

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию о порядке назначения и проведения проверок налогоплательщиков федеральными органами налоговой полиции, утвержденную приказом ФСНП России от 25 июня 2001 г. N 285

Приказ · № 410 · от 13.09.2002 · Федеральная служба налоговой полиции · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации

от 13 сентября 2002 г. N 410

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию
о порядке назначения и проведения проверок
налогоплательщиков федеральными органами налоговой
полиции, утвержденную приказом ФСНП России
от 25 июня 2001 г. N 285

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

4 ноября 2002 г. Регистрационный N 3894

В целях приведения нормативных правовых актов ФСНП России в соответствие с законодательством Российской Федерации, а также совершенствования деятельности по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями или административными правонарушениями, приказываю:

1. Внести в Инструкцию о порядке назначения и проведения проверок налогоплательщиков федеральными органами налоговой полиции, утвержденную приказом ФСНП России от 25 июня 2001 г. N 285, изменения и дополнения в соответствии с приложением.
2. Приказ довести до руководящего состава и сотрудников федеральных органов налоговой полиции в части, их касающейся.

Приложение

к приказу ФСНП России

от 13 сентября 2002 г.

N 410

ПЕРЕЧЕНЬ изменений и дополнений, вносимых в Инструкцию о порядке назначения и проведения проверок налогоплательщиков федеральными органами налоговой полиции, утвержденную приказом ФСНП России от 25 июня 2001 года N 285

1. Пункт 1 Инструкции изложить в следующей редакции: "При назначении и проведении проверки налогоплательщика и оформлении ее результатов сотрудники федеральных органов налоговой полиции обязаны руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2000, N 32, ст. 3340), Законом Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции" от 24 июня 1993 г. N 5238-1 (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, N 29, ст. 1114), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими деятельность федеральных органов налоговой полиции, а также настоящей Инструкцией".
2. Абзац первый пункта 3 Инструкции изложить в следующей редакции: "Проверка налогоплательщика может производиться по одному или нескольким налогам".
3. В абзаце втором пункта 3 Инструкции слова "в случае, если налогоплательщик и его филиалы и (или) представительства находятся по разным адресам" исключить.

4. Пункт 4 Инструкции изложить в следующей редакции:

"Проверка налогоплательщика проводится в срок не более двух месяцев в исключительных случаях начальник федерального органа налоговой полиции или его заместитель, курирующий оперативно-розыскную деятельность, может увеличить продолжительность проверки до трех месяцев. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику (его представителю) требования о предоставлении информации в соответствии с пунктом 10.2 настоящей Инструкции и предоставления им запрашиваемых при проведении проверки документов. Началом срока проведения проверки является день вручения налогоплательщику (его представителю) постановления о проведении проверки налогоплательщика. Окончанием срока проведения проверки является день подписания акта о проверке налогоплательщика всеми проверяющими".

5. Подпункт "б" абзаца второго пункта 6 Инструкции исключить.

6. В подпункте "д" абзаца второго пункта 6 Инструкции слова "изъятых (полученных)" заменить словом "имеющихся", а также дополнить этот же подпункт после слов "предполагаемом совершении налогоплательщиком преступлений" словами "(в том числе справок об оценке документов подразделением документальных проверок)" и после слов "предусмотренных статьями 198, 199 Уголовного кодекса Российской Федерации," словами "иных нарушениях законодательства о налогах и сборах;".

7. Подпункт "е" абзаца второго пункта 6 Инструкции исключить.

8. Абзац третий пункта 6 Инструкции изложить в следующей редакции:

"Рапорт визируется начальниками подразделений федерального органа налоговой полиции, которых предполагается привлечь к проведению проверки".

9. В абзаце первом пункта 9 Инструкции слова "или его законному представителю" заменить словами "(его представителю)".

10. Абзац второй пункта 9 Инструкции изложить в следующей редакции: "Проверяющие обязаны удостоверить личность налогоплательщика и (или) его представителя. При этом проверяющие должны убедиться, что полномочия представителя оформлены надлежащим образом (учредительными документами, доверенностью и т. п.)".

11. Абзацы третий и четвертый пункта 9 Инструкции изложить в следующей редакции:

"Налогоплательщик, в отношении которого осуществляется проверка (его представитель), вправе присутствовать при ее проведении в том случае, если проверка проводится в занимаемых им помещениях или на занимаемых им территориях. В постановлении о проведении проверки налогоплательщика делается отметка о разъяснении ему (его представителю) этого права. В случае отказа налогоплательщика (его представителя) ознакомиться с постановлением о проведении проверки налогоплательщика, а также от использования своего права присутствовать при проведении проверки в постановлении о проведении проверки налогоплательщика одним из проверяющих производится запись об этом с обязательным указанием даты предъявления постановления, фамилии, имени, отчества налогоплательщика (его представителя), мотивов, по которым был заявлен отказ. Сделанная запись удостоверяется подписью проверяющего, который ее выполнил".

12. Пункт 9 Инструкции дополнить абзацем пятым следующего содержания: "В случае отсутствия на объекте проверки налогоплательщика (его представителя) постановление о проведении проверки налогоплательщика направляется заказным письмом по месту нахождения налогоплательщика - организации (месту жительства налогоплательщика - физического лица) и считается врученным на шестой день, начиная с даты отправки письма".

13. Абзац первый подпункта 10.1 пункта 10 Инструкции после слов "а также транспортные средства" дополнить словами ", в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации".

14. Абзацы второй - седьмой подпункта 10.1 пункта 10 Инструкции исключить.
15. Первое предложение абзаца первого подпункта 10.2 пункта 10 Инструкции изложить в следующей редакции: "Истребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации у налогоплательщика (его представителя) и иных лиц информацию, необходимую для проведения проверки налогоплательщика, в том числе документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика".
16. В абзацах втором и третьем подпункта 10.2 пункта 10 Инструкции слова "законному" и "законного" исключить.
17. Подпункт 10.3 пункта 10 Инструкции исключить.
18. Подпункт 10.4 пункта 10 Инструкции после слова "привлекать" дополнить словами "в установленном порядке".
19. В подпункте 10.5 пункта 10 Инструкции слово "законного" исключить.
20. В абзаце втором пункта 11 Инструкции после слов " - проверку устава" слово "и" исключить, слова "документов о постановке на учет в налоговом органе" заменить словами "свидетельства о постановке на учет в налоговом органе".
21. Абзац третий пункта 11 Инструкции после слов "полноты оприходования продукции" дополнить словом "(товаров)", там же слово "законный" исключить.
22. Абзац пятый пункта 11 Инструкции после слов "в бухгалтерском учете и отчетности" дополнить словами "и налоговом учете";
23. В абзаце первом пункта 12 слова "с указанием даты обнаружения" исключить.
24. Первое предложение абзаца первого пункта 14 Инструкции изложить в следующей редакции: "Для участия в проведении проверки могут быть привлечены понятые в количестве не менее двух человек".
25. В абзаце втором пункта 14 Инструкции слова "составленном проверяющими" заменить словами "предусмотренным подпунктом 10.2 пункта 10 настоящей Инструкции".
26. В пункте 15 Инструкции слова "акт проверки" заменить словами "акт о проверке", слова "акте проверки" заменить словами "акте о проверке".
27. В пункте 16 Инструкции слова "акт проверки" заменить словами "акт о проверке", слова "акта проверки" заменить словами "акта о проверке", слова "акту проверки" заменить словами "акту о проверке налогоплательщика", слова "актов проверки" заменить словами "актов о проверке".
28. В абзаце четвертом пункта 16 Инструкции слова "или индивидуальный предприниматель" исключить.
29. Абзац двенадцатый пункта 16 Инструкции изложить в следующей редакции: " - место нахождения налогоплательщика - организации (место жительства налогоплательщика - физического лица), а также места осуществления хозяйственной деятельности (указывается в случае осуществления налогоплательщиком - организацией или налогоплательщиком - физическим лицом своей деятельности не по месту нахождения налогоплательщика - организации, месту жительства налогоплательщика - физического лица соответственно);".
30. В абзаце четырнадцатом пункта 16 Инструкции слова " - организацией или налогоплательщиком - физическим лицом" исключить.
31. В абзаце семнадцатом пункта 16 Инструкции слово "налогооблагаемой" заменить словом "налоговой", слово "пени," исключить.
32. В пункте 17 Инструкции слова "акт проверки" заменить словами "акт о проверке", слова "акта проверки" заменить словами "акта о проверке".
33. Абзацы пятый и шестой пункта 17 Инструкции изложить в следующей редакции: "Второй экземпляр акта после принятия предусмотренного законом решения направляется федеральным органом налоговой полиции, осуществившим проверку налогоплательщика, в соответствующий налоговый орган в десятидневный срок.

Третий экземпляр акта остается на хранении в федеральном органе налоговой полиции."

34. Абзац первый пункта 18 Инструкции изложить в следующей редакции: "На основании акта о проверке налогоплательщика федеральным органом налоговой полиции принимается одно из следующих решений:"

35. Дополнить пункт 18 Инструкции абзацем пятым следующего содержания: "Решения о возбуждении уголовного дела и отказе в возбуждении уголовного дела (в том числе с направлением материалов в соответствующий налоговый орган) принимаются в порядке и на условиях, установленных Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации".

36. Приложение 4 исключить.

37. В приложении 5 слова "Непредставление запрашиваемой информации (документов) в установленный срок влечет ответственность, предусмотренную частью второй статьи 11 Закона Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции" заменить словами "Непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, а равно представление в государственный орган (должностному лицу) таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных статьями 19.8, 19.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях".

38. В приложении 5 слово "законный" исключить.

39. В приложении 6 слово "законный" исключить.

40. Приложение 7 исключить.

41. В приложении 10 слова "Акт N проверки налогоплательщика" заменить словами "Акт N о проверке налогоплательщика", слова "индивидуального предпринимателя" исключить.

42. В пункте 1.3 приложения 10 слова "Юридический адрес и адрес места нахождения организации (адрес регистрации и постоянного места жительства физического лица):" заменить словами "Место нахождения организации (место жительства физического лица):".

43. В абзаце втором пункта 1.3 приложения 10 слово "постоянного" исключить.

44. Пункт 3.1.4 приложения 10 исключить.

45. В приложении 11 слова "актов проверки" заменить словами "актов о проверке".

Инструкция опубликована в Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти N 43, 2001 г. - Прим. ред.
