

Тема 1.1. Формы таможенного контроля и их применение

Цели: формирование понятийного аппарата и обобщенного представления о формах таможенного контроля, а также особенностях их применения

Задачи

Рассмотреть и изучить:

1. Формы таможенного контроля
2. Сроки и порядок применения форм таможенного контроля

Формы таможенного контроля

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Формы таможенного контроля

Получение объяснений

1. Получение объяснений – форма таможенного контроля, заключающаяся в получении должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих такими сведениями.
2. Объяснения оформляются путем составления таможенного документа, форма которого определяется Комиссией.
3. При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление, которое вручается или направляется вызываемому лицу.

Формы таможенного контроля

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений – форма таможенного контроля, заключающаяся в проверке:

- 1) таможенной декларации;
- 2) иных таможенных документов, за исключением документов, составляемых таможенными органами;
- 3) документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 4) иных документов, представленных таможенному органу в соответствии с настоящим Кодексом;
- 5) сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенному органу документах;
- 6) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов.

Формы таможенного контроля

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений ПРОВОДИТСЯ В ЦЕЛЯХ:

- проверки достоверности сведений;
- правильности заполнения и (или) оформления документов;
- соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой;
- соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения порядка и условий использования товаров, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с законодательством помещению под таможенные процедуры;
- а также в иных целях обеспечения соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений может проводиться как до, так и после выпуска товаров.

Формы таможенного контроля

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений ПРОВОДИТСЯ ПУТЕМ анализа документов и сведений:

1. в том числе путем сопоставления сведений, содержащихся в одном документе, между собой,
2. а также со сведениями, содержащимися в иных документах,
3. в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, со сведениями, полученными из информационных систем, используемых таможенными органами, и (или) информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия,
4. из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки,
5. а также другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

В рамках проверки таможенных, иных документов и (или) сведений таможенный орган ВПРАВЕ ОСУЩЕСТВЛЯТЬ СБОР И АНАЛИЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ, в том числе направлять запросы в государственные органы и

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр

Таможенный осмотр – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации БЕЗ вскрытия грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов (включая багаж физических лиц) и их частей иными способами, за исключением такого осмотра, проводимого в ходе таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий.

Таможенный осмотр проводится В ЦЕЛЯХ проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль, а также в целях проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

Таможенный осмотр может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр

Результаты проведения таможенного осмотра оформляются путем составления акта таможенного осмотра, форма которого определяется Комиссией, либо проставления отметок о факте проведения таможенного осмотра на представленных таможенному органу транспортных (перевозочных), коммерческих или таможенных документах.

При проведении таможенного осмотра багажа физических лиц и (или) транспортных средств для личного пользования акт таможенного осмотра составляется только в случае, если он будет использоваться таможенными органами при совершении таможенных операций и (или) проведении таможенного контроля.

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр

В случае если результаты проведения таможенного осмотра оформлены путем проставления отметок о факте проведения таможенного осмотра на представленных таможенному органу транспортных (перевозочных), коммерческих или таможенных документах, по требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт таможенного осмотра:

- 1) при проведении таможенного осмотра в местах перемещения товаров через таможенную границу Союза – не позднее 2 часов рабочего времени после проведения таможенного осмотра;
- 2) при проведении таможенного осмотра в иных местах – не позднее 2 часов с момента начала рабочего дня, следующего за днем проведения таможенного осмотра.

Акт таможенного осмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если эти лица установлены.

Формы таможенного контроля

Таможенный досмотр

Таможенный досмотр – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении осмотра и совершении иных действий в отношении товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, СО ВСКРЫТИЕМ упаковки товаров, грузовых помещений (отсеков) транспортных средств, емкостей, контейнеров или иных мест, в которых находятся или могут находиться товары, и (или) с удалением примененных к ним таможенных пломб, печатей или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный досмотр проводится В ЦЕЛЯХ проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль.

Формы таможенного контроля

Таможенный досмотр

Таможенный орган уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра любым способом, позволяющим подтвердить факт получения уведомления, декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица установлены. При назначении времени проведения таможенного досмотра учитываются разумные сроки прибытия таких лиц.

Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе по собственной инициативе присутствовать при проведении таможенного досмотра.

По требованию таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при проведении таможенного досмотра и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный досмотр проводится в присутствии 2 понятых.

Формы таможенного контроля

Таможенный досмотр

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей в следующих случаях:

- 1) неявка указанных лиц либо случаи, когда такие лица не установлены;
- 2) наличие угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, животных и растений, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государств-членов и наступление иных обстоятельств, не терпящих отлагательства, в том числе наличие признаков, указывающих на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, а также случаи, когда товары распространяют неприятный запах;

Формы таможенного контроля

Таможенный досмотр

- 3) пересылка товаров в международных почтовых отправлениях;
- 4) оставление на таможенной территории Союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз с таможенной территории Союза, или условий, установленных для использования отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры.

Формы таможенного контроля

Таможенный досмотр

Результаты проведения таможенного досмотра оформляются путем составления акта таможенного досмотра, форма которого определяется Комиссией.

В акте таможенного досмотра указываются следующие сведения:

- 1) сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
- 2) причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
- 3) результаты таможенного досмотра;
- 4) иные сведения, предусмотренные формой акта.

Акт таможенного досмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается (направляется) декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо их представителям, если эти лица установлены.

Формы таможенного контроля

Личный таможенный досмотр

Личный таможенный досмотр – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении досмотра физических лиц, и является исключительной формой таможенного контроля.

Личный таможенный досмотр может проводиться только в отношении физических лиц, следующих через таможенную границу Союза и находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, при наличии достаточных оснований полагать, что такие лица скрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.

Формы таможенного контроля

Личный таможенный досмотр

Личный таможенный досмотр проводится по решению руководителя либо замещающих их лиц.

Указанное решение оформляется в письменной форме.

Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с лицом, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, в присутствии 2 понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение посторонних физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра другими физическими лицами должны быть исключены.

Обследование тела физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, проводится только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

При проведении личного таможенного досмотра несовершеннолетнего или недееспособного физического лица обязаны присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны либо попечители) или сопровождающие его лица.

Формы таможенного контроля

Личный таможенный досмотр

Перед началом проведения личного таможенного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить физическое лицо с решением о проведении личного таможенного досмотра и его правами при проведении такого личного таможенного досмотра, а также предложить ему добровольно выдать товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.

Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного таможенного досмотра удостоверяется этим физическим лицом путем проставления соответствующей надписи в решении о проведении такого личного таможенного досмотра. В случае отказа физического лица от проставления такой надписи делается соответствующая отметка на решении о проведении личного таможенного досмотра, удостоверяемая подписями уполномоченного должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении такого личного таможенного досмотра, и понятых, присутствующих при проведении личного таможенного досмотра.

Формы таможенного контроля

Личный таможенный досмотр

Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, и причинять вред здоровью и ущерб имуществу этого физического лица.

Формы таможенного контроля

Личный таможенный досмотр

Физическое лицо, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, имеет право:

- 1) ознакомиться с решением о проведении личного таможенного досмотра и порядком его проведения до начала проведения личного таможенного досмотра;
- 2) ознакомиться со своими правами и обязанностями;
- 3) давать объяснения и заявлять ходатайства;
- 4) добровольно выдать скрываемые при себе товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов;
- 5) делать заявление с обязательным внесением его в акт личного таможенного досмотра должностным лицом таможенного органа, проводящим личный таможенный досмотр;
- 6) пользоваться родным языком и услугами переводчика;
- 7) знакомиться с актом личного таможенного досмотра по окончании его составления и делать в нем заявления в письменной форме;
- 8) обжаловать действия должностных лиц таможенного органа, проводящих личный таможенный досмотр, в соответствии с настоящим Кодексом.

Формы таможенного контроля

Личный таможенный досмотр

В ходе проведения личного таможенного досмотра физическое лицо, в отношении которого он проводится, и его законный представитель обязаны выполнять законные требования должностного лица таможенного органа, проводящего личный таможенный досмотр.

Результаты проведения личного таможенного досмотра оформляются путем составления акта личного таможенного досмотра, форма которого определяется Комиссией.

Указанный акт должен быть составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо в течение 1 часа после его завершения.

Акт личного таможенного досмотра подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный таможенный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, или его законным представителем, или сопровождающим его лицом, понятными, а при проведении обследования тела физического лица, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, – также медицинским работником.

Акт личного таможенного досмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается физическому лицу, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, его законному представителю или сопровождающему его лицу незамедлительно после его составления.

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр помещений и территорий

Таможенный осмотр помещений и территорий – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра помещений и территорий, а также находящихся в указанных местах товаров и (или) документов.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях проверки наличия или отсутствия в осматриваемых помещениях или на территориях товаров и (или) документов, являющихся объектами таможенного контроля, а также в целях проверки и (или) получения сведений о таких товарах и (или) документах и проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр помещений и территорий

Таможенный осмотр помещений и территорий может проводиться таможенными органами в целях проверки соответствия сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок), предназначенных для использования или используемых в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также предназначенных или используемых для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, требованиям и условиям, установленным в законодательстве.

Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в жилых помещениях допускается, если это предусмотрено законодательством государств-членов.

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр помещений и территорий

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа.

Форма предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Предъявление документов, не требуется при проведении таможенного осмотра помещений и территорий у лиц, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка.

В случае отказа в доступе в помещения и на территорию, должностные лица таможенных органов вправе входить в помещения и на территорию с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием запертых помещений в соответствии с законодательством государств-членов.

В случае если законодательством государства-члена предусмотрен специальный порядок доступа на отдельные объекты, то такой доступ осуществляется в порядке, установленном законодательством этого государства-члена.

Формы таможенного контроля

Таможенный осмотр помещений и территорий

Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в возможно короткий срок, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более 1 рабочего дня, если иной срок не установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Результаты проведения таможенного осмотра помещений и территорий оформляются путем составления акта таможенного осмотра помещений и территорий, форма которого определяется Комиссией.

Акт таможенного осмотра помещений и территорий составляется в 2 экземплярах, один из которых подлежит вручению (направлению) лицу, помещения и (или) территории которого осматривались, если это лицо установлено.

Формы таможенного контроля

Таможенная проверка

Таможенная проверка – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией имеющейся у таможенных органов.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства-члена, на территории которого создано, зарегистрировано и (или) имеет постоянное место жительства проверяемое лицо.

Формы таможенного контроля

Таможенная проверка

Под проверяемыми лицами понимаются следующие лица:

- 1) декларант;
- 2) перевозчик;
- 3) лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения;
- 4) лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;
- 5) лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;
- 6) уполномоченный экономический оператор;
- 7) лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;
- 8) лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза.

Формы таможенного контроля

Таможенная проверка

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных настоящим законодательством для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;
- 5) соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом;

Формы таможенного контроля

Таможенная проверка

- 6) соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами;
- 7) соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

Таможенная проверка может быть камеральной или выездной

Формы таможенного контроля

Камеральная таможенная проверка

Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов и касающихся проверяемого лица.

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

Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их проведения. Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе – объекты проверяемого лица).

Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:

- 1) плановая выездная таможенная проверка;
- 2) внеплановая выездная таможенная проверка;
- 3) встречная внеплановая выездная таможенная проверка.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Выездная таможенная проверка назначается руководителем (начальником) таможенного органа, (заместителем начальника).

Решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки должно содержать следующие сведения:

- 1) дата и регистрационный номер этого решения (предписания);
- 2) вид выездной таможенной проверки;
- 3) наименование таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку;
- 4) основание для назначения выездной таможенной проверки – ссылка на план (график) проверок либо на другое основание предусмотренное законодательством;
- 5) наименование (фамилия, имя и отчество (при наличии)) проверяемого лица, его место (места) нахождения (место жительства) и (или) место (места) фактического осуществления деятельности, его идентификационные и (или) регистрационные номера;

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

- 6) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку;
- 7) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц, привлекаемых для участия в проведении выездной таможенной проверки;
- 8) предмет выездной таможенной проверки;
- 9) иные сведения, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Плановая выездная таможенная проверка проводится на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.

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

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в 3 года.

Выбор лиц, в отношении которых проводится плановая выездная таможенная проверка, производится с использованием информации, полученной из следующих источников:

- 1) результаты проведения таможенного контроля до и после выпуска товаров;
- 2) информационные ресурсы таможенных органов;
- 3) результаты предыдущих таможенных проверок;
- 4) банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов;
- 5) таможенные и (или) иные государственные органы государств-членов;
- 6) средства массовой информации;
- 7) иные источники информации.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

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.

Возврат почтового отправления с отметкой, свидетельствующей о невручении письма адресату в связи с отсутствием проверяемого лица по месту его нахождения, не является основанием для отмены плановой выездной таможенной проверки.

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

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Внеплановые выездные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности проведения таких проверок.

Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок могут являться:

- 1) данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в информационных ресурсах таможенных органов и иных государственных органов государств-членов, и свидетельствующие о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов;
- 2) информация, свидетельствующая о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов;
- 3) заявление лица о включении в реестр уполномоченных экономических операторов;

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

- 4) представление уполномоченным экономическим оператором таможенному органу информации об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр уполномоченных экономических операторов о находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) открытых площадках (частях открытых площадок), предназначенных для временного хранения товаров;
- 5) необходимость проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки;
- 6) обращение (запрос) компетентного органа государства, не являющегося членом Союза, о проведении проверки лица, совершившего сделки, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Союза, с иностранным лицом;

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

- 7) поручение (запрос) органов предварительного расследования (органов уголовного преследования) государств-членов по материалам проверки сообщения о преступлении или по возбужденному уголовному делу;
- 8) поручение таможенного органа одного государства-члена, данного таможенному органу другого государства-члена,;
- 9) иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

При необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная внеплановая выездная таможенная проверка у лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством государства-члена, таможенным органом которого проводится выездная таможенная проверка, и связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами.

Датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата вручения проверяемому лицу решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки, а если такое решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки доводится до проверяемого лица иным способом, – дата, определяемая в соответствии с законодательством государств-членов.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Отказ проверяемого лица от получения решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки не является основанием для отмены выездной таможенной проверки.

В этом случае датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата внесения в решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки записи об отказе в получении этого решения (предписания).

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Перед началом проведения выездной таможенной проверки на объекте проверяемого лица должностные лица таможенного органа обязаны предъявить руководителю проверяемого лица, лицу, замещающему руководителя, либо представителю проверяемого лица свои служебные удостоверения.

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

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

Срок проведения выездной таможенной проверки может быть продлен на 1 месяц по решению таможенного органа, который проводит такую проверку.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

При необходимости проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки, проведения таможенной экспертизы, направления запросов в компетентные органы государств-членов или государств, не являющихся членами Союза, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, представления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению руководителя (начальника) таможенного органа, осуществляющего таможенную проверку.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать 9 месяцев, если более продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов.

Порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Срок приостановления выездной таможенной проверки по основаниям, установленным настоящим пунктом, а также по основаниям, устанавливаемым законодательством государств-членов, не включается в срок проведения выездной таможенной проверки

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Результаты проведения выездной таможенной проверки оформляются путем составления таможенного документа, форма которого устанавливается в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании, в порядке, установленном таким законодательством.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании может быть установлен порядок ознакомления проверяемых лиц с предварительными результатами выездной таможенной проверки и представления возражений по ним при их наличии.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

В таможенном документе, составляемом при оформлении результатов проведения выездной таможенной проверки, указываются следующие сведения:

- 1) место и дата составления этого документа;
- 2) регистрационный номер этого документа;
- 3) наименование таможенного органа, проводившего выездную таможенную проверку;
- 4) основание для назначения выездной таможенной проверки – ссылка на план (график) проверок либо на основания, предусмотренные пунктом 16 настоящей статьи;
- 5) дата и номер решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки;

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

В таможенном документе, составляемом при оформлении результатов проведения выездной таможенной проверки, указываются следующие сведения:

6) вид выездной таможенной проверки;

7) наименование (фамилия, имя и отчество (при наличии)) проверяемого лица, его место (места) нахождения (место жительства) и (или) место (места) фактического осуществления деятельности, его идентификационные и (или) регистрационные номера;

8) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц таможенного органа, проводивших выездную таможенную проверку;

9) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц, привлеченных для участия в проведении выездной таможенной проверки;

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

- 10) даты начала и завершения проведения выездной таможенной проверки, а в случае приостановления проведения и (или) продления срока проведения выездной таможенной проверки также указываются периоды такого приостановления и (или) продления;
- 11) виды проверенных документов;
- 12) сведения о формах таможенного контроля, иных действиях, проведенных в ходе выездной таможенной проверки;
- 13) описание выявленных фактов, свидетельствующих о нарушениях международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, с указанием положений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, требования которых были нарушены, либо сведения об отсутствии таковых;
- 14) выводы по результатам проведения выездной таможенной проверки;
- 15) иные сведения, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Формы таможенного контроля

Выездная таможенная проверка

Датой завершения проведения выездной таможенной проверки считается дата составления таможенного документа.

Выездная таможенная проверка не проводится в отношении физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в соответствии с законодательством государств-членов.