

Об утверждении Порядка признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

Приказ · № 1035 · от 01.11.2001 · Государственный таможенный комитет · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Государственного таможенного комитета Российской Федерации

от 1 ноября 2001 г. N 1035

Об утверждении Порядка признания безнадежными

к взысканию и списания недоимки и задолженности

по пеням по федеральным налогам и сборам,

подлежащим уплате в связи с перемещением товаров

через таможенную границу Российской Федерации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

19 ноября 2001 г. Регистрационный N 3044

В соответствии со статьей 59 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134; N 32, ст. 3341; 2001, N 13, ст. 1147), а также в целях реализации положений постановления Правительства Российской Федерации от 12.02.2001 г. N 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 8, ст. 752) приказываю:

1. Утвердить Порядок признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации (приложение).
2. Начальникам таможенных органов обеспечить неукоснительное соблюдение положений настоящего приказа.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа осуществлять заместителю председателя ГТК России А.А.Каульбарсу.

Приложение

к приказу ГТК России

от 1 ноября 2001 г.

N 1035

ПОРЯДОК

признания безнадежными к взысканию и списания недоимки

и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам,

подлежащим уплате в связи с перемещением товаров

через таможенную границу Российской Федерации

Настоящий Порядок признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации (далее - порядок), определяет деятельность таможенных органов по признанию безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации (далее - задолженность).

I. Общие положения

1. Основаниями для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности являются:
 - а) ликвидация организации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - б) признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 2, ст. 222) - в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
 - в) смерть или объявление судом физического лица умершим.
2. Решение о признании безнадежными к взысканию и списании недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации (далее - решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности), принимается ГТК России по установленной форме (приложение 1).
3. Решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности в сумме 20 млн. рублей и более подлежит согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.
4. Решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности принимается при наличии следующих документов:
 - а) выписка из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица;
 - б) копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства (в случае признания должника банкротом), заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;
 - в) копия свидетельства о смерти физического лица или копия судебного решения об объявлении физического лица умершим;
 - г) документ, подтверждающий переход наследственного имущества физического лица, умершего или объявленного судом умершим, к государству;
 - д) копии иных документов, имеющих по факту задолженности (требования об уплате налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, решения о взыскании таможенных платежей, инкассового поручения на бесспорное взыскание денежных средств со счетов налогоплательщика, постановления о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации-должника, судебных актов и других документов, определяемых ГТК России).
- II. Принятие решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности и ее учет
5. Таможня при выявлении задолженности, в отношении которой применяются положения настоящего порядка, направляет обращение в региональное таможенное управление (РТУ) с обоснованием причин невозможности взыскания задолженности юридического или физического лица, а также с указанием мер, предпринятых по ее взысканию. К обращению прилагаются документы, соответствующие основаниям, указанным в настоящем порядке, для признания задолженности безнадежной к взысканию и списания (п. 5 настоящего порядка), а также справка о суммах недоимки, задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам и штрафам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, по установленной форме (приложение 2).
6. Функции по подготовке в РТУ обращений с соответствующими документами, указанными в п. 5 настоящего порядка, осуществляет подразделение таможни, в компетенцию которого входит учет и контроль за погашением задолженности по уплате таможенных платежей. Обращение подписывает начальник таможни (его заместитель).
7. РТУ в двухнедельный срок со дня получения из таможни обращения устанавливает полноту и своевременность принятых таможней мер по взысканию задолженности и наличие правовых

оснований для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности.

8. РТУ направляет в ГТК России мотивированное обращение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности с приложением обращения таможи и соответствующих документов по факту задолженности, указанных в п. 5 настоящего порядка. Обращение подписывает начальник РТУ (его заместитель).

9. Таможни, непосредственно подчиненные ГТК России, направляют мотивированное обращение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности непосредственно в ГТК России.

10. ГТК России осуществляет проверку принятых таможенными органами мер по взысканию задолженности и своевременности их принятия.

11. Организацию проверки принятых таможенными органами мер по взысканию задолженности и своевременности их принятия, а также подготовку, при наличии правовых оснований, проектов решений о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности осуществляет Главное управление федеральных таможенных доходов ГТК России.

12. Копия решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности направляется в соответствующие таможенные органы, оригинал остается в Главном управлении федеральных таможенных доходов ГТК России.

13. Соответствующие таможенные органы после получения решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности отражают данную информацию в учетных формах и исключают задолженность из реестра задолженности.

14. Функции по организации учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию и списанной согласно настоящему порядку, осуществляет Главное управление федеральных таможенных доходов ГТК России.

Приложение 1

к Порядку признания безнадежными
к взысканию и списания недоимки
и задолженности по пеням по федеральным
налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с
перемещением товаров через таможенную
границу Российской Федерации ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
РЕШЕНИЕ

о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки
и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам,
подлежащим уплате в связи с перемещением товаров
через таможенную границу Российской Федерации от " _ " _____ 200_ года N ____ ГТК России
рассмотрел материалы _____ по факту
(наименование таможенного органа) задолженности

(наименование организации, ИНН или инициалы, фамилия лица, ИНН,

паспортные данные) по уплате _____ (наименование
налогов и сборов и/или пеней) и в связи с _____
(указывается основание для признания недоимки и/или задолженности

по пеням безнадежной к взысканию и списания) РЕШИЛ:

Признать безнадежной к взысканию и списать недоимку и/или задолженность по пеням

(наименование организации или инициалы, фамилия лица) по следующим федеральным налогам и сборам и/или пени: 1. _____ в сумме _____ рублей; 2. _____ в сумме _____ рублей; 3. и т. д. Всего на сумму _____ рублей. Заместитель председателя Государственного таможенного комитета Российской Федерации _____ (инициалы, фамилия) (подпись) СОГЛАСОВАНО: Первый заместитель Министра финансов Российской Федерации _____ (инициалы, фамилия) (подпись)

Приложение 2

к Порядку признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации
СПРАВКА

о суммах недоимки, задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам и штрафам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, по состоянию на " __ " ____ 200_ г.
Наименование организации (или инициалы, фамилия лица)

(ИНН организации или ИНН, паспортные данные лица) Местонахождение организации или место жительства лица _____ +-----
-----+ | N | | Сумма | |п/п| Виды платежей | задолженности | | | (в руб.) | +---+-----+-----+ | | | Таможенные сборы | | | +-----+-----+ | | | Ввозная пошлина | | | +-----+-----+ |1. |Таможенные платежи | Ввозная пошлина | | | +-----+-----+ | | | НДС | | | +-----+-----+ | | | Акциз при экспорте | | | +-----+-----+ | | | Акциз при импорте | | | +-----+-----+ | | | Итого: | | +---+-----+-----+ |2. |Пени | | +---+-----+-----+ |3. |Штрафы | | +-----+-----+ | | Итого: | | +-----+-----+ Начальник (заместитель начальника) _____ таможни _____ (наименование таможенного органа) (подпись) (инициалы, фамилия)
М. П. " __ " ____ 200_ г.