**Порядок уведомления лица о проведении проверки**

**таможенных, иных документов и (или) сведений, а также**

**о результатах проведения такой проверки**

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений проводится в пределах сроков исковой давности, определенных статьями 89 и 143 Кодекса по следующим основаниям:

1) данным, полученным в результате анализа информации, содержащейся в информационных ресурсах органов государственных доходов и иных государственных органов Республики Казахстан, и свидетельствующей о возможном нарушении таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан, в том числе результатов системы управления рисками;

2) информации, свидетельствующей о возможном нарушении таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан;

3) обращению (запрос) компетентного органа государства, не являющегося членом Евразийского экономического союза, о проведении проверки лица, совершавшего сделки, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с иностранным лицом;

4) проверке сведений, полученных в результате информационного обмена с налоговыми, таможенными и правоохранительными органами иностранных государств;

5) обращению физических и юридических лиц, государственных органов, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан.

Работник Департамента направляет лицу, в отношении которого проводится такая проверка, уведомление о проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений (далее – уведомление о проведении проверки документов и сведений) и одновременно запрашивает документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля. При этом, работник Департамента дополнительно направляет требование по представлению документов и (или) сведений в произвольной форме с соблюдением требований делопроизводства и ЕСЭДО.

По результатам проверки таможенных, иных документов и (или) сведений составляется уведомление о результатах проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений (далее – уведомление о результатах проверки документов и сведений) по форме, которое является формой завершения такой проверки, и направляется не позднее пяти рабочих дней лицу, в отношении которого проводится такая проверка.

Датой завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений считается дата составления уведомления о результатах проверки документов и сведений.

В случае выявления нарушений таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан к уведомлению о результатах проверки документов и сведений прилагается описание выявленных нарушений, а также копии документов, расчеты, произведенные работником Департамента, и другие материалы, полученные в ходе проверки.

При этом, в описании выявленных нарушений отражаются следующие сведения:

1) подробное описание выявленных фактов (признаков) нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан со ссылкой на положения нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

2) сумму о начисленных и подлежащих уплате ТПНиПП, с указанием реквизитов.