

Таможенная ревизия



Таможенная ревизия - это форма таможенного контроля и представляет собой проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией, имеющейся у лиц.



В ходе проведения таможенной ревизии осуществляются:

- проверка соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- выявление фактов уклонения от уплаты (неполной уплаты) таможенных платежей, причин и условий, способствующих этому;
- выявление признаков преступлений или административных правонарушений в области таможенного дела, их предупреждение и пресечение;
- определение текущих и перспективных направлений таможенного контроля за деятельностью участников ВЭД и иных проверяемых лиц путем использования СУР, а также анализа эффективности механизмов таможенного контроля;
- создание информационно-аналитической базы результатов таможенных ревизий и формирование на ее основе прогнозов о тенденциях возникновения и развития негативных явлений в таможенном деле (актуализация рисков) для своевременного воздействия на указанные процессы;

Проведению общей или специальной таможенной ревизии предшествуют подготовительные мероприятия, заключающиеся в изучении и анализе:

1. материалов, полученных в ходе проведения таможенного контроля;
2. материалов, полученных в ходе проведения проверочных мероприятий;
3. информации, имеющейся у структурных подразделений таможенного органа, таможенных, налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов, а также сообщения и заявления российских и иностранных лиц, средств массовой информации и компетентных органов иностранных государств, международных организаций и прочих лиц;
4. информации о месте нахождения исполнительного органа проверяемого лица;
5. иных источников информации.

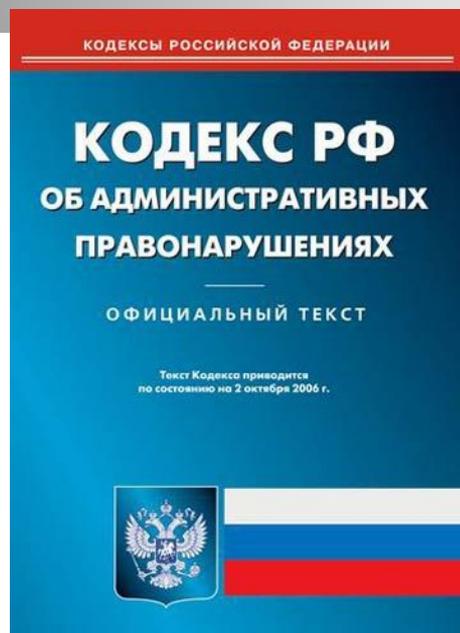
Решение о проведении таможенной ревизии принимает начальник таможни или вышестоящего таможенного органа либо лицо, его замещающее.



Методы проведения таможенной ревизии и конкретные действия, необходимые для ее проведения определяются членами ревизионной комиссии самостоятельно с учетом задач таможенной ревизии, проверяемого периода и объема проверки.



При обнаружении в ходе таможенной ревизии (в общей и специальной формах) признаков преступления или административного правонарушения в области таможенного дела, что должно быть оформлено в соответствии с нормами уголовно-процессуального законодательства РФ или законодательства РФ об административных правонарушениях, проверка в отношении установленных непосредственных объектов правонарушения завершается. При этом незамедлительно составляется отдельный акт о результатах таможенной ревизии в части установленных объектов.

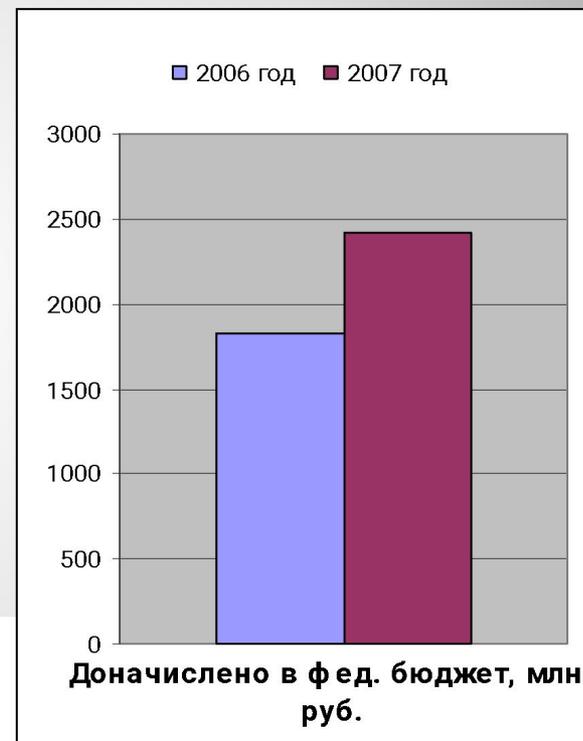
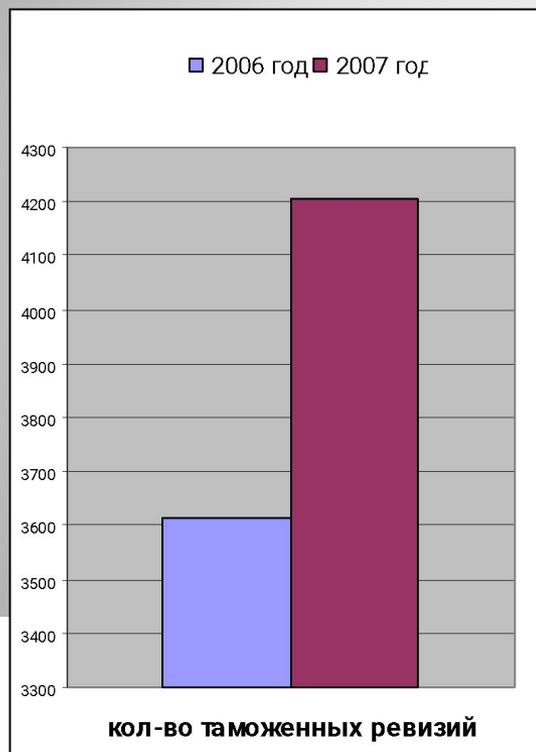


Акт составляется в двух экземплярах, первый – приобщается к материалам таможенной ревизии, второй – вручается руководителю либо представителю проверяемого лица или направляется проверяемому лицу, при этом к экземпляру Акта, остающемуся в таможенном органе, прилагаются документы, подтверждающие факт его направления в адрес проверяемого лица.



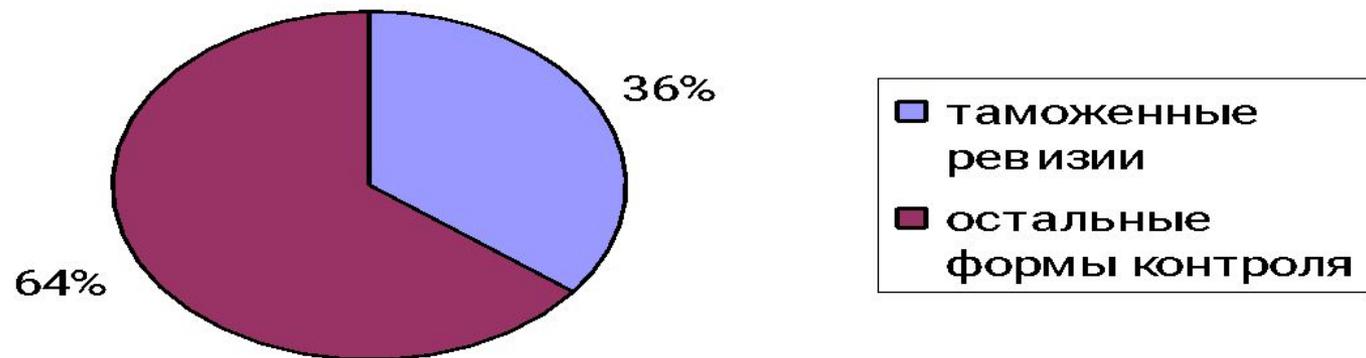
Результаты проведения таможенной ревизии оформляют Актом в соответствии с формой и порядком, установленными приказом ГТК РФ от 16.09.2003 № 1023 «Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии и осмотра помещений и территорий, и Инструкции по их заполнению»





Динамика изменения количества таможенных ревизий и доначисленных в федеральный бюджет средств за 2006-2007 гг.

Доля таможенных ревизий в общем кол-ве проверок



В 2008 году в среднем эффективность каждой проверки выросла в 2 раза и составила 407,08 тыс. рублей. Таким образом каждым должностным лицом таможенной инспекции доначислено в среднем 3,4 млн. рублей



Общая таможенная ревизия может проводиться таможенными органами у следующих лиц:

- которые заключили внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена;
- имеющих право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории Российской Федерации;
- иных лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации и (или) ТК РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем.



Основанием для назначения общей таможенной ревизии являются:

- 1) план проверочных мероприятий, проводимых подразделениями таможенной инспекции;
- 2) материалы (информация), полученные из структурных подразделений таможенного органа, других таможенных органов, а также налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов, свидетельствующие о возможных нарушениях таможенного законодательства РФ;
- 3) результаты аналитической работы подразделений таможенной инспекции таможенных органов, свидетельствующие о возможных нарушениях таможенного законодательства Российской Федерации;
- 4) поручение вышестоящего таможенного органа.

Основанием для назначения специальной таможенной ревизии являются:

1. У декларантов и лиц, указанных в статье 16 ТК РФ и не выступающих в качестве декларанта, – при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании или распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений, полученных по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля;

2. У таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков – при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности, установленных ТК РФ;

План проведения специальной таможенной ревизии составляется по схеме, включающей:

- 1) наименование проверяемого лица, организационно-правовую форму, ИНН, КПП, ОГРН (ОГРНИП), адрес государственной регистрации;
- 2) предмет таможенной ревизии;
- 3) состав ревизионной комиссии;
- 4) перечень объектов таможенной ревизии в зависимости от предмета и задач таможенной ревизии;
- 5) перечень мероприятий, сроки их проведения, ответственных должностных лиц.

Признаки	Общая таможенная ревизия	Специальная таможенная ревизия
Основания	<ul style="list-style-type: none"> -план; -материалы таможенных, налоговых, контролирующих, правоохранительных органов, заявления СМИ, международных организаций, российских и иностранных лиц; -поручения вышестоящих таможенных органов. 	<ul style="list-style-type: none"> -план; -материалы таможенных, налоговых, контролирующих, правоохранительных органов, заявления СМИ, международных организаций, российских и иностранных лиц; -результаты общей таможенной ревизии; -результаты иных форм таможенного контроля.

Признаки	Общая таможенная ревизия	Специальная таможенная ревизия
Проверяемые лица	<ul style="list-style-type: none"> -декларанты; -лица, указанные в ст.16 ТК РФ и не выступающие в качестве декларантов. 	<ul style="list-style-type: none"> -декларанты; -лица, указанные в ст.16 ТК РФ и не выступающие в качестве декларантов; -лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела; -лица, осуществляющие оптовую или розничную торговлю товарами.
Срок	3 дня.	2 месяца (возможно продление до 3-х месяцев).

Признаки	Общая таможенная ревизия	Специальная таможенная ревизия
Требования	<ul style="list-style-type: none">-проводится по решению начальника таможенного органа;-однократность проверки в отношении одних и тех же товаров;-непрепятствование осуществлению производственной, коммерческой деятельности;-оформление акта проведения ревизии в течение 1 дня момента ее окончания.	<ul style="list-style-type: none">-проводится по решению начальника таможни, вышестоящего органа;--однократность проверки в отношении одного и того же лица одних и тех же товаров;- оформление акта проведения ревизии в течение 10 дней с момента ее окончания.