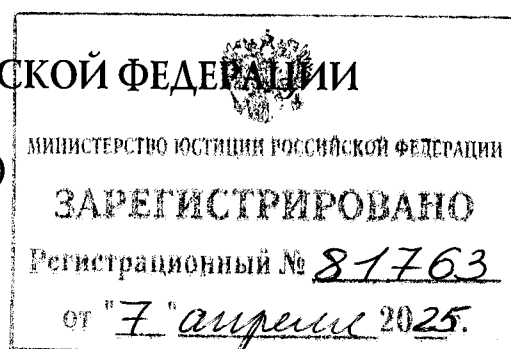




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



07.03.2025

№ 28н

Москва

**О внесении изменений в приказ
Министерства финансов Российской Федерации
от 21 февраля 2020 г. № 29н «Об утверждении порядка проведения
категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности
и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность
лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц,
совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или
высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним
мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля
за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции,
отнесенными к категории низкого уровня риска»**

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» и абзацем первым пункта 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 февраля 2020 г. № 29н «Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих

таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска»^{*} изменения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 сентября 2025 г., но не ранее чем по истечении тридцати дней после дня его официального опубликования.

Министр



А.Г. Силуанов

^{*} Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 мая 2020 г., регистрационный № 58381, с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 20 мая 2022 г. № 80н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 августа 2022 г., регистрационный № 69597) и от 16 декабря 2022 г. № 189н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 декабря 2022 г., регистрационный № 71865).

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в приказ Министерства финансов Российской Федерации
от 21 февраля 2020 г. № 29н «Об утверждении порядка проведения
категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности
и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих
деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения
лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего
или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения
к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля
за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции,
отнесенными к категории низкого уровня риска»

1. В подпункте 2 пункта 9 порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности и форм его проведения, условий дифференцированного применения к лицам, совершающим таможенные операции, мер по минимизации рисков, а также условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска слова «в диапазоне от 1:100 до 1:50» заменить словами «в диапазоне от 1:5000 до 1:50».

2. В перечне критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции:

а) строку 1 после слов «Таможенного кодекса Евразийского экономического союза» дополнить словами «(далее – Таможенный кодекс)»;

б) строку 9 изложить в следующей редакции:

« 9	Соотношение стоимостного объема ввоза товаров, торгующей страной по которым являются страны, указанные в пунктах 3 – 7, 10, 11, 14, 15, 20 – 24, 31, 35, 36, 39 – 43, 47, 51, 52, 54 – 58, 60, 61, 63, 68 – 71, 73, 74, 82, 84, 90 Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или)
-----	--

	не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2023 г. № 86н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 июня 2023 г., регистрационный № 73846), к общей стоимости ввезенных товаров, по которым принято решение о выпуске »;
--	--

в) дополнить строками 32 и 33 следующего содержания:

« 32	Доля ДТ с изменениями, внесенными после выпуска товаров по инициативе декларанта, за исключением случаев внесения изменений в ДТ, поданные с применением предварительного, неполного, периодического, временного периодического таможенного декларирования, дополнительных особенностей таможенного декларирования, особенностей таможенного декларирования компонентов товаров, перемещаемых в несобранном или разобранном виде, а также при восстановлении тарифных преференций, применении льгот по уплате таможенных платежей, уплате таможенных пошлин, налогов, в отношении которых была предоставлена отсрочка (рассрочка) их уплаты, использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров, в общем количестве выпущенных ДТ
33	Наличие в течение 2 (двух) календарных лет, предшествующих месяцу проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, двух и более фактов неисполнения лицом обязанности, предусмотренной подпунктом 3 пункта 2 статьи 84 Таможенного кодекса, по которым таможенным органом принято решение об отказе в выпуске товаров на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 125 Таможенного кодекса

».