

Об утверждении Инструкции о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации · № 177 · от 16.03.2004 · Действует с изменениями

Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 16.03.2004 г. № 177 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2004 г., № 16)

П Р И К А З

Министерства внутренних дел Российской Федерации
от 16 марта 2004 г. N 177

Об утверждении Инструкции о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
29 марта 2004 г. Регистрационный N 5696

В целях обеспечения законности и обоснованности проводимых сотрудниками милиции в соответствии с пунктом 35 части 1 статьи 11 Закона Российской Федерации от 18 апреля 1991 г. N 1026-I

"О милиции"<1> проверок приказываю:

1. Утвердить:

1.1. Инструкцию о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах (приложение N 1).

1.2. Перечень должностных лиц органов внутренних дел, уполномоченных выносить постановления о проведении проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах (приложение N 2).

2. Начальникам департаментов, подразделений непосредственного подчинения МВД России, начальникам главных управлений МВД России по федеральным округам, министрам внутренних дел, начальникам главных управлений и управлений внутренних дел субъектов Российской Федерации обеспечить безусловное соблюдение установленных ею требований при проведении проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра по курируемому направлению деятельности.

<1> Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, N 16, ст. 503; Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, N 10, ст. 360; N 32, ст. 1231; Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 14, ст. 1666; 2000, N 46, ст. 4537; 2002, N 18, ст. 1721; 2003, N 2 ст. 167; N 27, ст. 2700.

Приложение N 1
к приказу МВД России
от 16 марта 2004 г.
N 177

И Н С Т Р У К Ц И Я

о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

1. Настоящая Инструкция определяет порядок проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, предусмотренных пунктом 35 части 1 статьи 11 Закона Российской Федерации от 18 апреля 1991 г. N 1026-I "О милиции" (далее - проверки).
2. При организации и проведении проверок сотрудники милиции обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, Законом Российской Федерации "О милиции", другими федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства внутренних дел Российской Федерации, а также настоящей Инструкцией.
3. Проверки проводятся сотрудниками подразделений органов внутренних дел по налоговым преступлениям, в должностные обязанности которых входят предупреждение, пресечение, выявление и документирование соответствующих преступлений и административных правонарушений.
В случаях, требующих применения научных, технических или иных специальных знаний, для участия в проверках привлекаются специалисты, а также сотрудники правовых подразделений органов внутренних дел.
4. При необходимости в ходе проведения проверок применяются фото- и киносъемка, видеозапись, иные технические средства фиксации данных. Материалы, полученные в результате применения технических средств при проведении проверок, прилагаются к акту проверки организации или физического лица, в котором делается отметка о применении этих средств.
5. Проверка организаций и физических лиц при наличии

достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, проводится в срок не более 30 дней.

6. Началом срока проведения проверки является день вынесения постановления о ее проведении.

7. Окончанием срока проведения проверки является день подписания акта о ее проведении.

8. В том случае, если проверка проводится в занимаемых организацией либо физическим лицом помещениях (территории), руководитель (представитель) организации, физическое лицо (его представитель) вправе присутствовать при проведении проверки. В постановлении о проведении проверки делается отметка о разъяснении этого права такому лицу.

9. Проверку назначают уполномоченные на то должностные лица органов внутренних дел, указанные в приложении N 2 к приказу МВД России "Об утверждении Инструкции о порядке проведения проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах", в целях выявления, предупреждения, пресечения и документирования преступлений и правонарушений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах.

10. При назначении проверки выносится мотивированное постановление (приложение N 1).

Постановление о проведении проверки регистрируется в специальном журнале (приложение N 2).

11. Состав сотрудников милиции, проводящих проверку, указывается в постановлении на проведение данной проверки.

В случае изменения состава проверяющих выносится постановление о внесении дополнений (изменений) в постановление о проведении проверки (приложение N 3).

12. В случае необходимости проведения в ходе проверки осмотра производственных, складских, торговых и иных служебных помещений, других мест хранения и использования имущества, досмотра транспортных средств, изучения документов, отражающих финансовую, хозяйственную, предпринимательскую и торговую деятельность, изъятия отдельных образцов сырья, продукции и товаров соответствующие действия осуществляются в порядке, установленном пунктом 25 части 1 статьи 11 Закона Российской Федерации "О милиции".

Если проведение данных действий предусмотрено в постановлении о проведении проверки организации или физического лица при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, вынесения специального постановления об их проведении не требуется.

13. По результатам проведения проверки проверяющими составляется акт проверки организации или физического лица по установленной форме (приложение N 4).

14. В акте отражаются все выявленные нарушения законодательства, а также иные обстоятельства, имеющие значение для принятия правильного и обоснованного решения по результатам проведения проверки.

Акт составляется и в том случае, если соответствующие правонарушения в ходе проведения проверки не установлены.

Акт должен состоять из трех частей: общей, описательной и итоговой.

15. В общей части акта в обязательном порядке отражаются общие сведения о проведенной проверке и данные об организации (физическом лице), а также указываются:

полное и сокращенное наименование проверяемой организации;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

место проведения проверки;

фамилии, имена, отчества, наименования должностей, специальные звания лиц, проводивших проверку;

дата подписания и номер постановления о проведении проверки;

период, за который проведена проверка;

даты начала и окончания проверки;

фамилии, имена и отчества представителей организации

(физического лица, его представителя). В случае, если в течение проверяемого периода происходили изменения в составе вышеназванных лиц, то перечень этих лиц приводится с одновременным указанием периода, в течение которого эти лица занимали соответствующие должности согласно приказам, распоряжениям, протоколам собраний учредителей или другим документам о назначении и увольнении с занимаемых должностей (копии указанных документов должны быть приложены к акту);

место нахождения организации (место жительства физического лица), а также места осуществления хозяйственной деятельности (указываются в случае осуществления своей деятельности не по месту нахождения);

сведения о государственной регистрации, о постановке на учет в налоговом органе, об открытых в банках расчетных и валютных счетах, о принятой учетной политике;

документальное подтверждение наличия права на осуществление лицензируемых видов деятельности (номер и дата выдачи лицензии, наименование органа, выдавшего лицензию, сроки начала и окончания действия лицензии);

документальное подтверждение фактически осуществляемых видов деятельности, в том числе запрещенных законодательством или осуществляемых при отсутствии соответствующей лицензии.

16. Описательная часть акта должна комплексно отражать все существенные обстоятельства, имеющие отношение к выявленным фактам нарушений.

Обязательному отражению в описательной части подлежат:

сущность правонарушения, способ его совершения, период финансово-хозяйственной деятельности, к которому данное

правонарушение относится, должностные лица, причастные к совершению указанного правонарушения, ссылки на первичные документы и иные обстоятельства, достоверно подтверждающие наличие факта нарушения, а также факты непредставления каких-либо документов (предметов, материалов).

17. В итоговой части акта подлежат отражению обобщенные сведения о результатах проверки с указанием нормативных правовых актов, нарушения положений которых выявлены.

18. Акт составляется в трех экземплярах и подписывается всеми проверяющими.

Первый и второй экземпляры акта вместе с прилагаемыми к ним материалами остаются на хранении в подразделениях органов внутренних дел.

Срок хранения вышеперечисленных документов определяется нормативными правовыми актами, регулирующими делопроизводство в органах внутренних дел.

Третий экземпляр акта вручается представителю организации или физическому лицу (его представителю) под расписку (с отметкой в первом экземпляре акта). В случае отказа от получения акта, а также при невозможности вручить акт по иным обстоятельствам (в связи с болезнью, отъездом и другими обстоятельствами) об этом делается отметка в акте, удостоверенная подписями проверяющих, а экземпляр акта направляется в организацию или физическому лицу для ознакомления по почте заказным письмом не позднее дня, следующего за днем окончания проверки.

19. По результатам проверки организации или физического лица принимается одно из следующих решений:

о составлении рапорта об обнаружении признаков преступления с последующим принятием решения в порядке, предусмотренном статьями 144 и 145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации^{<1>};

о направлении материалов проверки для рассмотрения в порядке, предусмотренном статьями 144 и 145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации;

о возбуждении дела об административном правонарушении и рассмотрении материалов в рамках производства по делам об административных правонарушениях;

о передаче материалов по подведомственности, в том числе для решения вопроса о рассмотрении материалов в рамках производства по делам об административных правонарушениях;

о передаче материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения;

о завершении проверки в связи с неустановлением нарушения законодательства Российской Федерации.

(Пункт в редакции Приказа Министерства внутренних дел Российской Федерации от 12.08.2005 г. N 665)

20. (Утратил силу - Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 12.08.2005 г. N 665)

21. О принятом по результатам проверки решении в трехдневный срок извещается организация или физическое лицо, в отношении которых проводилось указанное мероприятие.

<1> Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 52, ст. 4921; 2002, N 22, ст. 2027; N 30, ст. 3015, 3020, 3029; N 44, ст. 4298; 2003, N 27 (часть I), ст. 2706.

Приложение N 2
к приказу МВД России
от 16 марта 2004 г.
N 177

П Е Р Е Ч Е Н Ь

должностных лиц органов внутренних дел, уполномоченных выносить постановления о проведении проверок организаций и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

+	-----	+
N	Должность Территориальная	
п/п	компетенция	
+	---+-----+-----	
1 2 3		
+	---+-----+-----	
1	Министр внутренних дел Российской Федерации Российская	
	Федерация	
+	---+-----+-----	
2	Первый заместитель Министра внутренних дел Российская	
	Российской Федерации Федерация	
+	---+-----+-----	
3	Заместитель Министра внутренних дел Российская	
	Российской Федерации Федерация	
+	---+-----+-----	
4	Начальник Департамента экономической Российская	
	безопасности МВД России Федерация	
+	---+-----+-----	
5	Первый заместитель начальника Департамента Российская	
	экономической безопасности МВД России Федерация	
+	---+-----+-----	
6	Заместитель начальника Департамента Российская	
	экономической безопасности МВД России Федерация	
+	---+-----+-----	
7	Начальник оперативно-разыскного бюро N 4-10 Российская	
	МВД России Федерация	
+	---+-----+-----	
8	Начальник Главного управления МВД России по Территория	
	федеральному округу субъектов	

; ; ;Российской ;
 ; ; ;Федерации, ;
 ; ; ;расположенных ;
 ; ; ;в федеральном ;
 ; ; ;округе ;
 +---+-----+-----+
 ;9 ;Первый заместитель начальника Главного ;Территория ;
 ; ;управления МВД России по федеральному округу ;субъектов ;
 ; ; ;Российской ;
 ; ; ;Федерации, ;
 ; ; ;расположенных ;
 ; ; ;в федеральном ;
 ; ; ;округе ;
 +---+-----+-----+
 ;10 ;Заместитель начальника Главного управления ;Территория ;
 ; ;МВД России по федеральному округу по ;субъектов ;
 ; ;экономической безопасности ;Российской ;
 ; ; ;Федерации, ;
 ; ; ;расположенных ;
 ; ; ;в федеральном ;
 ; ; ;округе ;
 +---+-----+-----+
 ;11 ;Начальник оперативно-разыскного бюро по ;Территория ;
 ; ;экономическим и налоговым преступлениям ;субъектов ;
 ; ;Главного управления МВД России по ;Российской ;
 ; ;федеральному округу ;Федерации, ;
 ; ; ;расположенных ;
 ; ; ;в федеральном ;
 ; ; ;округе ;
 +---+-----+-----+
 ;12 ;Министр внутренних дел, начальник главного ;Территория ;
 ; ;управления, начальник управления внутренних ;субъекта ;
 ; ;дел субъекта Российской Федерации ;Российской ;
 ; ; ;Федерации ;
 +---+-----+-----+
 ;13 ;Первый заместитель министра внутренних дел, ;Территория ;
 ; ;начальника главного управления, управления ;субъекта ;
 ; ;внутренних дел субъекта Российской ;Российской ;
 ; ;Федерации - начальник криминальной милиции ;Федерации ;
 +---+-----+-----+
 ;14 ;Заместитель министра внутренних дел, ;Территория ;
 ; ;начальника главного управления, управления ;субъекта ;
 ; ;внутренних дел по экономической безопасности ;Российской ;
 ; ;субъекта Российской Федерации ;Федерации ;
 +---+-----+-----+
 ;15 ;Начальник управления (отдела, отделения) по ;Территория ;
 ; ;налоговым преступлениям МВД, ГУВД, УВД ;субъекта ;
 ; ;субъекта Российской Федерации ;Российской ;

||| Федерации |
 +---+-----+-----+
16	Начальник Управления внутренних дел по	Территория
	административному округу г. Москвы	административ-
	ного округа	
	г. Москвы	
+---+-----+-----+		
17	Первый заместитель начальника Управления	Территория
	внутренних дел по административному округу	административ-
	г. Москвы - начальник криминальной милиции	ного округа
	г. Москвы	
+---+-----+-----+		
18	Заместитель начальника Управления внутренних	Территория
	дел по административному округу г. Москвы по	административ-
	экономической безопасности	ного округа
	г. Москвы	
+---+-----+-----+		
19	Начальник оперативно-разыскной части по	Территория
	налоговым преступлениям, начальник	оперативного
	межрайонного отдела по налоговым	обслуживания
	преступлениям	
 +-----+

Приложение N 1

к Инструкции о порядке проведения
 проверок организаций и физических лиц
 при наличии достаточных данных,
 указывающих на признаки преступления,
 связанного с нарушением законодательства
 Российской Федерации о налогах и сборах

Образец бланка

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е N ____
 о проведении проверки организации (физического лица)
 при наличии достаточных данных, указывающих на признаки
 преступления, связанного с нарушением законодательства
 Российской Федерации о налогах и сборах
 " ____ " _____ 200_ года

 (специальное звание, Ф. И. О., должность лица, назначающего
 проверку)

 (наименование органа внутренних дел)
 рассмотрев имеющуюся информацию в отношении _____

 установил

руководствуясь п. 35 части 1 статьи 11 Закона Российской Федерации
"О милиции"

постановил:

1. Провести проверку организации (физического лица)

(полное наименование организации, филиала или представительства
организации, ИНН, Ф. И. О. физического лица)

2. Поручить проведение проверки

(фамилии, имена, отчества, занимаемые должности, специальные звания
уполномоченных на проведение проверки сотрудников милиции)

3. В ходе осуществления проверки провести

(конкретные проверочные действия, предусмотренные пунктом 25
статьи 11 Закона РФ "О милиции")

Место печати _____

(подпись лица, вынесшего постановление)

С постановлением ознакомлен, право присутствовать при
проведении мероприятий (действий), осуществляемых сотрудниками
милиции в ходе проверки, мне разъяснено.

(должность и Ф. И. О. руководителя (представителя) организации
(ее филиала или представительства), Ф. И. О. физического лица)

(дата) (подпись)

(данные о замечаниях, предложениях, а также об отказе от подписи
настоящего постановления)

Приложение N 2

к Инструкции о порядке проведения
проверок организаций и физических лиц
при наличии достаточных данных,
указывающих на признаки преступления,
связанного с нарушением законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах

Ж У Р Н А Л

учета постановлений о проведении проверок организаций
и физических лиц при наличии достаточных данных, указывающих
на признаки преступления, связанного с нарушением законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах

+-----+

| Номер | Дата | Объект | Кому выдано | Роспись в | Примечания |
| поста- | вынесения | проверки | (ответственный | получении) |

| новления | поста- | | исполнитель) | (дата) | |
| новления | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
+-----+

Приложение N 3

к Инструкции о порядке проведения
проверок организаций и физических лиц
при наличии достаточных данных,
указывающих на признаки преступления,
связанного с нарушением законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах

Образец бланка

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е N ____

от " ____ " _____ 200_ года

о внесении дополнений (изменений) в постановление

N ____ от " ____ " _____ 200_ года

В состав проверяющих (из состава проверяющих), осуществляющих
проверку в отношении организации (физического лица)

(полное наименование организации, филиала или представительства
организации)

(Ф. И. О., адреса места регистрации и места жительства физического
лица, ИНН)

ввести (исключить) _____

(фамилии, имена, отчества, занимаемые должности,

специальные звания уполномоченных на проведение проверки
сотрудников милиции)

Место печати

(подпись)

С постановлением ознакомлен.

(должность и Ф. И. О. руководителя организации (ее филиала или
представительства)

(Ф. И. О. физического лица)

(дата) (подпись)

Приложение N 4

к Инструкции о порядке проведения
проверок организаций и физических лиц
при наличии достаточных данных,
указывающих на признаки преступления,
связанного с нарушением законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах

Образец бланка

Экземпляр N ____

А К Т N ____

проверки организации (физического лица) при наличии
достаточных данных, указывающих на признаки
преступления, связанного с нарушением законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах

(полное и сокращенное наименование организации, Ф. И. О.
физического лица, ИНН)

(место проведения проверки) (дата составления акта)

Нами (мною), _____,

(Ф. И. О., должности(ь), специальные(ое) звания(е) лиц(а),

проводивших(его) проверку организации (физического лица)
на основании постановления о проведении проверки организации
(физического лица) от _____ 20__ г. N _____ проведена
проверка организации (физического лица):

за период с _____ по _____

(отметка о применении технических средств фиксации данных
и полученных при этом материалов)

1. Общая часть

1.1. Проверка начата _____ г., окончена _____ г.

1.2. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо
лица, исполняющие их обязанности) организаций в проверяемом периоде
являлись:

(наименование должности, Ф. И. О.)

(наименование должности, Ф. И. О.)

1.3. Юридический адрес и адрес места нахождения организации
(адреса регистрации и постоянного места жительства физического
лица):

Место осуществления хозяйственной деятельности

(указывается в случае осуществления организацией (физическим лицом) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации (постоянному месту жительства физического лица)

1.4. _____ имеет лицензию N _____

(наименование организации или Ф. И. О. физического лица)

от "____" 200_ г., выданную

(наименование органа, выдавшего лицензию)

на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные

о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.5. Фактически за проверяемый период организация (физическое лицо) осуществляла:

(указываются виды деятельности)

1.6. Сведения о счетах в банках:

1.7. Учетная политика:

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством:

2. Описательная часть

(приводятся документально подтвержденные факты правонарушений в соответствии с требованиями, изложенными в Инструкции)

3. Заключение

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата)

(наименование налога)

_____ в сумме _____ тыс. рублей;

за _____ в сумме _____ тыс. рублей.

(налоговый период)

3.1.2. Неуплата (неполная уплата)

(наименование налога)

в том числе:

за _____ в сумме _____ тыс. рублей;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ тыс. рублей.

(налоговый период)

3.1.3. Итого неуплата (неполная уплата) налогов установлена в сумме _____ рублей.

Приложение на ____ листах.

Подписи сотрудников милиции:

(подпись)

(подпись)

Копию акта получил _____

Отметка об отказе от получения акта (направлении по почте) _____
