

ОБЩИЕ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ ТАМОЖЕННОЙ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ОТ ВЫЕЗДНОЙ

Дугинов Данила
Т-113

ВВЕДЕНИЕ

Порядок проведения таможенной проверки определяется главой 19 ТК ТС.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру (иных сведений, имеющих у таможенного органа), с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством ТС и государств - членов ТС.

Формы таможенной проверки - камеральная или выездная.

При проведении таможенной проверки, таможенными органами проверяются такие сведения:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) соблюдение требований, установленных законом, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- 5) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- 6) соблюдение таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров ТС;
- 7) соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством ТС.

Статья 131 (ТК ТС)

Камеральная таможенная проверка

Камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств - членов таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц.

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа БЕЗ ВЫЕЗДА К ПРОВЕРЯЕМОМУ ЛИЦУ, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.



Статья 132. Выездная таможенная проверка

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности

ВИДЫ

- ПЛАНОВАЯ

- ВНЕПЛАНОВАЯ
- ВСТРЕЧНАЯ

Плановая выездная таможенная проверка

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.

Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

В случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная выездная таможенная проверка у лиц, связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами.

Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.



Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу **уведомление** о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения.

Возврат почтового отправления с отметкой, свидетельствующей о невручении письма адресату в связи с отсутствием проверяемого лица по месту его нахождения, не является основанием для отмены плановой выездной таможенной проверки.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

	Периодичность	Срок проведения проверок	Акт о назначении проверки
КАМЕРАЛЬНАЯ	-	-	нет
ВЫЕЗДНАЯ	Плановые – не чаще 1 раза в год ,1 раз в 3 года (для уполн.экон. опер.) Внеплановые – не ограничено	Не больше 2- х месяцев	да

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Использование
иных форм
контроля

Место
проведения

КАМЕРАЛЬНАЯ

+

Без выезда

ВЫЕЗДНАЯ

+

С выездом



Спасибо за внимание!