

О некоторых вопросах проведения камеральной таможенной проверки

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 24 июня 2019 года № 621. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 25 июня 2019 года № 18891.

В соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 417 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1) Правила уведомления проверяемого лица о начале проведения камеральной таможенной проверки согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) форму уведомления проверяемого лица о начале проведения камеральной таможенной проверки согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) форму требования по представлению документов и (или) сведений согласно приложению 3 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Султангазиев М.Е.) 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 на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан" 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.

Правила уведомления проверяемого лица о начале проведения камеральной таможенной проверки

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила уведомления проверяемого лица о начале проведения камеральной таможенной проверки (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 417 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс) и определяют порядок уведомления проверяемого лица о начале проведения камеральной таможенной проверки.

Глава 2. Порядок уведомления проверяемого лица о начале проведения камеральной таможенной проверки

2. В случае возникновения основания для проведения камеральной таможенной проверки, предусмотренной пунктом 3 статьи 417 Кодекса, должностное лицо органа государственных доходов в течение 10 (десяти) рабочих дней, следующих за днем разрешения руководителя органа государственных доходов или заместителя руководителя органа государственных доходов, уведомляет проверяемое лицо путем направления уведомления о начале проведения камеральной таможенной проверки (далее – Уведомление) по форме согласно приложению 2 к настоящему приказу.

В ходе проведения камеральной таможенной проверки должностное лицо органа государственных доходов направляет проверяемому лицу в соответствии с пунктом 5 статьи 417 Кодекса требование по представлению документов и (или) сведений по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу.

Сноска. Пункт 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 27.04.2021 № 399 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Уведомление оформляется на фирменном бланке органа государственных доходов в двух экземплярах и подписывается руководителем органа государственных доходов или заместителем руководителя органа государственных доходов:

- первый экземпляр – вручается или направляется проверяемому лицу;
- второй экземпляр – в дело.

4. Уведомление направляется проверяемому лицу одним из нижеперечисленных способов:

1) вручается проверяемому лицу лично под роспись или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о получении;

2) электронным способом.

При этом Уведомление направляется электронным способом проверяемому лицу, зарегистрированному:

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 Республики Казахстан под № 16596);

в качестве электронного налогоплательщика, предусмотренного подпунктом 73 пункта 1 статьи 1 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс);

в качестве налогоплательщика, зарегистрированного на веб-портале "электронного правительства".

Сноска. Пункт 4 - в редакции приказа Министра финансов РК от 27.04.2021 № 399 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. Уведомление, направленное одним из вышеперечисленных способов считается врученным проверяемому лицу в следующих случаях:

1) по почте заказным письмом с уведомлением – с даты отметки в уведомлении почтовой или иной организации связи;

2) электронным способом:

с даты доставки уведомления в веб-приложение.

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

Сноска. Пункт 5 - в редакции приказа Министра финансов РК от 27.04.2021 № 399 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 24 июня 2019 года № 621
форма

Уведомление о начале проведения камеральной таможенной проверки

Сноска. Приложение 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 27.04.2021 № 399 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с пунктом 2 статьи 417 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс) _____

(наименование органа государственных доходов) уведомляет Вас _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование проверяемого лица), индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)) о том, что будет проводиться камеральная таможенная проверка по таможенной (-ым) декларации (-ям) в общем количестве _____: (цифрами и словами) *№№ _____

** согласно прилагаемому реестру таможенных деклараций, подлежащих проверке на _____ листах.

(цифрами и словами) на основании *** _____

по вопросу/предмету камеральной таможенной проверки**** _____

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов _____

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

Уведомление получил _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование проверяемого лица, индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН), подпись, дата)

Уведомление вручено проверяемому лицу _____

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

Уведомление направлено проверяемому лицу _____

(документ, подтверждающий факт направления и получения, дата)

Примечание:* – при заполнении данных менее двадцати таможенных деклараций;

** – при указании данных двадцати и более таможенных деклараций;

*** – при заполнении указывается: основание для проведения камеральной таможенной проверки, предусмотренное пунктом 3 статьи 417 Кодекса; реквизиты документов, которые явились основанием для проведения камеральной таможенной проверки по подпунктам 3), 6), 8), 9) пункта 3 статьи 417 Кодекса; нормативные правовые акты, требования которых подлежат проверке;

**** – при заполнении предмета камеральной таможенной проверки руководствоваться пунктом 6 статьи 416 Кодекса, с отражением краткого описания вопроса проверки.

Приложение 3 к приказу
Первого заместителя Премьер-
Министра Республики Казахстан
–Министра финансов
Республики
Казахстан от 24 июня 2019 года
№ 621
форма

Требование по представлению документов и (или) сведений

Сноска. Приложение 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 27.04.2021 № 399 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с пунктом 5 статьи 417, статьей 426 Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс) _____

(наименование органа государственных доходов) просит Вас _____

_____ (фамилия, имя, отчество (при его наличии), полное наименование проверяемого лица), индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер (ИИН/БИН)) в рамках проводимой камеральной таможенной проверки на основании* _

представить следующие документы и (или) сведения: 1 _____

2 _____

3 _____

Срок представления документов и (или) сведений не должен превышать десять рабочих дней со дня, следующего за днем вручения требования по представлению документов и (или) сведений. Срок представления документов, заявленных в таможенной декларации, продлевается органом государственных доходов исходя из

мотивированного обращения проверяемого лица до двадцати календарных дней со дня истечения установленного органом государственных доходов срока представления документов и (или) сведений.

Срок, на который продлевается представление иных документов и (или) сведений, определяется органом государственных доходов исходя из мотивированного обращения проверяемого лица, но не должен превышать два месяца со дня истечения установленного органом государственных доходов срока представления документов и (или) сведений.

В случае непредставления при камеральной таможенной проверке проверяемым лицом по требованию документов, заявленных в таможенной декларации, сведения, заявленные в таможенной декларации на основании таких документов, считаются недостоверно заявленными.

В случае невыполнения настоящего требования к Вам будут применены меры административного взыскания в соответствии со статьей 558 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года "Об административных правонарушениях".

Руководитель (заместитель руководителя) органа государственных доходов _____

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

Требование получил _____

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

Требование вручено проверяемому лицу _____

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

Требование направлено проверяемому лицу _____

—
(документ, подтверждающий факт направления и получения, дата)

Примечание:

Требование оформляется на фирменном бланке письма органа государственных доходов;

* – при заполнении указывается основание для проведения камеральной таможенной проверки, предусмотренное пунктом 3 статьи 417 Кодекса, указанное в уведомлении о начале проведения камеральной таможенной проверки, направляемого требования