



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 19769

от "09" февраля 2011 г.

30 декабря 2010 г.

№ 2708

Москва

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

В соответствии с положениями статей 91, 93 Таможенного кодекса Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 23, ст. 2796), статьи 152 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252) и в целях 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 пунктами 6, 7 статьи 152 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

3. Признать утратившим силу приказ ФТС России от 18 февраля 2010 г. № 330 «Об утверждении формы акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и порядка его составления» (зарегистрирован Минюстом России 13.04.2010, рег. № 16897).

4. 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 30 декабря 2010 г. № 2708

**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 (пеней), выявленного в результате проведения таможенного контроля в соответствии с _____

(даты и номера документов, составленных 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,

влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов)

составлен настоящий акт.

2. Расчет подлежащих уплате (доплате) таможенных платежей

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

3. Лица, на которых в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза, международными договорами государств-членов Таможенного союза и (или) Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» возложена обязанность

по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, за которые были не уплачены (не полностью уплачены) таможенные платежи, являются:

(полное наименование, коды ИНН, КПП, юридический и

почтовый 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.)

Приложение № 2
к приказу ФТС России
от 30 декабря 2010 г. № 2708

**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, в том числе если указанные нарушения выявлены при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, включая проверку сведений, заявленных при таможенном декларировании;

выявления нарушения требований и условий таможенных процедур, которое в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 23, ст. 2796) (далее – ТК ТС), Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252) (далее - Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ) 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 (заместителя начальника) таможенного органа 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 и необходимые для расчета сумм подлежащих уплате таможенных платежей и сроков их уплаты.

Формирование и направление документов может осуществляться в электронном виде с их последующей досылкой на бумажном носителе.

3. Не позднее одного рабочего дня со дня получения документа, составленного по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме, начальник (заместитель начальника) таможенного органа дает письменное поручение подразделениям таможенного органа в части их компетенции в течение одного рабочего дня со дня получения письменного

поручения начальника (заместителя начальника) таможенного органа 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 (заместителя начальника) таможенного органа:

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 плательщиков таможенных пошлин, налогов (если они установлены), определяет достаточность денежных средств на лицевых счетах для погашения недоимки (задолженности по пеням);

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 является приложением к акту таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее - акт), которое подписывается начальниками соответствующих подразделений.

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 проверки, либо докладной записки и т.п.;

б) номера декларации на товары (далее – ДТ) или иного документа, на основании которого 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 этих 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), на которое в соответствии с ТК ТС, международными договорами государств-членов Таможенного союза и (или) Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ возложена обязанность по

уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, за которые были не уплачены (не полностью уплачены) таможенные платежи:

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

для физических лиц и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица – фамилия, имя, отчество, ИНН, паспортные данные, адрес.

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

Нумерация акта предусматривает следующую структуру регистрационного номера: 99999999/999999/9999999, где первые восемь знаков обозначают восьмизначный код таможенного органа, следующие шесть знаков – дату присвоения номера и последние 7 знаков – порядковый номер акта.

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

7. 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 5 статьи 152 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ.

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