



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
(ФТС РОССИИ)**

П Р И К А З

26 июня 2013 г.

№1179

Москва

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 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС

На основании части 2 статьи 162 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), в целях обеспечения принципа выборочности таможенного контроля, а также сокращения сроков совершения таможенных операций в отношении ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок 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 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС (далее – Порядок).

2. Управлению рисков и оперативного контроля (Б.В. Шкуркин) осуществлять координацию деятельности таможенных органов при работе в соответствии с Порядком.

3. Главному управлению информационных технологий (А.Е. Шашаев) и Центральному информационно-техническому таможенному управлению (А.А. Тимофеев) обеспечить в течение двух недель со дня издания настоящего приказа доработку специальных программных средств в части обеспечения выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых лицами, осуществляющими ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС (далее – Лица), по которым определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков.

4. Управлению рисков и оперативного контроля (Б.В. Шкуркин):

1) обеспечить актуализацию профиля риска в отношении товаров, перемещаемых Лицами, по которым определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков;

2) в течение двух месяцев со дня издания настоящего приказа представить на подпись руководителю ФТС России распоряжение ФТС России об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицами, указанными в приложениях к распоряжениям ФТС России от 5 июля 2012 г. № 153-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС», от 14 августа 2012 г. № 183-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС», от 17 октября 2012 г. № 267-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС», от 27 декабря 2012 г. № 370-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС», от 12 марта 2013 г. № 76-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС», от 14 июня 2013 г. № 178-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лица, осуществляющего ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС», от 14 июня 2013 г. № 182-р «Об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лица, осуществляющего ввоз товаров, классифицируемых в группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 160300 ТН ВЭД ТС» (далее – распоряжения ФТС России), в целях применения положений пункта 3 Порядка.

5. Начальникам региональных таможенных управлений и таможен обеспечить:

1) применение Порядка в регионе деятельности подчиненных таможенных органов;

2) выборочное применение отдельных мер по минимизации рисков, установленных профилями рисков, в соответствии с пунктом 3 Порядка в отношении товаров, перемещаемых Лицами, по которым определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков;

3) временно до утверждения распоряжения ФТС России, указанного в подпункте 2 пункта 4 настоящего приказа, применение положений пункта 3 Порядка в отношении товаров, перемещаемых Лицами, указанными в приложениях к распоряжениям ФТС России.

6. Признать утратившими силу:

1) приказ ФТС России от 17 октября 2011 г. № 2125 «Об утверждении Временного 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 группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС»;

2) приказ ФТС России от 5 мая 2012 г. № 886 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 17 октября 2011 г. № 2125 «Об утверждении Временного 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 группе 03, товарных позициях 1604, 1605, субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС»;

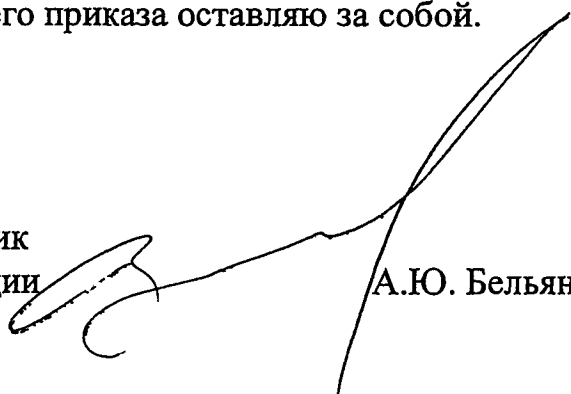
3) приказ ФТС России от 17 октября 2012 г. № 2104 «О внесении изменения в приказ ФТС России от 17 октября 2011 г. № 2125»;

4) пункт 6 и приложение № 6 к приказу ФТС России от 15 ноября 2012 г. № 2329 «О внесении изменений в отдельные правовые акты ФТС России, регламентирующие порядок применения системы управления рисками»;

5) пункт 1 приказа ФТС России от 19 марта 2013 г. № 506 «О внесении изменений в приказы ФТС России от 17 октября 2011 г. № 2125, от 26 сентября 2011 г. № 1945 и в Порядок действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых лицами, осуществляющими производственную деятельность, утвержденный приказом ФТС России от 4 февраля 2013 г. № 202».

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель
действительный государственный советник
таможенной службы Российской Федерации



А.Ю. Бельянинов

Приложение
к приказу ФТС России
от 26 июня 2013 г. № 1179

Порядок 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 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС

I. Общие положения

1. Порядок 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 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС (далее – Порядок), разработан в соответствии со статьей 94 Таможенного кодекса Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 23, ст. 2796) (далее – Кодекс) на основании статьи 162 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) (далее – Федеральный закон) и в целях сокращения сроков совершения таможенных операций и реализации принципа выборочности таможенного контроля в отношении лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС (далее – Лица).

2. На основании Порядка осуществляются сбор и обработка информации для установления возможности определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении Лиц, перемещающих товары.

3. В отношении товаров, перемещаемых Лицами, по которым определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков, в случае если при таможенном декларировании товаров Лицо одновременно является

получателем и лицом, ответственным за финансовое урегулирование, применяются в соответствии с профилями рисков (код вида профиля риска – «77») на основании генератора случайных чисел следующие меры по минимизации рисков, содержащиеся в иных утвержденных профилях рисков:

- таможенный досмотр товаров;
- отбор проб и образцов товаров;
- таможенная экспертиза товаров;
- принятие структурными подразделениями таможи решений при проверке таможенной декларации по отдельным направлениям;
- таможенная экспертиза документов;
- таможенная экспертиза средств идентификации товаров;
- запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах;
- выставление требования декларанту о представлении оригиналов документов, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, на бумажных носителях (при декларировании товаров в электронной форме).

Меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков, поименованные в настоящем пункте Порядка, подлежат применению только в случаях:

- наличия у уполномоченного должностного лица таможенного органа информации, в том числе от правоохранительных подразделений таможенных органов, о возможном правонарушении в области таможенного дела и (или) обоснованных предположений или соответствующих выводов о том, что заявленные сведения о ввозимых товарах являются недостоверными;

- выявления риска, содержащегося в срочном профиле риска, предусматривающего необходимость применения соответствующих мер по минимизации рисков.

4. Перечень товаров, в отношении которых не применяются положения Порядка, определяется ФТС России.

5. Степень выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, определяется в случае выполнения следующих критериев:

1) объем ввоза товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, в течение 6 месяцев до начала проведения анализа информации о деятельности Лица составляет не менее 80% от общего объема ввоза товаров (по весу нетто) в адрес Лица;

2) объем ввоза товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, в течение 6 месяцев до начала проведения анализа информации о деятельности Лица в адрес Лица составляет не менее 600 тонн;

3) страна происхождения ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, в течение 6 месяцев, предшествующих дате проведения анализа информации о деятельности Лица, совпадает со страной отправления не менее чем для 90%

указанных товаров от общего объема ввоза (по весу нетто);

4) наличие рекомендации о включении Лица от некоммерческого отраслевого объединения (ассоциации, партнерства, союза и иных некоммерческих объединений), участники которого ежегодно совокупно обеспечивают ввоз не менее 30% от общего объема (по весу нетто) ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС;

5) Лицо является одновременно получателем и лицом, ответственным за финансовое урегулирование в течение 6 месяцев, предшествующих дате начала проведения анализа информации о деятельности Лица;

6) с даты декларирования первой ввезенной товарной партии прошло более 2 лет;

7) отсутствие у Лица на момент начала проведения анализа информации о деятельности Лица неисполненной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней;

8) отсутствие у Лица на момент проведения анализа информации о деятельности Лица задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (налоговым законодательством);

9) в течение 6 месяцев до начала проведения анализа информации о деятельности Лица в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) торгующая страна* не являлась включенной в перечень государств и территорий, представляющих 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 (зарегистрирован Минюстом России 03.12.2007, рег. № 10598), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 2 февраля 2009 г. № 10н (зарегистрирован Минюстом России 25.02.2009, рег. № 13432), от 21 августа 2012 г. № 115н (зарегистрирован Минюстом России 25.10.2012, рег. № 25728);

10) неприменение упрощенной системы налогообложения;

11) уставной капитал – 15 млн. руб. и более;

12) выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год до начала проведения анализа информации о деятельности Лица в целом по предприятию без учета налога на добавленную стоимость – более 120 млн. руб.;

13) Лицо не считается в соответствии со статьей 4.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1 (ч. I), ст. 1; 2006, № 1, ст. 4; 2007, № 16, ст. 1825, № 26, ст. 3089; 2011, № 50, ст. 7351; 2012, № 53 (ч. I), ст. 7641, № 53 (ч. I), ст. 7643; 2013, № 23, ст. 2875) (далее – КоАП России) подвергнутым административному наказанию за однократное совершение административного правонарушения, предусмотренного статьями 7.12, 14.10, 15.25, 16.1-16.3, 16.7, 16.9, 16.17, 16.19, 16.20

* Страна мира, в которой зарегистрировано или постоянно проживает лицо, выступающее контрагентом по совершенной внешнеэкономической сделке, в том числе при изменении или завершении действия ранее заявленной таможенной процедуры.

и 16.22 КоАП России, по которому сумма наложенных административных штрафов составила 250 000 рублей и более по каждому факту административного правонарушения, либо при условии, что сумма наложенных административных штрафов по указанным статьям в совокупности составила 500 000 рублей и более;

14) у Лица в течение года до начала проведения анализа информации о деятельности Лица отсутствуют зафиксированные неоднократные случаи неверной классификации товара по ТН ВЭД ТС, повлекшие за собой увеличение более чем на 50 000 рублей суммы таможенных платежей хотя бы по одному из случаев;

15) у Лица в течение года до начала проведения анализа информации о деятельности Лица отсутствуют зафиксированные неоднократные случаи неверной классификации товара по ТН ВЭД ТС, повлекшие применение к товарам запретов и ограничений, установленных в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

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

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

6. Решение о сборе и анализе информации о деятельности Лица для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, принимает руководитель ФТС России на основании обращения Лица в ФТС России с просьбой о проведении анализа информации о деятельности Лица для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом.

При обращении Лица в ФТС России с просьбой о проведении анализа информации о деятельности Лица для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, может быть использован образец формы, приведенной в приложении к Порядку.

Общий срок сбора и анализа информации в ФТС России не может превышать 30 календарных дней со дня регистрации обращения Лица.

7. Для проведения анализа информации о деятельности Лица в целях определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, необходимо наличие следующих сведений:

1) о наименовании, об организационно-правовой форме, о месте нахождения (адрес государственной регистрации и адрес фактического

местонахождения), об открытых банковских счетах Лица, а также перечень и место нахождения его обособленных структурных подразделений, через которые Лицо планирует осуществлять свою внешнеторговую деятельность, на момент начала анализа информации о деятельности Лица;

- 2) о размере уставного капитала;
- 3) о дате декларирования первой ввезенной товарной партии;
- 4) о постановке заявителя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;
- 5) о применяемой 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) наименование, местонахождение банка, реквизиты расчетных счетов продавца, в соответствии которыми производится (будет производиться) оплата за товары;
- 10) о лицах, уполномоченных на представление интересов Лица при рассмотрении обращения Лица в ФТС России с просьбой о проведении анализа информации о деятельности Лица для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, в случае его подачи.

8. Для анализа информации о деятельности Лица необходимо наличие:

- 1) учредительных документов;
- 2) документа, подтверждающего факт внесения записи о Лице в Единый государственный реестр юридических лиц (выписка из ЕГРЮЛ);
- 3) свидетельства о постановке Лица на учет в налоговом органе;
- 4) справки уполномоченного налогового органа об отсутствии задолженности Лица по уплате федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- 5) бухгалтерского баланса с приложением пояснительной записки, отчета о прибылях и убытках и отчета об изменении капитала за предшествующий год;
- 6) справки о применяемой системе налогообложения;
- 7) сведений о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов 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 и заверенной печатью;
- 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 30% от общего объема (по весу нетто) ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС.

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

Течение срока, указанного в пункте 6 Порядка, приостанавливается на срок, необходимый для представления Лицом запрошенных документов и сведений.

10. При проведении сбора и анализа информации о деятельности Лица ФТС России вправе запросить у государственных органов в соответствии со статьей 166 Федерального закона сведения о Лице и его деятельности.

Течение срока, указанного в пункте 6 Порядка, приостанавливается на срок, необходимый для представления государственным органом запрошенных документов и сведений.

11. Анализ информации о деятельности Лица в целях определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, проводят в части своей компетенции структурные подразделения ФТС России либо региональных таможенных управлений и таможен (при направлении соответствующего запроса ФТС России), осуществляющие:

- 1) координацию и применение системы управления рисками;
- 2) контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации;
- 3) контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности;
- 4) контроль за правильностью заявления страны происхождения;
- 5) контроль таможенной стоимости;
- 6) контроль уплаты и начисления таможенных платежей;
- 7) контроль за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС;
- 8) валютный контроль;
- 9) таможенный контроль после выпуска товаров;
- 10) оперативно-розыскную деятельность;
- 11) учет, регистрацию дел об административных правонарушениях и административные расследования;
- 12) контроль исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях.

12. Для сбора и анализа информации о деятельности Лица могут использоваться любые источники информации.

II. Действия должностных лиц ФТС России при сборе и анализе информации о деятельности Лица для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом

13. В ФТС России структурным подразделением, координирующим реализацию положений Порядка, является Управление рисков и оперативного контроля.

Для сбора и анализа информации о деятельности Лица Управление рисков и оперативного контроля направляет в соответствующие структурные подразделения ФТС России запросы на предмет соблюдения критериев, предусмотренных пунктом 5 Порядка.

14. При необходимости структурное подразделение ФТС России направляет запрос в региональное таможенное управление, таможню, в регионе деятельности которых осуществляются таможенные операции в отношении товаров, поступающих в адрес Лица, с указанием сведений, подлежащих проверке. Региональное таможенное управление, таможня подготавливают заключение по запросу структурного подразделения ФТС России в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня поступления запроса.

15. Проверка соблюдения критериев, предусмотренных пунктом 5 Порядка, проводится структурными подразделениями ФТС России, поименованными в подпунктах 1 – 12 пункта 11 Порядка. По результатам проверки соответствующее структурное подразделение ФТС России подготавливает письменное заключение о соблюдении или несоблюдении критериев, указанных в пункте 5 Порядка. Заключение с подтверждающими документами (при их наличии) направляется в Управление рисков и оперативного контроля.

Общий срок подготовки структурным подразделением ФТС России письменного заключения включает срок исполнения региональным таможенным управлением, таможней запроса в случае его направления в соответствии с пунктом 14 Порядка и не может превышать 7 рабочих дней со дня поступления запроса из Управления рисков и оперативного контроля.

Срок подготовки структурным подразделением ФТС России письменного заключения продлевается в случае направления запроса в государственные органы в соответствии с пунктом 10 Порядка.

16. После получения всех необходимых сведений и документов Управление рисков и оперативного контроля обобщает информацию, представленную структурными подразделениями ФТС России, и формирует комплект документов, на основании которых осуществлялось представление заключений.

17. Если в ходе анализа информации о деятельности Лица установлено соответствие критериям, предусмотренным пунктом 5 Порядка, Управление рисков и оперативного контроля подготавливает в установленном порядке проект распоряжения ФТС России об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, согласовывает его со структурными подразделениями ФТС России и представляет для подписания руководителю ФТС России либо лицу, его замещающему.

Информация о Лице указывается в соответствующем распоряжении ФТС России.

Если в ходе анализа информации о деятельности Лица установлено несоответствие критериям, предусмотренным пунктом 5 Порядка, Управление рисков и оперативного контроля в установленном порядке подготавливает и направляет в адрес Лица мотивированный отказ в определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом.

III. Действия должностных лиц ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен при контроле за соблюдением критериев, необходимых для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицами, и ее отмены

18. Выборочность применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, отменяется при наличии информации, подтверждающей одно из следующих оснований:

1) с момента определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) торгующая страна* являлась включенной в перечень государств и территорий, представляющих 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 (зарегистрирован Минюстом России 03.12.2007, рег. № 10598), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 2 февраля 2009 г. № 10н (зарегистрирован Минюстом России 25.02.2009, рег. № 13432), от 21 августа 2012 г. № 115н (зарегистрирован Минюстом России 25.10.2012, рег. № 25728);

2) применение упрощенной системы налогообложения;

3) уставный капитал – менее 15 млн. руб.;

4) выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год до начала проведения анализа информации о деятельности Лица в целом по предприятию без учета налога на добавленную стоимость – менее 120 млн. руб.;

5) объем ввоза товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, за 6 месяцев, предшествующих дате начала проведения анализа информации о деятельности Лица, составляет менее 80% от общего объема ввоза товаров (по весу нетто) в адрес Лица;

6) вес нетто ввезенных товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, за 6 месяцев, предшествующих дате начала проведения анализа информации о деятельности Лица, составляет менее 600 тонн;

7) страна происхождения ввозимых товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, в течение 6 месяцев до начала проведения анализа информации о деятельности Лица совпадает со страной отправления менее чем для 90% указанных товаров от общего объема ввоза (по весу нетто);

8) задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней на

* Страна мира, в которой зарегистрировано или постоянно проживает лицо, выступающее контрагентом по совершенной внешнеэкономической сделке, в том числе при изменении или завершении действия ранее заявленной таможенной процедуры.

первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, не погашенная в установленные сроки;

9) задолженность по уплате федеральных, региональных и местных налогов на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, не погашенная в установленные сроки;

10) Лицо считается в соответствии со статьей 4.6 КоАП России подвергнутым административному наказанию за однократное совершение административного правонарушения, предусмотренного статьями 7.12, 14.10, 15.25, 16.1-16.3, 16.7, 16.9, 16.17, 16.19, 16.20 и 16.22 КоАП России, по которому сумма наложенных административных штрафов составила 250 000 рублей и более по каждому факту административного правонарушения, либо при условии, что сумма наложенных административных штрафов по указанным статьям в совокупности составила 500 000 рублей и более с момента определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом;

11) в случае если размер суммы таможенных пошлин, налогов и пеней в результате корректировки кода товара при неоднократных зафиксированных случаях неверной классификации товара (3 и более) составил более 50 тыс. руб. хотя бы по одному из случаев с момента определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом;

12) 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 тыс. рублей (за исключением случаев арифметических ошибок, в том числе из-за неправильного применения курса валюты, повлиявших на величину таможенной стоимости товаров – технические ошибки) с момента определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом;

13) немотивированное непредставление Лицом документов и информации, запрошенных или затребованных таможенным органом в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

14) отказ Лица от получения документов, вручение которых предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, при проведении таможенной проверки, отказ в доступе должностных лиц таможенных органов на объекты Лица при проведении выездной таможенной проверки либо применение иных форм воспрепятствования реализации прав должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки;

15) нахождение Лица в стадии ликвидации либо в отношении Лица открыта процедура банкротства (либо конкурсное производство).

19. В целях проверки соблюдения требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации

о таможенном деле, таможенный орган, в регионе деятельности которого производится выпуск товаров, перемещаемых Лицом, по которым определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков, проводит мониторинг осуществления таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых Лицом, таможенный контроль после выпуска товаров, в том числе в форме таможенной проверки.

В целях проверки деятельности Лиц, в отношении товаров которых определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков, на постоянной основе проводится мониторинг осуществления таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых Лицами, структурными подразделениями ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен, поименованными в подпунктах 1 – 12 пункта 11 Порядка.

Мониторинг осуществления таможенных операций в целях выявления фактов наличия информации, указанной в пункте 18 Порядка, проводится ежеквартально не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

При наличии информации, указанной в пункте 18 Порядка, региональное таможенное управление, таможня или структурное подразделение ФТС России направляют ее в Управление рисков и оперативного контроля не позднее двух рабочих дней с момента ее выявления по оперативным каналам связи (факс, электронная почта) с досылкой в установленном порядке.

20. ФТС России рассматривает предложения регионального таможенного управления, таможни об отмене выборочности применения мер в отношении товаров, перемещаемых Лицом, на основании проведенного анализа информации о деятельности Лица в течение пяти рабочих дней со дня получения таких предложений.

21. В целях отмены выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, Управление рисков и оперативного контроля подготавливает проект распоряжения ФТС России, согласовывает его со структурными подразделениями ФТС России и представляет на подпись руководителю ФТС России.

IV. Заключительные положения

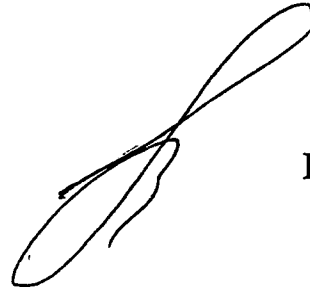
22. Таможенный орган, в регионе деятельности которого производится выпуск товаров, ввозимых Лицом, в отношении которого определена степень выборочности применения мер по минимизации рисков, в течение года со дня издания распоряжения ФТС России проводит таможенную проверку в целях проверки соблюдения требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

23. Если в результате анализа информации о деятельности Лица было выявлено несоответствие критериям, установленным Порядком для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, повторное рассмотрение вопроса о сборе и

анализе информации о деятельности Лица возможно не ранее 6 месяцев с даты выявления указанного несоответствия.

24. Если ФТС России была отменена выборочность применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, перемещаемых Лицом, повторное рассмотрение вопроса о сборе и анализе информации о деятельности Лица возможно не ранее чем через год после отмены решения.

Начальник Управления рисков
и оперативного контроля



Б.В. Шкуркин

Приложение
к Порядку 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
03, товарных позициях 1604, 1605,
товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД
ТС

Руководителю ФТС России

Образец обращения

о проведении анализа информации о деятельности лица, осуществляющего
ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 03,
товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС, для
определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков

«_____» _____ 20__ г.

В соответствии с приказом ФТС России от _____ № _____
«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 03, товарных позициях 1604, 1605,
товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ТС» прошу Вас в отношении товаров,
перемещаемых _____,
(наименование участника ВЭД, ИНН)

определить степень выборочности применения мер по минимизации рисков на
основе анализа следующих сведений:

- 1) о наименовании, об организационно-правовой форме, о месте нахождения
(адрес государственной регистрации и адрес фактического местонахождения),
об открытых банковских счетах Лица, а также перечне и месте нахождения его
обособленных структурных подразделений, через которые Лицо планирует
осуществлять свою внешнеторговую деятельность, на день обращения;
- 2) о размере уставного капитала;
- 3) о дате декларирования первой ввезенной товарной партии;
- 4) о постановке заявителя на учет в налоговом органе в качестве
налогоплательщика и об идентификационном номере налогоплательщика;

- 5) о применяемой 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.

Перечень прилагаемых документов: 1) _____
 (указываются документы, прилагаемые к обращению)
 2) _____

(Ф.И.О. руководителя организации)	(подпись)	(дата)	М.П.
-----------------------------------	-----------	--------	------

(Ф.И.О. главного бухгалтера)	(подпись)	(дата)	
------------------------------	-----------	--------	--