



# Актуальные тенденции в таможенном пост-контроле, практический пример



# Пост-контроль: нововведения, актуальные тенденции (1)

## *Таможенный кодекс ЕАЭС; Закон о таможенном регулировании в РФ № 289-ФЗ*

- Акцент проверок перенесен с этапа ввоза на этап пост-контроля.
- При проверке таможня использует различные источники информации/документов:
  - проверяемое лицо;
  - банки;
  - лица, связанные с проверяемым лицом;
  - перевозчики, склады, агенты;
  - органы по сертификации, испытательные лаборатории;
  - государственные органы;
  - заключения экспертиз;
  - торгово-промышленные палаты;
  - иностранные участники сделки;
  - зарубежные государственные органы, организации.

## Пост-контроль: нововведения, актуальные тенденции (2)

- Возражения на акт таможенной проверки в течение 15 дней.
- Заключение таможни по возражениям.
- Итоговое решение таможни на основании акта и заключения.
- Непредставление возражений не препятствует обжалованию итогового решения таможни.
- Таможня имеет право:
  - получать доступ к информационным системам проверяемого лица;
  - запрашивать документы в электронной форме;
  - использовать технические средства (в том числе аудио- и видеозапись, фотосъемку)ю

# Пост-контроль: практический пример (1)

## Проверка по коду ТН ВЭД

- **Обстоятельства дела:**
  - ввоз Компанией А производственного оборудования (Товар);
  - получено предварительное решение таможи о классификации Товара (до ввоза);
  - после ввоза таможня усомнилась в правильности кода ТН ВЭД Товара и назначила проверку;
  - документы для получения предварительного решения о классификации готовил таможенный представитель.
- **Действия в рамках проверки:**
  - проверки двумя таможнями – в месте нахождения Товара (производственная площадка) и в месте декларирования (пограничная таможня);
  - таможенные экспертизы с целью классификации Товара по ТН ВЭД;
  - осмотр Товаров, запрос документов и сведений, опросы сотрудников у Компании А.

## Пост-контроль: практический пример (2)

- **Действия в рамках проверки (продолжение):**
  - международный запрос таможи иностранному производителю через зарубежное таможенное представительство;
  - Компания А выявила, что в документах при получении решения о классификации была допущена ошибка, повлиявшая на код ТН ВЭД и размер таможенных платежей;
  - Компания А доплатила суммы таможенных платежей;
  - таможня возбудила уголовное дело, провела обыски, изъяла документы, носители информации в Компании А, наложила арест на Товары;
  - международный запрос таможи в правоохранительные органы иностранного государства о проведении следственных действий в отношении сотрудников производителя;
  - Компания А предоставила исчерпывающую информацию о том, что произошла техническая ошибка, в действиях ее сотрудников не было намерений на уклонение от уплаты таможенных платежей.

## Пост-контроль: практический пример (3)

- **Итоги проверки:**
  - таможня не обнаружила умысла сотрудников Компании А на уклонение от уплаты таможенных платежей, уголовное дело приостановлено;
  - по требованию Компании А суд отменил арест Товаров;
  - изъятое имущество было возвращено Компании А.

# Пост-контроль: рекомендации

1. Проведение самостоятельной внутренней проверки параллельно с таможенной.
2. Представление в таможенную исчерпывающей информации для обоснования позиции:
  - a. запрошенная таможенной;
  - b. дополнительные сведения.
3. Проверка сведений, предоставляемых в таможенную, таможенному представителю, документирование передачи сведений;
4. Детальное распределение обязанностей, ответственности в договоре с таможенным представителем;
5. Новое регулирование – подача документов на классификацию таможенным представителем;
6. Самостоятельное обращение в таможенную для доплаты таможенных платежей, если нет сомнений в выявленной недоимке;
7. Компетентное юридическое сопровождение с начала проверки, а не после ее завершения.

# Контакты



**Сергей Васильев**

Старший юрист  
+7 812 448 7200  
+7 495 221 4400  
+7 921 917 51 50  
[sergey.vasiliev@dlapiper.com](mailto:sergey.vasiliev@dlapiper.com)