

**Об утверждении Методики формирования стоимостных индикаторов рисков, используемых при контроле таможенной стоимости товаров**

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 мая 2021 года № 471. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 22 мая 2021 года № 22785.

      В соответствии с подпунктом 3) пункта 5 статьи 452 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" ПРИКАЗЫВАЮ:

      1. Утвердить Методику формирования стоимостных индикаторов рисков, используемых при контроле таможенной стоимости товаров, согласно приложению к настоящему приказу.

      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. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра финансов Республики Казахстан.

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

|  |  |
| --- | --- |
| *Министр финансов*  *Республики Казахстан* | *Е. Жамаубаев* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к приказу  Министра финансов Республики Казахстан от 20 мая 2021 года № 471 |

**Методика формирования стоимостных индикаторов рисков, используемых при контроле таможенной стоимости товаров**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящая Методика формирования стоимостных индикаторов рисков, используемых при контроле таможенной стоимости товаров (далее – Методика), разработана в целях формирования стоимостных индикаторов риска и еҰ применения территориальными органами государственных доходов при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров.

      2. Для утверждения значений стоимостных индикаторов риска в Комитете государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет) создается Рабочая группа, которая рассматривает проекты профилей рисков в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 13 февраля 2018 года № 170 ДСП "Об утверждении Правил реализации органами государственных доходов процесса управления рисками" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16449).

      Утвержденные значения стоимостных индикаторов риска являются конфиденциальной информацией.

**Глава 2. Алгоритм формирования стоимостных индикаторов риска, используемых при контроле таможенной стоимости товаров**

      3. Стоимостные индикаторы риска содержащие определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля (далее – стоимостные индикаторы риска) формируются с использованием результатов анализа источников информации, указанных в пункте 4 настоящей Методики.

      4. К источникам информации относятся:

      1) база данных электронных копий деклараций на товары (далее – ДТ) Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – Комитет);

      2) база данных электронных копий ДТ, направляемых в рамках информационного обмена между государствами-членами Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС);

      3) база данных информационного обмена с таможенными органами других государств, не являющихся членами ЕАЭС, с которыми имеются соответствующие международные соглашения в сфере таможенного сотрудничества;

      4) база данных внешней торговли Европейского союза;

      5) база данных внешней торговли стран-участниц Содружества Независимых Государств;

      6) база данных внешней торговли Организации Объединенных Наций;

      7) ценовая информация, представленная органам государственных доходов производителями товаров, субъектами внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с профессиональными объединениями (ассоциациями);

      8) ценовые исследования;

      9) данные биржевых котировок;

      10) прайс-листы производителей товаров;

      11) официальные интернет-сайты производителей товаров;

      12) информация средств массовой информации, данные сети Интернет.

      5. При формировании предложений по стоимостным индикаторам риска используются следующие сведения из базы данных электронных копий ДТ:

      1) данные о таможенной процедуре – выпуск для внутреннего потребления без предшествующей таможенной процедуры (ИМ 4000) товаров, в отношении которых завершен таможенный контроль таможенной стоимости и принято решение о выпуске товаров (сведения из графы 37 ДТ);

      2) десятизначный код товара в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) (сведения из графы 33 ДТ);

      3) страна происхождения (сведения из графы 34 ДТ);

      4) описание товара (сведения из графы 31 ДТ);

      5) вес нетто (сведения из графы 38 ДТ);

      6) количество в дополнительных единицах измерения (сведения из графы 41 ДТ, правый подраздел);

      7) данные о методе определения таможенной стоимости – метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (сведения из графы 43 ДТ, первый подраздел).

      6. При формировании стоимостных индикаторов риска в отношении сезонных товаров используется информация из базы данных электронных копий ДТ за аналогичный период прошлого года.

      7. При формировании стоимостных индикаторов риска в целях правильного выбора объекта таможенного контроля при осуществлении контроля таможенной стоимости учитываются:

      1) модель, марка (при наличии);

      2) товарный знак (при наличии);

      3) вид транспорта на границе.

      8. Стоимостные индикаторы риска не формируются на уникальные – единственные в своем роде, исключительные товары.

      9. Перечень кодов ТН ВЭД ЕАЭС, на которые не формируются стоимостные индикаторы риска, в соответствии с пунктом 8 настоящей Методики, определяются Рабочей группой Комитета по рассмотрению проектов профилей рисков и утверждаются приказом Председателя Комитета. Данный перечень является конфиденциальной информацией.

      10. При разработке стоимостного индикатора риска указывается десятизначный код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, описание товара, страна происхождения/группа стран происхождения, вес нетто, значение стоимостного индикатора риска в зависимости от основной или дополнительной единицы измерения, источник информации.

      11. При наличии нескольких источников информации в первую очередь рассматривается информация из базы данных электронных копий ДТ.

      При формировании стоимостного индикатора риска на основе базы данных электронных копий ДТ по коду ТН ВЭД ЕАЭС и стране происхождения из общего массива данных таможенных стоимостей за 1 (одну) единицу измерения (килограмм веса нетто) или за 1 (одну) дополнительную единицу измерения, принимается наиболее часто повторяющее значение таможенной стоимости, переведенное в доллары США.

      Расчеты проводятся для каждого из кодов в разрезе групп стран происхождения за предшествующие 12 (двенадцать) календарных месяцев.

      При этом из этого массива данных предварительно исключаются минимальные и максимальные значения.

**Глава 3. Актуализация стоимостных индикаторов риска, используемых при контроле таможенной стоимости товаров**

      13. Актуализация ранее утвержденных стоимостных индикаторов риска производится Рабочей группой Комитета по рассмотрению проектов профилей рисков один раз в месяц в следующих случаях:

      1) при установлении низкой эффективности стоимостного индикатора риска при проведении анализа дополнительных взысканий от установленного стоимостного индикатора риска;

      2) при представлении ценовой информации объединениями, ассоциациями субъектов внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными профессиональными объединениями (ассоциациями);

      3) приведения утвержденного стоимостного индикатора риска в соответствие с современными условиями международной торговли (изменения в международной торговле, повлиявшие на стоимость товара), путем изменения его значения;

      4) приведения утвержденного стоимостного индикатора риска в соответствие с ТН ВЭД ЕАЭС ввиду изменения кода товара;

      5) при отмене ранее утвержденного стоимостного индикатора риска по итогам заседания Рабочей группой Комитета по рассмотрению проектов профилей рисков.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан