



ТАМОЖЕННЫЙ МОНИТОРИНГ:

Эксперимент по проведению таможенного мониторинга

Нормативные правовые акты

- 1** **Федеральный закон от 14.07.2022 № 314-ФЗ**
(о наделении Правительства РФ полномочиями на определение порядка, условий и сроков проведения эксперимента по таможенному мониторингу)
- 2** **Постановление Правительства РФ от 16.02.2023 № 240**
(о проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющих в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров)
- 3** **Приказ ФТС России от 13.03.2023 № 174**
(о внесении изменений в порядок заполнения форм отчетов, представления отчетности, способы и сроки представления отчетности уполномоченными экономическими операторами, утвержденные приказом ФТС России от 20.12.2018 № 2077)
- 4** **Приказ ФТС России от 23.03.2023 № 224**
(об утверждении форм документов, используемых при проведении мониторинга таможенными органами сведений, имеющих в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в эксперименте по мониторингу таких сведений, из систем учета товаров)

Механизм таможенного мониторинга



**Пространство
доверия**

1

превентивный таможенный контроль и выявление рисков нарушения таможенного законодательства

2

информирование бизнеса о рисках нарушения таможенного законодательства

3

анализ бизнесом информации, выявленной таможенным органом, и принятие мер по устранению рисков

Цель эксперимента - апробация таможенного мониторинга



Выявление признаков нарушения

международных договоров, актов составляющих право ЕАЭС, регулирующих таможенные правоотношения, и (или) законодательства РФ о таможенном регулировании и устранения их негативных последствий



Реализация возможности

проведения лицами, участвующими в эксперименте, самостоятельной оценки результатов таможенного мониторинга



Результаты таможенного мониторинга

в течение срока проведения эксперимента, систематизируются ФТС России, и хранятся в информационно - программных средствах Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов



Объекты таможенного мониторинга

Сведения о товарах, страной происхождения которых является **иностранное государство** (за исключением государств - членов ЕАЭС), ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза **в соответствии с таможенной процедурой** выпуска для внутреннего потребления



Участники эксперимента

На добровольной основе вправе принять участие:

уполномоченные
экономические
операторы,

включенные в реестр
уполномоченных
экономических операторов



участники
промышленных
кластеров,

являющиеся субъектами
деятельности в сфере
промышленности, производящие
промышленную продукцию, или
участвующие в производстве
промышленной продукции,
включенные в реестр участников
промышленного кластера



Обязательное условие для участия:
применение организациями
системы учета товаров,
позволяющей:



- вести **раздельный** учет операций с иностранными товарами и товарами ЕАЭС
- учитывать товары с момента принятия их к бухгалтерскому учету и до момента их выбытия с бухгалтерского учета
- формировать сведения для представления в таможенный орган

Участие в эксперименте

уведомление о добровольном участии в эксперименте



- ◆ направляется в произвольной форме в ФТС России
- ◆ не позднее 30.06.2024
- ◆ на бумажном носителе
- ◆ или в электронной форме на адрес электронной почты ФТС России

статус лица, участвующего в эксперименте

со дня регистрации ФТС России уведомления

Порядок перехода на таможенный мониторинг



Сбор сведений о показателях таможенного декларирования (внешнеэкономической деятельности)



ежеквартально в автоматическом режиме в течение срока проведения эксперимента



ТО, в регионе деятельности которого лицо, участвующее в эксперименте, состоит на учете в НО



ТО принимает решение в течение 3 рабочих дней со дня выявления показателя

***указаны в Приложении №1 Постановления Правительства РФ от 16.02.2023 № 240**

Показатели таможенного декларирования

- ◆ снижение индекса таможенной стоимости на 15%
- ◆ снижение таможенных платежей на 15%
- ◆ отсутствие мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков
- ◆ увеличение доли условно выпущенных товаров на основании пп.1 п.1 ст. 126 ТК ЕАЭС на 15%
- ◆ увеличение доли товаров по ввозной пошлине в размере 0 процентов на 15%
- ◆ наличие товаров, которые ранее не поставлялись в РФ
- ◆ увеличение доли товаров с таможенными льготами на 15 %
- ◆ снижение доли товаров по правилам установленным разд. IV Правил от 14.06.2018 № 60 на 20%
- ◆ увеличение объемов задекларированных товаров на 50%
- ◆ увеличение товаров схожих по признакам с запрещенными товарами на 20 %
- ◆ не соответствие веса товаров единой Товарной номенклатуры ВЭД ЕАЭС на 20 %

Решение о проведении таможенного мониторинга

Направляется в течение **3 рабочих дней** со дня его принятия:

- ◆ **В письменной форме** заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении **считается полученным:**
 1. в день вручения, указанный в почтовом уведомлении о вручении почтового отправления адресату либо в других источниках информации
 2. на 6-й рабочий день со дня направления почтового отправления в случае не поступления в указанный срок в таможенный орган почтового уведомления, содержащего дату вручения почтового отправления адресату

- ◆ **В электронной форме** через автоматизированную подсистему «личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности», размещенную в сети «Интернет» **считается полученным:**

в день, следующий за днем его направления

_____ (наименование таможенного органа)

РЕШЕНИЕ

таможенного органа о проведении мониторинга сведений, имеющих в его распоряжении и полученных от лиц, участвующих в эксперименте по мониторингу таких сведений, из систем учета товаров

XXXXXXXX/210/XXXXXX/MXXXXXX/01

_____ (восьмизначный цифровой код таможенного органа, принявшего решение/210/ число, месяц, две последние цифры года принятия решения/буквенное обозначение "М" и шестизначный порядковый номер решения, с начала каждого года, начиная с единицы/01)

На основании пункта 9 Положения о проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющих в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2023 г. N 240 (далее - Положение),

_____ (фамилия, имя и отчество (при наличии) начальника (заместителя начальника) таможенного органа или уполномоченного им лица)

РЕШИЛ:

1. В срок до _____ провести мониторинг сведений, имеющих в распоряжении таможенного органа и полученных от лица, участвующего в эксперименте по мониторингу таких сведений, из систем учета товаров (далее соответственно - таможенный мониторинг, эксперимент, участник эксперимента), в отношении: _____

_____ (полное наименование, ОГРН, ИНН/КПП участника эксперимента, место нахождения участника эксперимента и адрес в пределах его места нахождения)

2. Выявлены показатели таможенного декларирования товаров (осуществления внешнеэкономической деятельности), послужившие основанием для принятия решения:

_____ (показатели (показатель) таможенного декларирования товаров (осуществления внешнеэкономической деятельности) участника эксперимента, предусмотренные приложением N 1 к Положению)

анализируемый период: _____

_____ (даты начала и окончания периода, за который участник эксперимента предоставляет таможенному органу сведения о товарах, ввезенных в Российскую Федерацию в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, из своей системы учета товаров в соответствии с перечнем сведений, представляемых таможенному органу участником эксперимента, приведенным в приложении N 2 к Положению <*>)

3. Поручить проведение таможенного мониторинга должностным лицам таможенного органа: _____

_____ (должность, фамилия, имя, отчество (при наличии))

_____ (должность должностного лица таможенного органа, принявшего решение)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя и отчество (при наличии))

Проведение таможенного мониторинга

1

Срок проведения таможенного мониторинга **не превышает 1 месяц** с даты принятия решения о проведении мониторинга

2

ТО проводит анализ сведений из системы учета товаров, а также иных сведений, имеющихся в распоряжении ТО и (или) содержащихся в информационных ресурсах иных федеральных органов исполнительной власти

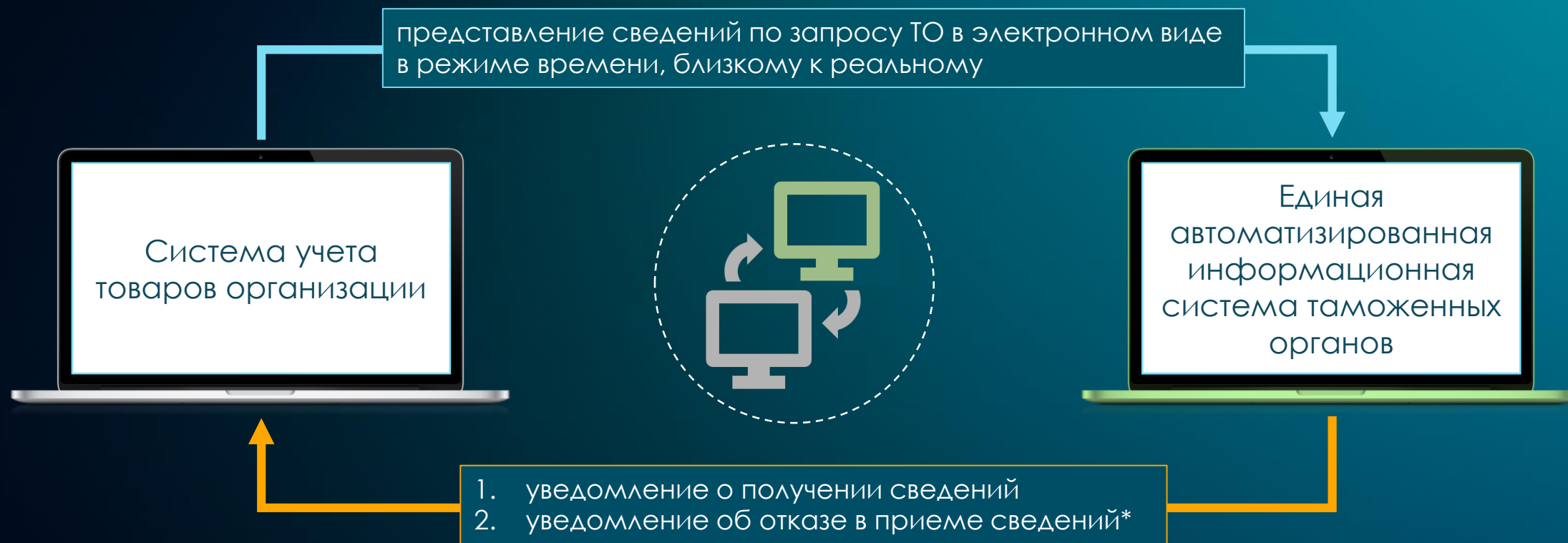
3

В течение **5 рабочих дней** по истечении срока проведения таможенного мониторинга, ТО оформляет **заключение о результатах таможенного мониторинга**

4

Таможенный орган в течение **5 рабочих дней** со дня подписания **заключения направляет его лицу**, участвующему в эксперименте, в письменной форме или через Единую автоматизированную информационную систему

Проведение таможенного мониторинга



* В случае получения уведомления об отказе в приеме сведений сведения считаются непредставленными, лицо, участвующее в эксперименте, принимает меры по устранению выявленных ошибок и повторному направлению сведений

Перечень сведений, представляемых в ТО



* Если использовано специальное упрощение, предусмотренное пп.1,2 п.3 ст.437 Таможенного кодекса ЕАЭС

Сведения о поступивших товарах (приход):

- ✓ дата хозяйственной операции в системе учета товаров
- ✓ номер идентификатора (в том числе электронного), позволяющего отслеживать хозяйственные операции в отношении товаров (учетный номер, код либо номер ID, позволяющие обеспечить идентификацию товара и взаимосвязь первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с декларацией на товары (при наличии));
- ✓ факт внесения исправлений о хозяйственной операции в системе учета товаров (при наличии);
- ✓ рег. номер заявления о выпуске товара до подачи декларации на товары, и (или) рег. номер декларации на товары, и (или) рег. номер таможенного приходного ордера
- ✓ полное наименование товара согласно данным из системы учета товаров
- ✓ марка, и (или) модель, и (или) артикул, и (или) товарный знак товара
- ✓ номер товара в декларации на товар, и (или) в заявлении о выпуске товара до подачи декларации, и (или) в таможенном приходном ордере (при наличии)
- ✓ код товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой
- ✓ количество товара
- ✓ единица измерения, принятая в системе учета товаров
- ✓ цена (тариф) товара за единицу измерения согласно коммерческим документам (контракт, счет-фактура (инвойс), спецификация и иные)

Сведения о поступивших товарах (приход):

- ✓ вес нетто, брутто товара (кг) (при наличии)
- ✓ фактическая уплаченная или подлежащая уплате цена товара, принимаемого к учету в системе учета товаров
- ✓ буквенный код валюты в соответствии с классификатором валют, предусмотренным решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов»
- ✓ стоимость расходов на перевозку, страхование (рублей) (при наличии)
- ✓ дополнительные начисления к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, в соответствии со статьей 40 Таможенного кодекса ЕАЭС (при наличии)
- ✓ сумма уплаченных таможенных платежей в отношении ввезенных товаров
- ✓ дата перехода прав собственности на ввезенные товары
- ✓ наименование, дата и номер (при наличии) первичного учетного документа, оформляющего оприходование товаров
- ✓ сумма оплаты товара и (или) услуг согласно коммерческим документам (контракт, счет-фактура (инвойс), спецификация и иные)
- ✓ наименование, дата и номер документа об оплате товара и (или) услуг
- ✓ номера счетов бухгалтерского учета по дебету и кредиту, записями по которым учтена операция движения товаров

Сведения о товарах, помещенных на временное хранение

- ✓ дата хозяйственной операции в системе учета товаров
- ✓ дата помещения товара на временное хранение
- ✓ наименование товара в соответствии с данными системы учета товаров
- ✓ марка, и (или) модель, и (или) артикул, и (или) товарный знак товара
- ✓ количество товара
- ✓ единица измерения принятия товаров на временное хранение
- ✓ вес нетто товара (кг) (при наличии)
- ✓ наименование, дата и номер документа принятия товара на склад временного хранения
- ✓ дата и номер (при наличии) акта приема-передачи выполненных работ (услуг)
- ✓ дата и номер документа, подтверждающего факт уничтожения и (или) безвозвратной утраты товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо факт безвозвратной утраты товаров в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки и (или) хранения
- ✓ номера счетов бухгалтерского учета по дебету и кредиту, записями по которым учтена операция движения товаров

Сведения о последующих коммерческих операциях с товарами (расход):

- ✓ дата хозяйственной операции в системе учета товаров
- ✓ номер идентификатора (в том числе электронного), позволяющего отслеживать хозяйственные операции в отношении товаров (учетный номер, код либо номер ID, позволяющие обеспечить идентификацию товара и взаимосвязь первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с декларацией на товары (при наличии))
- ✓ факт внесения исправлений о хозяйственной операции в системе учета товаров (при наличии)
- ✓ регистрационные номера декларации на товары, и (или) заявления о выпуске товара до подачи декларации на товары, и (или) таможенного приходного ордера
- ✓ наименование товара
- ✓ код товара в соответствии с товарной номенклатурой
- ✓ количество товара
- ✓ единица измерения, принятая в системе учета товаров
- ✓ вес нетто товара (кг) (при наличии)
- ✓ цена (тариф) товара за единицу измерения
- ✓ буквенный код валюты в соответствии с классификатором валют, предусмотренным решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 378
- ✓ стоимость товара (рублей)
- ✓ наименование, дата и номер коммерческого документа (контракт, счет-фактура (инвойс), спецификация и иные)
- ✓ наименование, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет покупателя
- ✓ наименование, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет грузополучателя
- ✓ наименование, дата и номер (при наличии) первичного учетного документа
- ✓ номера счетов бухгалтерского учета по дебету и кредиту, записями по которым учтена операция движения товаров

Сведения об остатках товаров:

ВХОДЯЩИЕ:

- ✓ наименование товара
- ✓ код товара в соответствии с товарной номенклатурой
- ✓ количество товара
- ✓ единица измерения, принятая в системе учета товаров
- ✓ вес нетто товара (кг) (при наличии)
- ✓ цена (тариф) товара за единицу измерения
- ✓ стоимость товара (рублей)
- ✓ номер идентификатора (в том числе электронного), позволяющего отслеживать хозяйственные операции в отношении товаров (учетный номер, код либо номер ID, позволяющие обеспечить идентификацию товара и взаимосвязь первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с декларацией на товары (при наличии))

ИСХОДЯЩИЕ:

- ✓ дата хозяйственной операции в системе учета товаров
- ✓ номер идентификатора, позволяющего отслеживать хозяйственные операции в отношении товаров позволяющий обеспечить идентификацию товара и взаимосвязь первичных учетных документов и регистров бух. учета с декларацией на товары
- ✓ рег. номер заявления о выпуске товара до подачи декларации на товары, и (или) рег. номер декларации на товары, и (или) рег. номер таможенного приходного ордера
- ✓ наименование товара
- ✓ код товара в соответствии с товарной номенклатурой
- ✓ количество товара
- ✓ единица измерения, принятая в системе учета товаров
- ✓ вес нетто товара (кг) (при наличии)
- ✓ цена (тариф) товара за единицу измерения
- ✓ стоимость товара (рублей)

Заключение о результатах таможенного мониторинга

Направляется в течение **5 рабочих дней** со дня его подписания:

◆ **В письменной форме** заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении

считается полученным:

1. в день вручения, указанный в почтовом уведомлении о вручении почтового отправления адресату либо в других источниках информации
2. на 6-й рабочий день со дня направления почтового отправления в случае не поступления в указанный срок в таможенный орган почтового уведомления, содержащего дату вручения почтового отправления адресату

◆ **В электронной форме** через автоматизированную подсистему «личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности», размещенную в сети «Интернет»

считается полученным:

в день, следующий за днем его направления

(наименование таможенного органа)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

таможенного органа о результатах проведения мониторинга сведений, имеющихся в его распоряжении и полученных от лиц, участвующих в эксперименте по мониторингу таких сведений, из систем учета товаров

XXXXXXXX/210/XXXXXX/XXXXXX/02

(восьмизначный цифровой код таможенного органа, оформившего заключение/210/число, месяц, две последние цифры года подписания заключения/буквенное обозначение "З" и шестизначный порядковый номер заключения, с начала каждого года, начиная с единицы/02)

Должностными лицами таможенного органа:

(фамилия, имя, отчество (при наличии), должности должностных лиц таможенного органа, проводивших мониторинг сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лица, участвующего в эксперименте по мониторингу таких сведений, из систем учета товаров)

в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2023 г. N 240 "О проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров" (далее - постановление), на основании решения таможенного органа о проведении мониторинга сведений, имеющихся в его распоряжении и полученных от лица, участвующего в эксперименте по мониторингу таких сведений, из систем учета товаров (далее соответственно - решение, таможенный мониторинг, эксперимент, участник эксперимента)

(идентификационный номер решения, принятого в соответствии с пунктом 9 Положения о проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров, утвержденного постановлением)

в период с " " 202 г. по " " 202 г. проведен таможенный мониторинг сведений, полученных из системы учета товаров _____

(полное наименование, ОГРН, ИНН/КПП участника эксперимента, место нахождения участника эксперимента и адрес в пределах его места нахождения)

В ходе таможенного мониторинга признаки нарушения регулирующих таможенные правоотношения международных договоров и актов, составляющих право Евразийского экономического союза, и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании (далее - право ЕАЭС и законодательство): не выявлены/выявлены (нужное подчеркнуть) в отношении следующих товаров:

- _____
 - _____
 - _____
- ...

N

(если по результатам таможенного мониторинга выявлены признаки нарушения права ЕАЭС и законодательства, то заполняются сведения о товарах: наименование товара с указанием номера декларации на товары, номера товара в декларации на товары, содержание выявленных в отношении такого товара расхождений сведений из системы учета товаров и находящихся в распоряжении таможенного органа, проводящего таможенный мониторинг, а также иных признаков нарушения права ЕАЭС и законодательства; если по результатам таможенного мониторинга не выявлены признаки нарушения права ЕАЭС и законодательства, то в строке проставляется прочерк)

Приложение: на ___ листах.

Должностные лица, проводившие таможенный мониторинг:

_____ (фамилия, имя и отчество (при наличии)) _____ (подпись)

_____ (фамилия, имя и отчество (при наличии)) _____ (подпись)

_____ (должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, подписавшего заключение) _____ (подпись) " " 202 г. _____ (дата)

Наличие признаков нарушения



Если в заключении отражено **наличие признаков нарушения** участник эксперимента **не позднее 15-го рабочего дня** со дня получения заключения:



Самостоятельно оценивает

содержащиеся в заключении признаки нарушения и добровольно устраняет возможные последствия



Информирует ТО

об аргументированной позиции по результатам рассмотрения заключения:

- в письменной форме почтовым отправлением с описью вложения
- в электронной форме через личный кабинет

Анализ информации таможенным органом



Анализ

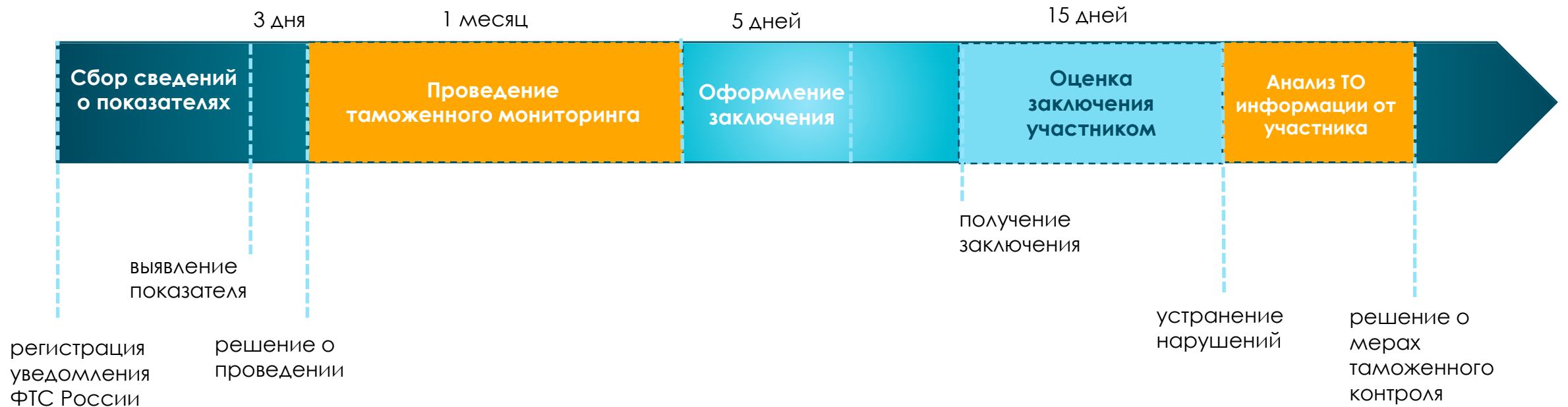
сопоставляет информацию, поступившую в ответ на заключение, со сведениями ТО и информационных ресурсов федеральных органов исполнительной власти



Решение

в случае не устранения лицом признаков нарушений принимает решение о применении форм таможенного контроля (за исключением выездной таможенной проверки)

Сроки таможенного мониторинга



Прекращение участия в эксперименте

Случаи прекращения эксперимента	Информация о прекращении направляется в течении		Устранение случаев и возможность для повторного участия
	3 дня	5 дней	
исключение лица, участвующего в эксперименте, из реестра уполномоченных экономических операторов			
исключение лица, участвующего в эксперименте, из реестра участников промышленных кластеров			
несоблюдение условия, установленных для систем учета товаров (3 условия)			
представление лицом, участвующим в эксперименте, ТО недостоверных сведений из системы учета товаров			
непредставление лицом, участвующим в эксперименте, ТО сведений из системы учета товаров			

Основания для проведения таможенной проверки

1

не устранение признаков нарушения, указанных в заключении

2

получение ТО информации, свидетельствующей о факте нарушения международных договоров и актов, составляющих право ЕАЭС, регулирующих таможенные правоотношения, и (или) законодательства РФ о таможенном регулировании



- направляется уведомление о проведении таможенной проверки
- дата приостановления участия в эксперименте является датой направления уведомления

Решения по результатам таможенной проверки



О возобновлении участия лица в эксперименте в случае отсутствия по результатам таможенной проверки факта нарушения законодательства



О прекращении участия лица в эксперименте в случае подтверждения по результатам таможенной проверки факта нарушения законодательства



- **Решение таможенного органа** отражается в акте таможенной проверки
- **Участие лица в эксперименте** считается возобновленным или прекращенным на следующий рабочий день после дня утверждения акта таможенной проверки
- **ТО не проводят выездные таможенные проверки** в течение срока проведения эксперимента, за исключением некоторых случаев

Дополнительная информация

Материалы на сайте ФТС России:



<https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/eksperiment-po-tamozhennomu-monitoringu>

Спасибо за внимание