

**Объединённая коллегия таможенных
служб государств - членов Таможенного
союза**

РЕШЕНИЕ

12 февраля 2014 г.

№ 10/12

г. Новополоцк

**Об отдельных вопросах реализации системы управления рисками
таможенными службами государств - членов Таможенного союза**

Объединённая коллегия таможенных служб государств - членов
Таможенного союза

РЕШИЛА:

1. Утвердить перечни кодов характера сделки в соответствии с классификаторами характера сделки, утвержденными КТК МФ Республики Казахстан, ГТК Республики Беларусь и ФТС России, применяемых в качестве индикаторов риска в отношении товаров, перемещаемых в рамках сделок, отличных от купли-продажи (приложение № 1).

2. Утвердить методику выявления областей рисков недостоверного декларирования сведений о стране происхождения товаров таможенными службами государств - членов Таможенного союза (приложение № 2).

3. Утвердить перечень мер по минимизации рисков для использования при разработке и применении профилей рисков, содержащих унифицированные индикаторы рисков (приложение № 3).

4. ФТС России (УРиОК, В.И. Голоскоков), ГТК Республики Беларусь (УОТК, В.Н. Орловский), КТК МФ Республики Казахстан (УАРС, А.М. Колбай) использовать документы, утвержденные пунктами 1 и 2 настоящего решения, при формировании профилей рисков.

5. ФТС России (УРиОК, В.И. Голоскоков), ГТК Республики Беларусь (УОТК, В.Н. Орловский), КТК МФ Республики Казахстан (УАРС, А.М. Колбай) при формировании профилей рисков на основе унифицированных индикаторов рисков использовать меры по минимизации рисков в соответствии перечнем, содержащимся в приложении 3 к настоящему решению.

6. Рабочей группе при Объединённой коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза по развитию системы управления рисками в таможенных органах государств - членов Таможенного союза при проведении унификации индикаторов рисков одновременно определять список обязательных мер по минимизации рисков для их единообразного применения в соответствии с профилями рисков в таможенных органах Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации, предусмотрев возможность дополнения применяемых профилей рисков иными мерами по минимизации рисков с учетом

специфики перемещаемых товаров, вида транспортного средства международной перевозки, условий и особенностей перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки.

Председатель

А.Ю. Бельянинов

Заместитель Председателя

А.Ф. Шпилевский

Заместитель Председателя

Г.К. Амрин

Приложение № 1

к решению № 10/12 Объединённой
коллегии таможенных служб
государств - членов Таможенного союза

**Перечень кодов характера сделки в соответствии с классификатором
характера сделки, утвержденным КТК МФ Республики Казахстан**

Код	Виды поставок
Расчеты по клирингам	
031	Перемещение товаров с расчетом в клиринговой валюте (кроме государственного кредита (внешнего займа) и погашения государственного кредита (внешнего займа))
033	Перемещение товаров по государственному кредиту (внешнему займу)
036	Перемещение товаров в погашение государственного кредита (внешнего займа)
Перемещение товаров по прочим коммерческим операциям	
051	Перемещение товаров в порядке прямого товарообмена (бартерные сделки)
052	Перемещение товаров в счет предоставленных работ и услуг
054	Перемещение газа за транзит по территории других стран
Прочее	
080	Прочее

Перечень кодов характера сделки в соответствии с классификатором характера сделки, утвержденным ГТК Республики Беларусь

Код	Виды поставок
202	Передача товаров по договорам мены
209	Передача товаров в оплату за предоставленные услуги
211	Передача товаров на переработку по договорам подряда (субподряда), за исключением ремонта
212	Передача товаров после переработки по договорам подряда (субподряда), за исключением ремонта
213	Передача товаров в качестве вклада в уставный фонд
215	Передача товаров в целях экспонирования в выставочных, культурных, просветительских, зрелищных, рекламных, а также других мероприятиях
230	Передача товаров по договорам аренды
231	Передача товаров в порядке оказания иностранной безвозмездной (гуманитарной) помощи, международной технической помощи, по договорам дарения
232	Передача товаров в целях либо после ремонта
233	Передача товаров по договорам хранения
297	Передача товаров без заключения внешнеэкономической сделки (договора)
299	Возврат товаров, не использованных в целях, предусмотренных внешнеторговыми договорами

Примечание: Применяются в качестве индикаторов риска при условии, что товары фактически пересекли таможенную границу и такие товары впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

**Перечень кодов характера сделки в соответствии с классификатором
характера сделки, утвержденным ФТС России**

Код	Виды поставок
Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом с расчетами за перемещаемые товары	
012	Поставка товаров на возмездной основе по договору мены (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств)
018	Безвозмездная поставка (возврат по рекламации - на ремонт или замену, ошибочная поставка, гарантийное обслуживание, образцы, в том числе расходуемые, и тому подобное)
Возмездная сделка между резидентом и нерезидентом, предусматривающая оказание услуг (выполнение работ, передачу прав на результаты интеллектуальной деятельности)	
024	Поставка товаров, предназначенных для проведения выставочных мероприятий (выставочные товары, расходуемые материалы)
026	Поставка товаров по договорам хранения (в том числе предусматривающим комплектацию партий) (кроме кодируемых кодом 022)
028	Безвозмездная поставка (возврат по рекламации, поставка сырья на переработку, отходы переработки, за которые не предусмотрены расчеты, ошибочная поставка, образцы, гарантийное обслуживание, отчеты (кроме кодируемых кодом 023), не являющиеся предметом договора, служащие подтверждением факта выполненных работ (оказания услуг), образцы, в том числе расходуемые, а также товары/оборудование, необходимые для выполнения работ, оказания услуг, стоимость которых не включается в цену работ (услуг), и тому подобное)
Договор подряда, в том числе строительного, между резидентом и нерезидентом	
030	Поставка строительных, отделочных и прочих материалов (товаров), включаемых в цену работ
031	Поставка техники (оборудования), используемой для выполнения работ на территории другого государства, стоимость которой в цену работ не включается (за исключением амортизации) и не подлежит оплате
035	Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления
038	Безвозмездная поставка
039	Прочие возмездные поставки
Договор аренды/лизинга между резидентом и нерезидентом	
040	Передача декларируемого товара в аренду/лизинг

041	Передача декларируемого товара в аренду/лизинг с правом выкупа
042	Возврат предмета аренды/лизинга по истечении срока действия договора

Код	Виды поставок
043	Выкуп предмета аренды/лизинга по остаточной стоимости
044	Передача декларируемого товара в качестве оплаты аренды/лизинга
045	Возврат товаров по рекламации, предусматривающий возврат уплаченных денежных или иных платежных средств либо переданного иного встречного предоставления
048	Безвозмездная поставка
049	Прочие возмездные поставки
Прочее	
050	Поставка товаров при осуществлении инвестиционной деятельности российских лиц за рубежом или иностранных лиц в Российской Федерации в обмен на акции (облигации), получение прав собственности или доли (вклада) в уставном (складочном) капитале (без компенсации стоимости товаров в денежной или иной форме)
051	Перемещение товаров, полученных в качестве дивидендов
052	Поставка товаров по договору между резидентами при отсутствии внешнеторговой сделки с участием иностранного лица (кроме кодируемых кодом 054)
053	Поставка товаров по договору между нерезидентами при отсутствии внешнеторговой сделки с участием российского лица (кроме кодируемых кодом 054)
054	Поставки товаров для собственных нужд между головной организацией и ее филиалом (представительством), расположенным на территории другого государства, не для целей реализации или другого использования при исполнении обязательств по внешнеэкономической сделке
058	Безвозмездная сделка (дар, гуманитарная помощь, не предусматривающая расчетов между резидентом и нерезидентом, наследство, пожертвование и т.д.), а также поставка товаров для собственных нужд не в рамках внешнеэкономической сделки, не предназначенных для последующей реализации, и т.п. (кроме кодируемых кодом 054)
059	Перемещение юридическими лицами, в том числе уполномоченными банками, слитков аффинированных драгоценных металлов по договорам размещения их на металлических счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации

060	Перемещение юридическими лицами наличной валюты (в том числе валюты в виде разменных монет/банкнот или выручки от реализации товаров на бортах воздушных судов, на железнодорожном и иных видах транспорта) и/или ценных бумаг
-----	--

Приложение № 2

к решению № 10/12 Объединённой
коллегии таможенных служб
государств - членов Таможенного
союза

Методика выявления областей рисков недостоверного декларирования сведений о стране происхождения товаров таможенными службами государств - членов Таможенного союза

1. Общие положения

Методика выявления областей рисков недостоверного декларирования сведений о стране происхождения товаров таможенными службами государств - членов Таможенного союза (далее — Методика) разработана в целях проведения скоординированных действий и определения единых подходов по выявлению и минимизации рисков недостоверного декларирования сведений о стране происхождения товаров в рамках Таможенного союза.

Определение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования зависит от страны происхождения товаров.

В Методике используются следующие термины и определения в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза.

Страна происхождения товаров - страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством Таможенного союза. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров.

Сертификат о происхождении товара - документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный уполномоченными органами или организациями этой страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров.

Индикаторы риска - определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

2. Источники информации, используемые при формировании индикаторов риска

В целях формирования индикаторов рисков должностные лица таможенных служб государств - членов Таможенного союза используют следующие источники:

1) базы данных электронных копий деклараций на товары (оперативные и выпущенные);

2) электронный архив юридически значимых документов, документов, представленных участниками ВЭД в электронном (в том числе в формализованном) виде;

3) бумажные экземпляры таможенных деклараций, корректировок декларации на товары, сертификатов о происхождении товаров, актов таможенных досмотров (осмотров), актов таможенного наблюдения, иных актов, составляемых по результатам таможенного контроля, а также коммерческих, транспортных и иных документов, представляемых участниками ВЭД или составляемых таможенными органами;

4) базы данных электронных копий транзитных деклараций;

5) базы данных информационного обмена с таможенными службами иных государств, в том числе в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых с использованием предварительной информации;

6) перечни типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска;

7) сведения о результатах применения мер по минимизации рисков;

8) сведения о результатах применения системы управления рисками таможенными органами иных государств;

9) образцы оттисков печатей, подписей, форм документов, средств таможенной идентификации;

10) результаты таможенных и иных экспертиз;

11) запросы и информацию иных контролирующих государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений;

12) информацию, полученную по результатам направления международных запросов в таможенные службы иных государств;

13) информацию, полученную от представительств (представителей) в иных государствах;

14) информации, содержащейся в правовых актах, изданных по вопросам, отнесенным к компетенции таможенных органов;

15) обращения и жалобы граждан и юридических лиц;

16) информацию, полученную из средств массовой информации;

17) информацию, размещенную в сети Интернет;

18) иные источники информации, в том числе собственные аналитические материалы, сведения из независимых источников информации.

3. Порядок проведения отбора данных и его результаты

Отбор данных для формирования индикаторов осуществляется с использованием метода экспертной оценки результатов анализа источников информации в соответствии с разделом 2 Методики и нормативными правовыми актами государств - членов Таможенного союза.

На основании источников информации определяется область риска, которая может включать следующие критерии:

1) признаки несоблюдения критерия достаточной обработки/переработки товара;

2) несоблюдение правила прямой поставки и непосредственной закупки;

3) маршрут следования товаров является экономически нецелесообразным;

4) страна происхождения товаров неизвестна;

5) отсутствие в представленных транспортных и товаросопроводительных документах оттисков печатей и штампов и (или) отметок и подписей должностных лиц иностранных таможенных органов стран, через территории которых осуществляется доставка товара;

6) расхождение сведений, содержащихся в электронном уведомлении о направленном товаре, поступившем из таможенного органа отправления, транзитной декларации или книжке МДП, со сведениями, заявленными в ДТ, если указанные расхождения приведут к уменьшению величины причитающихся к уплате таможенных пошлин, налогов либо уклонению от применения запретов и ограничений;

7) товары, которые могут быть использованы в качестве товаров прикрытия для товаров, в отношении которых применяются особые виды пошлин (специальные, антидемпинговые, компенсационные);

8) ввоз товаров в количестве, превышающем имеющиеся сведения о производстве (выращивании, переработке) указанных товаров в данной стране;

9) декларирование товаров в период года, нехарактерного их основному сезону ввоза/вывоза (производства/выращивания);

10) страны, при ввозе товаров из которых зафиксированы частые нарушения, связанные с несоблюдением запретов, ограничений и прав интеллектуальной собственности;

11) страна отправления товара не является одновременно страной происхождения и (или) торгующей страной;

12) страны, в отношении которых имеется информация о производстве контрафактных товаров или отдельных товаров, на которые в государствах — членах Таможенного союза установлены запреты и ограничения;

13) торгующей страной (страной отправления, страной назначения) является страна, в отношении которой установлены санкции, введенные международным законодательством;

14) сертификат о происхождении товара имеет подчистки или помарки или оформлен с нарушениями правил его заполнения;

15) сертификат о происхождении товара представлен участником внешнеэкономической деятельности, в отношении которого ранее были выявлены случаи представления недействительных сертификатов о происхождении товара;

16) иные области и критерии рисков, которые могут повлиять на правильность определения страны происхождения.

4. Формирование индикаторов риска

При формировании индикаторов риска для контроля заявления сведений о стране происхождения используются следующие сведения из базы данных электронных копий ДТ:

- 1) таможенная процедура - выпуск товара для внутреннего потребления;
- 2) отправитель и его адрес (сведения из графы 2 ДТ);
- 3) получатель и его адрес (сведения из графы 8 ДТ);
- 4) страна отправления товара (сведения из 15 графы ДТ);
- 5) страна происхождения товара (сведения из 16 графы ДТ);
- 6) описание товара, в том числе сведения о производителе и торговой марке (сведения из 31 графы ДТ);
- 7) код товара по ТН ВЭД ТС (сведения из 33 графы ДТ);
- 8) преференции (сведения из 36 графы ДТ);
- 9) дополнительная информация и представленные документы (сведения из 44 графы ДТ);
- 10) вес брутто, кг (сведения из 35 графы ДТ);
- 11) вес нетто, кг (сведения из 38 графы ДТ);
- 12) исчисление таможенных платежей (сведения из 47 графы ДТ).

Значения индикаторов устанавливаются в зависимости от исследуемой области и критерия риска, а также с учетом пересечения либо совокупности рассматриваемых областей риска.

Приложение № 3

к решению № 10/12 Объединённой
коллегии таможенных служб
государств - членов Таможенного
союза

**Перечень мер по минимизации рисков для использования при
разработке и применении профилей рисков, содержащих
унифицированные индикаторы рисков**

№ п/п	Наименование
1	Проверка документов и сведений
2	Таможенный досмотр товаров
3	Таможенный досмотр транспортных средств международной перевозки
4	Отбор проб и образцов товаров
5	Таможенная экспертиза товаров
6	Таможенная экспертиза документов
7	Таможенная экспертиза средств идентификации товаров
8	Запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах
9	Таможенный осмотр
10	Таможенный осмотр товаров, транспортных средств международной перевозки и контейнеров с использованием инспекционно-досмотровых комплексов
11	Направление запроса декларанту о представлении оригиналов документов и (или) копий документов, заверенных в установленном порядке, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, на бумажных носителях (при декларировании товаров в электронной форме)