

Допрос, обыск и обследование. Разбираемся в тонкостях

Дарья Шульгина,
адвокат, партнер адвокатского бюро «ЗКС»

Вызов на допрос или обыск — всегда форс-мажор для компании. Тем более что в стрессовой ситуации налогоплательщик не всегда может сразу разобраться, почему к нему пришли или почему его вызвали, какие полномочия имеют проверяющие и главное — как реагировать. А ведь от этого зависит успешность защиты. Поэтому давайте разберемся, чем отличаются допросы у правоохранителей и налоговиков и что вправе позволить себе проверяющие.

Допрос у налоговиков и следователей. Как различить

Допрос в правоохранительных органах и инспекции похож только в одном: гражданин дает показания по существу и обстоятельствам, свидетелем которых он является.

Повестка. Вызову на допрос предшествует повестка. Порядок вызова на допрос от правоохранителей регламенти-

рует Уголовно-процессуальный кодекс (ст. 188 УПК, см. схему 1).

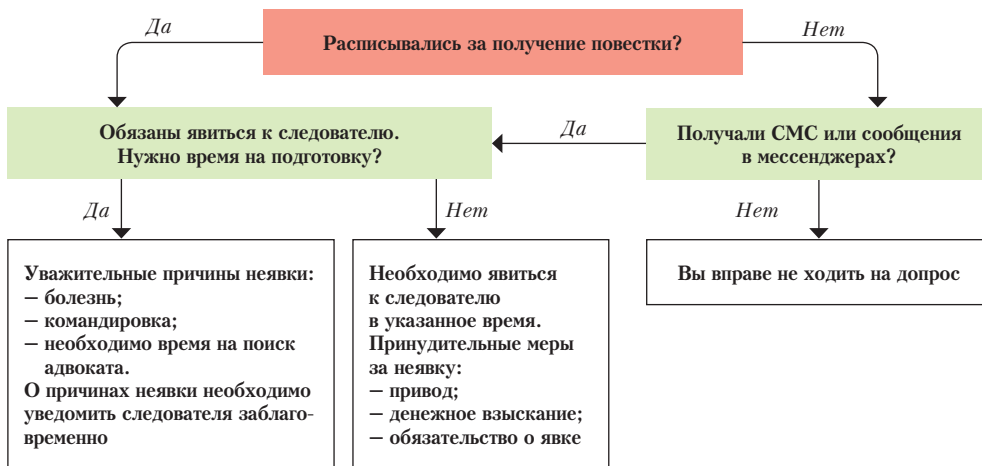
У налоговиков иначе. Хотя статья 90 НК и предусматривает вызов на допрос свидетеля, его порядок не регламентирован. Этот пробел ФНС постаралась заполнить письмом от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками». В нем чиновники советуют пользоваться формой вызова, принятого в уголовном процессе, — повесткой (см. схему 2).

Кто допрашивает. Следователь (дознатель) вправе поручить допрос оперуполномоченному. Должностные лица налогового органа не вправе делегировать свои полномочия.

В исключительных случаях они могут дать поручение другому инспектору, но в НК такая возможность прямо не предусмотрена. Однако налоговики на нее указывали в письме ФНС от 17.07.2013 № АС-4-2/12837.

Получение повестки у следователей

Схема 1



Как отвечать. Важное отличие допросов у налоговиков и следователей — в возможности дальнейшего использования полученных показаний и ответственности за отказ от них (см. схемы 3 и 4).

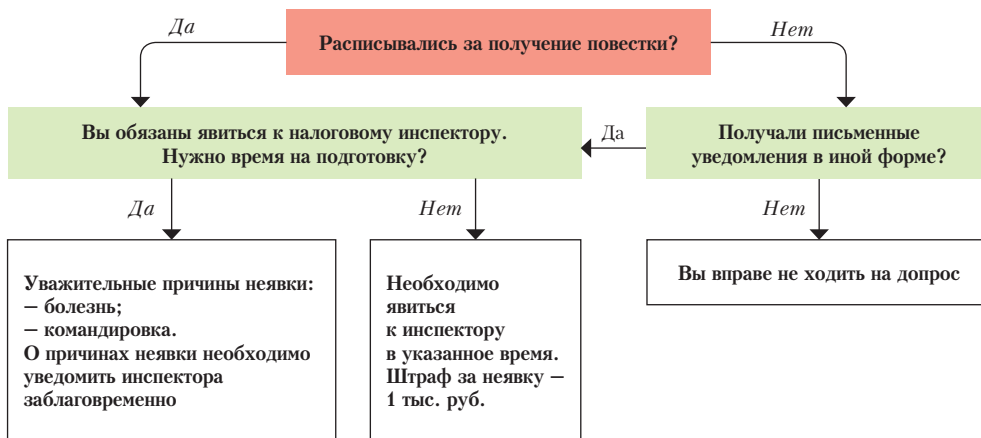
Не важно, вызвали вас на допрос к налоговикам или правоохранителям, придерживайтесь следующих правил безопасности. Они помогут пройти допрос без лишних рисков:

Разница между допросом у налоговиков и правоохранительных органов

	Правоохра- нительные органы	Налоговые органы
Допрос свидетеля	✓	✓
Участие адвоката	✓	✓
Вручается копия протокола	×	✓
Участие третьих лиц	✓	✓
Уголовная ответственность при отказе от дачи показаний	✓	×
Уголовная ответственность за дачу заведомо ложных показаний	✓	×
Принудительная доставка на допрос	✓	×
Проведение допроса сотрудником ОЭБиПК	✓	×
Использование показаний в качестве доказательств	✓	✓

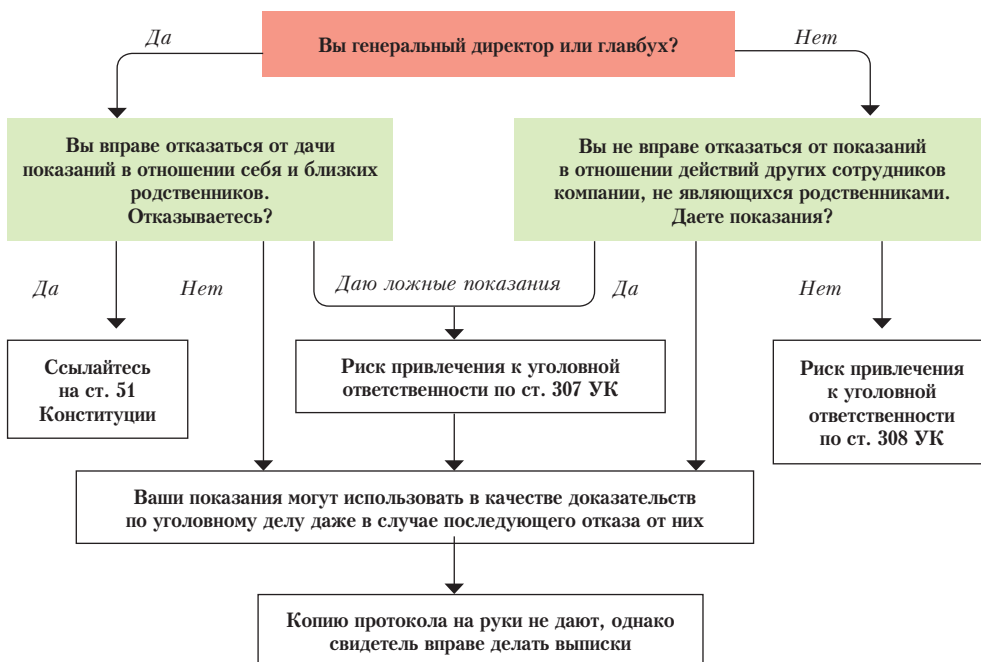
Получение повестки у налоговиков

Схема 2



Дача показаний у следователей

Схема 3



Дача показаний у налоговиков

Схема 4



- если вопрос вам кажется неоднозначным, отказывайтесь от дачи показаний в любой момент вне зависимости от вашего статуса и сути вопроса;
- если не хотите, не давайте свои образцы почерка, подписи, голоса и др.;
- не верьте следователю, инспектору, оперуполномоченному на слово. Проверяйте каждый факт;
- любое предъявляемое доказательство или обстоятельство может не соответствовать действительности;
- «синдром отличника(-цы)» – ваш худший враг на допросе;
- если вы не уверены в своих словах, необходимо честно об этом сказать:

- «не помню», «не знаю» и т. п. вместо того, чтобы делать предположения. Они только навредят;
- не пользуйтесь интернетом в ходе допроса для восстановления тех или иных обстоятельств;
- настаивайте, чтобы формулировки в протоколе в точности соответствовали вашим словам, всегда проверяйте, так ли это;
- любые свои замечания и возражения вносите в протокол;
- в случае необходимости прилагайте к допросу заявления. К примеру, о том, что допрос проводился неуполномоченным должностным лицом.

Разница между обыском и обследованием

	Обыск	Обследование
Вручают копию постановления	×	✓
Составляют протокол	✓	×
		(только в случае изъятия чего-либо)
Могут изымать любые предметы и документы	✓	✓
Проводят только оперативные сотрудники	×	✓
	(только по письменному поручению следователя)	
Проводится в рамках возбужденного уголовного дела	✓	×
Вручают копию протокола	✓	✓
Правоохранительные органы действуют в рамках полномочий, предоставляемых УПК	✓	×
Правоохранительные органы действуют в рамках полномочий, предоставляемых Законом «Об оперативно-розыскной деятельности»	×	✓

Обследование и обыск

Обследование и обыск, на первый взгляд, — схожие мероприятия. Однако есть разница в их проведении и значимости (см. схемы 5 и 6).

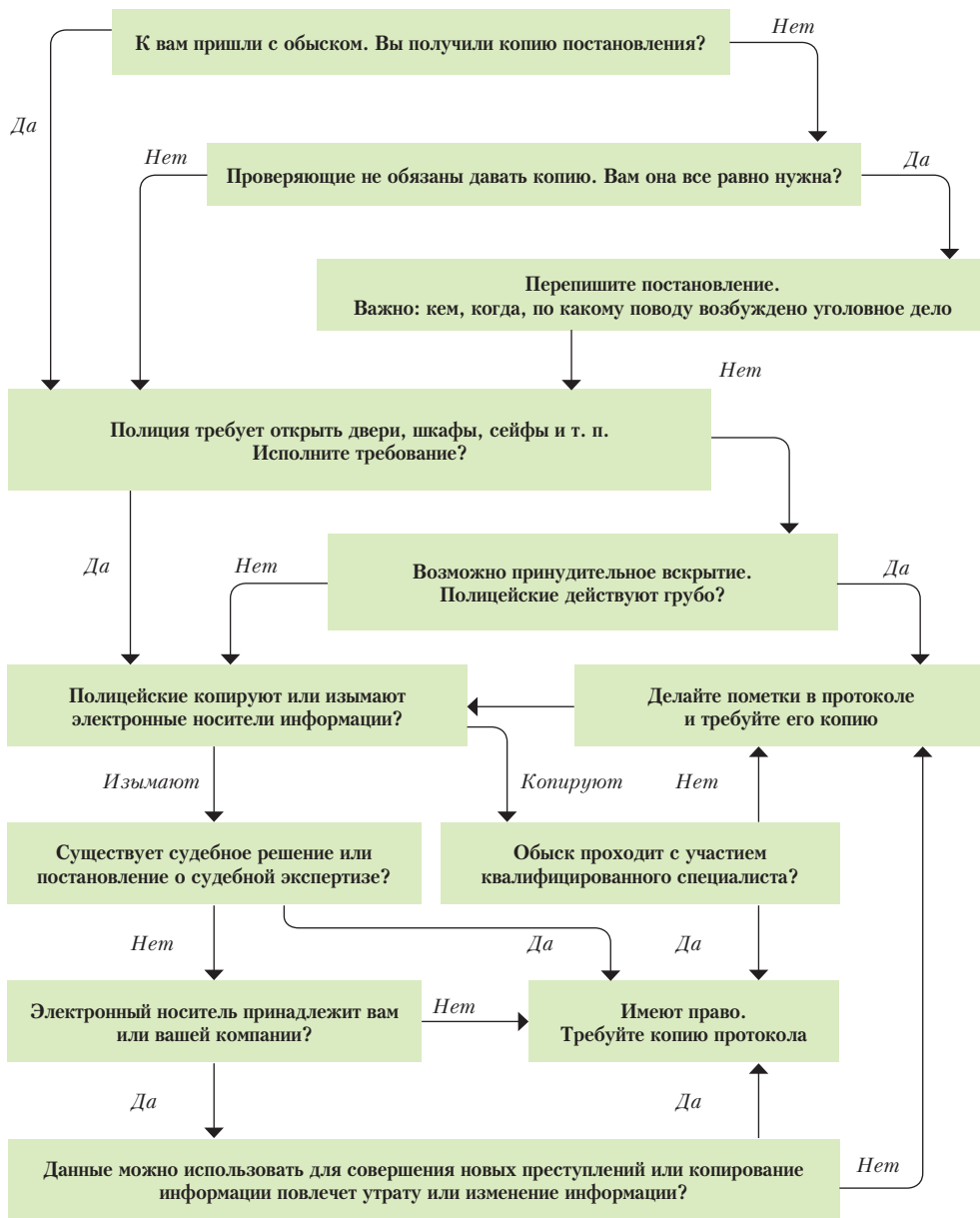
Обыск — это следственное действие. Он производится в рамках возбужденного уголовного дела. Обследование — это оперативно-розыскное мероприятие, которое регламентируется уже не нормами УПК, а Федеральным законом от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Проводят такие мероприятия до возбуждения уголовного дела, когда у правоохранителей недостаточно оснований для принятия подобного решения. Оперативники вправе действовать только с письменного распоряжения руководителя подразделения.

Обследование — это гласное оперативно-розыскное мероприятие. Провести его можно, только получив согласие собственника помещений. Обыск — уже принудительная мера изъятия предметов и документов. Согласия от представителя компании не требуется.

В протоколе обыска имеется лишь два варианта: «предметы выданы добровольно» или «изъяты принудительно». В ходе обыска правоохранитель вправе вскрывать все, что, по его мнению, необходимо вскрыть для предварительного расследования. Если доступ в помещение затруднен, следователь вправе принять решение о принудительном вскрытии, когда собственник отказывается открывать дверь. При обследовании недопустимо вскрывать помещения, сейфы, шкафы, проводить личный обыск.

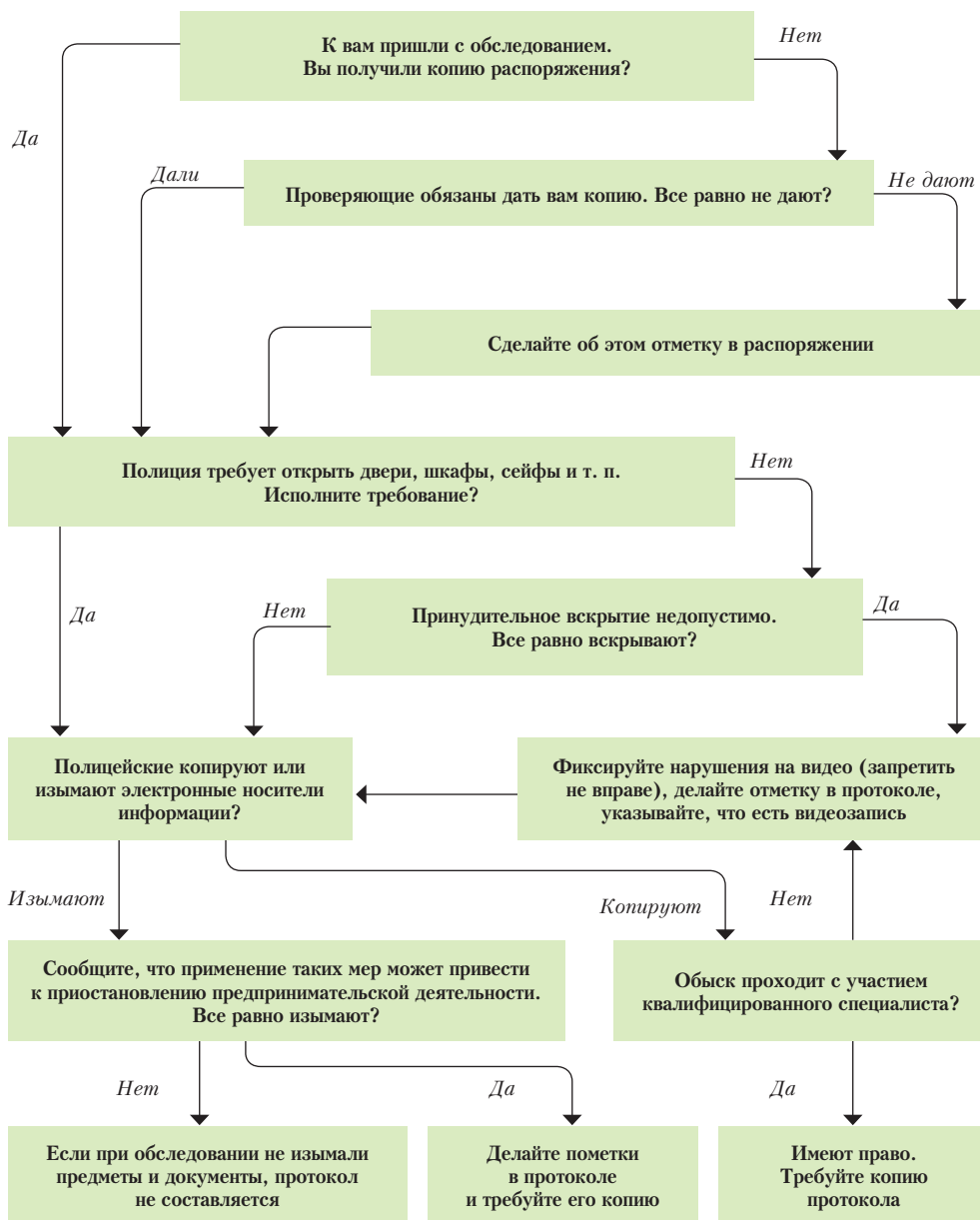
Обыск

Схема 5



Обследование

Схема 6





Система
Финансовый
директор

Быстрая подписка по телефону
8 (800) 333-01-15

НА КАЖДЫЙ ФИНАНСОВЫЙ СЛУЧАЙ

www.1fd.ru

Система Финансовый директор

Найти решения

Решения Положения и регламенты Правовая база Библиотека Видео Справочник Сервисы Ещё

Задайте вопрос. Например: За что премировать сотрудников: наборы KPI

Развернуть подсказку

НОВОЕ В РАБОТЕ

Главное в июле

- РЕШЕНИЕ**
Как провести план-факт анализ результатов работы компании за полугодие в три шага
649
Сегодня
- НОВОСТЬ**
15 важных задач бухгалтерии с июля по декабрь
65
Сегодня
- НОВОСТЬ**
Владельца бизнеса посадили из-за двойного учета
Сегодня

Показать ещё

ГЛАВНОЕ ЗА НЕДЕЛЮ

Все обновления

- БЕЗОПАСНОСТЬ**
Как избежать проблем по 115-ФЗ: новая методичка ЦБ 463
- РЕШЕНИЕ**
Как провести ревизию ценообразования в компании 1508
- НОВОСТЬ**
Прогноз макропоказателей на второе полугодие 2019 года 703

ПОПУЛЯРНОЕ

- За что премировать сотрудников: наборы KPI для подразделений компании
- Как составить отчет о движении денежных средств
- Как актуализировать бюджет на второе полугодие
- Как составить финансовую

РЕКЛАМА

1fd.ru

Готовые решения для задач
финансового директора