



## **Об утверждении Правил выбора проверяемых лиц с применением системы управления рисками для назначения комплексных выездных таможенных проверок**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 апреля 2021 года № 296.  
Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 апреля 2021 года № 22500.

В соответствии с пунктом 11-1 статьи 418 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила выбора проверяемых лиц с применением системы управления рисками для назначения комплексных выездных таможенных проверок.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

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

3) 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) и 2) настоящего пункта.

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

*Министр финансов  
Республики Казахстан*

*Е. Жамаубаев*

Утверждены приказом  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 апреля 2021 года № 296

## **Правила выбора проверяемых лиц с применением системы управления рисками для назначения комплексных выездных таможенных проверок**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила выбора проверяемых лиц с применением системы управления рисками для назначения комплексных выездных таможенных проверок (

далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 11-1 статьи 418 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс) и определяют порядок выбора проверяемых лиц с применением системы управления рисками для назначения комплексных выездных таможенных проверок.

2. В настоящих Правилах используются следующие понятия и сокращения:

1) ЕАЭС – Евразийский экономический союз;

2) Комитет – Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

3) орган государственных доходов – Комитет, а также территориальные органы государственных доходов;

4) система управления рисками – комплекс мероприятий, проводимый органами государственных доходов для реализации целей, определенных главой 51 Кодекса;

5) критерии степени риска – совокупность признаков, по которым производится оценка лиц, совершающих таможенные операции, для целей применения форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

## **Глава 2. Порядок выбора проверяемых лиц с применением системы управления рисками для назначения комплексных выездных таможенных проверок**

3. Выбор проверяемых лиц для назначения комплексных выездных таможенных проверок осуществляется на основании следующих критериев степени риска, предусмотренных статьей 452 Кодекса:

1) критерии степени риска, не являющиеся конфиденциальной информацией определяемые уполномоченным органом в сфере таможенного дела;

2) критерии степени риска, являющиеся конфиденциальной информацией определяемые Комитетом.

4. В целях выбора проверяемых лиц для назначения комплексных выездных таможенных проверок осуществляется сбор и обработка информации о деятельности проверяемых лиц.

Сбор и обработка информации о деятельности проверяемых лиц осуществляется в пределах срока исковой давности, предусмотренного статьей 89 Кодекса.

Источниками информации являются информационные системы органов государственных доходов, а также информационные ресурсы, полученные от других государственных органов, компетентных органов других государств-членов ЕАЭС или государств, не являющихся членами ЕАЭС.

5. В целях дифференцированного применения комплексной выездной таможенной проверки осуществляется категорирование проверяемых лиц путем отнесения их к

категориям низкого, среднего или высокого уровня риска на основании критериев степени риска.

6. Выбор проверяемых лиц для назначения комплексной выездной таможенной проверки осуществляется из числа лиц, отнесенных к высокой степени риска, в течение полугодия, предшествующего полугодию проведения комплексных выездных таможенных проверок.

7. По итогам выбора проверяемых лиц Комитетом составляется и утверждается полугодовой график комплексных выездных таможенных проверок, который размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа в сфере таможенного дела.