

Об утверждении Правил уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров, а также о результатах проведения такой проверки

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 26 февраля 2018 года № 292. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 марта 2018 года № 16598.

В соответствии с пунктом 2 статьи 411 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 31.10.2022 № 1109 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые Правила уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров, а также о результатах проведения такой проверки.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Тенгебаев А.М.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его копии в бумажном и электронном виде на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" Министерства юстиции Республики Казахстан для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент

юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр финансов
Республики Казахстан*

Б. Султанов

Утверждены
приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 26 февраля 2018 года № 292

Правила уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров, а также о результатах проведения такой проверки

Сноска. Правила - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов РК от 31.10.2022 № 1109 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров, а также о результатах проведения такой проверки (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 411 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс) и определяют порядок уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленных в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров, а также о результатах проведения такой проверки.

Глава 2. Порядок уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих

сведения, заявленных в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров

2. До направления уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленных в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров (далее – уведомление о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений), должностное лицо органа государственных доходов в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем разрешения руководителя органа государственных доходов или уполномоченного им заместителя руководителя органа государственных доходов, вручает или направляет лицу, в отношении которого будет проводиться такая проверка, в соответствии со статьей 73 Административного процедурно-процессуального Кодекса Республики Казахстан (далее – АППК) предварительное решение по уведомлению о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений.

3. После предварительного решения по уведомлению о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, проведенного с соблюдением требований статьи 73 АППК, должностное лицо органа государственных доходов вручает или направляет лицу, в отношении которого будет проводиться такая проверка, уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленных в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров по форме, согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

4. Регистрация уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений осуществляется в специальном журнале регистрации уведомлений о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений (далее – Журнал), который заводится на календарный год, и пронумеровывается, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя органа государственных доходов и печатью органа государственных доходов.

По завершении календарного года производится итоговая запись. В одном Журнале допускается регистрация переходящего года, при этом с первого января каждого последующего года нумерация начинается с единицы. Записи в Журнале осуществляет работник, составивший уведомление о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений и уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации,

документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, начатой после выпуска товаров (далее – уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений).

При этом Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) на еженедельной основе размещает на своем интернет-ресурсе реестр вынесенных уведомлений о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений.

В случае отсутствия записи в Журнале сведений о регистрации уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений такая проверка признается недействительной.

5. Уведомление о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений вручается под роспись или направляется одним из нижеперечисленных способов и считается врученным в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки лицом, в отношении которого проводится такая проверка в уведомлении оператора почты;

2) электронным способом:

с даты доставки уведомления в веб-приложение;

с даты доставки уведомления в личный кабинет пользователя на веб-портале "электронного правительства".

При этом уведомление о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений направляется электронным способом:

лицам, зарегистрированным в качестве пользователя информационной системы органа государственных доходов в порядке, определенном приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 февраля 2018 года № 321 "Об утверждении Правил регистрации в качестве пользователя информационной системы органов государственных доходов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16596);

налогоплательщикам, взаимодействующим с органами государственных доходов, электронным способом в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об электронном документе и электронной цифровой подписи";

налогоплательщикам, зарегистрированным на веб-портале "электронного правительства".

6. При не вручении или возврате оператором почты или оператором связи уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, по причине невозможности вручения в связи с отсутствием лица, в отношении которого будет проводиться такая проверка, по месту нахождения, указанному в его регистрационных данных, должностным лицом органов государственных доходов в

течение 5 (пяти) рабочих дней со дня не вручения под роспись либо возврата уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, направленное в соответствии с подпунктом 1 пункта 6 настоящих Правил, проводится обследование по месту нахождения лица с привлечением двух понятых.

В акте обследования указываются следующие сведения:

место, дата и время составления;

должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, составившего акт обследования;

наименование органа государственных доходов;

фамилия, имя и отчество (при его наличии), наименование и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства привлеченного понятого;

наименование лица, в отношении которого проводится такая проверка, его идентификационный номер;

информация о результатах обследования.

В качестве понятых приглашаются совершеннолетние дееспособные граждане в количестве не менее 2 (двух) человек, не заинтересованные в исходе действий должностного лица органа государственных доходов. Не допускается участие в качестве понятых должностных лиц государственных органов Республики Казахстан и работников, учредителей (участников) таможенного представителя.

При установлении в результате обследования фактического отсутствия лица, в отношении которого будет проводиться такая проверка, по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, датой вручения уведомления лица о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, а также уведомления о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений является дата составления акта обследования.

Глава 3. Порядок уведомления лица о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений

7. При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений должностное лицо органа государственных доходов вручает или направляет в соответствии со статьей 73 АППК лицу, в отношении которого проводилась такая проверка, предварительное решение по уведомлению о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений.

По результатам направления уведомления, предусмотренного пунктом 8 настоящих Правил, должностное лицо органа государственных доходов вручает или направляет лицу, в отношении которого проводилась такая проверка уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или)

содержащихся в представленных таможенными органами документах, начатой после выпуска товаров по форме, согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

8. Регистрация уведомления о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений осуществляется в специальном журнале регистрации уведомлений о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, который заводится и заполняется в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 5 настоящих Правил.

При этом Комитет на еженедельной основе размещает на своем интернет - ресурсе реестр вынесенных уведомлений о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений.

В случае отсутствия записи в Журнале сведений о регистрации уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений такая проверка признается незавершенной.

9. Уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений вручается или направляется в порядке, предусмотренном пунктами 6 и 7 настоящих Правил.

10. При неисполнении в течение 10 (десяти) рабочих дней уведомления о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений орган государственных доходов направляет лицу уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пени и процентов.

Особенности исполнения уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пени и процентов предусмотрены статьями 86 и 137 Кодекса.

11. При необходимости лицо обжалует в Комитет уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем вручения такого уведомления.

В целях всестороннего и полного рассмотрения доводов жалобы на уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, орган государственных доходов назначает таможенную проверку в порядке, установленном главой 47 Кодекса.

Приложение 1
к Правилам уведомления лица
о проведении проверки
таможенных, иных документов
и (или) сведений в отношении
таможенной декларации,
документов, подтверждающих
сведения, заявленные
в таможенной декларации,

сведений, заявленных
в таможенной декларации
и (или) содержащихся
в представленных органам
государственных доходов
документах, начатой после
выпуска товаров,
а также о результатах
проведения такой проверки
форма

Уведомление о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров

" ____ " _____ 20__ года № _____

В соответствии с пунктом 2 статьи 411 Кодекса Республики Казахстан
"О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс)

уведомляет Вас (наименование органа государственных доходов)

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование лица, индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН) в отношении которого проводится проверка) о том, что будет проводиться проверка таможенных, иных документов и (или) сведений по таможенной (-ым) декларации (-ям) № _____ на основании статьи 426 Кодекса, в связи с чем, просим в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня получения настоящего уведомления представить следующие документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля:

Руководитель (заместитель руководителя уполномоченный руководителем)
органа государственных доходов _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, печать)

Уведомление получил _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование проверяемого лица, ИИН/БИН, подпись, дата)

Уведомление вручено лицу _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органа
государственных доходов, подпись, дата)

Уведомление направлено лицу _____

(документ, подтверждающий факт направления и получения, дата)

Приложение 2
к Правилам уведомления лица
о проведении проверки
таможенных, иных документов
и (или) сведений в отношении
таможенной декларации,
документов, подтверждающих
сведения, заявленные
в таможенной декларации,
сведений, заявленных
в таможенной декларации
и (или) содержащихся
в представленных органам
государственных доходов
документах, начатой после
выпуска товаров, а также
о результатах проведения
такой проверки
форма

Уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных органам государственных доходов документах, начатой после выпуска товаров

" ____ " _____ 20__ года № _____

(наименование органа государственных доходов)

В соответствии с пунктом 2 статьи 411 Кодекса Республики Казахстан

"О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс),

на основании уведомления о проведении проверки таможенных, иных документов

(или) сведений от " ____ " _____ 20__ года № _____

уведомляет Вас

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование лица, в отношении которого проведена проверка), индивидуальный идентификационный номер/
бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)

о том, что проведена проверка таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной

декларации и (или) содержащихся в представленных органах государственных доходов документах (с указанием регистрационных номеров, даты реквизитов и наименований представленных документов):

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

По результатам проверки:

не выявлены нарушения.

выявлены нарушения:

_____ сумма исчисленных таможенных платежей, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов составляет

_____ тенге,

которую необходимо (при исчислении, в цифрах и прописью)

уплатить в установленный срок в бюджет по кодам бюджетной классификации по следующим реквизитам:

_____ (наименование органа государственных доходов)

БИН _____

на счет № _____

(органа государственных доходов)

в _____

(Управление казначейства, банковский идентификационный код (БИК))

Настоящее уведомление подлежит исполнению в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня его вручения.

В соответствии со статьями 86 и 137 Кодекса при не исполнении в установленный срок настоящего уведомления, одновременно Вам и лицам, которые в соответствии с Кодексом несут с Вами солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней будет направлено уведомление о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня истечения срока исполнения настоящего уведомления.

При необходимости Вы обжалуете в Комитет государственных доходов

Министерства финансов Республики Казахстан настоящее уведомление в течение

10 (десяти) рабочих дней со дня, следующего за днем его вручения.

При обжаловании результатов проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений орган государственных доходов назначает таможенную проверку в порядке, установленном главой 47 Кодекса.

Приложение с описанием выявленных нарушений на _____ листе(-ах).

Руководитель (заместитель руководителя уполномоченный руководителем) органа государственных доходов

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), подпись, печать)

Уведомление получил

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование проверяемого лица, ИИН/БИН, подпись, дата)

Уведомление вручено лицу

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица органа государственных доходов, подпись, дата)

Уведомление направлено лицу

(документ, подтверждающий факт направления и получения, дата)