

**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.

|  |
| --- |
| *Министр финансов* *Республики Казахстан* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 24 июня 2019 года № 621 |

**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

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