



# Презентационные материалы по дисциплине «Таможенный контроль после выпуска товаров».





# РОСТОВСКИЙ ФИЛИАЛ РОССИЙСКОЙ ТАМОЖЕННОЙ АКАДЕМИИ

Кафедра таможенных операций и таможенного контроля  
Дисциплина «Таможенный контроль после выпуска  
товаров»

## **Лекция на тему: «Методология проведения таможенной проверки»**

Ростов-на-Дону  
2017



# Учебные вопросы

- 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки.**
- 2. Особенности организации и проведения камеральной таможенной проверки.**
- 3. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.**
- 4. Оформление результатов таможенной проверки и принятие решений по ее результатам.**



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

Главной целью деятельности таможенных органов после выпуска товаров является:

- выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства;
- взыскание неуплаченных таможенных платежей;
- предупреждение правонарушений и преступлений в таможенной сфере.

В соответствии со Ст. 122 ТК ТС:

Таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством ТС и законодательством государств-членов ТС (ЕАЭС).



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

## Принципы, применяемые при проведении таможенной проверки:

### Основные:

- принцип независимости;
- принцип законности;
- принцип объективности;
- принцип системности;
- принцип выборочности контроля.

### -Комплементарные:

- принцип конфиденциальности;
- принцип документирования;
- принцип планирования в таможенной проверке;
- принцип профессиональной компетенции;
- принцип профессионального скептицизма.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

Выделяют основные направления проведения таможенной проверки:

1. классификация товара по единой ТНВЭД ЕАЭС;
2. страна происхождения товаров, а также соблюдение условий предоставления тарифных преференций;
3. контроль таможенной стоимости;
4. запреты и ограничения, установленные таможенным законодательством ТС и (или) законодательством РФ;
5. защита прав интеллектуальной собственности;
6. помещение товаров под таможенную процедуру;
7. порядок и условия предоставления льгот по уплате таможенных платежей, иных освобождений по уплате таможенных платежей, отсрочек, рассрочек по уплате таможенных платежей;
8. исчисление, полнота и своевременность уплаты таможенных платежей;
9. организация и применение СУР.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

## Выделяют следующие этапы проведения таможенной проверки:

1. аналитическая работа, включающая сбор и анализ информации, выбор объекта таможенной проверки;
2. назначение таможенной проверки по итогам аналитической работы;
3. подготовительная работа;
4. проведение таможенной проверки;
5. фиксирование результатов таможенной проверки путем составления акта таможенной проверки;
6. принятие решения таможенного органа по результатам таможенной проверки.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

## Таможенная проверка осуществляется в форме:

- камеральной таможенной проверки,
- или выездной таможенной проверки.

Таможенная проверка проводится таможенным органом в отношении (у) проверяемых лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Под проверяемыми лицами понимаются лица, указанные в п.2 статьи 122 ТК ТС ТК ТС.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

1. факт помещения товаров под таможенную процедуру;
2. достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;



## 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

3. соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
4. соблюдение требований, установленных таможенным законодательством ТС и законодательством государств - членов ТС (ЕАЭС), к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
5. соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
6. соблюдение установленных таможенным законодательством ТС и (или) законодательством государств - членов ТС условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров ТС;
7. соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством ТС и (или) законодательством государств - членов ТС.



## 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

Организация и проведение таможенного контроля в форме таможенной проверки осуществляется должностными лицами:

- Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров (ГУТКПВТ)
- подразделений таможенного контроля после выпуска товаров региональных таможенных управлений
- таможен.

Для участия в таможенной проверке могут привлекаться должностные лица других государственных контролирующих органов в установленном порядке.

Проведению подготовительной работы предшествует аналитическая работа, по результатам которой принимается решение о целесообразности проведения таможенной проверки.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

В случае выявления по итогам аналитической работы, проводимой уполномоченным подразделением, информации, свидетельствующей о возможных нарушениях таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, ее результаты оформляются в виде информационно-аналитической справки в порядке, установленном приказом ФТС России N 2004 от 19.10.2016 г.

Уполномоченное подразделение направляет докладную записку начальнику таможенного органа либо лицу, его замещающему,

- о целесообразности проведения таможенной проверки,

- форме таможенной проверки (камеральная, выездная),



кандидатурах должностных лиц для проведения таможенной проверки.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

К докладной записке уполномоченного подразделения прикладывается информационно-аналитическая справка (информационно-аналитические справки).

Решение о целесообразности либо нецелесообразности проведения камеральной таможенной проверки, внеплановой выездной таможенной проверки принимает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее, путем наложения резолюции на докладной записке, подготовленной уполномоченным подразделением.

Решение о целесообразности либо нецелесообразности проведения плановой выездной таможенной проверки принимает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее, путем утверждения плана проведения плановых выездных таможенных проверок таможенного органа.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

В день принятия решения о целесообразности проведения таможенной проверки уполномоченное подразделение таможенного органа с использованием специализированного программного средства (КПС "Постконтроль") информирует таможенные органы о принятом решении.

В случае принятия начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим, решения о нецелесообразности проведения таможенной проверки, все материалы, полученные в ходе аналитической работы, формируются в отдельное дело, которое хранится в уполномоченном подразделении в установленном порядке.

В процессе подготовительной работы определяется перечень вопросов, подлежащих проверке. По решению начальника уполномоченного подразделения при необходимости разрабатывается программа ее проведения.



# 1. Общие вопросы организации и проведения таможенной проверки

В случае поручения вышестоящего таможенного органа о проведении таможенной проверки аналитическая работа не проводится.

Таможенная проверка может быть проведена:

- 1) на основании поручения вышестоящего таможенного органа о проведении таможенной проверки;
- 2) на основании решения о целесообразности проведения таможенной проверки по результатам аналитической работы.

*Решение о целесообразности либо нецелесообразности проведения таможенной проверки принимает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее, путем наложения резолюции на докладной записке, подготовленной уполномоченным подразделением.*



## 2. Особенности организации и проведения камеральной таможенной проверки.

В соответствии со статьей 131 ТК ТС (Камеральная таможенная проверка) камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза (ЕАЭС), а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц.

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.



## 2. Особенности организации и проведения камеральной таможенной проверки.

Особенностью организации и проведения камеральной таможенной проверки является:

-  камеральная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа;
-  решение о проведении камеральной таможенной проверки не оформляется;
- датой начала проведения камеральной таможенной проверки является дата окончания подготовительной работы;
- камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.



## 2. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

В соответствии со статьей 132 (Выездная таможенная проверка) выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности.

Выездная таможенная проверка может быть плановой или внеплановой.

Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств-членов ТС (ЕАЭС).



## 2. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

### Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок являются:

- 1) данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств-членов ТС, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства ТС и иного законодательства государств-членов ТС;
- 2) данные, свидетельствующие о возможном нарушении требований таможенного законодательства ТС и законодательства государств-членов ТС;
- 3) заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора;
- 4) необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки в соответствии с законодательством;



### 3. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

- 5) обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершавшего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;
- б) иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов ТС.

*Встречная выездная таможенная проверка является внеплановой.*

Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще 1 (одного) раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами 1 (один) раз в 3 (три) года.

Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.



### 3. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

- 1) из информационных ресурсов таможенных органов;
- 2) по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;
- 3) от государственных органов;
- 4) от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- 5) от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза;
- 6) из средств массовой информации;
- 7) из других источников официальным путем.



### 3. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения.

Плановая выездная таможенная проверка может быть начата не ранее чем через 15 (пятнадцать) календарных дней со дня получения уведомления проверяемым лицом либо со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении письма адресату.

Датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата вручения проверяемому лицу копии решения (предписания) о проведении таможенной.



### 3. Особенности организации и проведения выездной таможенной проверки.

В период проведения выездной таможенной проверки проверяемое лицо не вправе вносить изменения и дополнения в проверяемые документы, связанные с его деятельностью.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать 2 (два) месяца. В указанный срок не включается период времени между датой вручения проверяемому лицу требования о представлении документов и сведений и датой получения таких документов и сведений.

Срок проведения выездной таможенной проверки может быть по решению таможенного органа, осуществляющего продлен еще на 1 (один) месяц проверку.



## 4. Оформление результатов таможенной проверки и принятие решений по ее результатам.

Датой завершения выездной таможенной проверки считается дата составления Акта, оформленного по результатам таможенной проверки, который составляется в 2 (двух) экземплярах и подписывается должностными лицами таможенного органа, проводившими выездную таможенную проверку.

Первый экземпляр такого документа приобщается к материалам выездной таможенной проверки, второй экземпляр не позднее 5 (пяти) дней со дня завершения выездной таможенной проверки вручается проверяемому лицу или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.



**БЛАГОДАРЮ ЗА  
ВНИМАНИЕ!**

