



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

04 марта 2010 г.

Москва

№ 434

Об утверждении Инструкции по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока таможенных органов при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

В целях повышения эффективности взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока таможенных органов при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей (далее – Инструкция).

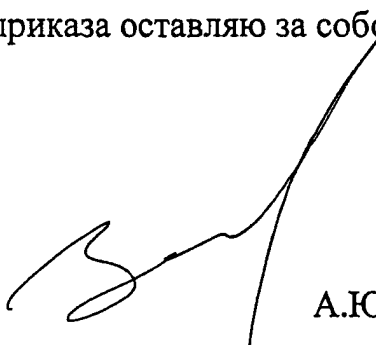
2. Главному управлению федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (Б.В. Шкуркин) и Управлению таможенной инспекции (О.В. Грачёв) обеспечить взаимодействие в работе подчиненных структурных подразделений в соответствии с Инструкцией.

3. Считать утратившим силу распоряжение ФТС России от 26 августа 2005 г. № 390-р «Об утверждении Инструкции по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока при проведении таможенного контроля целевого использования условно-

выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей».

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель
действительный государственный советник
таможенной службы Российской Федерации

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'B' followed by a long, sweeping horizontal stroke that ends in a small upward flick.

А.Ю. Бельянинов

Приложение
к приказу ФТС России
от 04 марта 2010 г. № 434

Инструкция по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока таможенных органов при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

I. Общие положения

1. Настоящая Инструкция по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока таможенных органов при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей (далее - Инструкция), разработана в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 22, ст. 2066, № 52 (ч. I), ст. 5038; 2004, № 27, ст. 2711, № 34, ст. 3533, № 46 (ч. I), ст. 4494; 2005, № 30 (ч. I), ст. 3101; 2006, № 1, ст. 15, № 3, ст. 280, № 8, ст. 854, № 52 (ч. II), ст. 5504; 2007, № 1 (ч. I), ст. 29, № 24, ст. 2831, № 27, ст. 3213, № 31, ст. 4011, № 45, ст. 5417, № 50, ст. 6246; 2008, № 26, ст. 3022, № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 17, ст. 22, № 15, ст. 1780, № 30, ст. 3733, № 42, ст. 4859, 4860, № 48, ст. 5717, ст. 5740) (далее – ТК России), приказами ФТС России от 6 ноября 2008 г. № 1378 «Об утверждении Порядка организации и проведения таможенной ревизии» (в соответствии с письмом Минюста России от 05.12.2008 № 01/12949-ДК признан не нуждающимся в государственной регистрации) (далее – Порядок организации и проведения таможенной ревизии, утвержденный приказом ФТС России от 6 ноября 2008 г. № 1378) и от 25 августа 2009 г. № 1560 «Об утверждении Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств» (зарегистрирован Минюстом России 20.11.2009, рег. № 15262) (далее – Порядок проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств, утвержденный приказом ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560).

2. Инструкция определяет порядок взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока таможенных органов при проведении таможенного контроля после выпуска в отношении товаров, выпущенных условно с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, по вопросам правомерности предоставления льгот, соблюдения условий их предоставления, а также соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами (далее – таможенный контроль целевого использования).

3. При таможенном контроле целевого использования:

Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования ФТС России (ГУФТДиТР), служба федеральных таможенных

доходов регионального таможенного управления (СФТД), отдел таможенных платежей таможни (ОТП) (подразделения экономического блока) в рамках своей компетенции проводят таможенный контроль в форме проверки документов и сведений в соответствии со статьей 367 ТК России;

Управление таможенной инспекции ФТС России (УТИ), служба таможенной инспекции регионального таможенного управления (СТИ), отдел таможенной инспекции таможни (ОТИ) (подразделения таможенной инспекции) осуществляют таможенный контроль в соответствии с главой 35 ТК России.

II. Взаимодействие ГУФТДиТР и УТИ, СФТД РТУ и СТИ РТУ при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

4. При издании правовых актов ФТС России о применении в отношении ввозимых товаров льгот по уплате таможенных платежей, связанных с ограничением по пользованию и (или) распоряжению указанными товарами, в списке рассылки документа указывается УТИ.

5. При выявлении данных, свидетельствующих о недостоверном декларировании условно выпущенных товаров или их нецелевом использовании, в случае необходимости дополнительного проведения таможенного контроля в форме, отличной от проверки документов и сведений в соответствии со статьей 367 ТК России, ГУФТДиТР направляет в УТИ служебную записку, содержащую:

- сведения о лицах, которым были предоставлены льготы (наименование, ИНН, КПП и место нахождения);
- сведения о предоставленных льготах, номер и дату документа, в соответствии с которым предоставлены льготы по уплате таможенных платежей;
- сведения о товарах, в отношении которых были предоставлены льготы, с указанием номеров таможенных деклараций;
- информацию, свидетельствующую о возможном нарушении таможенного законодательства Российской Федерации (результаты анализа документов и сведений, позволяющие сделать вывод о возможном нарушении таможенного законодательства Российской Федерации);
- предложения о необходимости привлечения иных специалистов при проведении таможенного контроля;
- прогнозируемые суммы доначисления и взыскания таможенных платежей.

6. УТИ в течение пяти дней рассматривает служебную записку и направляет мотивированный ответ в ГУФТДиТР:

- о проведении таможенного контроля должностными лицами УТИ;
- о поручении проведения таможенного контроля нижестоящему таможенному органу с указанием его наименования;
- о нецелесообразности (невозможности) проведения таможенного контроля.

7. В случае принятия решения о проведении таможенного контроля УТИ направляет в ГУФТДиТР служебную записку о его результатах.

8. Взаимодействие СФТД РТУ и СТИ РТУ осуществляется в соответствии с пунктами 5 - 7 Инструкции.

III. Взаимодействие ОТП и ОТИ таможи при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей

9. До 15 числа каждого месяца ОТП направляет в ОТИ данные за предыдущий месяц (возможно использование формы статистической отчетности 9-льготы, утвержденной приказом ФТС России на соответствующий год) о предоставлении в отношении ввозимых товаров льгот по уплате таможенных платежей, связанных с ограничением по пользованию и (или) распоряжению указанными товарами. Информация направляется в электронном виде (файлы в формате dbf) по каналам передачи данных или на электронном носителе.

10. Таможенный контроль целевого использования может инициироваться и проводиться как ОТИ, так и непосредственно ОТП.

11. ОТП осуществляет таможенный контроль в соответствии со статьей 367 ТК России с использованием отчетности, представленной на основании статьи 364 ТК России, а также документов и сведений, представленных в соответствии со статьей 363 ТК России.

12. В случае принятия ОТП решения о необходимости применения других форм таможенного контроля, отличных от проверки документов и сведений, в подразделение таможенной инспекции направляются следующие материалы:

- акт проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств;
- копии документов, содержащих данные, свидетельствующие о возможных нарушениях таможенного законодательства Российской Федерации.

13. ОТИ в течение трех рабочих дней со дня получения указанных в пункте 12 Инструкции документов рассматривает их и в письменном виде докладывает начальнику таможи о целесообразности проведения таможенного контроля в иных формах, предусмотренных главой 35 ТК России, отличных от проверки документов и сведений.

ОТИ письменно информирует ОТП о принятом решении в течение трех рабочих дней со дня его принятия.

14. В случае принятия решения о проведении таможенной ревизии в состав ревизионной комиссии включается должностное лицо ОТП.

15. В случае, если по результатам рассмотрения документов, поступивших из ОТП, принято решение о проведении осмотра помещений и территорий, копия акта осмотра помещений и территорий по результатам проведения осмотра направляется в ОТП в течение одного рабочего дня.

16. При инициировании ОТИ проведения таможенного контроля целевого использования он осуществляется в соответствии со статьями 367, 369, 375, 376 ТК России.

17. При инициировании проведения таможенного контроля ОТИ в формах, предусмотренных статьями 367, 376 ТК России, в ОТП направляется запрос о представлении документов, содержащих информацию, необходимую для проведения таможенного контроля, с указанием срока его исполнения. Таможенный контроль проводится ОТИ совместно с ОТП.

18. При обнаружении в ходе проверки документов и сведений, а также таможенной ревизии фактов неправомерного предоставления льгот, нарушения условий их предоставления, несоблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами данные факты отражаются в акте проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств или в акте таможенной ревизии со ссылками на нормативные правовые акты, определяющие порядок предоставления льгот, устанавливающие условия их предоставления, ограничения по пользованию и распоряжению товарами.

19. Акт проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств, акт таможенной ревизии направляется начальнику таможенного органа в соответствии с пунктом 27 Порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств, утвержденного приказом ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560, и пунктом 80 Порядка организации и проведения таможенной ревизии, утвержденного приказом ФТС России от 6 ноября 2008 г. № 1378, соответственно.

20. При принятии мер по доначислению и довызысканию сумм таможенных платежей необходимые документы и сведения направляются ОТИ в ОТП в возможно короткие сроки.

Начальник Управления таможенной инспекции



О.В. Грачёв