

Об утверждении Правил взаимодействия органов налоговой службы, прокуратуры, таможенных органов и органов финансовой полиции по противодействию неправомерному возврату налога на добавленную стоимость при проведении налоговых проверок по оборотам, облагаемым по нулевой ставке в таможенном режиме экспорта товаров

Утративший силу

Совместный приказ Генерального прокурора Республики Казахстан от 16 октября 2003 года N 60, Министра финансов Республики Казахстан от 19 сентября 2003 года N 348, Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 9 октября 2003 года N 461 и Председателя Агентства финансовой полиции Республики Казахстан от 16 октября 2003 года N 163. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 октября 2003 года N 2545. Утратил силу - совместным приказом Генерального прокурора Республики Казахстан от 15 марта 2006 года N 17, Председателя Агентства Республики Казахстан по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция) от 11 апреля 2006 года N 61, Министра финансов Республики Казахстан от 13 апреля 2006 года N 128

И з в л е ч е н и е

из совместного приказа Генерального прокурора Республики Казахстан от 15 марта 2006 года N 17, Председателя Агентства Республики Казахстан по борьбе с экономической и коррупционной преступностью (финансовая полиция) от 11 апреля 2006 года N 61, Министра финансов Республики Казахстан от 13 апреля 2006 года N 128

П Р И К А З Ы В А Е М :

1. Признать утратившим силу совместный приказ Генерального прокурора Республики Казахстан от 16 октября 2003 года N 60, Министра финансов Республики Казахстан от 19 сентября 2003 года N 348, Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 9 октября 2003 года N 461 и Председателя Агентства финансовой полиции Республики Казахстан от 16 октября 2003 года N 163 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов 28 октября 2003 года N 2545, опубликован в Бюллетене нормативных правовых актов центральных исполнительных и иных государственных органов Республики Казахстан, 2003 г.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.....

В целях предупреждения и предотвращения потерь республиканского бюджета, связанных с незаконным возвратом налога на добавленную стоимость по оборотам, облагаемым по нулевой ставке в таможенном режиме экспорта товаров, путем взаимных действий органов налоговой службы, таможенных органов, органов прокуратуры и финансовой полиции приказываем:

1. Утвердить прилагаемые Правила взаимодействия органов налоговой службы, прокуратуры, таможенных органов и органов финансовой полиции по противодействию неправомерному возврату налога на добавленную стоимость при проведении налоговых проверок по оборотам, облагаемым по нулевой ставке в таможенном режиме экспорта товаров.

2. Контроль за надлежащим исполнением настоящего приказа возложить на соответствующих заместителей Генерального Прокурора, Председателей Агентства таможенного контроля, Агентства финансовой полиции и непосредственно на Председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Искаков М.) направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ водится в действие со дня государственной регистрации

<i>Генеральный Прокурор</i>	<i>И.о. Министра финансов</i>
<i>Республики Казахстан</i>	<i>Республики Казахстан</i>
<i>Председатель Агентства</i>	<i>Председатель Агентства</i>
<i>таможенного контроля</i>	<i>финансовой полиции</i>
<i>Республики Казахстан</i>	<i>Республики Казахстан</i>

Утверждены совместным приказом
Генерального Прокурора Республики
Казахстан от 16 октября 2003 года
N 60, Министра финансов Республики
Казахстан от 19 сентября 2003 года
N 348, Председателя Агентства
таможенного контроля Республики
Казахстан от 9 октября 2003 года

№ 461 и Председателя Агентства
финансовой полиции Республики
Казахстан от 16 октября 2003 года
№ 163 "Об утверждении Правил
взаимодействия органов налоговой
службы, прокуратуры, таможенных
органов и органов финансовой полиции
по противодействию неправомерному
возврату налога на добавленную
стоимость при проведении налоговых
проверок по оборотам, облагаемым
по нулевой ставке в таможенном
режиме экспорта товаров"

**Правила взаимодействия органов налоговой службы,
прокуратуры, таможенных органов и органов финансовой
полиции по противодействию неправомерному возврату налога
на добавленную стоимость при проведении налоговых проверок
по оборотам, облагаемым по нулевой ставке в таможенном
режиме экспорта товаров**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок взаимодействия органов налоговой службы, прокуратуры, таможенных органов и органов финансовой полиции, связанных с незаконным возвратом налога на добавленную стоимость по оборотам, облагаемым по нулевой ставке в таможенном режиме экспорта товаров (далее - возврат НДС).

Налоговые проверки по возврату НДС осуществляются исключительно органами налоговой службы.

2. Органы налоговой службы

2. Налоговая проверка по заявлению о возврате НДС производится органами налоговой службы для установления факта наличия всех документов и оснований, предусмотренных статьями 223 и 252 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс).

3. В течение трех дней со дня начала налоговой проверки орган налоговой службы направляет в соответствующий орган прокуратуры, таможенной службы и финансовой полиции письменный запрос о принятии участия в налоговой

п р о в е р к е .

4. В случае отказа, либо непредставления органом прокуратуры кандидатуры для его привлечения к проведению налоговой проверки органы налоговой службы за семь дней до окончания налоговой проверки повторно направляют запрос в органы прокуратуры о представлении кандидатуры для изучения материалов налоговой проверки и даче по ней заключения.

В случае непредставления органами прокуратуры кандидатуры для изучения материалов налоговой проверки акт такой проверки подписывается без заключения органов прокуратуры.

5. Проверка проводится с ведома и в присутствии руководителя организации, главного бухгалтера (бухгалтера), с выездом по юридическому адресу или фактическому месторасположению организации.

6. При вручении предписания орган налоговой службы проверяет документы, подтверждающие личность руководителя, бухгалтера, или иного представителя организации, а также подтверждающие документы, уполномочивающие их представлять интересы организации в налоговых правоотношениях.

7. При отсутствии руководителя, когда интересы организации представляют на основании доверенности иные поверенные лица, орган налоговой службы выясняет причины отсутствия руководителя, указав об этом в акте налоговой проверки с приложением к нему копии доверенности.

8. В случаях, когда суммы НДС, относимого в зачет, систематически превышает сумму начисленного налога; ранее у налогоплательщика отсутствовали обороты по реализации; им подавались налоговая отчетность с нулевыми показателями или такая отчетность вообще не представлялась; экспортная операция налогоплательщиком осуществляется впервые, по таким налогоплательщикам орган налоговой службы обращает особое внимание при проведении соответствующей налоговой проверки.

9. При выявлении в ходе налоговой проверки признаков преступления в действиях экспортера/поставщика (ов) органы налоговой службы сообщают об этом в течение трех рабочих дней в органы прокуратуры и финансовой полиции для принятия процессуального решения.

При этом органами прокуратуры и финансовой полиции такие заявления органов налоговой службы рассматриваются в кратчайшие сроки в соответствии со статьей 184 Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан (далее - УПК) и не позднее следующего дня со дня принятия решения уведомляют об этом орган налоговой службы, в соответствии со статьей 185 УПК.

10. По завершении проверки составляется акт налоговой проверки с учетом заключений должностных лиц, участвовавших в проверке.

3. Таможенные органы

11. Таможенные органы в течение трех рабочих дней после получения запроса, указанного в пункте 3 настоящих Правил, направляют в орган налоговой службы специалиста для участия в налоговой проверке.

12. В ходе налоговой проверки таможенные органы проверяют достоверность экспорта товаров (работ, услуг), фактическое поступление валютной выручки на банковские счета экспортера и составляют подробное заключение, которое прилагается к акту налоговой проверки.

13. Таможенный орган проверяет наличие и достоверность грузовой таможенной декларации (ГТД), товаросопроводительных документов, необходимых отметок, печатей и подписей таможенных органов и их должностных лиц, включая таможенные пункты пропуска на границе.

14. При проверке фактического поступления валютной выручки таможенные органы обязаны подтвердить, что представленные платежные документы имеют непосредственное отношение к данному контракту на экспорт и получение экспортером причитающейся валютной выручки.

15. В случае экспорта товаров (работ, услуг), когда соответствие таможенной стоимости количеству и качеству экспортируемого товара (работ, услуг) не очевидно, таможенный орган обязан назначить независимую экспертизу.

16. В заключение таможенных органов должны быть указаны реквизиты контракта, ГТД и других товаросопроводительных документов, наименование, количество, цена и общая таможенная стоимость, поступления валютной выручки на банковские счета налогоплательщика, номер, дата платежного документа, сумма платежа.

4. Органы финансовой полиции

17. Органы финансовой полиции после получения запроса, указанного в пункте 3 настоящих Правил, в течение трех рабочих дней направляют в орган налоговой службы кандидатуру для участия в налоговой проверке.

18. Органы финансовой полиции оказывают содействие в осуществлении поиска плательщиков, поставщиков и их учредителей, руководителей, отсутствующих по юридическому адресу или местожительству.

19. При осуществлении проверки органами налоговой службы органы финансовой полиции в пределах своей компетенции проводят работу по установлению личности учредителей экспортера и поставщика (ов) и о наличии либо отсутствии признаков преступлений в деятельности экспортера и/или поставщика (ов) в рамках проводимой налоговой проверки.

20. В справке органов финансовой полиции должны быть отражены сведения, предусмотренные пунктами 18 и 19 настоящих Правил.

21. По материалам, содержащим признаки преступлений, органы финансовой полиции в установленные законом сроки принимают процессуальные решения.

Процессуальные решения, принятые должностными лицами органов финансовой полиции, могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством.

5. Органы прокуратуры

22. Органы прокуратуры после получения запроса, указанного в пункте 3 настоящих Правил, в течение трех рабочих дней решают вопрос о направлении сотрудника для участия в налоговой проверке.

23. В случае участия сотрудника органов прокуратуры в проведении налоговой проверки, в том числе проверки поставщиков, для подтверждения достоверности предъявленных к возврату сумм налога на добавленную стоимость составляется справка о законности возврата НДС. По завершении проверки прокурором один экземпляр справки вручается руководителю органа налоговой службы.

В случае выявления сотрудником органов прокуратуры неправомерных действий со стороны налогоплательщиков при возврате НДС им принимаются соответствующие меры прокурорского реагирования.

По налоговым проверкам о возврате НДС, проведенным совместно с сотрудниками органов прокуратуры, действия органов налоговой службы могут быть перепроверены только по непосредственному указанию Генерального Прокурора Республики Казахстан и его заместителей.

24. Органы прокуратуры по своей инициативе могут назначать и проводить прокурорские проверки соблюдения налогового законодательства при возврате НДС, привлекая для их проведения сотрудников вышестоящего налогового комитета или Министерства финансов Республики Казахстан.

25. По результатам прокурорской проверки составляется справка и принимаются меры прокурорского реагирования.

Копия справки вручается руководителям проверенных организаций.

Действия прокурора в ходе проверки и по ее завершению могут быть обжалованы вышестоящему прокурору, либо в суд.