

ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА

Работу выполнила
студентка 145 группы
Степанова Виолетта

ОПРЕДЕЛЕНИЕ:

- Таможенная проверка - форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных настоящим Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.



ПРОВЕРЯЕМЫЕ ЛИЦА:

Под проверяемыми лицами понимаются:

- 1) декларант;
- 2) таможенный представитель;
- 3) перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- 4) лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска или его представитель;
- 5) лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- 6) владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- 7) уполномоченный экономический оператор;
- 8) иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;
- 9) лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении или пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу.



ПРИ ТАМОЖЕННОЙ ПРОВЕРКЕ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ ПРОВЕРЯЮТСЯ:

- 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) соответствие лиц, в том числе осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, установленным критериям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- 5) иные направления, определенные таможенным законодательством ЕАЭС.



ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

При проведении таможенной проверки могут использоваться иные формы таможенного контроля.

- Проведению таможенной проверки должна предшествовать подготовительная работа, в процессе которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке, при необходимости разрабатывается программа ее проведения.
- Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной таможенной проверки или выездной таможенной проверки.



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-участников ЕАЭС, а также других документов и сведений, имеющихся 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).



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 (объекты проверяемого лица).

Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств-участников ЕАЭС.



ИТОГ

- Таможенная проверка осуществляется таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств—членов ЕАЭС, проводимая с выездом или без выезда к проверяемому лицу.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!