



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
(ФТС РОССИИ)

П Р И К А З

6 ноября 2020 г.

№ 970

Москва

**О внесении изменений в приказ ФТС России
от 26 июня 2019 г. № 1039**

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ ФТС России от 26 июня 2019 г. № 1039 «Об апробации администрирования единого ресурса лицевых счетов плательщиков таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, таможенных представителей, а также иных лиц, осуществивших уплату денежных средств на счет Федерального казначейства, с применением комплекса программных средств «Лицевые счета – ЕЛС» (далее – приказ) следующие изменения:

1) в преамбуле:

а) слова «российскими физическими лицами» заменить словами «физическими лицами»;

б) после слов «от налоговых органов» дополнить словами «иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации,»;

2) в пункте 3:

а) слова «(В.Ю. Скиба) с 1 июля 2019 года обеспечить» заменить словами «(Васильев Д.А.) обеспечить»;

б) слова «обеспечивающего возможность» заменить словами «обеспечивающего с 1 июля 2019 года возможность»;

в) слова «российских физических лиц» заменить словами «физических лиц»;

г) слова «с применением комплекса программных средств «Лицевые счета – ЕЛС» заменить словами «с 1 декабря 2020 года – лицевых счетов иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, с применением комплекса программных средств «Лицевые счета – ЕЛС»;

3) в пункте 5 слова «, которых составляет более 100 млн. рублей в течение года, предшествующего началу администрирования лицевых счетов данных плательщиков в ресурсе ЕЛС» заменить словами «, которых составляет более 1 млн. рублей в течение года, предшествующего началу администрирования лицевых счетов Центральной энергетической таможней»;

4) в пункте 6:

а) слова «российских физических лиц» заменить словами «физических лиц»;

б) дополнить словами «, а также иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации»;

5) в пункте 7:

а) слова «(Е.В. Ягодкина)» заменить словами «(Чмора М.В.)»;

б) слова «(В.Ю. Скиба)» заменить словами «(Васильев Д.А.)»;

в) слова «(Г.В. Песчанских)» заменить словами «(Скиба В.Ю.)»;

б) в пункте 8 слова «(Е.В. Ягодкина)» заменить словами «(Чмора М.В.)»;

7) в пункте 10 слова «(В.Ю. Скиба)» заменить словами «(Васильев Д.А.)»;

8) в пункте 11 слова «Д.В. Терещенко» заменить словами «Ягодкину Е.В.».

2. Внести во Временный порядок работы заинтересованных структурных подразделений ФТС России, Центрального информационно-технического таможенного управления и таможенных органов с единым ресурсом лицевых счетов плательщиков таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, таможенных представителей, а также иных лиц, осуществивших уплату денежных средств на счет Федерального казначейства, с применением комплекса программных средств «Лицевые счета – ЕЛС», утвержденный приказом (приложение № 1), следующие изменения:

1) в подпунктах 1 и 2 пункта 1 слова «российских физических лиц» заменить словами «физических лиц»;

слова «от налоговых органов» заменить словами «от налоговых органов, иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации»;

2) в пункте 3:

а) абзац первый заменить абзацами следующего содержания:

«3. Лицевые счета заинтересованных лиц, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, в ресурсе ЕЛС формируются на основании сведений об идентификационном номере налогоплательщика (далее – ИНН), указанном таможенными органами при совершении действий, определенных пунктом 8 Временного порядка работы с ресурсом ЕЛС, лицевые счета заинтересованных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, в ресурсе ЕЛС формируются на основании сведений об идентификаторе лицевого счета иностранного лица, который включает:

для иностранного юридического лица – буквенный код страны регистрации иностранного юридического лица в соответствии с Классификатором стран мира, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» (далее – классификатор стран мира), и код налогоплательщика в стране регистрации или его аналог в соответствии с законодательством иностранного государства;

для иностранного физического лица – буквенный код страны регистрации иностранного физического лица или лица без гражданства в соответствии с классификатором стран мира, двузначное значение типа идентификатора сведений об иностранном физическом лице либо лица без гражданства в соответствии с приказом Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (зарегистрирован Минюстом России 30.12.2013, регистрационный № 30913) (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 30 октября 2014 г. № 126н (зарегистрирован Минюстом России 02.12.2014, регистрационный № 35053), от 23 сентября 2015 г. № 148н (зарегистрирован Минюстом России 27.11.2015, регистрационный № 39883), от 5 апреля 2017 г. № 58н (зарегистрирован Минюстом России 13.04.2017, регистрационный № 46369) и серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность иностранного физического лица либо лица без гражданства и признаваемого Российской Федерацией в этом качестве в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Указанные сведения поступают в ресурс ЕЛС из:»;

б) в абзацах втором и третьем слово «документах» заменить словом «документов»;

в) в абзаце четвертом слово «договоре» заменить словом «договора»;

г) в абзаце седьмом слова «российского физического лица» заменить словами «физического лица»;

после слов «индивидуального предпринимателя,» дополнить словами «идентификаторе лицевого счета иностранного лица»;

слова «, состоящего на учете в налоговых органах Российской Федерации,» исключить;

3) в пункте 4 слова «ИНН данных лиц» заменить словами «ИНН (в отношении лиц, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации) или идентификатором лицевого счета иностранного лица (в отношении лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации) данных лиц»;

4) в пункте 6:

а) в абзаце первом слова «в соответствии с ИНН» заменить словами «в соответствии с ИНН (в отношении лиц, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации) или идентификатором лицевого счета иностранного лица (в отношении лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации)»;

б) в абзацах первом и втором слова «ИНН плательщика» заменить словами «ИНН или идентификатора лицевого счета иностранного лица – плательщика»;

5) в пункте 8:

а) абзацы второй, третий и пятый после слов «заинтересованных лиц» дополнить словами «, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации»;

б) абзац четвертый после слов «из ДТ» дополнить словами «заинтересованных лиц, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации»;

в) абзац шестой после слов «в ресурсе ЕЛС» дополнить словами «до 1 декабря 2020 года»;

б) дополнить пунктом 8.1 следующего содержания:

«8.1. Таможни и региональные таможенные управления (в случае, если соответствующему заинтересованному лицу был открыт лицевой счет на уровне регионального таможенного управления) 1 декабря 2020 года с применением штатных программных средств осуществляют:

зачисление (зачет) денежных средств, не идентифицированных в отношении плательщиков;

зачисление (зачет) остатков денежных средств и сумм денежного залога таможенных представителей из КПС «Лицевые счета – Т» (КПС «Лицевые счета – РТУ») в ресурс ЕЛС.

Зачисление (зачет) иных остатков денежных средств из КПС «Лицевые счета – Т» (КПС «Лицевые счета – РТУ») в ресурс ЕЛС осуществляется при наличии у таможенного органа сведений, позволяющих их идентифицировать в ресурсе ЕЛС, в отношении конкретного таможенного документа или по обращению заинтересованного лица, не состоящего на учете в налоговых органах Российской Федерации.»;

7) в пункте 9:

а) слова «с пунктом 8» заменить словами «с пунктами 8 и 8.1»;

б) дополнить словами «(лицам, состоящим на учете в налоговых органах Российской Федерации)»;

8) в пункте 10 слова «с пунктом 8» заменить словами «с пунктами 8 и 8.1»;

9) пункт 11 изложить в следующей редакции:

«11. С 1 июля 2019 года денежные средства по расчетным (платежным) документам заинтересованных лиц, поступающие из Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, по чекам, сформированным электронными терминалами, платежными терминалами и банкоматами, денежные средства, уплаченные в кассу таможни физическими лицами с указанием ИНН (далее – «Деньги в пути»), зачисляются на лицевые счета в ресурсе ЕЛС (за исключением расчетных (платежных) документов, подтверждающих фактическое поступление «Денег в пути» предыдущих периодов).

С 1 декабря 2020 года все денежные средства по расчетным (платежным) документам заинтересованных лиц зачисляются на лицевые счета в ресурсе ЕЛС

(за исключением расчетных (платежных) документов, подтверждающих фактическое поступление «Денег в пути» предыдущих периодов).

Информация об уплате денежных средств в кассу таможни физическими лицами с указанием ИНН или идентификатора лицевого счета иностранного лица в автоматическом режиме передается из автоматизированной информационно-аналитической системы обеспечения финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов (АИС «ФХД») в ресурс ЕЛС.»;

10) в пунктах 14 и 15 слова «российскими физическими лицами» заменить словами «физическими лицами»;

11) в пункте 17:

а) слова «после 1 июля 2019 года,» исключить;

б) дополнить словами «для лиц, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, после 1 июля 2019 года, для лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, – после 1 декабря 2020 года»;

12) абзацы третий и четвертый пункта 24 после слов «ИНН» дополнить словами «или идентификатор лицевого счета иностранного лица»;

13) абзац второй пункта 30 дополнить словами «(в отношении заинтересованных лиц, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации)»;

14) абзац первый пункта 38 изложить в следующей редакции:

«38. При осуществлении возврата денежных средств с лицевого счета заинтересованного лица, состоящего на налоговом учете в Российской Федерации, в ресурсе ЕЛС в формах решения о возврате и заявках на возврат денежных средств в отношении российских юридических лиц указываются ИНН и КПП организации, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в отношении физических лиц, индивидуальных предпринимателей – ИНН, в отношении иностранных юридических лиц – ИНН и КПП, указанные в заявлении о возврате. При осуществлении возврата денежных средств с лицевого счета заинтересованного лица, не состоящего на налоговом учете в Российской Федерации, в ресурсе ЕЛС в формах решения о возврате и заявках на возврат денежных средств указываются сведения о лице, указанные в заявлении о возврате. Рассмотрение указанного заявления осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252; 2018, № 49, ст. 7524) (далее – Федеральный закон).»;

15) в абзаце первом пункта 42 слова «уплата таможенным представителем» заменить словами «до 1 декабря 2020 года уплата таможенным представителем».

3. Внести в распределение функций по администрированию таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами, при работе с единым ресурсом лицевых счетов плательщиков таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, таможенных представителей, а также иных лиц, осуществивших уплату денежных средств на счет Федерального казначейства, с применением комплекса программных

средств «Лицевые счета – ЕЛС» между ФТС России и таможенными органами, утвержденное приказом (приложение № 2), изменения согласно приложению к настоящему приказу.

4. В перечне таможенных органов, осуществляющих администрирование лицевых счетов российских юридических лиц исходя из места постановки на учет в налоговых органах, утвержденном приказом (приложение № 3), сноску «³» изложить в следующей редакции:

«³ Ведение лицевых счетов отдельных плательщиков таможенных пошлин, налогов, сумма уплаченных таможенных платежей которых при экспорте энергоносителей, классифицируемых в отдельных позициях и подсубпозициях группы 27 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД ЕАЭС) и отдельных подсубпозициях группы 29 ТН ВЭД ЕАЭС, составляет более 1 млн. рублей в течение года, предшествующего началу администрирования лицевых счетов Центральной энергетической таможней.».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя ФТС России Ягодкину Е.В.

Руководитель



В.И. Булавин

Изменения, которые вносятся в распределение функций по администрированию таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами, при работе с единым ресурсом лицевых счетов плательщиков таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, таможенных представителей, а также иных лиц, осуществивших уплату денежных средств на счет Федерального казначейства, с применением комплекса программных средств «Лицевые счета – ЕЛС» между ФТС России и таможенными органами

Пункты 1, 2, 17, 18 изложить в следующей редакции:

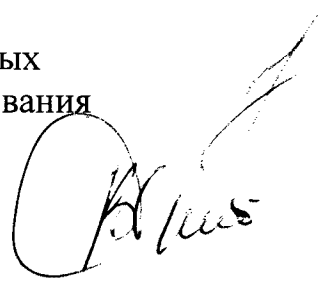
1	Открытие лицевого счета российского юридического лица, физического лица, индивидуального предпринимателя, иностранного юридического лица, состоящего на учете в налоговых органах Российской Федерации, идентификационный номер налогоплательщика которых подтверждается сведениями, полученными таможенными органами от налоговых органов, а также иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации (далее – заинтересованные лица), в едином ресурсе лицевых счетов плательщиков таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, таможенных представителей, а также иных лиц, осуществивших уплату денежных средств на счет Федерального казначейства, открытых на уровне ФТС России, с применением комплекса программных средств «Лицевые счета – ЕЛС» (далее – ресурс ЕЛС)	автоматически по ИНН заинтересованного лица или идентификатору лицевого счета иностранного лица		
2	Зачисление денежных средств на открытый лицевой счет в ресурсе ЕЛС	автоматически по ИНН заинтересованного лица или идентификатору лицевого счета иностранного лица (при наличии сведений в платежном документе)		
17	Рассмотрение заявления о возврате авансовых платежей и принятие решения о возврате авансовых платежей, а также формирование заявки на возврат при выплате процентов российским юридическим лицам	нет	да	нет

18	Рассмотрение заявления о возврате авансовых платежей и принятие решения о возврате авансовых платежей плательщикам, не являющимся российскими юридическими лицами, а также принятие решений о выплате процентов	нет	нет	да
----	---	-----	-----	----

Начальник Главного управления федеральных
таможенных доходов и тарифного регулирования

М.В. Чмора

Начальник Главного управления
информационных технологий



В.Ю. Скиба