

Об утверждении перечня документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, форм документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, и Порядка их списания

Приказ · № 2136 · от 27.12.2018 · Федеральная таможенная служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

27 декабря 2018 г. № 2136

Об утверждении перечня документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, форм документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, и Порядка их списания

Зарегистрирован Минюстом России 23 января 2019 г.

Регистрационный № 53506

В соответствии с частью 6 статьи 392 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, № 49, ст. 7524) и в соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 38, ст. 4823, № 45, ст. 5822; 2014, № 37, ст. 4971; 2015, № 2, ст. 491, № 47, ст. 6586; 2016, № 17, ст. 2399, № 28, ст. 4741; 2017, № 25, ст. 3689), приказываю:

1. Утвердить перечень документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формы документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Признать утратившими силу:

приказ ФТС России от 29 апреля 2011 г. № 886 "Об утверждении Порядка списания признанной безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов, числящейся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, и перечня документов, при наличии которых

принимается решение о признании задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов, числящейся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, безнадёжной к взысканию и о ее списании" (зарегистрирован Минюстом России 15.06.2011, регистрационный № 21036); приказ ФТС России от 13 мая 2013 г. № 900 "О внесении изменений в приложения к приказу ФТС России от 29 апреля 2011 г. № 886" (зарегистрирован Минюстом России 25.07.2013, регистрационный № 29180).

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Настоящий приказ вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

Руководитель В.И.Булавин

Приложение № 1

к приказу ФТС России

от 27 декабря 2018 г. № 2136

Перечень документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадёжными к взысканию и об их списании, формы документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

1. При наличии основания, предусмотренного пунктом 1 части 5 статьи 392 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), - выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), содержащая сведения об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица, прекратившего свою деятельность, по решению регистрирующего органа (далее - Выписка из ЕГРЮЛ об исключении) (полученная на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru или из информационных ресурсов таможенных органов), заверенная должностным лицом структурного подразделения таможенного органа, к компетенции которого относится взыскание таможенных платежей (далее - уполномоченное должностное лицо), или справка таможенного органа об отсутствии сведений в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) Едином государственном реестре налогоплательщиков в отношении юридического лица по форме согласно приложению № 1 к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадёжными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов (далее - Перечень).

2. При наличии основания, предусмотренного пунктом 2 части 5 статьи 392 Федерального закона:

1) Выписка из ЕГРЮЛ об исключении или выписка из ЕГРЮЛ, содержащая сведения о принятии регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (полученная на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru или из информационных ресурсов таможенных органов), заверенная уполномоченным должностным лицом, либо справка таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица, установленных пунктом 1 статьи 21.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2005, № 27, ст. 2722; 2017,

№ 1, ст. 29), по форме согласно приложению № 2 к Перечню;

2) справка таможенного органа об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве по форме согласно приложению № 3 к Перечню.

3. При наличии основания, предусмотренного пунктом 3 части 5 статьи 392 Федерального закона, - справка об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранных юридических лиц, на которые может быть обращено взыскание, по форме согласно приложению № 4 к Перечню.

4. При наличии основания, предусмотренного пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона, - справка таможенного органа об утрате возможности взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов по форме согласно приложению № 5 к Перечню.

Приложение № 1

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

Справка таможенного органа об отсутствии сведений

в Едином государственном реестре юридических лиц и (или)

Едином государственном реестре налогоплательщиков в отношении юридического лица

от _____ 20__ года

На основании сведений, содержащихся на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и в информационных ресурсах таможенных органов, в отношении

(полное наименование организации, идентификационный

номер налогоплательщика (при наличии)

в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре налогоплательщиков отсутствует.

Начальник (заместитель начальника) структурного подразделения

(к компетенции которого относятся вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)

_____/_____
(подпись)

_____/_____
(фамилия, инициалы)

Приложение № 2

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых,

компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

Справка таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица

от _____ 20__ года

Приложение № 2 к Перечню не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.

Приложение № 3

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

Справка таможенного органа

об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве

от _____ 20__ года

Приложение № 3 к Перечню не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.

Приложение № 4

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

Справка об отсутствии в таможенных органах

сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранных юридических лиц, на которые может быть обращено взыскание

от _____ №__

В таможенных органах в отношении иностранных юридических лиц, не исполнивших обязанность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов по состоянию на 1 января 2015 года, в размере согласно реестру таможенных платежей, числящихся за иностранными юридическими лицами, от "___" _____ 20__ г. №__ на общую сумму _____ руб. отсутствуют сведения о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества, на которые может быть обращено взыскание.

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

_____/_____
(наименование таможенного органа) (подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение № 5

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

Справка таможенного органа об утрате возможности взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов
от _____ 20__ года

В соответствии с пунктом 4 части 5 статьи 392 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" таможенным органом утрачена возможность взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, числящихся по состоянию на 1 января 2016 года за физическими лицами и по состоянию на 1 октября 2009 года за индивидуальными предпринимателями, в размере согласно реестру таможенных платежей, числящихся за физическими лицами и индивидуальными предпринимателями от "___" _____ 20__ г. №__ на общую сумму _____ руб.

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

_____/_____
(наименование таможенного органа) (подпись) (фамилия, инициалы)

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы защиты государственных
интересов в судах)

_____/_____
(наименование таможенного органа) (подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение № 2

к приказу ФТС России
от 27 декабря 2018 г. № 2136

Порядок списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

1. Порядок списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов (далее - таможенные платежи) определяет порядок списания сумм таможенных платежей, признанных безнадежными к взысканию в соответствии с пунктами 1-4 части 5 статьи 392 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).

2. Списание сумм таможенных платежей, указанных в пункте 1 настоящего порядка, производится таможенным органом, перед которым учитываются такие суммы, по решению таможенного органа о признании сумм таможенных платежей в соответствии со статьей 392 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" безнадежными к взысканию и об их списании (далее - Решение) по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

3. Решение принимается начальником таможенного органа (или лицом, им уполномоченным) не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем получения информации и (или) документов, свидетельствующих о наступлении обстоятельств, предусмотренных частью 5 статьи 392 Федерального закона, при наличии документов, подтверждающих признание сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию.

4. Решение принимается на сумму таможенных платежей, указанную:

- 1) при наличии обстоятельств, установленных пунктами 1 и 2 части 5 статьи 392 Федерального закона, - в выписке из отчетности, сформированной с применением программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, используемых для учета задолженности по уплате таможенных платежей (далее - ЕАИС ТО), по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку не позднее одного рабочего дня, следующего за днем ее формирования;
- 2) при наличии обстоятельства, установленного пунктом 3 части 5 статьи 392 Федерального закона, - в Реестре таможенных платежей, числящихся за иностранными юридическими лицами, сформированном с применением ЕАИС ТО, по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его формирования;
- 3) при наличии обстоятельства, установленного пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона, - в Реестре таможенных платежей, числящихся за физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, сформированном с применением ЕАИС ТО, по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его формирования.

5. Суммы таможенных платежей, указанные в Решении, подлежат списанию в программных средствах ЕАИС ТО не позднее двух рабочих дней, следующих за днем его принятия.

6. В случае установления таможенным органом факта отсутствия организации в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) Едином государственном реестре налогоплательщиков согласно сведениям, содержащимся на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", и сведениям, полученным в рамках информационного взаимодействия с налоговыми органами и содержащимся в информационных ресурсах таможенных органов, таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем установления такого факта, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку таможенного органа об отсутствии сведений в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) Едином государственном реестре налогоплательщиков в отношении юридического лица по форме согласно приложению № 1 к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, утвержденного настоящим приказом (далее - Перечень документов).

7. В случае выявления признаков недействующего юридического лица, установленных пунктом 1 статьи 21.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской

Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2005, № 27, ст. 2722; 2017, № 1, ст. 29), таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, на основании информации, содержащейся в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве www.bankrot.fedresurs.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", и сведений, полученных в рамках информационного взаимодействия с налоговыми органами и содержащихся в информационных ресурсах таможенных органов, проверяет нахождение указанного юридического лица в процедурах, применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве), и не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем установления таких признаков, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица по форме согласно приложению № 2 к Перечню документов и справку таможенного органа об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве по форме согласно приложению № 3 к Перечню документов.

8. В случае выявления обстоятельства, установленного пунктом 3 части 5 статьи 392 Федерального закона , таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, не позднее девяноста календарных дней, следующих за днем выявления такого обстоятельства, на основании сведений, имеющих в таможенных органах, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранных юридических лиц, на которые может быть обращено взыскание по форме согласно приложению № 4 к Перечню документов.

9. В случае выявления обстоятельств, установленных пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона , таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, не позднее девяноста календарных дней, следующих за днем выявления таких обстоятельств, на основании сведений, имеющих в таможенных органах, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку таможенного органа об утрате возможности взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов по форме согласно приложению № 5 к Перечню документов.

Приложение № 1

к Порядку списания признанных
безнадежными к взысканию сумм
таможенных платежей, специальных,
антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов

Форма

Решение таможенного органа о признании сумм таможенных платежей в соответствии со статьей 392 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" б
езнадежными к взысканию и об их списании
от " __ " _____ 20__ г. № ____

(наименование таможенного органа)

в соответствии с частью 5 статьи 392 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" принимает решение о признании безнадежными к взысканию и списанию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней, учитываемых в таможенном органе, в размере _____ рублей, в том числе:

таможенные платежи -

руб.

специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины -

руб.

пени -

руб.

проценты -

руб.

Решение принято на основании следующих документов*:

_____,
_____,
_____,
_____,

Начальник таможенного органа

(или лицо, им уполномоченное) _____

(подпись) (фамилия, инициалы)

Исполнитель _____

(фамилия, инициалы должностного лица таможенного органа)

* Указываются реквизиты документов, на основании которых принято решение.

Приложение № 2

к Порядку списания признанных
безнадежными к взысканию сумм
таможенных платежей, специальных,
антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов

Форма

Выписка из отчетности

от _____ 20__ г.

(полное наименование организации или фамилия, инициалы индивидуального предпринимателя
либо физического лица,

идентификационный номер налогоплательщика (при наличии)

по состоянию на _____ не уплачены суммы таможенных
(дата)

платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней в размере:

№

п/п Вид платежа Сумма

таможенных платежей, специальных,
антидемпинговых,

компенсационных пошлин (руб.) пени

(руб.) процентов

(руб.) всего

(руб.)

Итого:

Начальник (заместитель начальника) структурного подразделения
(к компетенции которого относятся вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)

_____/

(подпись)

_____/

(фамилия, инициалы)

Приложение № 3

к Порядку списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей,
специальных, антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов

Форма

Реестр

таможенных платежей, числящихся за иностранными юридическими лицами от " __ " _____ 20__
года № __

По состоянию на 1 января 2015 года иностранными юридическими лицами не уплачены суммы
таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов,
пеней в размере:

№

п/п Полное

наименование

иностранного

юридического

лица Наименование государства, резидентом которого является иностранное юридическое лицо

Вид

платежа Сумма

таможенных

платежей специальных

антидемпинговых, компенсационных

пошлин

(руб.)

пени

(руб.)

процен

тов

(руб.)

всего

(руб.)

Итого

в том числе по виду платежа

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

_____/_____
(наименование таможенного органа) (подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение № 4

к Порядку списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей,
специальных, антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов

Форма

Реестр

таможенных платежей, числящихся за физическими лицами и индивидуальными
предпринимателями

от " __ " _____ 20__ года № __

По состоянию на 1 января 2016 года физическими лицами и по состоянию на 1 октября 2009 года
индивидуальными предпринимателями не уплачены суммы таможенных платежей, специальных,
антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней в размере:

№

п/п Фамилия, инициалы физического
лица или

индивидуального
предпринимателя

Наименование

государства,

резидентом

которого

является физическое лицо или

индивидуаль

ный

предпринима

тель Вид

платежа Сумма

таможенных

платежей,

специальных,

антидем

пинговых,

компенсационных пошлин (руб.)

пени

(руб.)

процентов

(руб.)

всего

(руб.)

Итого

в том числе по виду платежа

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

_____/_____
(наименование таможенного органа) (подпись) (фамилия, инициалы)