

О порядке принятия решения о признании безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, образовавшимся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

Приказ · № 117н · от 14.09.2005 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 14 сентября 2005 г. N 117н

О порядке принятия решения о признании безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, образовавшимся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

Зарегистрирован Минюстом России 18 октября 2005 г.

Регистрационный N 7075

В соответствии с пунктами 5 и 6 постановления Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 г. N 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 8, ст. 752; 2002, N 34, ст. 3297; 2004, N 48, ст. 4802) приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок принятия решения о признании безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, образовавшимся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Министр А.Л.Кудрин

Приложение

П О Р Я Д О К

принятия решения о признании безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, образовавшимся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктами 5 и 6 постановления Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 г. N 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 8, ст. 752; 2002, N 34, ст. 3297; 2004, N 48, ст. 4802) и определяет порядок принятия таможенными органами решений о признании безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, образовавшимся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации (далее - задолженность).

2. Основаниями для принятия решения о признании 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

от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2004, N 35, ст. 3607; 2005, N 1 (ч. I), ст. 18, 46) - в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

в) смерть или объявление судом умершим физического лица.

3. Решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности принимается таможенным органом, перед которым имеется (учитывается) задолженность, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

4. Решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности принимает начальник таможенного органа при наличии следующих документов:

а) выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица;

б) документа, подтверждающего факт государственной регистрации ликвидации юридического лица, выданного регистрирующим органом, осуществлявшим государственную регистрацию юридических лиц в соответствии с Законом РСФСР от 25 декабря 1990 г. N 445-I "О предприятиях и предпринимательской деятельности" (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, N 30, ст. 418) (документ применяется только в отношении юридических лиц, ликвидированных и исключенных из соответствующего реестра до 1 июля 2002 г., и при наличии уведомления налогового органа об отсутствии сведений о них в Едином государственном реестре юридических лиц);

в) копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства (в случае признания должника банкротом), заверенной гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;

г) копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, заверенной гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;

д) выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащей сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

е) копии свидетельства о смерти физического лица, либо копии судебного решения об объявлении физического лица умершим, либо выписки из книги государственной регистрации актов гражданского состояния, выданной органом записи актов гражданского состояния и заверенной им, подтверждающей регистрацию факта смерти физического лица;

ж) представления комиссии таможенного органа;

з) заключения вышестоящего таможенного органа;

и) выписки из формы отчетности, которая ведется таможенными органами, об учитываемых суммах задолженности на первое число отчетного месяца, в котором комиссия таможенного органа рассматривает документы о данной задолженности;

к) оригиналов либо заверенных копий иных документов, имеющих в таможенном органе по факту задолженности (требований об уплате таможенных платежей, расчетов сумм задолженности, решений о взыскании денежных средств в бесспорном порядке, инкассовых поручений (распоряжений) на списание денежных средств со счетов должника, постановлений о взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней за просрочку уплаты таможенных платежей за счет имущества организации-должника, судебных актов и других документов, подтверждающих выполнение таможенным органом всех необходимых мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации по своевременному и надлежащему взысканию с должника причитающихся сумм задолженности).

5. В целях проверки оснований для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности таможенным органом создается комиссия в составе не менее трех человек по рассмотрению вопросов о признании безнадежной к взысканию и о списании задолженности (далее - комиссия

таможенного органа) на основании документов, указанных в пункте 4 настоящего Порядка.

6. Функции по сбору в таможенном органе документов, указанных в пункте 4 настоящего Порядка, подготовке проекта представления комиссии таможенного органа, указанного в пункте 7 настоящего Порядка, и их представлению в комиссию таможенного органа осуществляет структурное подразделение таможенного органа, в компетенцию которого входят учет и контроль за погашением задолженности по уплате федеральных налогов, сборов и пеней, образовавшейся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации (далее - подразделение таможенного органа).

7. На основании рассмотренных документов по каждому случаю образования задолженности комиссией таможенного органа выносится представление на признание безнадежной к взысканию и списание задолженности по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее - представление комиссии таможенного органа), либо представленные документы возвращаются в подразделение таможенного органа на доработку с указанием причин возврата.

Представление комиссии таможенного органа должно быть подписано всеми членами данной комиссии.

8. После подписания представления комиссии таможенного органа всеми членами указанной комиссии оно вместе с документами, указанными в пункте 4 настоящего Порядка, в срок не позднее трех рабочих дней с даты подписания представления комиссии таможенного органа направляется для контроля в вышестоящий таможенный орган.

9. Вышестоящий таможенный орган в течение десяти дней после получения от таможенного органа документов, указанных в пункте 8 настоящего Порядка, проверяет полученные документы на предмет их соответствия действующему законодательству Российской Федерации, а также на предмет своевременности и полноты мер, принятых таможенным органом по взысканию либо обеспечению взыскания причитающихся сумм задолженности и в пределах срока, установленного настоящим пунктом, направляет в таможенный орган письменное заключение с приложением представленных таможенным органом документов.

10. В случае вынесения вышестоящим таможенным органом заключения о том, что представление комиссии таможенного органа было вынесено без достаточных на то оснований, таможенный орган после получения такого заключения устраняет допущенные нарушения.

11. В случае вынесения вышестоящим таможенным органом заключения о том, что представление комиссии таможенного органа вынесено при наличии оснований для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, начальник таможенного органа, перед которым имеется (учитывается) задолженность, в течение трех рабочих дней со дня получения указанного заключения принимает решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности.

12. Подразделение таможенного органа на следующий день после принятия решения о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности вносит соответствующую информацию о списанной задолженности в ведомственную базу данных о задолженностях участников внешнеэкономической деятельности.

13. Федеральная таможенная служба осуществляет учет принятых таможенными органами решений о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности и ежеквартально не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляет в Министерство финансов Российской Федерации реестр по суммам недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, признанным таможенными органами безнадежными к взысканию и списанным, по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Приложение 1
к Порядку

РЕШЕНИЕ

от "___" _____ 200__ г. N _____

о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности

В соответствии со статьей 59 Налогового кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 г. N 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам", на основании представления комиссии от "___" _____ 20__ г. о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности

_____ (наименование организации, адрес, _____ ОКПО, ИНН или фамилия, имя, отчество, адрес физического лица, ИНН, паспортные данные) по уплате _____, (наименование федеральных налогов и сборов и/или пеней) а также в связи с

_____ (указывается основание для признания задолженности безнадежной к взысканию и списания)

РЕШАЮ:

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

_____ (наименование организации, ОКПО, ИНН или фамилия, имя, отчество физического лица) на сумму _____, (сумма цифрами и прописью) в том числе по следующим федеральным налогам и сборам и/или пеням:

1. _____ в сумме _____ рублей;
2. _____ в сумме _____ рублей;
3. и т. д.

2. Представление комиссии о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности от "___" _____ 20__ г., заключение вышестоящего таможенного органа от "___" _____ 20__ г. и настоящее решение приобщить к материалам по соответствующей задолженности и хранить в делах таможни в течение установленных сроков. Начальник таможни _____ (подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение 2

к Порядку

Начальнику _____

(наименование таможенного органа)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОМИССИИ

N _____ от "___" _____ 20__ г.

на признание безнадежной к взысканию и списание задолженности

1. _____

(указываются наименование организации либо фамилия, имя, отчество

_____ физического лица, адрес, ОКПО, ИНН либо паспортные данные, в том _____ числе

наименование и реквизиты учетных документов организации либо

физического лица, используемые до его перерегистрации либо смены

фамилии либо имени, если такая перерегистрация была осуществлена после образования задолженности)

Стр. 5 из 6

