УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов

Российской Федерации

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

**Порядок проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичность и формы его проведения, условия дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также условия отнесения лиц, совершающих таможенные операции,   
к категории низкого, среднего или высокого уровня риска**

**I. Общие положения**

1. Настоящий порядок определяет правила проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичность и форму его проведения, условия отнесения указанных лиц к категории низкого, среднего или высокого уровня риска и условия дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков (далее – Правила).
2. Категорирование осуществляется в форме автоматизированного анализа информации с использованием Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в отношении лиц, совершающих таможенные операции и являющихся декларантами товаров, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и (или) экспорта (далее – лица).

**II. Проведение категорирования лиц и периодичность его проведения**

1. Категорирование лиц осуществляется путем анализа информации   
   о деятельности лиц за два календарных года, предшествующих месяцу его проведения (далее – отчетный период), с использованием критериев, характеризующих деятельность лиц, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска (далее – критерии).
2. Категорирование проводится ежеквартально не позднее 25-го числа последнего месяца квартала.
3. В ходе проведения категорирования по всем лицам автоматически производится последовательный расчет значений каждого из критериев и   
   на основе полученных значений определяется итоговая оценка деятельности лица.

**III. Условия отнесения лиц к категории низкого, среднего или высокого уровня риска и дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков**

1. Категория высокого уровня риска присваивается лицу при значении итоговой оценки деятельности лица, соответствующему контрольному значению, определенному для категории высокого уровня риска методикой оценки критериев, установленной нормативным правовым актом, изданным   
   в соответствии со статьей 316 Федерального закона от 3 августа 2018 г.   
   № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»   
   (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32, ст. 5082)   
   (далее – Федеральный закон), или при выявлении одного из следующих условий:
2. неисполнение лицом обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 336 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (Федеральный закон от 14 ноября 2017 г. № 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 47, ст. 6843), при проведении таможенной проверки;
3. нахождение лица в стадии ликвидации либо прекращения деятельности;
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 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. Категория низкого уровня риска присваивается лицу при одновременном выполнении следующих условий:
8. дата регистрации первой декларации на товары, поданной в целях помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и (или) экспорта, предшествует дате начала отчетного периода либо шести месяцам до даты окончания отчетного периода при условии, что   
   в отношении лица выявлен критерий – отнесение к низкому уровню налогового риска по результатам категорирования Федеральной налоговой службы, полученным в рамках межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы;
9. общее количество деклараций на товары с принятым решением о выпуске в соответствии с таможенными процедурами выпуска для внутреннего потребления и (или) экспорта в отчетном периоде составляет не менее 100 единиц;
10. лицо является юридическим лицом;
11. значение итоговой оценки деятельности лица соответствует контрольному значению, определенному для категории низкого уровня риска методикой оценки критериев, установленной нормативным правовым актом, изданным в соответствии со статьей 316 Федерального закона;
12. отсутствие на день проведения категорирования не исполненной 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) об уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени;
13. не выявлены условия, предусмотренные подпунктами 1-5 пункта 6 Правил.

8. Категория среднего уровня риска присваивается лицу в случае, если лицо в соответствии с пунктами 6 и 7 Правил не отнесено к категории высокого или низкого уровня риска.

9. В отношении товаров, декларантом которых являются лица, отнесенные в соответствии с Правилами к категории низкого уровня риска:

* 1. меры по минимизации рисков применяются в случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска, обязательного к применению, и (или) целевого профиля риска либо целевого правоохранительного профиля риска;
  2. меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков,   
     не указанных в подпункте 1 настоящего пункта, применяются на основании генератора случайных чисел со значением, установленным для лиц, отнесенных   
     к категории низкого уровня риска, в диапазоне от 1:100 до 1:50;
  3. применяются иные меры по минимизации рисков на основании оценки рисков, предусмотренные частью 2 статьи 313 Федерального закона.

10. В отношении товаров, декларантом которых являются лица, отнесенные в соответствии с Правилами к категории среднего уровня риска:

1) меры по минимизации рисков применяются в случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска, обязательного к применению, и (или) целевого профиля риска либо целевого правоохранительного профиля риска;

2) меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков, не указанных в подпункте 1, применяются с учетом того, что в отношении лиц, отнесенных к категории низкого налогового риска по результатам категорирования Федеральной налоговой службы, меры по минимизации рисков, предусматривающие проведение таможенного досмотра товаров, применяются не чаще чем к 1 из 10, а меры по минимизации рисков, предусматривающие принятие вышестоящим таможенным органом решения при проверке таможенной декларации до выпуска товаров, применяются не чаще чем к 1 из 20 деклараций на товары;

3) применяются иные меры по минимизации рисков на основании оценки рисков, предусмотренные частью 2 статьи 313 Федерального закона.

11. В отношении товаров, декларантом которых являются лица, отнесенные в соответствии с Правилами к категории высокого уровня риска:

1) меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков, применяются во всех случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска;

2) применяются иные меры по минимизации рисков на основании оценки рисков, предусмотренные частью 2 статьи 313 Федерального закона.