



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

16 декабря 2011 г.

№ 2533

Москва

Об утверждении Порядка учета банковских гарантий, поручительств и залогов имущества, принятых в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

В целях совершенствования работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок учета банковских гарантий, поручительств и залогов имущества, принятых в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (далее – Порядок).

2. Начальникам региональных таможенных управлений и таможен обеспечить изучение и применение Порядка подчиненными должностными лицами.

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

Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2012 года.

Руководитель
действительный государственный советник
таможенной службы Российской Федерации

А.Ю. Белянинов

Приложение
к приказу ФТС России
от 16 декабря 2011 г. № 2533

Порядок
учета банковских гарантий, поручительств и залогов имущества, принятых
в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

1. Настоящий Порядок учета банковских гарантий, поручительств и залогов имущества, принятых в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (далее – Порядок), разработан с целью унификации и систематизации работы таможенных органов по учету банковских гарантий, договоров поручительства и договоров о залоге имущества, подтверждающих предоставление таможенному органу обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

2. Обязанности по учету банковских гарантий, договоров поручительства и договоров о залоге имущества возлагаются на должностное лицо подразделения таможенных платежей таможенного органа, определенное приказом по таможенному органу (далее – уполномоченное должностное лицо).

3. Регистрация банковской гарантии, договора поручительства и договора о залоге имущества осуществляется уполномоченным должностным лицом незамедлительно после принятия банковской гарантии либо заключения договора поручительства, договора о залоге имущества путем внесения записи в журнал учета банковских гарантий, журнал учета договоров поручительства и журнал учета договоров о залоге имущества соответственно (далее – журнал).

4. Журналы ведутся по образцам, приведенным в приложениях № 1 - 3 к Порядку, и предварительно должны быть прошиты и пронумерованы, заверены печатью таможенного органа с проставлением подписи начальника (заместителя начальника) таможенного органа.

5. Принятым банковским гарантиям, заключенным договорам о залоге имущества, договорам поручительства присваиваются регистрационные номера, формируемые по следующей схеме:

xxxxx/ччммгг/xxxxxx , где:

1 2 3

элемент 1 – первые пять цифр восьмизначного цифрового кода таможенного органа, принявшего обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов;

элемент 2 – число, месяц, две последние цифры года даты принятия банковской гарантии или заключения договора поручительства, договора о залоге имущества;

элемент 3:

первый знак принимает одно из следующих значений:

Г – если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставлено в виде банковской гарантии;

П – если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставлено в виде поручительства;

З – если обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов предоставлено в виде залога имущества;

второй - шестой знаки – порядковый номер документа по соответствующему журналу.

Например: 10122/110111/Г00957.

С 1 января каждого календарного года нумерация порядковых номеров начинается с единицы.

6. При принятии банковской гарантии, договора поручительства или договора о залоге имущества в качестве генерального обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в графе 9 соответствующего журнала указывается «генеральное обеспечение».

7. После регистрации уполномоченное должностное лицо на лицевой стороне банковской гарантии, договора поручительства, договора о залоге имущества указывает присвоенный регистрационный номер и оформляет таможенный приходный ордер.

8. Договор о залоге имущества и договор поручительства, содержащие более одного листа, должны быть прошиты и пронумерованы, на обратной стороне последнего листа на наклейке, помещенной поверх ниток, должна быть сделана запись: «Прошито, пронумеровано и скреплено печатью <определенное количество> листов», которая заверяется подписями уполномоченных и подписавших договор лиц и печатями сторон. Количество листов указывается как цифрами, так и прописью.

9. Хранение банковских гарантий, договоров поручительства и договоров о залоге имущества осуществляется подразделением таможенных платежей таможенного органа в металлических сейфах (шкафах) в закрываемых и охраняемых помещениях с ограниченным доступом.

10. Должностное лицо подразделения таможенных платежей таможенного органа по окончании рабочего дня опечатывает помещения, металлические сейфы (шкафы), где хранятся банковские гарантии, договоры поручительства и договоры о залоге имущества, сургучной или мастичной печатью.

11. Если банковская гарантия возвращена представителю плательщика таможенных пошлин, налогов, уполномоченное должностное лицо проставляет в журнале учета банковских гарантий дату возврата банковской гарантии и заверяет запись своей подписью.

12. При возврате банковской гарантии посредством почтовой связи либо направлении гаранту письма об освобождении гаранта от его обязательств в связи с отказом таможенного органа от своих прав по банковской гарантии уполномоченное должностное лицо проставляет в журнале учета банковских

гарантий реквизиты соответствующего письма таможенного органа и заверяет запись своей подписью.

13. Копия возвращенной банковской гарантии подлежит хранению в делах подразделения таможенных платежей таможенного органа в течение 5 лет с даты ее возврата.

14. Если договор поручительства (договор о залоге имущества) прекратил свое действие, уполномоченное должностное лицо проставляет в соответствующем журнале дату прекращения действия данного договора и заверяет запись своей подписью.

15. Договор поручительства (договор о залоге имущества) подлежит хранению в делах подразделения таможенных платежей таможенного органа в течение 5 лет с даты прекращения действия данного договора.

16. При прекращении действия договора поручительства (договора о залоге имущества) вследствие заключения письменного соглашения между таможенным органом и поручителем (залогодателем) в графе 11 соответствующего журнала дополнительно указываются реквизиты такого соглашения. Соглашение подлежит хранению в делах подразделения таможенных платежей таможенного органа вместе с соответствующим договором.

17. Начальник подразделения таможенных платежей таможенного органа или лицо, его замещающее, осуществляет периодическую проверку журналов на правильность и полноту их заполнения, а также соответствие указанных в них сведений сведениям из банковских гарантий, договоров поручительства и договоров о залоге имущества. Периодичность проверки определяется исходя из количества принимаемых банковских гарантий и заключаемых договоров поручительства, договоров о залоге имущества.

Заместитель начальника Главного
управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования



Р.Ф. Хакимов

Приложение № 1
к Порядку учета банковских гарантий,
поручительств и залогов имущества,
принятых в качестве обеспечения
уплаты таможенных пошлин, налогов

ОБРАЗЕЦ

Журнал учета банковских гарантий

№ п/п	Регистрационный номер банковской гарантии	Реквизиты банковской гарантии				Реквизиты гаранта		Вид обязательства, обеспеченного банковской гарантией	Подпись уполномоче нного должностно го лица	Сведения о возврате банковской гарантии	
		номер	дата	сумма	срок действия	наименование	номер лицензии Банка России			дата возврата / реквизиты письма таможенного органа	подпись уполномочен ного должностного лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заместитель начальника Главного
управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования



Р.Ф. Хакимов

Приложение № 2
к Порядку учета банковских гарантий,
поручительств и залогов имущества,
принятых в качестве обеспечения
уплаты таможенных пошлин, налогов

ОБРАЗЕЦ

Журнал учета договоров поручительства

№ п/п	Регистрационный номер договора	Реквизиты договора				Реквизиты поручителя		Вид обязательства, обеспеченного поручительством	Подпись уполномоче нного должностно го лица	Сведения о прекращении действия договора	
		номер	дата	сумма	срок действия	наименование ¹	ИНН ²			дата прекращения действия договора / реквизиты соглашения	подпись уполномочен ного должностного лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заместитель начальника Главного
управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования



Р.Ф. Хакимов

¹ Для физических лиц указывается фамилия, имя, отчество (если имеется), адрес регистрации, сведения о документе, удостоверяющем личность. Для юридических лиц указывается организационно-правовая форма, наименование и юридический адрес лица

² При наличии.

Приложение № 3
к Порядку учета банковских гарантий,
поручительств и залогов имущества,
принятых в качестве обеспечения
уплаты таможенных пошлин, налогов

ОБРАЗЕЦ

Журнал учета договоров о залоге имущества

№ п/п	Регистрационный номер договора	Реквизиты договора				Реквизиты залогодателя		Вид обязательства, обеспеченного залогом имущества	Подпись уполномоче нного должностно го лица	Сведения о прекращении действия договора	
		номер	дата	сумма	срок действия	наименование ³	ИНН ⁴			дата прекращения действия / договора / реквизиты соглашения	подпись уполномочен ного должностного лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Заместитель начальника Главного
управления федеральных таможенных
доходов и тарифного регулирования



Р.Ф. Хакимов

³ Для физических лиц указывается фамилия, имя, отчество (если имеется), адрес регистрации, сведения о документе, удостоверяющем личность. Для юридических лиц указывается организационно-правовая форма, наименование и юридический адрес лица.
⁴ При наличии.