



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

08 ноября 2011 г.

№ 2283

Москва

Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений таможни при подтверждении исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежными средствами (деньгами)

В целях обеспечения соблюдения срока, определенного частью 5 статьи 149 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252; 2011, № 27, ст. 3873, № 29, ст. 4291) для возврата (зачета) денежных средств (денег), внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок взаимодействия структурных подразделений таможни при подтверждении исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежными средствами (деньгами) (далее – Порядок).

2. Начальникам таможен (кроме оперативных и тыловых) обеспечить применение Порядка.

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

**Порядок взаимодействия структурных подразделений таможни при
подтверждении исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного
денежными средствами (деньгами)**

1. Порядок взаимодействия структурных подразделений таможни при подтверждении исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежными средствами (деньгами) (далее – Порядок), разработан в целях единообразного применения таможенными органами положений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при возврате (зачете) денежных средств (денег), внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (далее – денежный залог), и соблюдения срока, установленного частью 5 статьи 149 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹ (далее - Федеральный закон), для осуществления таможенными органами возврата (зачета) денежного залога.

2. В соответствии с пунктом 6 статьи 85 Таможенного кодекса Таможенного союза² возврат (зачет) обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов осуществляется при условии, если таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо в случае, когда обеспеченное обязательство не возникло.

3. Порядок и сроки возврата (зачета) денежного залога определены статьей 149 Федерального закона.

4. Согласно части 1 статьи 149 Федерального закона возврат денежного залога или его зачет в счет авансовых платежей осуществляется при условии исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежным залогом, если заявление о возврате (зачете) денежного залога (далее – заявление) подано лицом, внесшим денежный залог (его правопреемником), в таможенный орган в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения или прекращения обязательства. Возврат (зачет) денежного залога также осуществляется, если обязательства, обеспеченные денежным залогом, не возникли, при этом указанный срок подачи заявления исчисляется со дня оформления таможенным органом таможенной расписки.

5. Таможня при поступлении заявления осуществляет проверку исполнения, прекращения или невозникновения обязательства, обеспеченного

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252; 2011, № 27, ст. 3873, № 29, ст. 4291.

² 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).

денежным залогом, с учетом сроков, установленных частью 5 статьи 149 Федерального закона для осуществления возврата (зачета) денежного залога.

6. Первичное рассмотрение заявления в таможне осуществляется подразделением, в функции которого входит осуществление возвратов (зачетов) денежного залога, - отделом таможенных платежей.

7. Если денежный залог вносился для обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при проведении проверки заявленных в декларации на товар сведений о классификационном коде товара по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, а также при декларировании товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, перемещаемого в течение установленного периода времени (пункт 3 части 2 статьи 137 Федерального закона), отдел таможенных платежей направляет запрос об исполнении, прекращении или невозникновении обязательства в виде служебной записки (далее – запрос) в отдел товарной номенклатуры и происхождения товаров (отдел товарной номенклатуры и торговых ограничений) (далее – ОТНиПТ).

8. Если денежный залог вносился для обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при проведении в соответствии со статьей 110 Федерального закона дополнительной проверки заявленных сведений о стране происхождения товаров и (или) соблюдения условий предоставления тарифных преференций, отдел таможенных платежей направляет запрос на таможенный пост, принявший решение о стране происхождения товаров и (или) решение о предоставлении тарифных преференций.

В случае, когда решение о стране происхождения товаров и (или) решение о предоставлении тарифных преференций принималось ОТНиПТ, запрос направляется в указанное подразделение таможни.

9. Если денежный залог вносился для обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при проведении в соответствии со статьей 69 Таможенного кодекса Таможенного союза дополнительной проверки, отдел таможенных платежей после принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа по результатам дополнительной проверки решения о принятии заявленной таможенной стоимости или о ее корректировке (далее – решение по таможенной стоимости) на основании представленной заявителем копии оформленного бланка формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей³ (далее – форма КТС) проверяет в штатном программном средстве единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, применяемом для целей оперативного учета платежей от внешнеэкономической деятельности в таможенных органах (далее – программное средство), наличие сведений о принятом решении по таможенной стоимости, о дополнительно начисленной по результатам контроля таможенной стоимости сумме таможенных пошлин, налогов и (или) о подлежащей возврату сумме денежного залога, а также их соответствие представленной форме КТС.

³ Приложение № 1 к Порядку корректировки таможенной стоимости товаров, утвержденному Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

10. При наличии в программном средстве сведений о принятом решении по таможенной стоимости и соответствии сведений о дополнительно начисленной по результатам контроля таможенной стоимости сумме таможенных пошлин, налогов и (или) о подлежащей возврату сумме денежного залога сведениям, содержащимся в представленной форме КТС, отдел таможенных платежей подготавливает заключение, свидетельствующее об исполнении, прекращении или невозникновении обязательства, обеспеченного денежным залогом, которое оформляется в виде докладной записки на заместителя начальника таможни по экономической деятельности или лица, его замещающего.

11. При отсутствии в программном средстве сведений о принятом решении по таможенной стоимости и (или) несоответствии сведений о дополнительно начисленной по результатам контроля таможенной стоимости сумме таможенных пошлин, налогов и (или) о подлежащей возврату сумме денежного залога сведениям, содержащимся в представленной форме КТС, отдел таможенных платежей направляет запрос на таможенный пост, принявший решение по таможенной стоимости. Если такое решение принималось отделом контроля таможенной стоимости, запрос направляется в указанное подразделение таможни.

12. Если денежный залог вносился для обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при таможенном транзите товаров, отдел таможенных платежей направляет запрос в отдел контроля таможенного транзита.

13. Если денежный залог вносился для обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при совершении таможенных операций и (или) помещении товаров под таможенные процедуры (кроме случаев, указанных в пунктах 7 - 9, 12 Порядка), отдел таможенных платежей направляет запрос в отдел таможенных процедур и таможенного контроля (отдел таможенных режимов).

14. Если денежный залог вносился для обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в случаях, не указанных в пунктах 7 - 9, 12, 13 Порядка, отдел таможенных платежей, исходя из содержащихся в заявлении и прилагаемых к нему документов, определяет подразделение таможни либо таможенный пост, которые в соответствии со своими полномочиями могут предоставить заключение, свидетельствующее об исполнении, прекращении или невозникновении обязательства, обеспеченного данным денежным залогом.

После этого отдел таможенных платежей направляет начальнику таможни или лицу, его замещающему, докладную записку о необходимости представления указанным подразделением либо таможенным постом соответствующего заключения. К докладной записке прилагаются копии документов, представленных заявителем в подтверждение исполнения или прекращения обязательства.

Начальник таможни или лицо, его замещающее, путем наложения резолюции на докладной записке отдела таможенных платежей поручает подразделению таможни либо таможенному посту, указанным в абзаце первом настоящего пункта, подготовить и представить в отдел таможенных платежей соответствующее заключение согласно пунктам 16 - 17 Порядка.

15. Запрос направляется в возможно короткий срок, но не позднее пяти рабочих дней с даты поступления заявления в таможеню. В запросе в обязательном порядке указываются сведения об обязательстве и представленных заявителем документах (декларация на товары, транзитная декларация, форма КТС, сертификат обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов и т.п.), а также предельный срок предоставления информации об исполнении, прекращении или невозникновении обязательства, который составляет не более чем десять календарных дней до истечения срока возврата (зачета) денежного залога, установленного частью 5 статьи 149 Федерального закона. К запросу прикладываются копии заявления и документов, представленных заявителем в подтверждение исполнения или прекращения обязательства.

16. Подразделения таможенной службы и таможенные посты при получении запроса осуществляют проверку исполнения, прекращения или невозникновения обязательства, обеспеченного денежным залогом, в том числе путем проверки соответствия сведений, подтверждающих исполнение или прекращение обеспеченного обязательства и содержащихся в представленных заявителем документах, сведениям, имеющимся в распоряжении таможенного органа.

17. В случае, когда по результатам проверки установлено соответствие сведений, подтверждающих исполнение или прекращение обеспеченного обязательства и содержащихся в представленных заявителем документах, сведениям, имеющимся в запрашиваемых подразделениях таможенной службы и таможенных постах, в отдел таможенных платежей направляется соответствующее заключение, оформленное в виде служебной записки.

18. В случае, когда соответствие сведений, указанных в пункте 17 Порядка, не подтверждается, в отдел таможенных платежей направляется соответствующее заключение, оформленное в виде служебной записки.

19. Заключение, указанные в пунктах 17 и 18 Порядка, представляются в отдел таможенных платежей в возможно короткий срок, но не позднее чем за десять календарных дней до истечения срока возврата (зачета) денежного залога.

20. Если определение факта исполнения или прекращения конкретного обязательства, обеспеченного денежным залогом, входит в компетенцию отдела таможенных платежей, соответствующее заключение подготавливается указанным отделом самостоятельно и оформляется в виде докладной записки на заместителя начальника таможенной службы по экономической деятельности или лица, его замещающего.

21. При наличии заключения, свидетельствующего об исполнении, прекращении или невозникновении обязательства, обеспеченного денежным залогом, и отсутствии оснований для отказа в возврате (зачете) отдел таможенных платежей принимает решение на возврат (зачет) денежного залога в установленном порядке.

22. При получении заключения, свидетельствующего об отсутствии подтверждения исполнения или прекращения обязательства, обеспеченного денежным залогом, отдел таможенных платежей в течение двух рабочих дней подготавливает письменный ответ заявителю с указанием мотивированной позиции таможенной службы. Проект ответа заявителю визируется начальником отдела таможенных платежей или лицом, его замещающим, и начальником

подразделения таможни, представившего соответствующее заключение, или лицом, его замещающим. Если основанием для подготовки письменного ответа заявителю послужило соответствующее заключение таможенного поста, согласование проекта ответа заявителю с начальником таможенного поста не требуется.

23. Отдел таможенных платежей при непоступлении соответствующего заключения в срок, указанный в пункте 19 Порядка, не позднее чем за восемь календарных дней до истечения срока возврата (зачета) денежного залога информирует начальника таможни или лицо, его замещающее, о данном факте докладной запиской. Начальник таможни или лицо, его замещающее, вправе назначить по факту непредставления заключения служебную проверку.

Заместитель начальника Главного
управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования



И.А.Чижова