

# **Об утверждении Правил проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет**

Постановление · № 615 · от 18.10.2006 · Правительство Российской Федерации · Действует без изменений

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

ОТ 18 ОКТЯБРЯ 2006 Г. № 615

МОСКВА

Об утверждении Правил проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет

В целях реализации статьи 7 Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 3, ст. 280) Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые Правила проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет.

Председатель Правительства  
Российской Федерации М.Фрадков

УТВЕРЖДЕНЫ  
постановлением Правительства  
Российской Федерации  
от 18 октября 2006 г. № 615

## **ПРАВИЛА**

проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области требованиям Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"

Федерации", осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет

1. Настоящие Правила устанавливают процедуру проведения проверки соответствия деятельности резидента Особой экономической зоны в Калининградской области (далее - резидент) требованиям Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон), осуществляемой администрацией Особой экономической зоны в Калининградской области (далее - администрация) совместно с налоговым органом по месту постановки резидента на налоговый учет (далее - налоговый орган).
2. Проверка, указанная в пункте 1 настоящих Правил (далее - проверка), проводится по совместному решению администрации и налогового органа их представителями (далее - проверяющие) после выполнения резидентом условий инвестиционной декларации, но не позднее двух месяцев со дня истечения первых трех лет со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.
3. При проведении проверки проверяющие руководствуются Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.
4. Налоговые органы участвуют в проведении проверки в пределах полномочий, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и Законом Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".
5. Срок проверки не может превышать четырнадцати рабочих дней.
6. Администрация обязана заранее уведомить в письменной форме резидента о проведении проверки.
7. Доступ проверяющих на территорию или в помещение резидента осуществляется при предъявлении ими служебных удостоверений и документа, подтверждающего принятие совместного решения администрации и налогового органа о проведении проверки.
8. Проверяющие обязаны:
  - а) ознакомить резидента с его правами и обязанностями при проведении проверки;
  - б) соблюдать сроки проведения проверки;
  - в) обеспечить сохранность и возврат резиденту полученных от него подлинников документов;
  - г) обеспечить конфиденциальность сведений, составляющих служебную, банковскую, налоговую или коммерческую тайну резидента;
  - д) организовывать и проводить проверку, не нарушая нормального производственного процесса работы резидента;
  - е) предоставлять резиденту необходимую информацию о ходе проверки, а также ознакомить резидента с результатами проверки.
9. Проверяющие в пределах своей компетенции вправе:
  - а) самостоятельно определять методы и последовательность проведения проверки;
  - б) требовать и получать в установленные проверяющими сроки необходимые документы и принадлежащие резиденту информационные базы данных, относящиеся к предмету проверки, для достижения целей проверки;
  - в) информировать администрацию о фактах противодействия проведению проверки, предоставления проверяющим недостоверной, неполной информации или ее несвоевременного предоставления, несанкционированного доступа к накопленной у проверяющих информации;
  - г) прекратить проверку при оказании противодействия со стороны руководителя или сотрудника резидента (с оформлением соответствующего акта и назначением нового срока проверки).
10. Резидент при проведении проверки обязан:
  - а) оказывать содействие проведению проверки;

- б) обеспечить проверяющим беспрепятственный доступ на свою территорию, в здания, служебные и производственные помещения;
- в) предоставить все необходимые документы и их копии.
11. Резидент при проведении проверки вправе:
- а) присутствовать при проведении проверки;
- б) получать информацию о ходе проверки;
- в) ознакомиться с актом о проведении проверки и давать по нему мотивированные возражения в письменной форме с приложением соответствующих документов;
- г) обжаловать действия проверяющих в соответствии с законодательством Российской Федерации.
12. По результатам проверки не позднее пяти рабочих дней после ее окончания составляется акт, включающий:
- а) вводную часть:
- основание проверки;
- предмет проверки;
- срок проведения проверки;
- состав проверяющих;
- справочные данные о резиденте;
- факты устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками;
- б) основную часть:
- изложение фактических результатов проверки со ссылкой в случае выявленных нарушений на соответствующие пункты Закона ;
- описание видов деятельности резидента, в том числе не указанных в инвестиционной декларации;
- факты несоблюдения условий инвестиционной декларации в части исполнения обязательств по объему и срокам капитальных вложений, а также иные обстоятельства, которые могут послужить основанием для исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. При необходимости к акту о проведении проверки прилагаются документы, связанные с результатами проведения проверки.
13. Акт о проведении проверки составляется в трех экземплярах. После подписания всех экземпляров указанного акта проверяющими один экземпляр вручается резиденту для ознакомления.
14. Резидент после ознакомления с актом о проведении проверки ставит на всех его экземплярах подпись и дату с записью "с актом ознакомлен". При отказе резидента от подписания указанного акта проверяющими делается соответствующая отметка в акте.
15. В случае несогласия с результатами проверки резидент в течение десяти рабочих дней со дня получения акта о проведении проверки представляет в администрацию свои возражения. Администрация совместно с налоговым органом рассматривает в течение семи рабочих дней возражения резидента и сообщает ему о результатах рассмотрения.
16. В случае если в результате проверки не выявлен факт занижения объема капитальных вложений, предусмотренного статьей 4 Закона , администрация обязана выдать резиденту свидетельство о выполнении условий инвестиционной декларации не позднее чем через десять дней со дня окончания проверки, но не позднее чем через три года и три месяца со дня включения юридического лица в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.
17. В случае если в результате проверки выявлен факт занижения объема капитальных вложений, предусмотренного статьей 4 Закона , администрация вправе потребовать в судебном порядке исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области.
18. В случае выявления в результате проверки несоответствия деятельности резидента

требованиям, установленным Законом , администрация обязана потребовать исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области в судебном порядке.

19. Администрация направляет в месячный срок после окончания проверки копию акта о проведении проверки в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять функции по управлению особыми экономическими зонами и обеспечивающий действие специального правового режима Особой экономической зоны в Калининградской области.

20. Все документы, полученные и (или) составленные в ходе проведения проверки, формируются в отдельное дело и подлежат хранению администрацией в установленном порядке.

---