



**Особенности применения
различных форм таможенного контроля**



Таможенный контроль осуществляется таможенными органами в формах и порядке, которые установлены главами 16 и 19 ТК ТС, с учетом положений, установленных Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Статья 110 ТКТС определяет 12 форм таможенного контроля:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности по ним;
- 12) таможенная проверка.

Охарактеризуем каждую форму таможенного контроля согласно ст. ст. 110-122 ТКТС.

Проверка документов и сведений

Особое значение данной формы ТК обусловлено тем, что приоритеты в проверочных мероприятиях смещаются от проверки товаров к проверке сведений о товарах, в том числе указываемых в соответствующих документах.

Данная форма определяет, что таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

Общий перечень документов и сведений, представляемых таможенному органу в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров, определен ст. 159 ТК ТС.

Это транспортные, коммерческие и иные документы.

К транспортным документам относятся документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров (коносамент, транспортные накладные и др.)

Коммерческие документы подтверждают совершение сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу РФ (счет-фактура/инвойс, отгрузочные и упаковочные листы и др.).

Проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством ТС.

При проведении документального контроля таможенные органы обладают правом мотивированно запросить в письменной форме дополнительные документы и сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенных документах.

При этом запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не должны препятствовать выпуску товаров.

Устный опрос

Одной из основных форм проведения таможенного контроля наряду с документальным контролем является **устный опрос, проводимый с целью получения сведений о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу.**

Должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающими полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме. Как правило, это сведения о наличии или отсутствии товаров, ограниченных или запрещенных к перемещению через таможенную границу ТС, валюты, валютных ценностей и иные сведения.

Получение объяснений

Для получения должностным лицом таможенного органа от декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления ТК, необходимой информации в сфере таможенного дела, имеющей значение для проведения таможенного контроля, применяется такая его форма как **получение объяснений.**

Объяснения оформляются в письменной форме.

При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление в письменной форме, которое вручается вызываемому лицу.

Форма объяснения:

(наименование таможенного органа)

Объяснение

"__" _____ 20__ г.

(место дачи объяснения)

(должность, фамилия и инициалы должностного лица

таможенного органа, принявшего объяснения)

в соответствии со статьей 113 Таможенного кодекса

Таможенного союза принял объяснения от:

Фамилия _____,

Имя, отчество _____,

Год рождения _____,

Место рождения _____,

Место работы _____,

Место жительства _____

Документ, удостоверяющий личность _____

(наименование,

номер, гражданство, дата выдачи)

По существу заданных вопросов объясняю следующее:

" ___ " _____ 20__ г.

(дата)

(подпись, фамилия, инициалы
лица, давшего объяснение)

" ___ " _____ 20__ г.

(дата)

(подпись, фамилия, инициалы
должностного лица таможенного органа,
личная номерная печать (при наличии))

Таможенное наблюдение

Таможенное наблюдение – это гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Приказом ФТС России от 25.10.2011 № 2199
«Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля»
утверждена форма акта таможенного наблюдения

Форма акта таможенного наблюдения

(указывается код и наименование таможенного органа)

АКТ

таможенного наблюдения

от _____ 20__ г.

(дата составления акта)

Дата и время начала таможенного наблюдения

Дата и время окончания таможенного наблюдения

Основание для проведения таможенного наблюдения

Место проведения таможенного наблюдения

Вид наблюдения: [] - непосредственное [] -
опосредованное (с применением технических средств
таможенного контроля (далее - ТСТК))

Применяемые ТСТК _____
(вид ТСТК, инвентарные номера)

Операции, при которых осуществляется таможенное наблюдение:

[] - перевозка товаров [] - грузовые операции [] - прочее
и транспортных средств

Лица, осуществляющие операции _____

Описание процесса таможенного наблюдения и его результаты

К акту прилагаются _____ доп. лист (листов), _____
(кол-во листов) (описание

_____ дополнительных приложений к акту)

Должностные лица

(подпись, инициалы, фамилия)

(подпись, инициалы, фамилия)

Таможенный осмотр

В соответствии со ст. 115 ТК ТС **таможенный осмотр** – внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный осмотр осуществляется с целью получения подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под ТК, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

В ЗТК таможенный осмотр может производиться в отсутствие декларантов, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

Для проведения таможенного осмотра могут применяться технические средства, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта.



По результатам таможенного осмотра должностными лицами таможенных органов составляется акт по форме, установленной решением Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 260 «*О формах таможенных документов*», если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях.



По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо поставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном), коммерческом или таможенном документе.

Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.



Таможенный досмотр

Таможенный досмотр

– это действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

При принятии решения о проведении таможенного досмотра используется СУР, основанная на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для недопущения и (или) предотвращения нарушения таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (далее – Законодательство).

Решение о проведении таможенного досмотра может быть принято уполномоченным должностным лицом только при выявлении риска, содержащегося в действующем профиле риска, предусматривающем проведение таможенного досмотра.

Таможенный досмотр проводится в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении законодательства в целях проверки такой информации, а также проведения ТК на основе выборочной проверки, а именно:

а) для идентификации товаров в случаях, когда выявляется риск, содержащийся в действующем профиле риска, предусматривающий уточнение физико-химических и технических характеристик товаров, определение количественных показателей в основных и дополнительных единицах измерения и, в необходимых случаях, качества (безопасности), определение наименования и прочих характеристик товаров;

б) для организации проведения таможенного досмотра при наличии информации о возможном правонарушении в области таможенного дела, предусматривающей утверждение ФТС России и направление в таможенные органы соответствующих профилей рисков;

в) для выборочной проверки на основании соответствующих действующих профилей рисков, предусматривающих выбор товаров, подвергаемых таможенному досмотру, с использованием генератора случайных чисел.

Таможенный досмотр проводится:

- а) до выпуска товаров (ст. 96 ТК ТС);
- б) после выпуска товаров (ст. 99 ТК ТС);
- в) при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ТС (ст. 100 ТК ТС).

Должностные лица таможенных органов проводят таможенный досмотр в отношении товаров при **следующих таможенных операциях и таможенных процедурах**: прибытие товаров на таможенную территорию ТС, убытие товаров с таможенной территории ТС, таможенный транзит, временное хранение товаров, таможенное декларирование товаров, выпуск товаров.

Таможенный досмотр может проводиться исключительно уполномоченными должностными лицами таможенных органов:

а) в должностных инструкциях или должностных регламентах которых определены соответствующие права и обязанности;

б) ознакомленными под роспись и прошедшими обучение и проверку на знание Инструкции;

в) ознакомленными с Правилами по охране труда в таможенных органах и учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, утвержденными Приказом ФТС России от 15.04.2008 № 403, и прошедшими проверку знаний требований охраны труда.

После проведения таможенного досмотра хранение акта таможенного досмотра и поручения на таможенный досмотр осуществляется со всеми приложенными к ним документами и совместно с другими таможенными документами, оформляемыми при соответствующей таможенной процедуре, в соответствии с установленным порядком комплектования таможенных документов, формирования их в дела и передачи на хранение в архив таможенного органа.

Необходимо отметить, что ст. 105 ТКТС определены отдельные категории лиц, которые освобождены от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля.

Таможенному досмотру не подлежит личный багаж глав государств членов таможенного союза (ст.105 ТКТС)

- Кроме того, от таможенного досмотра освобождаются:
- иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующие своим ходом;
 - военное имущество, которое согласно специальным заявлениям соответствующих государственных органов государств - членов ТС перемещается через таможенную границу;
 - выполняющие международные авиарейсы иностранные воздушные суда в период стоянки в зонах таможенного контроля в международных аэропортах государств-членов ТС.

За неправомерные решения, действия (бездействие) должностные лица таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и иную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Убытки, причиненные лицам правомерными решениями, действиями таможенных органов и их должностных лиц, возмещению не подлежат, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 3 ст. 104 ТКТС).

В случае невыполнения законных требований должностных лиц таможенных органов, а также совершения других действий, препятствующих выполнению возложенных на них обязанностей по проведению таможенного досмотра, должностные лица таможенных органов в пределах своей компетенции принимают меры, направленные на привлечение виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

При выявлении в ходе проведения таможенного досмотра признаков административных правонарушений (преступлений), производство по делам о которых отнесено в соответствии с законодательством Российской Федерации к компетенции других государственных органов, таможенные органы обязаны незамедлительно передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Любая информация, полученная таможенными органами в ходе проведения таможенного досмотра, может использоваться исключительно в таможенных целях.

Должностные лица таможенных органов, иные лица, получившие в ходе проведения таможенного досмотра доступ к такой информации, не вправе разглашать, использовать в личных целях либо передавать третьим лицам, в том числе государственным органам, информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну (секреты), и другую конфиденциальную информацию, за исключением случаев, установленных ТКТС и (или) законодательством Российской Федерации (ст. 8 ТК ТС).

Таможенный досмотр в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ТС для личного пользования, осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным иным правовым актом ФТС России.

При проведении таможенного досмотра обращается особое внимание на поведение присутствующих лиц (попытки отвлечь внимание, ускорить или замедлить процесс).

В целях повышения эффективности проведения ТК при проведении таможенного досмотра (осмотра) некоторых видов транспортных средств необходимо обращать внимание на особенности транспортных средств.

Так, при осуществлении таможенного досмотра (осмотра) автомобильного транспортного средства, а также товаров, перевозимых на открытом транспортном средстве, обследуется:

- исправность установленных на транспортном средстве, контейнере запорно-пломбировочных устройств (ЗПУ) и сохранность таможенных пломб либо иных средств идентификации иностранных таможенных органов (если имеется) в соответствии со сведениями о них, указанными в транспортном документе;
- закрепление троса через металлические кольца, степень его натяжения, отсутствие разрыва, перегибов и перехлестов;
- целостность состояния грузового помещения транспортного средства, контейнера.

Также при осуществлении таможенного досмотра (осмотра) автомобильного транспортного средства следует обращать внимание на:

- предметы в пустых пространствах и отсеках;
- свежую краску, клей или заделку швов;
- фальшивые стены, потолки или полы;
- на новые покрытия или обшивки;
- изменения, следы ремонта, блестящие или новые детали.

При осуществлении таможенного осмотра крытого вагона, цистерны, бункера, полувагона, платформы, автомобилевоза обследуются следующие его части:

- вагон, цистерна и бункер, заявляемые как пустые;
- опорные балки;
- инструментальные ящики;
- пломбы;
- места возле колес;
- люки;
- аккумуляторные ящики;
- межпотолочное пространство отсека машиниста локомотива;
- пространство под полом отсека машиниста локомотива;
- пространство под приборной панелью отсека машиниста локомотива;
- ящики для инструмента в отсеке машиниста локомотива и силового отсека.

- холодильные установки и машинные отделения рефрижераторных секций,
- глухие окна;
- шкафы для посуды;
- туалеты;
- умывальники;
- котел отопления;
- радиаторы отопления;
- ящики для угля;
- ящики для инвентаря;
- ящики для белья;
- ящики для мусора;
- межпотолочные пространства вагона;
- рундуки.

При осуществлении таможенного осмотра водного судна обследуются следующие его части:

- форпик;
- грузовой трюм;
- ходовая рубка, кают-компания, кубрик;
- машинное отделение;
- кормовая часть;
- верхние палубы;
- наружная обшивка и корпус судна.

При таможенном осмотре воздушного судна обследуются приборная доска, бортовые кухни, пассажирский салон (верхние отсеки, потолочные панели, отсеки для кислорода, места под креслами, карманы для журналов, пепельницы кресел пассажиров, вентиляционные каналы), туалеты, коробки для надувных трапов (особое внимание следует обращать на лишние переключатели управления или новую проводку, жесткие или бугорчатые сиденья, подозрительные пакеты).



Личный таможенный досмотр

Личный таможенный досмотр (ст. 117 ТКТС)

является исключительной формой ТК, которая проводится по письменному решению руководителя таможенного органа, или лица его замещающего, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу, либо находящееся в ЗТК или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства ТС.

Решение о проведении личного таможенного досмотра принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа, либо оформляется отдельным документом.

Исключительность данной формы таможенного контроля предопределяет необходимость осуществления должностными лицами таможенных органов таких действий как объявить физическому лицу решение о проведении личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрывааемые товары.

Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра удостоверяется указанным лицом путем соответствующей надписи на решении о проведении досмотра.

В случае отказа от совершения таких действий об этом делается отметка на решении о проведении личного досмотра, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении личного досмотра. Только после проставления данной отметки фактически возможно проведение личного досмотра.

В соответствии с п. 6 ст. 117 ТКТС, личный таможенный досмотр проводится должностными лицами одного пола с досматриваемым в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям.

Доступ в помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра с их стороны должны быть исключены.

Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

Медицинский работник не вправе уклоняться от исполнения решения о проведении личного таможенного досмотра.

При личном таможенном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица обязаны присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие.

Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, причинять неправомерный вред здоровью и ущербу имуществу досматриваемого лица.

Досматриваемое физическое лицо, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, имеет право (п. 4 ст. 117 ТКТС):

- 1) до начала проведения личного таможенного досмотра ознакомиться с решением и порядком проведения личного таможенного досмотра;
- 2) ознакомиться со своими правами и обязанностями;
- 3) давать объяснения и заявлять ходатайства;
- 4) добровольно выдать скрываемые при себе товары, перемещаемые через таможенную границу с нарушением таможенного законодательства ТС;
- 5) делать заявление с обязательным внесением его в акт о проведении личного таможенного досмотра должностным лицом таможенного органа, производящим личный таможенный досмотр;
- 6) пользоваться родным языком, а также пользоваться услугами переводчика;

7) знакомиться с актом о проведении личного таможенного досмотра по окончании его составления и делать заявления, подлежащие внесению в акт;

8) обжаловать действия должностных лиц таможенного органа, производящих личный таможенный досмотр в соответствии с ТКТС.

О проведении личного таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах по форме, утверждаемой решением КТС.

Акт должен быть составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо непосредственно после его окончания.

Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный таможенный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен досмотр, либо его законным представителем или лицом, его сопровождающим, понятыми, а при обследовании – и медицинским работником.

Физическому лицу, в отношении которого проводился личный таможенный досмотр, либо его законному представителю или лицу, его сопровождающему, вручается второй экземпляр акта о проведении личного таможенного досмотра незамедлительно после его составления.

Форма акта личного таможенного досмотра

(наименование таможенного органа)

Акт о проведении личного таможенного досмотра

" ____ " _____ 20__ г. № _____

Личный таможенный досмотр начат: _____ в _____
дата час мин.

Личный таможенный досмотр окончен: _____ в _____
дата час мин.

(должность, фамилия, инициалы должностного лица таможенного органа, проводившего личный таможенный досмотр и составившего акт) Досматриваемому лицу, законным

представителям,

сопровождающим, понятым, медицинскому работнику разъяснены их права и обязанности, предусмотренные статьей 117 Таможенного кодекса таможенного союза

В соответствии с решением

(наименование таможенного органа, должность, фамилия, инициалы должностного лица таможенного органа, по решению которого проводился личный таможенный досмотр)

провел личный досмотр

(гражданство, фамилия, имя, отчество, год рождения, наименование и номер документа, удостоверяющего личность досматриваемого лица)

(подпись досматриваемого лица)

в присутствии законного представителя,
сопровождающего:

(фамилия, имя, отчество, место жительства, наименование и номер документа, удостоверяющего личность)

(подпись законного представителя, сопровождающего недееспособного, несовершеннолетнего досматриваемого лица)

Языком государства-члена таможенного союза _____
(владею, не владею)

в услугах переводчика нуждаюсь и желаю давать
объяснения на _____ языке.

(подпись досматриваемого лица)

(подпись законного представителя, сопровождающего недееспособного, несовершеннолетнего досматриваемого лица)

Личный досмотр проводился в помещении

(место проведения личного досмотра - аэропорт, вокзал и т.п., номер помещения, купе и т.п.)

В присутствии понятых:

(того же пола с досматриваемым лицом)

1. _____

(фамилия, имя, отчество, место жительства, наименование и номер документа, удостоверяющего личность)

2. _____

(фамилия, имя, отчество, место жительства, наименование и номер документа, удостоверяющего личность)

с участием переводчика

(фамилия, имя, отчество, место работы, место жительства, наименование и номер документа, удостоверяющего личность)

медицинский работник:

(фамилия, имя, отчество, место работы и должность)

которым разъяснены их права и обязанности.

(подписи
понятых) (подпись переводчика) (подпись медицинского
работника)

Досматриваемое лицо

на предложение о добровольной выдаче товаров,
сокрытых от таможенного контроля, заявило

добровольно выдало

(указать, какие именно товары были добровольно предъявлены, их
количество и индивидуальные признаки, способ и место их сокрытия)

В результате личного досмотра

(фамилия, имя, отчество досматриваемого лица)

(указать в хронологической последовательности стадии (операции) личного таможенного досмотра, какие предметы обнаружены, их количество и индивидуальные признаки, способ и место сокрытия, либо указать - дальнейший личный таможенный досмотр не производился)

Пределы проведения личного таможенного досмотра:

Отметка о применении конкретных технических средств, медицинских приборов (наименование, тип, марка, модель), об условиях и о порядке их

Использования _____

К акту прилагаются:

(наименование, количество и индивидуальные признаки товаров, или обнаруженных при проведении личного досмотра; средства их идентификации)

Приобщить к протоколу личного таможенного досмотра:
фотографические снимки, негативы, киноленты, аудио-и
видеозаписи, документально зафиксированные
результаты наблюдений, измерений и исследований,
применения лекарственных средств (ненужное
вычеркнуть)

Заявление досматриваемого
лица: _____

Заявления иных лиц, участвовавших в личном
досмотре: _____

Отметка о поведении досматриваемого лица (в случае
необходимости) _____

Акт личного досмотра прочитан, переведен на
_____ язык,

записано правильно,

дополнений и замечаний _____ поступило

(подпись переводчика)

Личный досмотр провел и акт составил: _____

(подпись) (инициалы, фамилия)

Досматриваемое лицо: _____

(подпись) (инициалы, фамилия)

Законный представитель, сопровождающий
недееспособного (несовершеннолетнего)
досматриваемого лица: _____

(подпись) (инициалы, фамилия)

Поняты:

(подпись) (инициалы, фамилия)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Медицинский работник: _____

(подпись) (инициалы, фамилия)



**Проверка маркировки товаров специальными
марками, наличия на них идентификационных знаков**



Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков (ст. 118 ТКТС) – это форма таможенного контроля, при которой таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения законности их ввоза на таможенную территорию ТС.



Таможенные органы проводят ТК при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ:

- путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров таможенными органами;
- путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков.

Примером может служить алкогольная продукция, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ, подлежащие маркировке акцизными марками.

Используя данную форму таможенного контроля, таможенные органы осуществляют проверку наличия на товарах или их упаковке:

- специальных марок;
- идентификационных знаков;
- иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами рассматривается как ввоз товаров на таможенную территорию ТС, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное.



Таможенный осмотр помещений и территорий



Таможенный осмотр помещений и территорий (ст. 119 ТКТС) – форма таможенного контроля, проводимая в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, на таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур, предусмотренных ТКТС.

Приказом ФТС России от 16.03. 2011 № 578 утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий.

Так же таможенный осмотр помещений и территорий может проводиться должностными лицами таможенных органов:

- в местах перемещения товаров через таможенную границу и в пограничной зоне;
- у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, хранящих товары в местах, не являющихся зонами таможенного контроля, при наличии информации о нахождении в помещениях или на территориях этих лиц товаров, ввезенных на таможенную территорию ТС и (или) находящихся на ней с нарушением порядка, предусмотренного ТКТС, для проверки такой информации;
- у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка.



Таможенный осмотр помещений и территорий может также осуществляться должностными лицами таможенных органов в целях проверки соответствия этих помещений и территорий требованиям и условиям, установленным законодательством государств-членов ТС в соответствии со ст. ст. 24, 29, 34, 168, 233 и 304 ТКТС.

Проведение таможенного осмотра жилых помещений не допускается.

Решение о проведении таможенного осмотра помещений и территорий принимает начальник таможенного органа либо лицо, его замещающее, за исключением случаев проведения таможенного осмотра помещений и территорий при выездной таможенной проверке.

При проведении выездной таможенной проверки решение о проведении таможенного осмотра помещений и территорий принимает руководитель комиссии.

Решение о проведении таможенного осмотра помещений и территорий оформляется письменно в виде предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий.



Форма предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

ПРЕДПИСАНИЕ

на проведение таможенного осмотра помещений и
территорий

« ___ » _____ 20 ___

№ _____

В соответствии со статьей 119 Таможенного кодекса
Таможенного союза и статьей 175 Федерального закона
Российской Федерации от 27 ноября 2010 г. №311-ФЗ “О
таможенном регулировании в Российской Федерации”

ОБЯЗЫВАЮ:

1. _____
(должность, инициалы и фамилия проверяющего)

служебное удостоверение № _____ осмотреть
помещение (территорию), располагающееся по адресу:

С “ _____ ” _____ 20 _____ г.

2. В случае отказа в доступе на территорию и в
помещения входить на территорию и в помещения с
пресечением сопротивления и со вскрытием запертых
помещений в присутствии 2 (двух) понятых.

Начальник (заместитель начальника) таможенного органа

(подпись)

(инициалы, фамилия)

С настоящим предписанием ознакомлен:

(должность)

(подпись) (инициалы, фамилия)

“ _____ ” _____ 20 _____ г.

Должностные лица таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий вправе:

- входить в помещения и на территории проведения таможенного осмотра, в том числе с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых. Обо всех случаях вхождения в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов;
- требовать от лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей предъявления товаров для проведения осмотра;
- привлекать специалистов, экспертов для оказания содействия в проведении осмотра помещений и территорий (ст. ст. 101, 102 ТКТС, ст. ст. 172, 173 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в сроки, установленные ст. 119 ТКТС и ст. 175 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ и не могут продолжаться более одного рабочего дня.

Таможенный осмотр может продолжаться не более трех рабочих дней в случаях:

- 1) отказа в доступе в помещение и на территории, которые подлежат таможенному осмотру, и (или) отказа в добровольном предъявлении товаров к таможенному осмотру;
- 2) если для проведения идентификации товаров требуется осуществление действий в помещении или на территории, которые подлежат таможенному осмотру, и эти действия не могут быть завершены в течение одного рабочего дня;
- 3) если размер площади помещения и территории, которые подлежат осмотру, превышает 1 000 квадратных метров.

Таможенный осмотр помещений и территорий не может проводиться в ночное время.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится должностными лицами таможенных органов при наличии информации:

- о возможном нахождении товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации с нарушением требований, установленных таможенным законодательством Российской Федерации;
- о возможной утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом или об их использовании в нарушение требований и условий, установленных ТКТС для проверки такой информации.

В ходе таможенного осмотра помещений и территорий должностными лицами таможенных органов для повышения его эффективности могут быть использованы различные виды ТСТК. В необходимых случаях при таможенном осмотре помещений и территорий должностными лицами таможенных органов производятся измерения, применяется фото- и киносъемка, видеозапись, составляются планы, чертежи, схемы, снимаются копии документов.

В ходе таможенного осмотра помещений и территорий должностными лицами таможенных органов может проводиться таможенный досмотр в соответствии с п. 3 ст. 116 ТКТС. Таможенный досмотр может проводиться без создания ЗТК.

По результатам таможенного осмотра помещений и территорий должностными лицами таможенных органов составляется акт таможенного осмотра помещений и территорий в двух экземплярах. Второй экземпляр акта таможенного осмотра помещений и территорий подлежит вручению (направлению) лицу, чьи помещения или территории осматривались.

Форма акта таможенного осмотра помещений и территорий утверждена Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных документов».

(наименование таможенного органа)

АКТ

таможенного осмотра помещений и территорий

" _____ " _____ 20 г.

№ _____

Осмотр начат: _____
(дата) (время)

Осмотр окончен: _____
(дата) (время)

Должностным лицом (должностными лицами):

(должность, фамилия, инициалы должностного лица,
которое провело таможенный осмотр помещений и
территорий)

на основании статьи 119 Таможенного кодекса
таможенного союза и

(наименование документа, дата и номер предписания (указания) на проведение таможенного осмотра помещений и территорий либо решения (предписания, акта о назначении проверки) о проведении таможенной проверки)

в присутствии: владельца (пользователя) помещений и (или) территорий, либо его представителя:

(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

понятых: _____

(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

иных лиц:

(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

с участием специалиста:

(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

Которому разъяснены его права и обязанности,
установленные ст. 101 Таможенного кодекса
таможенного союза, проведен таможенный осмотр
помещений и территорий

(наименование помещения и (или) территории)
расположенного(ых) по адресу:

В ходе таможенного осмотра помещений и территорий
должностным(и) лицом(ами) таможенного органа
совершены следующие действия:

В ходе таможенного осмотра помещений и территорий
проводилась:

(фотосъемка, видео-, аудиозапись и т.п.)

В результате таможенного осмотра помещений и территорий установлено:

К акту таможенного осмотра помещений и территорий прилагаются:

(чертеж, схема места осмотра, фото, таблицы и т.п.)

Особые отметки:

(факты отказа в доступе на территорию (в помещения), пресечения сопротивления, вскрытия запертых помещений и др.)

Замечания, заявления, сделанные лицами, присутствующими (участвующими) при таможенном осмотре помещений и территорий: _____

Подписи лиц, принимавших участие (присутствовавших) в (при) проведении таможенного осмотра помещений и территорий:

Должностное(ые) лицо(а) таможенного органа:

(подпись, личная номерная печать (при наличии) (фамилия, инициалы)

(подпись, личная номерная печать (при наличии) (фамилия, инициалы)

Представитель лица:

(подпись) (фамилия, инициалы)

Присутствующие лица:

(подпись) (фамилия, инициалы)

Специалист:

(подпись) (фамилия, инициалы)

Второй экземпляр акта получил:

(должность, фамилия, инициалы лица, получившего второй
экземпляр акта) (подпись)

" _____ " _____ 20 ____ г.

(дата получения второго экземпляра акта)



Учет товаров, находящихся под таможенным контролем

Установлено, что таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.

Приказом ФТС России от 13.01.2011 № 74 утвержден Порядок учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем.

Данный порядок применяется в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, с момента их условного выпуска до утраты статуса находящихся под таможенным контролем.



Должностное лицо таможенного органа, в должностные обязанности которого входит контроль за условно выпущенными товарами, за соблюдением лицами установленных ограничений, требований и условий при условном выпуске товаров, ведет учет товаров в журнале учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем.

Журнал ведется с использованием штатных программных средств.



Проверка системы учета товаров и отчетности



Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах.

В соответствии с п. 3 ст. 121 ТКТС проверка системы учета товаров и отчетности как форма таможенного контроля **проводится в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченных экономических операторов, а также в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, магазина беспошлинной торговли временного ввоза (допуска), свободной таможенной зоны, свободного склада и выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами.**

Проверка системы учета товаров за один и тот же период осуществляется один раз.

Результаты проверки фиксируются актом.

Проверка системы учета товаров осуществляется путем сверки сведений, содержащихся в представляемой таможенным органам отчетности, со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа, а также путем сопоставления этих сведений с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета и отчетности и содержащимися в первичных документах, представленных таможенному органу по мотивированному запросу.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, помещенными под таможенные процедуры таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза (допуска), свободной таможенной зоны, свободного склада или выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, или с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению, связанными с представлением документов, указанных в п.п. 1 п. 1 ст. 195 ТКТС, после выпуска товаров, или хранящие иностранные товары, **обязаны** представлять отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах и о совершенных таможенных операциях.

Отчетность может представляться в таможенный орган в электронном виде при наличии электронной цифровой подписи либо в электронном виде без электронной цифровой подписи с обязательным предоставлением информации на бумажном носителе, заверенной подписью руководителя организации, главного бухгалтера либо лица, ими уполномоченного, и печатью.

Таможенный представитель обязан ежеквартально до 10-го числа месяца, следующего за отчетным, представлять в таможенный орган отчетность нарастающим итогом о товарах, в отношении которых совершены таможенные операции.

За непредставление и (или) несвоевременное представление в установленный срок в таможенный орган предусмотренной отчетности, а равно за представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, лица несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приказом ФТС России от 22.12.2010 № 2522 (ред. от 12.09.2011) утверждена форма акта проверки системы учета товаров и отчетности.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

Акт

проверки системы учета товаров и отчетности
N XXXXXXXXX/XX/XXXXXXXX/XXXX

" _ " _____ 20 _ г.
(дата)

(место составления)

Должностным лицом:

(должность, структурное подразделение, Ф.И.О.)

с " ____ " _____ 20 ____ г. по " ____ " _____ 20 ____ г.

у _____

(наименование, ИНН и местонахождение проверяемого лица)
в соответствии со статьей 121 Таможенного кодекса
Таможенного союза и статьей 177 Федерального закона
от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном
регулировании в Российской Федерации" проведена
проверка системы учета товаров и отчетности

(указывается документ, обязывающий вести систему учета товаров и
отчетности)

Представленные документы:

(перечень документов)

В ходе рассмотрения представленных документов
установлено:

Выводы:

Должностное лицо, проводившее проверку

(подпись)

(Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО:

Начальник подразделения

таможенного органа, проводившего проверку

(подпись)

(Ф.И.О.)



Таможенная проверка

Согласно ст. 122 ТКТС – таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством ТС и законодательством государств-членов ТС.

ФТС России приказом от 6 июля 2012 г. N 1373 утвердила Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки.

Инструкция определяет последовательность и сроки совершения действий должностных лиц при проведении ТК после выпуска товаров в форме таможенной проверки.

Должностные лица таможенных органов осуществляют ТК в форме таможенной проверки путем проведения камеральной или выездной таможенной проверки.

При проведении таможенной проверки должностные лица таможенных органов могут использовать иные формы таможенного контроля, установленные ст. 110 ТКТС.

Под проверяемыми лицами в соответствии с п. 2 ст. 122 ТКТС понимаются:

- декларант;**
- таможенный представитель;**
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;**
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель;**
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров;**
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;**
- уполномоченный экономический оператор;**

– иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;

– лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТКТС, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу.

При проведении таможенной проверки должностные лица уполномоченных подразделений таможенных органов проверяют:

– факт помещения товаров под таможенную процедуру;

– достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- соблюдение требований, установленных таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- соблюдение установленных таможенным законодательством ТС и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров ТС;
- соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством ТС и (или) законодательством Российской Федерации о

В соответствии со ст. 99 ТКТС таможенные органы проводят ТК после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

Результаты таможенной проверки оформляются:

- 1) актом камеральной таможенной проверки при проведении камеральной таможенной проверки;
- 2) актом выездной таможенной проверки при проведении выездной таможенной проверки.

Акт таможенной проверки составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами таможенного органа, проводившими таможенную проверку.

Акт таможенной проверки должен содержать:

- 1) сведения о проверяемом лице;
- 2) сведения о должностных лицах таможенных органов, проводивших таможенную проверку (должность, фамилия, имя, отчество);
- 3) систематизированное описание выявленных фактов (признаков) нарушения таможенного законодательства ТС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле со ссылкой на положения нормативных правовых актов, требования которых нарушены, либо сведения об отсутствии выявленных фактов (признаков) нарушений;
- 4) выводы и предложения об устранении выявленных нарушений либо о ликвидации их последствий, а также о суммах таможенных пошлин, налогов, подлежащих доначислению и довызысканию.

Датой завершения таможенной проверки считается дата составления акта таможенной проверки. Акт таможенной проверки утверждается начальником (заместителем начальника) таможенного органа, проводившего таможенную проверку.

В случае выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов на основании акта таможенной проверки начальник (заместитель начальника) таможенного органа, проводившего проверку, либо лицо, им уполномоченное, одновременно принимает соответствующее решение (соответствующие решения) в сфере таможенного дела, если принятие такого решения (таких решений) входит в его компетенцию.

При этом первый экземпляр акта таможенной проверки приобщается к материалам таможенной проверки, второй экземпляр акта таможенной проверки и решение (решения) не позднее пяти рабочих дней со дня завершения таможенной проверки вручаются проверяемому лицу и (или) плательщику таможенных пошлин, налогов или направляются в их адрес заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Копии акта и решения (решений) в случае его (их) принятия таможенным органом, проводившим проверку, направляются в таможенный орган, в регионе деятельности которого был произведен выпуск товара, не позднее пяти рабочих дней со дня завершения таможенной проверки для осуществления действий, предусмотренных таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, и выставления требования об уплате таможенных платежей в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Выездная таможенная проверка проводится на основании решения о проведении выездной таможенной проверки, подписанного начальником (заместителем начальника) таможенного органа.

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя или в место фактического осуществления их деятельности. Выездная таможенная может быть плановой или внеплановой, причем, внеплановая таможенная проверка может быть встречной.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать **2 (двух) месяцев**. В указанный срок не включается период времени между датой вручения проверяемому лицу требования о представлении документов и сведений и датой получения таких документов и сведений.

Срок проведения выездной таможенной проверки может быть продлен еще на **1 (один) месяц** по решению начальника (заместителя начальника) таможенного органа, назначившего проверку.

При необходимости проведения исследований или экспертиз, направления запросов в компетентные органы государств - членов Таможенного союза или иностранных государств, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, представления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению начальника таможенного органа (заместителя начальника) таможенного органа на сроки, установленные пунктом 3 статьи 180 Федерального закона.

Приостановление и возобновление проведения выездной таможенной проверки оформляются решением начальника (заместителем начальника) таможенного органа, проводящего указанную проверку, или уполномоченного им должностного лица таможенного органа, проводящего указанную проверку.

Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать шесть месяцев. В случае, если проверка была приостановлена в связи с необходимостью направления запросов в компетентные органы государств-членов ТС или иностранных государств в соответствии с международными договорами Российской Федерации и в течение шести месяцев таможенным органом не получена запрашиваемая информация, имеющая существенное значение для результатов проверки, срок приостановления указанной проверки может быть увеличен на три месяца.

Проверяемое лицо вправе отказать должностным лицам таможенных органов в доступе на его объекты в случаях, установленных п. 3 ст. 133 ТКТС. При необоснованном отказе проверяемого лица в доступе должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку, на объект составляется акт в присутствии двух понятых.

Акт подписывается должностными лицами таможенного органа, проводящими выездную таможенную проверку, проверяемым лицом либо его представителем, а также понятыми. Копия этого акта вручается проверяемому лицу либо его представителю.

Таможенные органы при проведении выездной таможенной проверки могут накладывать арест на товары, проводить изъятия товаров и документов.

Основаниями для наложения ареста на товары являются:

- обнаружение товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, либо товаров с марками или средствами идентификации, имеющими признаки поддельных;
- отсутствие в коммерческих документах проверяемого лица сведений, подтверждающих факты таможенного декларирования и (или) выпуска товаров, если в соответствии с таможенным законодательством ТС или законодательством Российской Федерации указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории Российской Федерации.

– обнаружение признаков, которые могут свидетельствовать о том, что проверяемые товары могут являться условно выпущенными и используются в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами или в нарушение целей, соответствующих условиям предоставления льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов;

– обнаружение признаков, которые могут свидетельствовать о том, что в отношении проверяемых товаров не соблюдены условия и (или) порядок предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов;

– обнаружение признаков, которые могут свидетельствовать о том, что проверяемые товары используются в нарушение условий и требований таможенной процедуры.

Арест товаров заключается в запрете распоряжаться и пользоваться товарами.

Товары, на которые наложен арест, передаются на хранение их владельцу либо иному лицу, обладающему полномочиями в отношении таких товаров.

Пользование товарами, на которые наложен арест, может быть разрешено начальником (заместителем начальника) таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку, либо уполномоченным им должностным лицом таможенного органа по заявлению лица, обладающего полномочиями в отношении таких товаров. Передача товаров, на которые наложен арест, другим лицам, их отчуждение либо распоряжение ими иным способом не

допускается.

При обнаружении признаков того, что проверяемые товары запрещены к ввозу на таможенную территорию ТС или обороту на территории Российской Федерации, а также при наличии достаточных оснований полагать, что арест товаров не является достаточной мерой для обеспечения их сохранности, таможенные органы производят изъятие товаров.

Изъятие товаров, документов и наложение ареста на товары производятся на основании мотивированного постановления должностного лица таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку, в присутствии проверяемого лица, у которого обнаружены такие товары, документы, либо его представителя, а также в присутствии не менее двух понятых.

Об изъятии товаров, документов, о наложении ареста на товары составляется акт.

Возврат изъятых товаров, документов и снятие наложенного ареста производятся не позднее дня окончания выездной таможенной проверки, за исключением случаев, когда товары подлежат задержанию, либо товары, документы подлежат изъятию или аресту в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях, уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации.

Возврат изъятых товаров, документов и снятие наложенного ареста производятся на основании постановления должностного лица таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку. Хранение изъятых товаров осуществляется за счет лица, у которого товары были изъяты. Не востребованные в течение двух месяцев со дня окончания выездной таможенной проверки изъятые товары обращаются в федеральную собственность на основании решения суда (арбитражного суда).

При проведении таможенной проверки должностные лица таможенных органов пользуются правами, предусмотренными ст. 134 ТКТС, а также вправе:

- требовать у проверяемого лица, претендующего на получение статуса уполномоченного экономического оператора, и получать от него сведения из системы учета товаров в электронном виде, а также выписки из нее на бумажном носителе, подписанные руководителем проверяемого лица, главным бухгалтером и заверенные печатью проверяемого лица;
- получать при проведении выездной таможенной проверки доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с учетом требований законодательства Российской Федерации о защите информации;

- проверять при проведении выездной таможенной проверки у представителей проверяемого лица документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия;
 - принимать решение о назначении таможенной экспертизы, если для разъяснения возникающих при проведении таможенной проверки вопросов требуются специальные познания;
 - осуществлять иные полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и иными федеральными законами.
- Проверяемое лицо при проведении таможенной проверки должно выполнять обязанности, установленные ст. 135 ТКТС, а также:

- в случае отсутствия документов (информации) и (или) возникновения иных обстоятельств, препятствующих их предоставлению в установленные сроки, предоставить до истечения установленного срока предоставления документов (информации) письменное объяснение причин неисполнения запроса;
- обеспечивать должностным лицам таможенных органов, проводящим выездную таможенную проверку, доступ к документам (информации), необходимым для проведения выездной таможенной проверки, базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с возможностью просмотра и выборки необходимой информации, а также получение на бумажном и электронном носителях копий необходимых документов (информации);

- предоставлять пробы и образцы товаров в количестве, необходимом для их исследования, в случае принятия должностными лицами таможенных органов при проведении выездной таможенной проверки решения о назначении таможенной экспертизы;
- давать должностным лицам таможенных органов, проводящим таможенную проверку, пояснения по вопросам, возникающим при проведении таможенной проверки, имеющим отношение к направлениям проверки;
- исполнять законные требования должностных лиц таможенных органов, проводящих таможенную проверку;

Камеральные таможенные проверки проводятся по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания.

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Основаниями для назначения камеральных таможенных проверок могут являться:

- 1) материалы (информация), поступившие из таможенных органов, правоохранительных и иных контролирующих органов, а также из компетентных органов иностранных государств, международных организаций, содержащие данные, указывающие на вероятность нарушений таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;
- 2) результаты применения системы управления рисками;
- 3) результаты проведенного анализа Центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы (ЦБД ЕАИС) таможенных органов, свидетельствующие о возможных нарушениях таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

4) поручение таможенного органа государства-члена ТС на проведение таможенного контроля в форме камеральной таможенной проверки, направленное в соответствии со ст. 11 Соглашения о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов ТС от 21 мая 2010 г.

Датой начала проведения камеральной таможенной проверки является дата принятия решения о ее проведении.

В соответствии со ст. 98 ТКТС в случае необходимости получения коммерческих и бухгалтерских документов, иной информации, относящейся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории ТС или за ее пределами, должностное лицо уполномоченного подразделения вправе запрашивать у декларанта и (или) иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами, представления перечисленных выше документов и информации.

В случае непредставления проверяемым лицом указанных в Требовании документов и сведений либо представления их не в полном объеме должностное лицо, проводящее проверку, принимает меры, направленные на привлечение проверяемого лица к административной ответственности, предусмотренной КоАП России, а также принимает иные меры, предусмотренные СУР.

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых уполномоченными подразделениями таможенных органов. Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

- 1) из информационных ресурсов таможенных органов;
- 2) по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных таможенных проверок;
- 3) от государственных органов;
- 4) от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- 5) от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств-членов ТС;
- 6) от вышестоящего таможенного органа либо таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществлен выпуск товаров;
- 7) из средств массовой информации;
- 8) из других источников официальным путем.

Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами один раз в три года.

Члены комиссии готовят заключения в свободной форме по вопросам выездной таможенной проверки в соответствии с компетенцией структурного подразделения, должностными лицами которого они являются.

В случае необоснованного отказа проверяемого лица обеспечить доступ должностных лиц таможенных органов на объект проверяемого лица они вправе входить на этот объект с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением объектов, на которые законодательством Российской Федерации установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов. Обо всех случаях вхождения на объекты проверяемых лиц с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов.

Начальником (заместителем начальника) таможенного органа может быть принято решение о направлении поручения о **проведении встречной выездной таможенной проверки** либо о нецелесообразности проведения встречной выездной таможенной проверки.

При выявлении в ходе выездной таможенной проверки достаточных данных, указывающих на наличие факта административного правонарушения в области таможенного дела, членом комиссии, являющимся должностным лицом подразделения административных расследований, принимается решение о возбуждении дела об административном правонарушении.

