

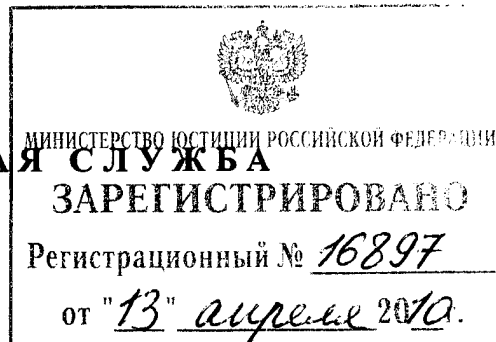


ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

18 февраля 2010 г.

Москва



№ 330

Об утверждении формы акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и порядка его составления

В целях реализации положений статьи 350 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, № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 17, ст. 22, № 15, ст. 1780, № 30, ст. 3733, № 42, ст. 4859, ст. 4860, № 48, ст. 5717, ст. 5740) и обеспечения единообразного применения таможенными органами мер по взысканию таможенных платежей, пеней и процентов п р и к а з ы в а ю:

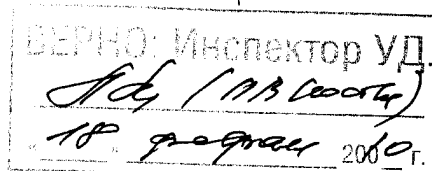
1. Утвердить форму акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее-Акт) (приложение № 1) и Порядок составления акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее – порядок) (приложение № 2).

2. Начальникам таможенных органов обеспечить соблюдение порядка и сроков составления Акта в соответствии с пунктом 3 статьи 350 Таможенного кодекса Российской Федерации.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя руководителя ФТС России В.М. Малинина.

Руководитель
действительный государственный советник
таможенной службы Российской Федерации

А.Ю. Бельянинов



Приложение № 1
к приказу ФТС России
от 18 февраля 2010 г. № 330

**Акт таможенного органа об обнаружении факта неуплаты
или неполной уплаты таможенных платежей**
от «___» _____ 20__ г. № _____ / _____ / _____

1. В связи с обнаружением факта неуплаты (неполной уплаты) таможенных платежей (пени), выявленного в результате проведения таможенного контроля в соответствии с _____

(даты и номер документов, составленного по результатам

проведения таможенного контроля)

в отношении _____

(номера документов, на основании которых производилось декларирование

товаров, номера иных документов, позволяющих идентифицировать товары (номера контрактов, счетов фактур, книжек МДП и т.д.), в отношении которых были выявлены нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов)

и выявлением следующих фактов, повлиявших на размер подлежащих уплате (доплате) таможенных платежей:

(указываются факты нарушений таможенных правил (в

том числе нарушений требований и условий таможенных процедур (таможенных режимов),

влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов)

составлен настоящий акт.

2. Расчет подлежащих уплате (доплате) таможенных платежей.

№	Номер ГТД (иного документа)	Поряд- ковый номер товара	Вид	Код бюджетной классификации	Сумма
		Общая сумма по ГТД, руб.			

3. Лицом (лицами), ответственным (и) за уплату таможенных платежей в отношении товаров, за которые были не уплачены (не полностью уплачены)

таможенные платежи, является (являются):

(полное наименование, коды ИНН, КПП, юридический и

фактический адрес, или Ф. И.О. физического лица, ИНН, паспортные данные, адрес)

Приложение: на ____ листах.

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф. И.О.)

Должностное лицо таможенного органа:

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О)

Должностное лицо таможенного органа:

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О)

Должностное лицо таможенного органа:

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О)

Должностное лицо таможенного органа:

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О)

Приложение № _____
 к акту таможенного органа об
 обнаружении факта неуплаты
 или неполной уплаты таможенных
 платежей
 от _____ № _____

Исчисление платежей	Порядковый номер товара	Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП	Предыдущая сумма	Изменения
Общая сумма, подлежащая взысканию, руб.								

Перерасчет платежей	Вид	Сумма	Предыдущая сумма	Изменения
Общая сумма, подлежащая взысканию, руб.				

Должностное лицо таможенного органа:

 (должность, специальное звание)

 (подпись)

 (Ф.И.О)

Должностное лицо таможенного органа:

 (должность, специальное звание)

 (подпись)

 (Ф.И.О)

**Порядок составления акта таможенного органа
об обнаружении факта неуплаты или
неполной уплаты таможенных платежей**

1. Настоящий Порядок составления акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее – порядок) определяет последовательность действий должностных лиц таможенных органов в следующих случаях:

выявления нарушения, влекущего возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, обнаруженного в результате проведения таможенного контроля как в процессе таможенного оформления товаров, так и при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, включая проверку сведений, заявленных при таможенном оформлении;

при нарушении требований и условий таможенных процедур (таможенных режимов), которое в соответствии с Таможенным кодексом 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, № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 17, ст. 22, № 15, ст. 1780, № 30, ст. 3733, № 42, ст. 4859, ст. 4860, № 48, ст. 5717, ст. 5740) (далее - ТК России) влечет обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

2. Подразделение таможни, выявившее нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, не позднее следующего рабочего дня после дня принятия решения по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме, направляет на имя начальника таможенного органа (заместителя начальника таможни по экономической деятельности) документ, составленный по результатам проведения указанного таможенного контроля с приложением к нему всех имеющихся материалов, подтверждающих изложенные в нем сведения, свидетельствующие о нарушении таможенного законодательства, а также необходимые для расчета сумм, подлежащих уплате таможенных платежей, и сроков их уплаты.

Формирование и направление документов может осуществляться в электронном виде.

3. Не позднее одного рабочего дня со дня получения документа, составленного по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме, начальник таможенного органа (заместитель начальника

таможни по экономической деятельности) дает письменное поручение подразделениям таможенного органа в части их компетенции в течение одного рабочего дня со дня получения письменного поручения начальника таможенного органа (заместителя начальника таможни по экономической деятельности) предоставить информацию по факту задолженности в подразделение таможенных платежей, а также подразделению таможенных платежей провести проверку факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей.

Подразделение таможенных платежей в течение трех рабочих дней со дня получения письменного поручения начальника таможенного органа (заместителя начальника таможни по экономической деятельности):

проверяет полученную информацию;

определяет установленный законодательством срок уплаты таможенных платежей, производит расчет таможенных платежей, процентов, начисляет пени в установленном законодательством порядке;

проверяет достаточность сведений, необходимых для их принудительного взыскания, и в случае недостаточности таких сведений направляет запросы в соответствующие подразделения таможенных органов;

осуществляет проверку состояния лицевых счетов лиц, ответственных за уплату таможенных платежей (если они установлены), определяет достаточность денежных средств на лицевых счетах для погашения недоимки (задолженности по пеням);

проверяет наличие или отсутствие распоряжения плательщика о зачете ранее уплаченных авансовых платежей в счет уплаты таможенных платежей;

оформляет результаты проверки.

В необходимых случаях подразделение таможенных платежей запрашивает из подразделений таможенного органа дополнительную информацию по факту задолженности. Представленная другими подразделениями таможенного органа информация подписывается начальниками соответствующих подразделений и является приложением к акту таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее - акт).

4. В случае, если в результате проведения проверки факт неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей подтвержден, подразделением таможенных платежей составляется акт.

Акт должен содержать следующие сведения:

а) дату и номер документа, закрепляющего принятие решения уполномоченным лицом таможенного органа по результатам проведения таможенного контроля с приложением протокола об административном правонарушении или акта по результатам таможенной ревизии, либо докладной записки и т.п.;

б) номера грузовой таможенной декларации (далее – ГТД), таможенного приходного ордера или иного документа, на основании которых производилось декларирование товаров, в отношении которых были выявлены нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также номера иных документов, позволяющих идентифицировать товар, с приложением указанных документов;

в) указание нарушений, влекущих возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, выявленных по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме;

г) наименование и реквизиты лица (лиц), ответственного (ответственных) за уплату таможенных платежей в отношении товаров, за которые были не уплачены (не полностью уплачены) таможенные платежи:

для юридических лиц - полное наименование, коды ИНН, КПП, юридический и фактический адрес;

для индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, – фамилия, имя, отчество, ИНН, паспортные данные, адрес;

для физических лиц – фамилия, имя, отчество, паспортные данные, адрес, ИНН;

д) документ корректировки таможенной стоимости при доначислении таможенных платежей в результате корректировки таможенной стоимости;

е) решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД, решение о стране происхождения товара при доначислении таможенных платежей в результате изменения кода товара либо страны происхождения товара.

5. В случаях, если выявленное нарушение влияет на размер исчисленных и (или) подлежащих уплате таможенных платежей, изменения в графах «Исчисление платежей» и «Перерасчет платежей» заполняются следующим образом:

графа «Исчисление платежей»:

колонки «Вид», «Основа начисления», «Ставка», «Сумма», «СП» заполняют применительно к порядку, установленному для заполнения графы «47» ГТД Инструкцией о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации, утвержденной приказом ФТС России от 4 сентября 2007 г. № 1057 (зарегистрирован Минюстом России 26.09.2007, рег. № 10183) в редакции приказов ФТС России от 10 сентября 2008 г. № 1114 (зарегистрирован Минюстом России 26.09.2008, рег. № 12349), от 22 сентября 2008 г. № 1157 (зарегистрирован Минюстом России 26.09.2008, рег. № 12350), от 25 декабря 2008 г. № 1670 (зарегистрирован Минюстом России 11.02.2009, рег. № 13298) (далее – Инструкция);

в колонке «Предыдущая сумма» указывают суммы каждого вида платежа, ранее заявленные в ГТД либо указанные в КТС-1 (КТС-2), если ранее производилась корректировка таможенной стоимости товара;

в колонке «Изменения» указывают разницу величин, указанных в колонках «Сумма» и «Предыдущая сумма»;

в строке «Общая сумма, подлежащая взысканию, руб.» указывают сумму величин, указанных в колонке «Изменения»;

графа «Перерасчет платежей»:

колонка «Вид» заполняется в соответствии с Инструкцией;

в колонке «Сумма» указывают в валюте Российской Федерации суммы каждого вида платежа, подлежащего уплате, с учетом внесенных в ГТД изменений;

в колонке «Предыдущая сумма» указывают суммы каждого вида платежа, ранее заявленные в ГТД либо указанные в КТС-1 (КТС-2), если ранее производилась корректировка таможенной стоимости товара;

в колонке «Изменения» указывают разницу величин, указанных в колонках «Сумма» и «Предыдущая сумма»;

в строке «Общая сумма, подлежащая взысканию, руб.» указывают сумму фактически довызысканных или фактически возвращенных таможенных платежей.

6. Акт подписывается начальником подразделения таможенных платежей, начальниками других структурных подразделений таможенного органа, принимавших участие в формировании сведений, необходимых для составления акта, начальником таможенного органа (заместителем начальника таможни по экономической деятельности), после чего акту присваивается номер.

Нумерация акта предусматривает следующую структуру регистрационного номера: 99999999/999999/99999999, где первые восемь знаков обозначают восьмизначный код таможенного органа, следующие шесть знаков – дату присвоения номера и последние 7 знаков – порядковый номер акта.

7. Если по результатам проверки факт неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей не подтвержден, подразделение таможенных платежей информирует об этом в письменной форме начальника таможенного органа (заместителя начальника таможни по экономической деятельности), а также подразделение, выявившее нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

8. Дата документального оформления акта и присвоения ему регистрационного номера является датой обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, используемой для исчисления сроков направления требования об уплате таможенных платежей в соответствии с пунктом 3 статьи 350 ТК России.

9. Настоящий порядок также распространяется на случаи выявления нарушений, влекущих возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов подразделениями таможенных платежей.