

**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

*Извлечение*

*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*

*ПРИКАЗЫВАЕМ:*

*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., N  37-42 ст. 884)....*

*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.

*Генеральный Прокурор             И.о. Министра финансов*

*Республики Казахстан             Республики Казахстан*

*Председатель Агентства           Председатель Агентства*

*таможенного контроля             финансовой полиции*

*Республики Казахстан             Республики Казахстан*

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

N 461 и Председателя Агентства

финансовой полиции Республики

Казахстан от 16 октября 2003 года

N 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 проверке.

      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 наличие либо отсутствие 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.

 © 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан