

ПРОВЕРКИ

# Таможенная проверка



## План:

1. Ознакомиться с лекционным материалом. Составить краткий конспект.
2. Ответить на вопросы в конце презентации.
3. Выполненные задания отправить преподавателю в личные сообщения в ВК.

## *Цели, задачи и функции таможенных органов*

- **Многообразная по своему характеру деятельность таможенных органов направлена на решение следующих главных задач.**
- Решение экономических задач достигается посредством участия таможенных органов в обеспечении в пределах своей компетенции экономической безопасности и единства таможенной территории России, а также взимания таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Классифицируя функции таможенных органов, их можно подразделить на основные и обеспечивающие.

- осуществление таможенного оформления и таможенного контроля, создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу;
- взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принятие мер по их принудительному взысканию;

## ЧАСТЬ I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

### Раздел 3. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

#### Глава 16. "Формы и порядок проведения таможенного контроля"

#### Статья 122. Таможенная проверка

- 1. Таможенная проверка проводится таможенными органами.
- Под проверяемыми лицами понимаются:
  - декларант;
  - таможенный представитель;
  - перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
  - лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель;
  - лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
  - владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
  - уполномоченный экономический оператор;
  - иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;

## Существует 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.
- 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.

Также существует Камеральная таможенная проверка.





- Камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, т.е. работа с бумагами.
- Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).



ФТС России

Уполномоченное должностное лицо ответственного структурного подразделения ФТС России

Направление запросов структурным подразделениям ФТС России (по компетенции)

Поручение уполномоченному таможенному органу на проведение выездной таможенной проверки

Уполномоченный таможенный орган

проведение выездной таможенной проверки

условия соблюдаются

условия не соблюдаются

устранимые

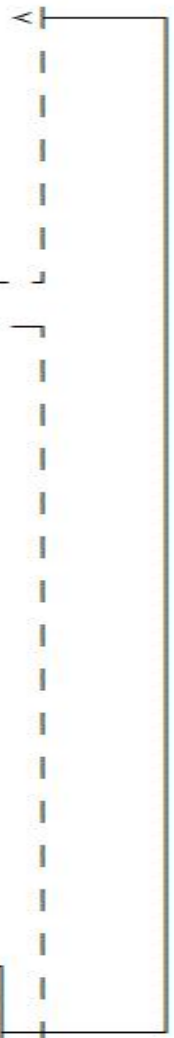
неустранимые

уведомление лица о выявленных фактах

устранены

не устранены

Письмо в ФТС России с приложением копии акта выездной таможенной проверки и проекта соглашения, предусмотренного ч. 8 ст. 86 Федерального закона от 27 ноября 2011 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"



## **Изъятие и арест товаров**

Арестовать продукцию таможенники могут, если обнаружат:

- что на товарах отсутствуют специальные марки или другие способы обозначения, подтверждающие, что они ввезены в Россию легально;
- что в документах фирмы нет сведений о выпуске товаров или эти сведения недостоверны;
- что фирма использует условно выпущенные товары не в тех целях, в связи с которыми ее освободили от уплаты таможенных платежей.



## **Решение по итогам**

Рассмотрев акты проверок, начальник таможни вправе принять решение о доначислении и взыскании с фирмы или предпринимателя таможенных платежей и пеней.

# Таможенная проверка в таможенном контроле

- **таможенными органами проверяются:**
  - 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
  - 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах,
  - 3) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
  - 4) соблюдение требований, установленных таможенным союзам
  - 5) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
  - 6) соблюдение установленных таможенным законодательством Таможенного союза
  - 7) соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством.

# *Заключение*

- Таможенная служба в узком смысле - это вид профессиональной деятельности по обеспечению полномочий таможенных органов.
- Осуществление общего надзора за деятельностью таможенных органов и их должностных лиц входит в компетенцию прокуратуры, деятельностью которой регламентируется законом РФ. В случае выявления нарушений в деятельности таможенных органов и их должностных лиц прокурор обязан реагировать соответствующим образом: принесение протеста, внесение представления и вынесение соответствующего постановления.

# Вопросы:

1. Кто понимается под проверяемыми лицами?
2. Чем выездная таможенная проверка отличается от камеральной таможенной проверки?
3. В каких случаях таможенники могут арестовать продукцию?

**Спасибо за внимание!!!**