

Об утверждении Порядка списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, форм документов, оформляемых таможенными органами при их списании, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней безнадежными к взысканию

Приказ · № 2138 · от 27.12.2018 · Федеральная таможенная служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

27 декабря 2018 г. № 2138

Об утверждении Порядка списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, форм документов, оформляемых таможенными органами при их списании, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней безнадежными к взысканию

Зарегистрирован Минюстом России 22 января 2019 г.

Регистрационный № 53486

В соответствии с частью 3 статьи 82 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 Порядок списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, формы документов, оформляемых таможенными органами при их списании, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней безнадежными к взысканию, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Признать утратившим силу приказ ФТС России от 27 мая 2011 г. № 1071 "Об утверждении порядка списания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов, признанной безнадежной к взысканию, и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности по уплате таможенных платежей (недоимка), пеней, процентов безнадежной к взысканию" (зарегистрирован Минюстом России 19.09.2011, регистрационный № 21823).

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. № 2138

Порядок списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, формы документов, оформляемых таможенными органами при их списании

1. Порядок списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, определяет правила списания сумм, которые не уплачены плательщиками (лицами, несущими солидарную обязанность) и (или) взыскание которых оказалось невозможным после принятия всех мер взыскания, предусмотренных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством Российской Федерации, при наступлении обстоятельств, указанных в части 1 статьи 82 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) (далее - Федеральный закон).
2. Списание сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней производится таможенным органом, перед которым учитываются такие суммы по решению таможенного органа о признании безнадежными к взысканию и списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней (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 в части 1 статьи 82 Федерального закона, при наличии документов согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
4. Решение принимается на сумму таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, указанную в выписке из отчетности, сформированной с применением программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, используемых для учета задолженности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней (далее - ЕАИС ТО), по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем ее формирования.
5. Суммы таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, указанные в Решении, подлежат списанию в программных средствах ЕАИС ТО не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его принятия.
6. В случае наступления обстоятельства, предусмотренного в пункте 7 части 1 статьи 82 Федерального закона, таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, не позднее девяноста календарных дней, следующих за днем истечения трех лет с даты установления факта неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по их уплате иностранным лицом, оформляет справку об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории

Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранного лица, на которые может быть обращено взыскание, по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку.

Приложение № 1

к Порядку списания сумм таможенных

платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, формам документов, оформляемых таможенными органами при их списании

Форма

Решение таможенного органа о признании безнадежными к взысканию и списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней

от " __ " _____ 20__ г. № _____

(наименование таможенного органа)

в соответствии со статьей 82 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 списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней, учитываемых в таможенном органе, в размере _____ рублей,

в том числе: таможенные платежи -

специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины -

пени -

проценты -

руб.

руб.

руб.

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 сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, формам документов, оформляемых таможенными органами при их списании

Форма

Выписка из отчетности

от _____ 20__ года

(полное наименование организации или фамилия, имя, отчество (при наличии))

индивидуального предпринимателя либо физического лица, идентификационный номер
налогоплательщика (при наличии)

по состоянию на _____ не уплачены следующие суммы
(дата)

таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов,
пеней:

№

п/п	Вид платежа	Сумма таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (руб.)	Сумма пени (руб.)	Сумма процентов (руб.)	Всего (руб.)
123456					

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 сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных
пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, формам документов,
оформляемых таможенными органами при их списании

Форма

Справка об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской
Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранного лица, на которые может быть
обращено взыскание от _____ № _____

Подтверждается отсутствие в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской
Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранного лица

(полное наименование организации, фамилия, имя,
отчество (при наличии))

физического лица, наименование государства, резидентом которого является иностранное лицо)
не исполнившего обязанность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых,
компенсационных пошлин, процентов, пеней по состоянию на 20__ года, 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. № 2138

Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней безнадежными к взысканию

1. Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней (далее - суммы таможенных платежей) безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 82 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) (далее - Федеральный закон):

1) в случае ликвидации в соответствии с законодательством Российской Федерации юридического лица, организации, не являющиеся юридическим лицом, включая юридическое лицо и (или) организацию, несущих с плательщиком таможенных пошлин, налогов солидарную обязанность по их уплате (далее - юридическое лицо), - выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), содержащая сведения о ликвидации юридического лица или об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица, прекратившего свою деятельность, по решению регистрирующего органа (полученная на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru или из информационных ресурсов таможенных органов), заверенная должностным лицом отдела таможенного органа, в функциональные обязанности которого входят вопросы взыскания таможенных платежей (далее - уполномоченное должностное лицо);

2) в случае ликвидации юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого оно было зарегистрировано, - выписка, подтверждающая ликвидацию юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого оно было зарегистрировано (полученная на официальном сайте государственного органа иностранного государства), заверенная уполномоченным должностным лицом, или документ государственного органа иностранного государства, в том числе таможенного органа иностранного государства, либо представительства таможенной службы на территории иностранного государства, подтверждающий указанный факт.

2. Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 82 Федерального закона :

1) в случае признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации:

выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащая сведения о прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судом решения о признании его несостоятельным (банкротом)

(полученная на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru или из информационных ресурсов таможенных органов), заверенная уполномоченным должностным лицом);

копия определения арбитражного суда о завершении процедуры реализации имущества гражданина (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации на официальном интернет-сайте www.arbitr.ru либо полученная из информационных ресурсов таможенных органов, заверенная уполномоченным должностным лицом);

2) в случае признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого был зарегистрирован индивидуальный предприниматель, - выписка, подтверждающая ликвидацию индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого он был зарегистрирован (полученная на официальном сайте государственного органа иностранного государства), заверенная уполномоченным должностным лицом, или документ государственного органа иностранного государства, в том числе таможенного органа иностранного государства, либо представительства таможенной службы на территории иностранного государства, подтверждающий указанный факт.

3. Документ, подтверждающий обстоятельства признания сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 82 Федерального закона , - копия вступившего в законную силу определения арбитражного суда о завершении реализации имущества гражданина (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации на официальном интернет-сайте www.arbitr.ru либо полученная из информационных ресурсов таможенных органов, заверенная уполномоченным должностным лицом).

4. Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 82 Федерального закона :

1) в случае смерти физического лица (индивидуального предпринимателя) или объявления его умершим в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, - копия свидетельства о смерти физического лица, копия судебного решения об объявлении физического лица умершим, справка о смерти физического лица, выданная органом записи актов гражданского состояния, образованным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, или органом местного самоуправления муниципального района, городского округа, городского, сельского поселения, на территории которых отсутствуют органы записи актов гражданского состояния, образованные в соответствии с Федеральным законом от 15 ноября 1997 г. № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 47, ст. 5340; 2012, № 31, ст. 4322; № 47, ст. 6394; 2013, № 30, ст. 4075; 2015, № 1, ст. 70; 2016, № 26, ст. 3888; 2017, № 52, ст. 7918; 2018, № 1, ст. 56, № 32, ст. 5112) и наделенные законом субъекта Российской Федерации полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния, в том числе органы местного самоуправления сельских поселений - на государственную регистрацию рождения, заключения брака, расторжения брака, установления отцовства, смерти (далее - орган записи актов гражданского состояния), или выписка из книги государственной регистрации актов гражданского состояния, подтверждающая регистрацию факта смерти физического лица, постоянно проживавшего на территории Российской Федерации, заверенная органом записи актов гражданского состояния или полученная с использованием информационных ресурсов таможенных органов, заверенная уполномоченным должностным лицом;

2) в случае смерти физического лица (индивидуального предпринимателя) или объявления его

умершим в порядке, установленном законодательством иностранного государства, на территории которого оно постоянно проживало (был зарегистрирован индивидуальный предприниматель), - выписка, подтверждающая смерть физического лица или признание его умершим в иностранном государстве в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого оно постоянно проживало (полученная на официальном сайте государственного органа иностранного государства), заверенная уполномоченным должностным лицом, или документ государственного органа иностранного государства, в том числе таможенного органа иностранного государства, либо представительства таможенной службы на территории иностранного государства, подтверждающий указанный факт.

5. Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 82 Федерального закона , - копия вступившего в силу судебного акта, содержащего в мотивировочной или резолютивной части положение, в соответствии с которым таможенный орган утрачивает возможность взыскания таможенных платежей в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе копия определения об отказе таможенному органу в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании таможенных платежей, копия определения об отказе таможенному органу в принятии искового заявления в суд о взыскании таможенных платежей (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации на официальном интернет-сайте www.arbitr.ru либо полученная из информационных ресурсов таможенных органов, заверенная уполномоченным должностным лицом).

6. Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 82 Федерального закона :

1) копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 41, ст. 4849; 2011, № 30, ст. 4573; 2013, № 52, ст. 6948, 7006; 2014, № 11, ст. 1099; 2018, № 32, ст. 5100) (заверенная гербовой печатью соответствующего территориального подразделения Федеральной службы судебных приставов или полученная из информационных ресурсов таможенных органов, заверенная уполномоченным должностным лицом);

2) копия определения суда о возвращении заявления о признании должника банкротом или о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации на официальном интернет-сайте www.arbitr.ru либо полученная из информационных ресурсов таможенных органов, заверенная уполномоченным должностным лицом), либо выписка из отчетности, сформированная с применением программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, используемых для учета задолженности по уплате таможенных платежей, подтверждающая, что сумма таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве.

7. Документ, подтверждающий обстоятельства признания сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 82 Федерального закона , -

справка об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранного лица, на которые может быть обращено взыскание, по форме согласно приложению № 3 к Порядку списания сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, признанных безнадежными к взысканию, формам документов, оформляемым таможенными органами при их списании.