



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

04 декабря 2009 г.

№ 2198

Москва

Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при принятии, учете, хранении и выдаче наличной валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, принимаемых таможенными органами на временное хранение с использованием квитанции формы ТС-21

В целях упорядочения действий должностных лиц таможенных органов при принятии, учете, хранении и выдаче наличной валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, принимаемых таможенными органами на временное хранение с использованием квитанции формы ТС-21, в соответствии со статьей 285 Таможенного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 22, ст. 2066, № 52 (ч. I), ст. 5038; 2004, № 27, ст. 2711, № 34, ст. 3533, № 46 (ч. I), ст. 4494; 2005, № 30 (ч. I), ст. 3101; 2006, № 1, ст. 15, № 3, ст. 280, № 8, ст. 854, № 52 (ч. II), ст. 5504; 2007, № 1 (ч. I), ст. 29, № 24, ст. 2831, № 27, ст. 3213, № 31, ст. 4011, № 45, ст. 5417, № 50, ст. 6246; 2008, № 26, ст. 3022, № 48, ст. 5500, № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 17, ст. 22, № 15, ст. 1780, № 30, ст. 3733, № 42, ст. 4859, ст. 4860), приказом ФТС России от 29 декабря 2006 г. № 1386 «Об утверждении Инструкции о порядке оформления квитанции формы ТС-21, бланков квитанции формы ТС-21 и заявления о принятии на временное хранение валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней» (зарегистрирован Минюстом России 20.02.2007, рег. № 8990) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов при принятии, учете, хранении и выдаче наличной валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, принимаемых таможенными органами на временное хранение с использованием квитанции формы ТС-21.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя ФТС России С.О.Шохина.

Руководитель
действительный государственный советник
таможенной службы Российской Федерации

А.Ю. Бельянинов

ИНСТРУКЦИЯ

о действиях должностных лиц таможенных органов при принятии, учете, хранении и выдаче наличной валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, принимаемых таможенными органами на временное хранение с использованием квитанции формы ТС-21

I. Общие положения

1. Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при принятии, учете, хранении и выдаче наличной валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, принимаемых таможенными органами на временное хранение с использованием квитанции формы ТС-21 (далее – Инструкция), применяется должностными лицами таможенных органов, расположенных в автомобильных, железнодорожных, морских (речных) или воздушных пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, и устанавливает единый порядок действий должностных лиц таможенных органов при принятии на временное хранение наличной валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней с использованием квитанции формы ТС-21.

2. Квитанция формы ТС-21 заполняется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке оформления квитанции формы ТС-21, бланков квитанции формы ТС-21 и заявления о принятии на временное хранение валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденной приказом ФТС России от 29 декабря 2006 года № 1386 (зарегистрирован Минюстом России 20.02.2007, рег. № 8990).

3. Местом временного хранения валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней (далее – ценности) является склад временного хранения, в котором выделено и соответствующим образом оборудовано помещение (место) для хранения такой категории товаров.

В случае отсутствия в непосредственной близости от места расположения таможенного органа склада временного хранения, местами временного хранения ценностей могут быть сейфы-ячейки, арендованные таможенным органом у кредитной организации посредством заключения соответствующего договора между таможенным органом и кредитной организацией.

В соответствии с пунктом 1 статьи 107 Таможенного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 22, ст. 2066, № 52 (ч. I), ст. 5038; 2004, № 27, ст. 2711, № 34, ст. 3533, № 46 (ч. I), ст. 4494; 2005, № 30 (ч. I), ст. 3101; 2006, № 1, ст. 15, № 3, ст. 280, № 8, ст. 854, № 52 (ч. II), ст. 5504; 2007, № 1 (ч. I), ст. 29, № 24, ст. 2831, № 27, ст. 3213, № 31, ст. 4011, № 45, ст. 5417, № 50, ст. 6246; 2008, № 26, ст. 3022, № 48, ст. 5500, № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 17, ст. 22, № 15, ст. 1780, № 30, ст. 3733) (далее – Кодекс)

указанные сейфы-ячейки должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.

II. Действия должностных лиц таможенных органов при принятии на временное хранение ценностей с использованием квитанции ТС-21

4. Уполномоченное должностное лицо таможенного органа после оформления квитанции формы ТС-21 помещает полученные от физического лица ценности в упаковку вместе с заявлением физического лица о принятии на временное хранение ценностей. На упаковку наклеивается либо прикрепляется иным способом, обеспечивающим невозможность нарушения целостности упаковки, бирка, на которой выполняется пояснительная надпись «Упаковано в моем присутствии», ставится дата и подпись физического лица, помещающего ценности на временное хранение. К упакованным соответствующим образом ценностям прикрепляется второй лист оформленной квитанции ТС-21.

5. Должностное лицо таможенного органа, принимающее ценности на временное хранение, проставляет на упаковке оттиск личной номерной печати.

Одновременно должностное лицо таможенного органа передает физическому лицу первый лист оформленной квитанции ТС-21 и информирует его об условиях хранения, месте и времени выдачи сданных на временное хранение ценностей.

6. В случае принятия на временное хранение ценностей в пути следования на железнодорожном и иных видах транспорта должностное лицо таможенного органа, принявшее ценности по квитанции ТС-21, по окончании рабочей смены передает упакованные в соответствии с пунктом 4 Инструкции ценности на временное хранение материально ответственному должностному лицу таможенного органа. Указанное должностное лицо обеспечивает хранение ценностей до их передачи в таможенный орган, определенный в качестве места их хранения.

III. Передача на хранение, организация хранения и учета ценностей, принятых на хранение по квитанции ТС-21

7. Передача принятых от физического лица ценностей на временное хранение осуществляется должностным лицом таможенного органа, принявшим их на временное хранение.

8. Ответственным за хранение и учет ценностей, принятых на временное хранение по квитанции ТС-21, является должностное лицо, назначенное приказом начальника таможенного органа, или лица, его замещающего.

9. Должностное лицо таможенного органа, принявшее ценности на временное хранение по квитанции ТС-21, передает их на хранение лицу,

ответственному за хранение указанных ценностей в соответствии с актом приема-передачи на хранение ценностей, принятых по квитанции ТС-21 (далее – акт приема-передачи). Образец акта приема-передачи приведен в приложении № 1 к Инструкции.

10. Акт приема-передачи составляется в двух экземплярах: один экземпляр остается у материально ответственного лица, второй экземпляр не позднее одного рабочего дня после принятия ценностей, принятых на хранение по квитанции ТС-21, передается в подразделение бухгалтерского учета и финансовой экспертизы таможенного органа для отражения в бюджетном учете соответствующих операций.

В акте приема-передачи указывается: кто и когда сдал, кто принял ценности, их наименование, сумма или количество, а также количество принятых упаковок. При этом указываются сведения об упаковке (сохранность бирки).

11. Ценности, принятые на хранение по квитанции ТС-21, подлежат учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение (субсчет 022 «Товары, принятые на хранение по квитанции ТС-21»)».

Аналитический учет по указанному счету ведется по дате, серии и номеру квитанции ТС-21, наименованиям ценностей и количеству принятых упаковок, месту их нахождения и материально ответственным лицам в сумме, указанной в квитанции ТС-21. В случае если в квитанции формы ТС-21 отсутствует суммовое выражение, учет ведется в условной оценке 1 рубль за одно изделие или за 1 банкноту. Иностранная валюта принимается к забалансовому учету в рублевом эквиваленте по курсу Центрального банка Российской Федерации на день принятия к учету. Переоценка по счету не производится.

12. Для учета ценностей, принятых на временное хранение по квитанции ТС-21, в таможенных органах ведется журнал учета ценностей (далее – журнал учета) по прилагаемой форме (приложение № 2 к Инструкции). Журнал учета находится у лица, ответственного за хранение и учет ценностей, принятых на временное хранение по квитанции ТС-21.

13. Журнал учета должен быть прошнурован, пронумерован и заверен печатью таможенного органа.

14. Записи в журнале учета производятся лицом, ответственным за хранение и учет ценностей, на основании актов приема-передачи ценностей.

15. Передаваемые на временное хранение ценности учитываются в день их поступления. Записи в журнале учета производятся в хронологическом порядке.

16. Датой завершения журнала учета считается дата внесения последней записи в соответствующие графы.

В день внесения последней записи в соответствующую графу журнала учета начальник таможни либо лицо, им уполномоченное, проверяет полноту и достоверность внесенных сведений и проставляет на лицевой стороне обложки журнала учета подпись и дату завершения журнала учета.

17. По окончании журнал учета передается в подразделение делопроизводства для его хранения в течение 5 лет с момента внесения в него последней записи.

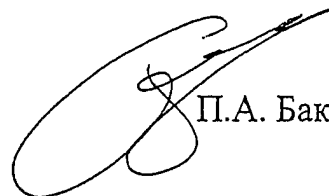
IV. Действия должностных лиц таможенных органов при выдаче ценностей,
принятых таможенными органами на временное хранение
с использованием квитанции формы ТС-21

18. До истечения срока хранения, установленного статьей 103 Кодекса, ценности, переданные на временное хранение по квитанции ТС-21, при предъявлении первого листа квитанции ТС-21 могут быть возвращены физическому лицу, сдавшему их на хранение, либо лицу, обладающему в отношении этих товаров соответствующими полномочиями (по нотариально заверенной доверенности).

При выдаче сданных на временное хранение ценностей должностное лицо таможенного органа проверяет наличие даты и подписи, проставленных физическим лицом и подтверждающих их получение, на обоих листах квитанции ТС-21, а также в журнале учета ценностей, принятых на временное хранение по квитанции ТС-21.

Должностное лицо таможенного органа, ответственное за хранение и учет ценностей, принятых по квитанции ТС-21, не позднее одного рабочего дня после их выдачи физическому лицу передает в отдел бухгалтерского учета и финансовой экспертизы таможенного органа оба листа квитанции ТС-21 с приложением реестра квитанций.

Начальник Управления торговых ограничений,
валютного и экспортного контроля



П.А. Баклаков

Приложение № 1
к Инструкции о действиях
должностных лиц
таможенных органов при
принятии, учете, хранении и
выдаче наличной валюты,
драгоценных металлов и
драгоценных камней,
принимаемых таможенными
органами на временное
хранение с использованием
квитанции формы ТС-21

Образец

« __ » _____ 200 _ г.

_____ (место составления)

Акт приема-передачи на хранение ценностей,
принятых по квитанции ТС-21

№ п/п	Дата, серия и номер квитанции ТС-21	Наименование ценностей	Количество упаковок	Сумма или количество		Примечание
				цифрами	прописью	
1	2	3	4	5	6	7
Итого:		х		х	х	

Должностное лицо,
сдавшее ценности на хранение

_____ / _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

Должностное лицо,
принявшее ценности на хранение

_____ / _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ТАМ ОЖНЯ

Журнал учета ценностей

№ п/п	Дата поступления ценностей на хранение	Дата, серия и номер квитанции ТС-21	Наименование ценностей	Количество упаковок	Сумма или количество ценностей		Ф.И.О. должностного лица таможенного органа, славшего ценности на хранение	Ф.И.О. должностного лица таможенного органа, принявшего ценности на хранение	Ф.И.О. физического лица, которому выданы ценности, принятые на хранение	Дата и подпись физического лица, получившего ценности	Примечание
					цифра	прописью					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12