



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
(ФТС РОССИИ)**

П Р И К А З

11 апреля 2016 г.

№ 733

Москва

Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС

В целях распределения участников внешнеэкономической деятельности по категориям уровней риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле в соответствии с подпунктом 8 пункта 5 Стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений), утвержденной приказом ФТС России от 18 августа 2015 г. № 1677 (зарегистрирован Минюстом России 31.12.2015, регистрационный № 40462), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС (далее – Порядок).

2. Аналитическому управлению ФТС России (Ф.А. Золотницкий):

1) осуществлять координацию деятельности таможенных органов при работе в соответствии с Порядком;

2) обеспечить применение и актуализацию (при необходимости) профиля риска с кодом вида «77*» в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС (далее – Лица), которые в соответствии с Порядком отнесены к категории низкого уровня риска;

3) обеспечить внесение сведений о Лицах, которые в соответствии с Порядком отнесены к категории низкого уровня риска, в базу данных автоматизированной информационной системы «Центральный реестр субъектов внешнеэкономической деятельности» (далее – ЦРСВЭД) не позднее трех рабочих дней со дня издания распоряжения ФТС России об отнесении Лица к категории низкого уровня риска.

3. Центральному информационно-техническому таможенному управлению (А.А. Тимофеев) не позднее пяти рабочих дней со дня издания распоряжения

* Классификатор видов профилей рисков приведен в приложении № 7 к Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утвержденной приказом ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (с изменениями, внесенными приказом ФТС России от 2 июня 2015 г. № 1071).

ФТС России об отнесении Лица к категории низкого уровня риска обеспечить рассылку в таможенные органы файлов, формируемых на основании сведений, содержащихся в базе данных ЦРСВЭД, в части сведений о Лицах, которые в соответствии с Порядком отнесены к категории низкого уровня риска, для их использования в информационно-программных средствах Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, реализующих применение профиля риска с кодом вида «77».

4. Начальникам региональных таможенных управлений и таможен обеспечить:

1) применение Порядка в регионе деятельности подчиненных таможенных органов;

2) применение положений пункта 3 Порядка в отношении Лиц, по которым до издания Порядка ранее определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков в соответствии с Порядком действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ТС, утвержденным приказом ФТС России от 2 апреля 2013 г. № 626 (с изменениями, внесенными приказами ФТС России от 28 августа 2013 г. № 1621 и от 4 марта 2014 г. № 378).

5. Признать утратившими силу:

приказ ФТС России от 2 апреля 2013 г. № 626 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ТС»;

пункт 4 приказа ФТС России от 28 августа 2013 г. № 1621 «О внесении изменений в приказы ФТС России от 26 сентября 2011 г. № 1945, от 4 февраля 2013 г. № 202, от 2 апреля 2013 г. № 626 и от 26 июня 2013 г. № 1179»;

пункт 4 приказа ФТС России от 4 марта 2014 г. № 378 «О внесении изменений в приказы ФТС России от 26 сентября 2011 г. № 1945, от 29 декабря 2012 г. № 2676, от 4 февраля 2013 г. № 202 и от 2 апреля 2013 г. № 626».

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель
действительный государственный советник
таможенной службы Российской Федерации



А.Ю. Бельянинов

Порядок действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС

I. Общие положения

1. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС (далее – Порядок), разработан в целях распределения участников внешнеэкономической деятельности по категориям уровней риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле в соответствии с подпунктом 8 пункта 5 Стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений), утвержденной приказом ФТС России от 18 августа 2015 г. № 1677 (зарегистрирован Минюстом России 31.12.2015, регистрационный № 40462).

2. На основании Порядка осуществляются сбор и анализ информации для установления возможности отнесения лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), к категории низкого уровня риска.

II. Действия уполномоченных должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для установления возможности отнесения Лица к категории низкого уровня риска

3. В отношении товаров, перемещаемых лицом, осуществляющим ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС (далее – Лицо), которое в соответствии с Порядком отнесено к категории низкого уровня риска, в случае, если при таможенном декларировании товаров Лицо одновременно является получателем и лицом, ответственным за финансовое урегулирование:

1) уполномоченными должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля в установленном порядке применяются в соответствии с профилями рисков (код вида профиля риска «77»¹) на основании генератора случайных чисел следующие меры по минимизации рисков, содержащиеся в иных утвержденных профилях рисков:

¹ Классификатор видов профилей рисков приведен в приложении № 7 к Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утвержденной приказом ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (с изменениями, внесенными приказом ФТС России от 2 июня 2015 г. № 1071).

таможенный досмотр товаров (мера по минимизации риска с кодом «109»²);

принятие структурными подразделениями таможи решений при проверке таможенной декларации по отдельным направлениям (меры по минимизации рисков с кодами «604» – «612»);

отбор проб и образцов товаров (мера по минимизации риска с кодом «204»);

таможенная экспертиза (меры по минимизации рисков с кодами «601» – «603»);

запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах (мера по минимизации риска с кодом «615»);

направление запроса декларанту о представлении оригиналов документов и (или) копий документов, заверенных в установленном порядке, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, на бумажных носителях (при декларировании товаров в электронной форме) (мера по минимизации риска с кодом «639»);

проверка документов и сведений (мера по минимизации риска с кодом «101»);

проверка документов и сведений уполномоченным должностным лицом таможенного органа, в регионе деятельности которого находится товар (далее – внешний таможенный орган), проводимая путем сопоставления информации, заявленной в электронной декларации на товары, и информации, содержащейся в документах, представленных внешнему таможенному органу (мера по минимизации риска с кодом «640»);

таможенное наблюдение (мера по минимизации риска с кодом «104»);

таможенный осмотр (меры по минимизации рисков с кодами «105» и «106»);

таможенный осмотр товаров, транспортных средств международной перевозки и контейнеров с использованием инспекционно-досмотровых комплексов (мера по минимизации риска с кодом «633»);

выпуск товаров осуществляется по согласованию с начальником таможенного поста (мера по минимизации риска с кодом «623»);

направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов в структурное подразделение таможи для проведения последующего контроля (меры по минимизации рисков с кодами «624», «630», «641» – «649»);

2) применяются меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков, в том числе поименованные в подпункте 1 пункта 3 Порядка (вне зависимости от факта выявления профиля риска с кодом вида «77»), в случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска, обязательного к применению (код вида профиля риска «55»), целевого профиля риска (код вида профиля риска «20») и целевого правоохранительного профиля риска (код вида профиля риска «21»);

3) применяются меры по минимизации рисков (вне зависимости от факта выявления какого-либо профиля риска), перечень которых приведен в Классификаторе

² Классификатор мер по минимизации рисков приведен в приложении № 14 к Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утвержденной приказом ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (с изменениями, внесенными приказом ФТС России от 2 июня 2015 г. № 1071).

мер по минимизации рисков (приложение № 14 к Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками, утвержденной приказом ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (с изменениями, внесенными приказом ФТС России от 2 июня 2015 г. № 1071), с отметкой «Без ПР».

4. Лицо относится к категории низкого уровня риска по результатам анализа информации о деятельности Лица (далее – Анализ информации) в случае соблюдения следующих критериев:

- 1) уставный капитал – 10 млн. руб. и более;
- 2) неприменение упрощенной системы налогообложения;
- 3) отсутствие Лица в перечне организаций, перемещающих товары, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным;
- 4) Лицо не находится в стадии ликвидации, реорганизации (кроме реорганизации в форме преобразования) либо банкротства;
- 5) с даты помещения первой товарной партии под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления прошло более одного года;
- 6) Лицо является одновременно получателем и лицом, ответственным за финансовое урегулирование в течение 6 месяцев, предшествующих дате начала проведения Анализа информации;
- 7) объем ввоза товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС, в течение года до начала проведения Анализа информации составляет не менее 75% от общего объема ввоза товаров (по весу нетто) в адрес Лица;
- 8) объем ввоза товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС, в течение года до начала проведения Анализа информации в адрес Лица составляет не менее 1 000 тонн;
- 9) страна происхождения ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС, в течение 6 месяцев до начала проведения Анализа информации совпадает со страной отправления не менее чем для 90% указанных товаров от общего объема ввоза (по весу нетто)³;
- 10) отсутствие у Лица не уплаченных в установленный срок сумм таможенных платежей, процентов, пеней, информация о которых имеется в информационной базе данных задолженности по уплате таможенных платежей, пеней участников внешнеэкономической деятельности на первое число месяца, предшествующего дате регистрации обращения Лица в ФТС России с просьбой о проведении Анализа информации (далее – обращение Лица), и на первое число месяца, соответствующего дате обращения Лица;
- 11) отсутствие у Лица до начала проведения Анализа информации задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- 12) в течение 6 месяцев до начала проведения Анализа информации в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) торгующая страна не являлась включенной в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержденный приказом Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н

³ За исключением случаев, когда страны отправления и происхождения являются странами Европейского союза.

(зарегистрирован Минюстом России 03.12.2007, регистрационный № 10598), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 2 февраля 2009 г. № 10н (зарегистрирован Минюстом России 25.02.2009, регистрационный № 13432), от 21 августа 2012 г. № 115н (зарегистрирован Минюстом России 25.10.2012, регистрационный № 25728), от 2 октября 2014 г. № 111н (зарегистрирован Минюстом России 19.11.2014, регистрационный № 34776), а также Указанием Банка России от 7 августа 2003 г. № 1317-У (зарегистрировано Минюстом России 10.09.2003, регистрационный № 5058) (далее – Перечень⁴), с изменениями, внесенными указаниями Банка России от 27 декабря 2006 г. № 1783-У (зарегистрировано Минюстом России 26.01.2007, регистрационный № 8846), от 8 февраля 2010 г. № 2394-У (зарегистрировано Минюстом России 11.03.2010, регистрационный № 16599), от 15 июля 2011 г. № 2667-У (зарегистрировано Минюстом России 08.08.2011, регистрационный № 21575), от 18 февраля 2014 г. № 3192-У (зарегистрировано Минюстом России 24.04.2014, регистрационный № 32100) (далее – Указания);

13) у Лица отсутствуют вступившие в законную силу и не исполненные в сроки, установленные частью 1 статьи 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1 (ч. I), ст. 1; 2003, № 50, ст. 4847; 2007, № 31, ст. 4007, № 41, ст. 4845; 2009, № 45, ст. 5267; 2010, № 1, ст. 1; 2011, № 27, ст. 3873, № 30 (ч. I), ст. 4573, ст. 4574; 2013, № 14, ст. 1657, № 52 (ч. I), ст. 6948; 2014, № 42, ст. 5615, № 48, ст. 6643, № 52 (ч. I), ст. 7548; 2015, № 51 (ч. III), ст. 7249; 2016, № 11, ст. 1491) (далее – КоАП РФ), постановления по делам об административных правонарушениях, предусмотренных главой 16 КоАП РФ, в части уплаты административного штрафа;

14) у Лица отсутствуют вступившие в законную силу и не исполненные в сроки, установленные частью 1 статьи 32.2 КоАП РФ, постановления по делам об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 7.12, 14.10 КоАП РФ, в части уплаты административного штрафа;

15) Лицо не считается в соответствии со статьей 4.6 КоАП РФ подвергнутым административному наказанию за однократное совершение административного правонарушения, предусмотренного частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ и статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.7, 16.9, 16.17, 16.19, 16.20, 16.22 КоАП РФ, по которому сумма наложенного административного штрафа составила 250 000 рублей и более либо сумма наложенных административных штрафов в совокупности составила 500 000 рублей и более по всем фактам административных правонарушений по указанным статьям;

16) Лицо не являлось отправителем, получателем или декларантом товаров, по которым факт уклонения от уплаты таможенных платежей, совершенного в крупном или особо крупном размерах либо группой лиц по предварительному сговору, подтвержден вступившим в силу обвинительным приговором суда, постановленным по частям 1 или 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 1998, № 26, ст. 3012; 2003, № 50, ст. 4848; 2011, № 50, ст. 7362; 2013, № 26, ст. 3207; 2015, № 1 (ч. I), ст. 83; 2016, № 1 (ч. I), ст. 61) (далее – УК РФ);

17) у Лица в течение года до начала проведения Анализа информации отсутствуют зафиксированные неоднократные (2 и более) случаи неверной классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС, выявленные таможенными органами либо

⁴ За исключением Коста-Рики

повлекшие за собой увеличение более чем на 300 000 рублей суммы таможенных платежей хотя бы по одному из случаев;

18) у Лица в течение года до начала проведения Анализа информации отсутствуют зафиксированные неоднократные случаи неверной классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС, повлекшие применение к товарам запретов и ограничений, установленных в соответствии с правом Евразийского экономического союза или законодательством Российской Федерации;

19) у Лица в течение года до начала проведения Анализа информации отсутствуют неоднократные (более пяти раз за год) зафиксированные случаи неверной классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС, повлекшие или не повлекшие за собой увеличение суммы таможенных платежей;

20) наличие аудиторского заключения, в котором выражено немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и с даты заключения которого прошло не более года;

21) наличие рекомендации о включении Лица от некоммерческого отраслевого объединения (ассоциации, партнерства, союза и иных некоммерческих объединений), участники которого ежегодно совокупно обеспечивают ввоз не менее 20% от общего объема (по весу нетто) ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС;

22) отсутствие у Лица до начала проведения Анализа информации в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) фактов совершения сомнительных валютных операций, осуществляемых клиентами кредитных организаций, которые имеют необычный характер и признаки отсутствия явного экономического смысла и очевидных законных целей, которые могут проводиться для вывода капитала из страны, финансирования «серого» импорта и легализации доходов, полученных преступным путем.

5. Сбор и Анализ информации уполномоченными должностными лицами таможенных органов осуществляются на основании обращения Лица в ФТС России.

Датой начала проведения Анализа информации является дата регистрации ФТС России обращения Лица.

Общий срок сбора и Анализа информации уполномоченными должностными лицами таможенных органов не может превышать 30 календарных дней со дня регистрации обращения Лица.

6. Анализ информации проводится уполномоченными должностными лицами таможенных органов при наличии следующих сведений:

1) о наименовании, об организационно-правовой форме, о местонахождении (адрес государственной регистрации и адрес фактического местонахождения), об открытых банковских счетах Лица, а также о наименовании и местонахождении его обособленных структурных подразделений, через которые Лицо планирует осуществлять свою внешнеторговую деятельность, на день обращения Лица;

2) о размере уставного капитала Лица;

3) о дате декларирования Лицом первой ввезенной товарной партии;

4) о постановке Лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика (далее – ИНН);

5) о применяемой Лицом системе налогообложения;

6) о задолженности Лица по уплате федеральных, региональных и местных налогов;

7) о руководителе Лица, главном бухгалтере;

8) о продавцах, отправителях товаров и о месте их нахождения;

9) о наименовании, местонахождении банка, реквизитах расчетных счетов продавца, в соответствии с которыми производится (будет производиться) оплата за товары;

10) о лицах, уполномоченных на представление интересов Лица при рассмотрении обращения Лица.

7. Для проведения Анализа информации уполномоченными должностными лицами таможенных органов необходимо наличие:

- 1) учредительных документов;
- 2) документа, подтверждающего факт внесения записи о Лице в Единый государственный реестр юридических лиц (свидетельство о государственной регистрации юридического лица или лист записи Единого государственного реестра юридических лиц);
- 3) свидетельства о постановке Лица на учет в налоговом органе;
- 4) справки уполномоченного налогового органа об отсутствии у Лица задолженности по уплате федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- 5) бухгалтерского баланса с приложением пояснительной записки, отчета о финансовых результатах и отчета об изменении капитала за предшествующий год;
- 6) справки о применяемой системе налогообложения или декларации по налогу на добавленную стоимость;
- 7) сведений о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов Лица за предшествующий год;
- 8) копии аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности Лица, выданного аудиторской организацией, включенной в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, подписанной руководителем и главным бухгалтером;

9) документа, содержащего рекомендации о включении Лица от некоммерческого отраслевого объединения (ассоциации, партнерства, союза и иных некоммерческих объединений), участники которого ежегодно совокупно обеспечивают ввоз не менее 20% от общего объема (по весу нетто) ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС.

8. В случае если ФТС России не располагает сведениями и документами, перечисленными в пунктах 6 и 7 Порядка, ФТС России вправе запросить соответствующие сведения у Лица.

Течение срока, указанного в пункте 5 Порядка, приостанавливается на срок, необходимый для представления Лицом запрошенных документов и сведений.

9. При проведении сбора и Анализа информации ФТС России вправе запросить у государственных органов в соответствии с частью 2 статьи 166 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252; 2011, № 27, ст. 3873, № 29, ст. 4291, № 50, ст. 7351; 2012, № 53 (ч. I), ст. 7608; 2013, № 14, ст. 1656, № 26, ст. 3207, № 27, ст. 3477, № 30 (ч. I), ст. 4084, № 49 (ч. I), ст. 6340, ст. 6348, № 51, ст. 6681, ст. 6682; 2014, № 11, ст. 1098, № 19, ст. 2318, ст. 2319, ст. 2320, № 23, ст. 2928, № 48, ст. 6646; 2015, № 1 (ч. I), ст. 34, № 10, ст. 1393, № 14, ст. 2010, ст. 2013, ст. 2022, № 17 (ч. IV), ст. 2477, № 29 (ч. I), ст. 4339, ст. 4388) сведения о Лице и его деятельности.

Течение срока, указанного в пункте 5 Порядка, приостанавливается на срок, необходимый для представления государственным органом запрошенных документов и сведений.

10. Сбор и Анализ информации в соответствии с Порядком проводят уполномоченные должностные лица Аналитического управления ФТС России, а также в случае направления запроса – уполномоченные должностные лица структурных подразделений ФТС России, осуществляющих:

- 1) контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с правом Евразийского экономического союза или законодательством Российской Федерации;
- 2) контроль за правильностью заявления страны происхождения;
- 3) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей;
- 4) контроль за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- 5) валютный контроль;
- 6) таможенный контроль после выпуска товаров;
- 7) контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности;
- 8) оперативно-розыскную деятельность;
- 9) учет, регистрацию дел об административных правонарушениях и административные расследования;
- 10) контроль исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях;
- 11) организацию работы в таможенных органах по производству предварительного расследования в форме дознания.

11. Для сбора и Анализа информации Аналитическое управление ФТС России в структурные подразделения ФТС России, осуществляющее в части своей компетенции функции, указанные в подпунктах 1 – 11 пункта 10 Порядка, направляет запросы на предмет соблюдения критериев, предусмотренных пунктом 4 Порядка.

12. При необходимости Аналитическое управление ФТС России или структурное подразделение ФТС России, осуществляющее в части своей компетенции функции, указанные в подпунктах 1 – 11 пункта 10 Порядка, в течение двух рабочих дней с даты начала проведения Анализа информации направляет запрос в региональное таможенное управление (далее – РТУ), таможеню, в регионе деятельности которых осуществляются таможенные операции в отношении товаров, перемещаемых Лицом, с указанием сведений, подлежащих проверке. РТУ, таможня подготавливают заключение по запросу структурного подразделения ФТС России в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня поступления запроса.

13. Проверка соблюдения критериев, предусмотренных пунктом 4 Порядка, проводится структурными подразделениями ФТС России, осуществляющими в части своей компетенции функции, указанные в подпунктах 1 – 11 пункта 10 Порядка. По результатам проверки соответствующее структурное подразделение ФТС России подготавливает письменное заключение о соблюдении или несоблюдении критериев, указанных в пункте 4 Порядка. Заключение с подтверждающими документами (при их наличии) направляется в Аналитическое управление ФТС России.

Общий срок подготовки структурным подразделением ФТС России письменного заключения включает срок исполнения РТУ, таможеней запроса в случае его направления в соответствии с пунктом 12 Порядка и не может превышать семи рабочих дней со дня поступления запроса из Аналитического управления ФТС России.

Срок подготовки структурным подразделением ФТС России письменного заключения продлевается в случае направления запроса в государственные органы в

соответствии с пунктом 9 Порядка.

14. После получения заключений структурных подразделений ФТС России о соблюдении или несоблюдении критериев, указанных в пункте 4 Порядка, Аналитическое управление ФТС России формирует комплект документов, на основании которых осуществлялась подготовка заключений.

15. Если в результате Анализа информации установлено соответствие деятельности Лица критериям, указанным в пункте 4 Порядка, ФТС России принимается решение об отнесении Лица к категории низкого уровня риска (далее – Решение).

Решение оформляется в виде распоряжения ФТС России об отнесении Лица к категории низкого уровня риска с указанием наименования и ИНН Лица.

Проект распоряжения о принятии Решения подготавливается в установленном порядке Аналитическим управлением ФТС России в течение пяти рабочих дней после завершения Анализа информации, согласовывается со структурными подразделениями ФТС России, которые принимали участие в проведении Анализа информации, и представляется для подписания руководителю ФТС России либо лицу, его замещающему.

16. При наличии информации о нарушениях Лицом права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, не учтенной в ходе проведения Анализа информации, структурным подразделением ФТС России, по направлению деятельности которого выявлено нарушение, подготавливается докладная записка на имя руководителя ФТС России либо лица, его замещающего, с предложением о невозможности отнесения Лица к категории низкого уровня риска в соответствии с Порядком. В случае согласия руководителя ФТС России либо лица, его замещающего, с предложением структурного подразделения ФТС России категория низкого уровня риска в соответствии с Порядком в отношении Лица не может быть определена.

17. О результатах проведенного Анализа информации Лицо информируется в установленном порядке письмом ФТС России.

III. Действия должностных лиц ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен при контроле за соблюдением критериев, необходимых для отнесения Лица к категории низкого уровня риска

18. В целях контроля за соблюдением критериев, необходимых в соответствии с Порядком для отнесения Лица к категории низкого уровня риска, Аналитическим управлением ФТС России, структурными подразделениями РТУ и таможен, осуществляющими координацию и применение системы управления рисками, ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, проводится анализ совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых Лицами, отнесенными в соответствии с Порядком к категории низкого уровня риска (далее – анализ деятельности Лица).

19. Решение отменяется по следующим основаниям:

- 1) в случае если уставный капитал – менее 10 млн. руб.;
- 2) в случае если Лицом применяется упрощенная система налогообложения;
- 3) в случае если Лицо включено в перечень организаций, перемещающих товары, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным;
- 4) в случае если Лицо находится в процессе ликвидации, реорганизации (кроме

реорганизации в форме преобразования юридического лица) либо в отношении Лица возбуждено производство по делу о банкротстве;

5) в случае если со дня издания распоряжения ФТС России о принятии Решения в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) торгующая страна являлась включенной в Перечень, в редакции Указаний;

6) в случае если со дня издания распоряжения ФТС России о принятии Решения ежегодный объем ввоза товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС, составляет менее 75% от общего объема ввоза товаров (по весу нетто) в адрес Лица;

7) в случае если со дня издания распоряжения ФТС России о принятии Решения вес нетто ввезенных товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС, составляет ежегодно менее 1 000 тонн;

8) в случае если страна происхождения ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС, за 6 месяцев, предшествующих дате начала анализа деятельности Лица, совпадает со страной отправления менее чем для 90% указанных товаров от общего объема ввоза (по весу нетто)⁵.

9) в случае неуплаты в установленный срок суммы таможенных платежей, процентов, пеней, информация о которых имеется в информационной базе данных задолженности по уплате таможенных платежей, пеней участников внешнеэкономической деятельности на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом;

10) в случае если задолженность по уплате федеральных, региональных и местных налогов на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, не погашена в установленный срок;

11) в случае если Лицо считается в соответствии со статьей 4.6 КоАП РФ подвергнутым административному наказанию за совершение административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.12, 14.10 и частью 3 статьи 16.12 КоАП РФ;

12) в случае если Лицо считается в соответствии со статьей 4.6 КоАП РФ подвергнутым административному наказанию за однократное совершение административного правонарушения, предусмотренного частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ и статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.7, 16.9, 16.17, 16.19, 16.20 и 16.22 КоАП РФ, по которому сумма наложенного административного штрафа составила 250 000 рублей и более либо сумма наложенных административных штрафов в совокупности составила 500 000 рублей и более по всем фактам административных правонарушений по указанным статьям;

13) в случае отказа Лица от получения документов, вручение которых предусмотрено правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле при проведении таможенной проверки, отказа в доступе должностных лиц таможенных органов на объекты Лица при проведении выездной таможенной проверки либо воспрепятствования реализации прав должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки;

14) в случае вступления в силу обвинительного приговора суда, постановленного по части 1 или 2 статьи 194 УК РФ по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей при перемещении товаров, в отношении которых

⁵ За исключением случаев, когда страны отправления и происхождения являются странами Европейского союза.

Лицо являлось отправителем, получателем или декларантом товаров;

15) в случае если со дня издания распоряжения ФТС России о принятии Решения зафиксированы неоднократные (2 и более) случаи неверной классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС, выявленные таможенными органами либо повлекшие за собой увеличение более чем на 300 000 рублей суммы таможенных платежей хотя бы по одному из случаев;

16) в случае если размер суммы доначисленных таможенных пошлин, налогов, пеней в результате недостоверно заявленных сведений о таможенной стоимости товаров, в том числе неправильно выбранного метода определения таможенной стоимости и (или) определения таможенной стоимости товаров, повлекли за собой по любому из случаев (3 и более случая) увеличение таможенных платежей более чем на 50 000 рублей (за исключением случаев арифметических ошибок, в том числе из-за неправильного применения курса валюты, повлиявших на величину таможенной стоимости товаров – технические ошибки) со дня издания распоряжения ФТС России о принятии Решения;

17) в случае наличия информации о совершении Лицом в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) фактов сомнительных валютных операций, осуществляемых клиентами кредитных организаций, которые имеют необычный характер и признаки отсутствия явного экономического смысла и очевидных законных целей, которые могут проводиться для вывода капитала из страны, финансирования «серого» импорта и легализации доходов, полученных преступным путем;

18) в случае отсутствия либо утраты силы документа, указанного в подпункте 9 пункта 7 Порядка;

19) в случае, предусмотренном пунктом 24 Порядка.

20. В целях выявления и подтверждения информации, указанной в подпунктах 1 – 17 пункта 19 Порядка, Аналитическим управлением ФТС России в структурные подразделения, осуществляющие функции, указанные в подпунктах 1 – 11 пункта 10 Порядка, и структурными подразделениями РТУ (таможни), осуществляющими координацию и применение системы управления рисками (далее – СУР), в компетентные структурные подразделения РТУ (таможни) направляются запросы на предмет наличия информации, являющейся основанием для отмены Решения (далее – Запрос).

Общий срок подготовки заключения и направления ответа на Запрос с приложением подтверждающих документов (при их наличии) структурными подразделениями таможенных органов не может превышать трех рабочих дней со дня поступления Запроса.

21. По результатам проверки информации, указанной в подпунктах 1 – 17 пункта 19 Порядка, заключение о наличии оснований для отмены Решения с подтверждающими документами (при их наличии) структурными подразделениями РТУ или таможни, осуществляющими координацию и применение СУР, направляется в Аналитическое управление ФТС России.

22. В целях выявления информации, указанной в подпункте 18 пункта 19 Порядка, ежегодно, не позднее 30 января каждого года Аналитическим управлением ФТС России в адрес некоммерческого отраслевого объединения (ассоциации, партнерства, союза и иных некоммерческих объединений) направляется запрос на предоставление сведений об актуальности ранее выданных рекомендаций о включении Лица.

В случае поступления в ФТС России мотивированного представления некоммерческого отраслевого объединения (ассоциации, партнерства, союза и иных некоммерческих объединений), выдавшего документ, указанный в подпункте 9 пункта 7 Порядка, об отзыве рекомендации о включении Лица ФТС России направляет в адрес Лица запрос на представление документов и сведений, подтверждающих соответствие критерию, установленному подпунктом 21 пункта 4 Порядка.

23. Подразделениями таможенных органов, к функциям которых относятся организация и проведение таможенного контроля после выпуска товаров, осуществляются действия, направленные на контроль за соблюдением Лицами, по которым приняты Решения, требований, установленных правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, в том числе проводится мониторинг и анализ информации о таможенном декларировании товаров Лицом в соответствии с Инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении мониторинга и анализа информации о таможенном декларировании товаров участниками внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, утвержденной приказом ФТС России от 16 июня 2015 г. № 1167.

24. В случае выявления информации о нарушениях права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, не относящейся к основаниям для отмены Решения, указанным в подпунктах 1 – 18 пункта 19 Порядка, заключение с подтверждающими документами (при их наличии) структурное подразделение ФТС России, РТУ или таможня в установленном порядке направляет в структурное подразделение ФТС России, по направлению деятельности которого выявлено нарушение.

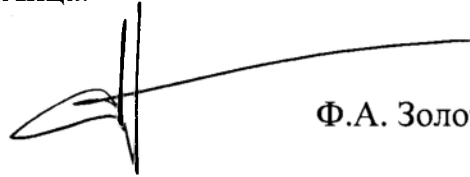
При наличии информации о нарушениях Лицом права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, не относящейся к основаниям для отмены Решения, указанным в подпунктах 1 – 18 пункта 19 Порядка, структурным подразделением ФТС России, по направлению деятельности которого выявлено нарушение, на имя руководителя ФТС России либо лица, его замещающего, подготавливается докладная записка с предложением об отмене Решения. Докладная записка в установленном порядке согласовывается с Аналитическим управлением ФТС России и направляется для рассмотрения руководителю ФТС России либо лицу, его замещающему.

25. Если в отношении Лица установлено основание для отмены Решения, указанное в подпунктах 1 – 18 пункта 19 Порядка, а также в случае согласия руководителя ФТС России либо лица, его замещающего, с предложением об отмене Решения, указанным в пункте 24 Порядка, Аналитическое управление ФТС России в течение пяти рабочих дней с момента получения заключения из структурного подразделения ФТС России, РТУ или таможни, либо докладной записки структурного подразделения ФТС России с соответствующей резолюцией руководителя ФТС России либо лица, его замещающего, подготавливает проект распоряжения ФТС России об отмене Решения, согласовывает его с соответствующими структурными подразделениями ФТС России и представляет для подписания руководителю ФТС России либо лицу, его замещающему.

IV. Заключительные положения

26. Если в результате Анализа информации было выявлено несоответствие критериям, определенным в пункте 4 Порядка, а также в случаях, предусмотренных пунктами 16 и 25 Порядка, повторное рассмотрение вопроса о проведении Анализа информации возможно после устранения причин, послуживших основанием для невозможности отнесения Лица к категории низкого уровня риска либо отмены Решения, на основании повторного обращения Лица.

Начальник Аналитического управления



Ф.А. Золотницкий