УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

**Перечень критериев, характеризующих деятельность лиц,**

**совершающих таможенные операции**

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование критерия |

| 1 | 2 |
| --- | --- |
| 1 | Неисполнение лицом обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 336 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, при проведении у него таможенной проверки |
| 2 | Нахождение лица в стадии ликвидации либо прекращения деятельности |
| 3 | Неисполнение лицом обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени в срок, превышающий 10 (десять) календарных дней с даты истечения срока, указанного в уведомлении (уточнении к уведомлению) о неуплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени |
| 4 | Наличие у лица неисполненной обязанности по уплате административного штрафа в срок, превышающий 10 (десять) календарных дней с даты истечения срока уплаты административного штрафа согласно вступившему в законную силу постановлению по делу об административном правонарушении, вынесенному таможенным органом после 31 декабря 2008 года |
| 5 | Лицо является отправителем, получателем или декларантом товаров, по которым факт уклонения от уплаты таможенных платежей подтвержден вступившим в законную силу обвинительным приговором суда по части первой или второй статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2016, № 27, ст. 4258) |
| 6 | Отнесение лица к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования Федеральной налоговой службы, полученным в рамках межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы |
| 7 | Размер уставного капитала лица |
| 8 | Общий период осуществления лицом внешнеэкономической деятельности |
| 9 | Соотношение стоимостного объема ввоза товаров, торгующей страной по которым  является страна, включенная в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержденный приказом Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н (зарегистрирован Минюстом России 03.12.2007, регистрационный № 10598), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 02.02.2009 № 10н (зарегистрирован Минюстом России 25.02.2009, регистрационный № 13432), от 21.08.2012 № 115н (зарегистрирован Минюстом России 25.10.2012, регистрационный № 25728), от 02.10.2014 № 111н (зарегистрирован Минюстом России 19.11.2014, регистрационный № 34776), от 02.11.2017 № 175н (зарегистрирован Минюстом России 20.11.2017, регистрационный  № 48956) к общей стоимости ввезенных товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 10 | Соотношение стоимостного объема товаров, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, к общей стоимости вывезенных товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 11 | Соотношение стоимостного объема ввоза товаров, выпущенных со статистической стоимостью за 1 кг веса нетто товаров ниже среднего показателя по  Федеральной таможенной службе в отношении аналогичных товаров, к общей стоимости ввезенных товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 12 | Соотношение стоимостного объема вывоза товаров, к которым применяются вывозные таможенные пошлины, выпущенных со статистической стоимостью за 1 кг веса нетто товаров ниже среднего показателя по Федеральной таможенной службе в отношении аналогичных товаров, к общей стоимости вывезенных товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 13 | Соотношение стоимостного объема вывоза товаров, к которым не применяются вывозные таможенные пошлины, выпущенных со статистической стоимостью за 1 кг веса нетто товаров выше среднего показателя по Федеральной таможенной службе в отношении аналогичных товаров, к общей стоимости вывезенных товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 14 | Соотношение количества товаров, по которым принято решение о корректировке таможенной стоимости, к общему количеству выпущенных товаров |
| 15 | Соотношение значения, на которое увеличилась таможенная стоимость товаров в результате ее корректировки, к общей таможенной стоимости товаров, по которым принято решение о корректировке таможенной стоимости, с учетом общего количества выпущенных деклараций на товары (далее – ДТ) |
| 16 | Соотношение стоимостного объема товаров, по которым применение мер по минимизации рисков является результативным, то есть повлекло за собой доначисление таможенных платежей либо наложение штрафов или принятие решений в области таможенного дела, к общей стоимости товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 17 | Соотношение стоимостного объема товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта не в целях завершения предшествующей таможенной процедуры, к общей стоимости ввезенных товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 18 | Соотношение количества ДТ в отношении ввозимых товаров, по которым принято решение об отказе в выпуске либо осуществлен отзыв, к общему количеству выпущенных ДТ на ввозимые товары |
| 19 | Соотношение суммы начисленных таможенных пошлин, налогов и иных платежей к общей сумме начисленных таможенных пошлин, налогов и иных платежей в целом по Федеральной таможенной службе |
| 20 | Специализация по номенклатуре товаров |
| 21 | Соотношение доначисленных таможенных платежей по принятым решениям по классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) к общей сумме начисленных таможенных платежей по товарам, по которым приняты решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС |
| 22 | Наличие информации органов и (или) агентов валютного контроля о совершении Лицом в соответствии с условиями внешнеторгового(ых) контракта(ов) фактов сомнительных валютных операций, осуществляемых клиентами кредитных организаций, которые имеют необычный характер и признаки отсутствия явного экономического смысла и очевидных законных целей, которые могут проводиться для вывода капитала из страны, финансирования "серого" импорта и легализации доходов, полученных преступным путем |
| 23 | Соотношение количества возбужденных таможенными органами дел об административных правонарушениях, по которым постановления о назначении наказаний вступили в законную силу, к общему количеству выпущенных ДТ |
| 24 | Соотношение суммы назначенных наказаний и назначенных штрафов по делам об административном правонарушении, возбужденным по основаниям, предусмотренным главой 16, статьями 7.12 и 14.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства РФ, 2002, № 1 , ст. 1; 2004, № 34, ст. 3533; 2011, № 50, ст. 7351; 2018, № 31, ст. 4827) (далее – КоАП России), к общей стоимости товаров, по которым принято решение о выпуске |
| 25 | Нарушения актов валютного законодательства, ответственность за совершение которых предусмотрена частями 1, 4 и 5 статьи 15.25 КоАП России |
| 26 | Возбуждение таможенными органами уголовного дела, производство по которому не прекращено либо прекращено по нереабилитирующим основаниям, о преступлении, связанном с перемещением через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров, в отношении которых лицо являлось отправителем, получателем или декларантом |
| 27 | Наличие задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах |
| 28 | Отнесение к низкому уровню налогового риска по результатам категорирования  Федеральной налоговой службы, полученным в рамках межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы |
| 29 | Размер таможенных платежей, пеней, штрафов, дополнительно начисленных по результатам таможенного контроля после выпуска товаров |
| 30 | Экспортная ориентированность |
| 31 | Лицо поставлено налоговыми органами на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика |