



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(ФТС РОССИИ)
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПРИКАЗ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

Регистрационный № 53506

от "23" сентября 2018 г.

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

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), п р и к а з ы в а ю:

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, безнадежной 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

**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**

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 безнадежными 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**

Согласно сведениям, содержащимся в информационных ресурсах таможенных органов, организация _____

(полное наименование организации,

идентификационный номер налогоплательщика

в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих составлению данного заключения, не представляла в налоговые органы документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

(данный раздел заключения таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица заполняется в случае отсутствия в информационных ресурсах таможенных органов сведений об открытых банковских счетах организации)

(указывается информация об отсутствии сведений об открытых банковских счетах организации)

(данный раздел заключения таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица заполняется в случае наличия документа банка, подтверждающего операции по банковскому счету организации)

согласно документу банка _____

(полное наименование банка)

последняя дата операции по _____ счету

(тип банковского счета)

№ _____

(номер банковского счета)

(дата последней операции по банковскому счету)

Начальник (заместитель начальника)

структурного подразделения

(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

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


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**

Согласно сведениям, содержащимся _____

(указывается Единый федеральный реестр сведений о

банкротстве www.bankrot.fedresurs.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или информационный ресурс таможенных органов)

организация _____

(полное наименование организации, идентификационный номер налогоплательщика (при наличии))

(данный раздел заключения 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 заполняется в случае отсутствия акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве)

(указывается информация об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве)

(данный раздел заключения 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 заполняется в случае прекращения производства по делу о банкротстве в соответствии с решением судебного органа)

в соответствии с решением судебного органа _____

(полное наименование судебного органа)

от _____ по делу _____

(дата решения судебного органа)

(номер судебного дела)

производство по делу о банкротстве прекращено.

Начальник (заместитель начальника)

структурного подразделения

(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

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


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, имеющихся 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, имеющихся 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»
безнадежными 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)





