельность по выполнению задач, стоящих перед органами налоговой полиции, в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан, имеющим силу Закона, Z952235_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет".

6. Руководство деятельностью органов налоговой полиции, кроме уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельности, осуществляет Председатель Государственного налогового комитета Республики Казахстан.

Оперативное руководство органами налоговой полиции осуществляет заместитель Председателя Государственного налогового комитета - начальник Главного управления налоговой полиции. Должность начальника Главного управления налоговой полиции приравнивается по статусу к должности первого заместителя Председателя Государственного налогового комитета Республики К а з а х с т а н .

7. Председатель Государственного налогового комитета Республики Казахстан по представлению начальника Главного управления налоговой полиции утверждает структуру и штатное расписание налоговой полиции, назначает на должности и освобождает от должностей, присваивает специальные звания сотрудникам налоговой полиции в соответствии с налоговым законодательством и в порядке, определяемом Положением о прохождении службы в налоговой полиции Государственного налогового комитета Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

8. Главное управление налоговой полиции:
осуществляет руководство и контроль за деятельностью подразделений системы органов налоговой полиции;
обеспечивает координацию и согласованность действий органов налоговой полиции по основным направлениям;
изучает и обобщает практику применения законов и иных нормативных правовых актов подразделениями налоговой полиции, издает приказы и методические указания по их применению;
устанавливает критерии оценки и вырабатывает рекомендации по основным направлениям деятельности;
проводит анализ ведомственных сведений и статистических показателей;
организует работу по подготовке и повышению квалификации сотрудников налоговой полиции;
осуществляет специальный учет сотрудников налоговой полиции;
выступает от органов налоговой службы по вопросам международного сотрудничества по борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями.

9. При Главном управлении налоговой полиции может быть образован научно-консультативный совет, положение о котором утверждается Председателем Государственного налогового комитета Республики Казахстан.

10. При Главном управлении налоговой полиции за счет имеющихся вакансий территориальных органов полиции могут образовываться межрегиональные подразделения, в задачи которых входит оказание

практической помощи по материалам, имеющим большой общественный резонанс или представляющим особую сложность в расследовании.

Для, этих действий, а также с целью организации обучения работников налоговой полиции с отрывом от производства начальнику Главного управления налоговой полиции предоставлено право осуществлять прикомандирование работников низовых звеньев в республиканские и областные органы налоговой полиции. Кроме того, начальник Главного управления налоговой полиции назначает на должности и освобождает от должностей сотрудников центрального аппарата Главного управления налоговой полиции до начальника отдела включительно, а также сотрудников областных управлений налоговой полиции до заместителя начальника управления включительно.

11. Главное управление налоговой полиции Государственного налогового комитета Республики Казахстан является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет расчетный счет в банке и печать с изображением Государственного герба Республики Казахстан и со своим наименованием на казахском и русском языках.

12. Управления налоговой полиции областей и г. Алматы обладают статусом юридического лица и подчиняются начальнику Главного управления налоговой полиции - заместителю Председателя Государственного налогового комитета Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н .

13. Руководители территориальных органов налоговой полиции с соответствующими начальниками государственных налоговых управлений и отделов обеспечивают реализацию возложенных на них задач, организуют, координируют и контролируют деятельность подчиненных им подразделений.

V. Правовой статус органов налоговой полиции и ее должностных лиц

14. Органы налоговой полиции обязаны:
проводить проверки заявлений, сообщений и другой информации о преступлениях, повлекших причинение ущерба государству посредством неуплаты или недоплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет;
соблюдать тайну информации о налогоплательщиках в соответствии с з а к о н о д а т е л ь с т в о м ;

проводить сбор, анализ и оценку налоговых преступлений и вносить соответствующие предложения по устранению причин и условий, с п о с о б с т в у ю щ и х и м ;

производить в установленном законом порядке дознание, оперативно-розыскные и следственные действия в целях выявления и

расследования преступлений, связанных с неуплатой налогов;

выявлять и пресекать преступления и явные правонарушения, независимо от сроков и объемов предыдущих проверок, связанные с неуплатой налогов, либо совершаемые с целью сокрытия или занижения прибыли (доходов), укрытия объектов налогообложения должностными лицами и гражданами, иных уклонений от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также преступления, повлекшие причинение убытков государству посредством неуплаты или недоплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет;

в пределах компетенции обеспечивать безопасность деятельности налоговой службы, защиту ее работников и членов их семей от преступных и иных противоправных посягательств, связанных с деятельностью налоговой службы;

предупреждать, выявлять и пресекать факты коррупции и злоупотреблений служебным положением в органах налоговой службы;

в пределах компетенции осуществлять розыск физических и юридических лиц, уклонившихся от уплаты налогов и других платежей в бюджет, в отношении которых поступили официальные сведения о том, что они имеют долг перед государством либо уклонились от подачи декларации.

15. На налоговую полицию не могут быть возложены обязанности, не предусмотренные законодательством.

16. Органы налоговой полиции имеют право:

производить у юридических лиц (включая юридические лица с особым режимом работы) и физических лиц проверки всех денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, наличия денежных средств, ценных бумаг и ценностей, расчетов, деклараций и иных документов, включая информацию на магнитных носителях, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет, получать от должностных лиц и других работников организаций, а также граждан справки, устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе указанных проверок;

проводить налоговые расследования в соответствии в законодательством Республики Казахстан;

беспрепятственно входить и проводить обследование, в том числе с использованием специальных технических средств (аудио-, видеозаписи, кино-, фотосъемки и других технических средств), производственных, складских, торговых и иных помещений организаций и граждан, при необходимости опечатывать их;

проводить ревизии финансово-хозяйственной деятельности и предварительные криминалистические исследования в соответствии с действующим законодательством при решении вопроса о возбуждении уголовного дела;

в пределах своих компетенций давать руководителям и другим должностным лицам организаций, а также гражданам обязательные для исполнения указания об устранении выявленных нарушений налогового законодательства и контролировать их выполнение;

в лице начальника органа налоговой полиции или по его уполномочию заместителя приостанавливать расходные операции налогоплательщиков по расчетным и другим счетам в банках, в случаях невыполнения требований об устранении выявленных нарушений налогового законодательства, недопуска к проверке и обследованию, непредставлении сотрудникам налоговой полиции бухгалтерских счетов и балансов, расчетов, деклараций и других документов, связанных с извлечением доходов, содержанием объектов налогообложения, исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет, до устранения выявленных нарушений;

применять к организациям, должностным лицам и гражданам, нарушившим налоговое законодательство, налоговые санкции и штрафы, предусмотренные действующим законодательством;

при неуплате в установленный срок налогов, штрафов и пени, описывать движимое и недвижимое имущество, денежно-валютные средства организаций и граждан в соответствии с законодательством;

составлять протоколы по фактам правонарушений, совершенных должностными лицами и гражданами;

совершать в торговых и других организациях, у индивидуальных предпринимателей контрольные закупы товаров (продукции), предоставляемых работ и услуг;

получать сведения, справки, а также документы о предпринимательской деятельности, операциях и состоянии денежных средств на счетах проверяемых организаций и граждан, от других юридических лиц, банков, осуществляющих отдельные виды банковских операций, бирж и граждан исключительно в служебных целях;

искребовать в рамках своей компетенции и проверять у граждан и должностных лиц документы, необходимые для установления личности, если имеются достаточные основания подозревать их в совершении преступления или в случае совершения ими административного правонарушения;

осуществлять оперативно-розыскную деятельность, дознание и предварительное следствие с целью выявления, предупреждения и пресечения налоговых преступлений на основании и в порядке, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

при обнаружении признаков преступления или явного правонарушения проводить внеочередные проверки юридических и физических лиц на основании,

в порядке и сроки, предусмотренные уголовно-процессуальным, административным и иным законодательством;

хранить, носить, применять оружие, специальные средства в соответствии с действующим законодательством;

составлять протоколы в административных правонарушениях, осуществлять административное задержание, а также налагать меры административного взыскания в соответствии с законодательством об административных правонарушениях;

на безвозмездной основе использовать возможности изоляторов временного содержания (ИВС), следственных изоляторов (СИЗО), информационных центров (ИЦ), иных информационных поисковых систем (кроме учетов объектов и субъектов оперативно-розыскной деятельности);

пользоваться техническими средствами защиты информации и специальными средствами связи. По согласованию с заинтересованными ведомствами на безвозмездной основе использовать необходимую телерадиосвязь;

по предъявлении служебного и командировочного удостоверений приобретать вне очереди проездные документы на все виды транспорта и получать место для проживания в гостиницах.

VI. Ответственность сотрудников налоговой полиции и надзор за ее деятельностью

17. За нарушение закона и ненадлежащее исполнение служебных обязанностей сотрудники налоговой полиции несут ответственность в установленном законодательством порядке.

Нарушение сотрудниками налоговой полиции прав и законных интересов юридических и физических лиц влечет ответственность органов налоговой полиции по восстановлению причиненного ими ущерба.

Незаконные действия сотрудников налоговой полиции могут быть обжалованы в вышестоящий в порядке подчиненности орган, прокурору или в суд.

Надзор за точным и единообразным применением законов при проведении дознания, следствия и оперативно-розыскной деятельности налоговой полицией осуществляется органами прокуратуры.