



ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

П Р И К А З

14 июня 2012 г.

Москва

№ 1161

Об утверждении Порядка взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскания

В целях организации процедуры взыскания таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскания (далее – Порядок).

2. Начальникам таможенных органов обеспечить применение Порядка.

3. Главному управлению информационных технологий (А.Е. Шашаев), Центральному информационно-техническому таможенному управлению (А.А. Тимофеев) обеспечить доработку программных средств в целях реализации Порядка.

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
к приказу ФТС России
от 14 июня 2012 г. № 1161

Порядок
взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных
органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных
пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскания

I. Общие положения

1.1. Настоящий порядок взаимодействия должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении фактов неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов и их взыскании (далее – Порядок) разработан 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), Налоговым кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2000, № 2, ст. 134, № 32, ст. 3341; 2001, № 53 (ч. I), ст. 5016, ст. 5026; 2002, № 1 (ч. I), ст. 2; 2003, № 22, ст. 2066, № 23, ст. 2174, № 27 (ч. I), ст. 2700, № 28, ст. 2873, № 52 (ч. I), ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711, № 31, ст. 3231, № 45, ст. 4377; 2005, № 27, ст. 2717, № 45, ст. 4585; 2006, № 6, ст. 636, № 31 (ч. I), ст. 3436; 2007, № 1 (ч. I), ст. 28, ст. 31, № 18, ст. 2118, № 22, ст. 2563, ст. 2564; 2008, № 26, ст. 3022, № 27, ст. 3126, № 30 (ч. II), ст. 3616, № 48, ст. 5500, ст. 5519; 2009, № 29, ст. 3632, № 30, ст. 3739, № 48, ст. 5711, ст. 5731, ст. 5733, № 51, ст. 6155, № 52 (ч. I), ст. 6450; 2010, № 1, ст. 4, № 11, ст. 1169, № 31, ст. 4198, № 32, ст. 4298, № 40, ст. 4969, № 45, ст. 5752, № 46, ст. 5918, № 47, ст. 6034, № 48, ст. 6247, ст. 6248, ст. 6249, ст. 6250, ст. 6251, № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, ст. 9, ст. 21, ст. 37, № 11, ст. 1492, ст. 1494, № 17, ст. 2311, ст. 2318, № 23, ст. 3262, ст. 3265, № 24, ст. 3357, № 26, ст. 3652, № 27, ст. 3881, ст. 3873, № 29, ст. 4291, № 30 (ч. I), ст. 4563, ст. 4575, ст. 4583, ст. 4587, ст. 4593, ст. 4596, ст. 4597, ст. 4606, № 45, ст. 6335, № 47, ст. 6608, ст. 6609, ст. 6610, ст. 6611, № 48, ст. 6729, ст. 6731, № 49 (ч. 5), ст. 7061, ст. 7063, № 50, ст. 7347, ст. 7359; 2012, № 14, ст. 1545, № 18, ст. 2128, № 19, ст. 2281), Федеральными законами 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, № 50, ст. 7351) (далее – Федеральный закон о таможенном регулировании), от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 41, ст. 4849; 2008, № 20, ст. 2251; 2009, № 1, ст. 14, № 23, ст. 2761, № 29, ст. 3642, № 39, ст. 4539, ст. 4540, № 51, ст. 6162; 2010, № 31, ст. 4182; 2011, № 17, ст. 2312, № 27, ст. 3873, № 29, ст. 4287, № 30 (ч. I), ст. 4573, ст. 4574, № 49 (ч. I), ст. 7014, ст. 7041, № 49 (ч. V), ст. 7061, ст. 7067, № 50,

ст. 7343, ст. 7347, ст. 7352, № 48, ст. 6728) (далее – Закон об исполнительном производстве), постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 г. № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 23, ст. 231, № 50, ст. 5067; 2005, № 50, ст. 5305; 2006, № 22, ст. 2333; 2008, № 29 (ч. I), ст. 3515; 2009, № 34, ст. 4187; 2012, № 20, ст. 2564), решениями Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 255 «О порядке внесения изменений и (или) дополнений в декларацию на товары после выпуска товаров» (с изменениями, внесенными Решением Комиссии Таможенного союза от 19 мая 2011 г. № 639), от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (с изменениями, внесенными Решением Комиссии Таможенного союза от 23 сентября 2011 г. № 785), приказами ФТС России от 21 апреля 2010 г. № 825 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при внесении изменений в сведения, содержащиеся в грузовой таможенной декларации, после выпуска товаров и корректировке ее электронной копии» (далее - приказ ФТС России от 21 апреля 2010 г. № 825), от 30 декабря 2010 г. № 2708 «Об утверждении формы акта таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей и порядка его составления» (зарегистрирован Минюстом России 09.02.2011, рег. № 19769) (далее - приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2708), от 30 декабря 2010 г. № 2714 «Об утверждении формы решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке» (зарегистрирован Минюстом России 04.02.2011, рег. № 19696) (далее - приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2714), от 30 декабря 2010 г. № 2711 «Об утверждении формы требования об уплате таможенных платежей» (зарегистрирован Минюстом России 08.02.2011, рег. № 19734) (далее – приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2711), от 28 декабря 2010 г. № 2635 «Об утверждении формы решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке и решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на бумажном носителе и порядке направления указанных решений таможенным органом в банк» (зарегистрирован Минюстом России 05.03.2011, рег. № 20003), от 8 ноября 2011 г. № 2266 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взыскании таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей», от 5 декабря 2011 г. № 2437 «О взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика» (с изменениями, внесенными приказом ФТС России от 25 апреля 2012 г. № 804) (далее – приказ ФТС России от 5 декабря 2011 г. № 2437).

1.2. Порядок определяет последовательность действий должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении факта

неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов за предоставленную отсрочку (рассрочку) уплаты таможенных платежей и их взыскании.

II. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при обнаружении факта неуплаты (неполной уплаты) таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов

2.1. Согласно частям 6, 7, 8 и 10 статьи 152 Федерального закона о таможенном регулировании факт неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей фиксируется одним из следующих документов:

актом таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее – Акт об обнаружении неуплаты);

формой корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (далее – форма КТС);

формой корректировки декларации на товары (далее – форма КДТ).

2.2. Заполненные форму КДТ или форму КТС уполномоченное должностное лицо таможенного поста, которое в соответствии с приказом ФТС России от 21 апреля 2010 г. № 825 осуществляет корректировку электронной копии декларации на товары, передает в отдел таможенных платежей (далее – ОТП) в электронном виде с применением штатного программного средства в режиме, близком к реальному времени, и не позднее следующего рабочего дня с даты их заполнения копию на бумажном носителе, заверенную должностным лицом таможенного поста, составившим ее.

2.3. Неуплаченные суммы таможенных пошлин, налогов отражаются в электронной базе данных задолженности, формируемой штатным программным средством, по дате заполнения формы КТС, формы КДТ или регистрации Акта об обнаружении неуплаты.

Должностное лицо ОТП в течение операционного дня проверяет по электронной базе данных задолженности факт уплаты таможенных пошлин, налогов, в отношении которых установленный таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле срок уплаты наступил в предыдущий операционный день, и в случае выявления факта неуплаты (неполной уплаты) таможенных платежей принимает меры по их взысканию.

Если размер неуплаченной суммы таможенных пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, на территории которого возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, должностное лицо ОТП в срок не позднее 10 рабочих дней с момента включения данного факта задолженности в базу данных штатного программного средства формирует проект решения о прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов по

образцу согласно приложению № 1 к Порядку и направляет его начальнику (заместителю начальника) таможенного органа для принятия решения.

После принятия начальником (заместителем начальника) таможенного органа решения о прекращении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов должностное лицо ОТП исключает суммы из электронной базы данных задолженности.

2.4. В случае уплаты таможенных пошлин, налогов с нарушением сроков, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, должностное лицо ОТП начисляет пени в соответствии с частью 2 статьи 151 Федерального закона о таможенном регулировании, и по факту неуплаты пеней согласно части 12 статьи 151, части 6 статьи 152 Федерального закона о таможенном регулировании формирует Акт об обнаружении неуплаты по форме, утвержденной приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2708. Данный документ не составляется в случае начисления пеней в форме КДТ.

При неисполнении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов пени, начисляемые за каждый календарный день просрочки их уплаты, принимаются к учету и отражаются в последующем в электронной базе задолженности на дату:

- регистрации требования об уплате таможенных платежей (уточненного требования об уплате таможенных платежей);

- регистрации решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке;

- регистрации решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика;

- подачи искового заявления в судебные органы;

- решения судебного органа.

III. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при взыскании таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов

3.1. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при взыскании таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов за счет суммы денежного залога без направления плательщику требования об уплате таможенных платежей.

3.1.1. В случае неисполнения лицом обязательства, обеспеченного денежным залогом, должностное лицо ОТП обращает взыскание на суммы денежного залога без направления требования об уплате таможенных платежей: не позднее 3 рабочих дней со дня заполнения формы КДТ, формы КТС или Акта об обнаружении неуплаты формирует проект решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней по образцу согласно приложению № 2 к Порядку и направляет его (вместе с проектом письма-уведомления о проведенном зачете) начальнику (заместителю начальника) таможенного органа для принятия решения.

В случае обращения взыскания на денежный залог, внесенный лицом, несущим солидарную ответственность по уплате таможенных платежей, письмо–уведомление направляется в два адреса: плательщика и лица, внесшего денежный залог.

3.1.2. Начальник (заместитель начальника) таможенного органа не позднее следующего рабочего дня со дня получения проекта решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней принимает решение, подписывает письмо–уведомление в адрес плательщика о проведенном зачете.

Не позднее следующего рабочего дня со дня принятия начальником (заместителем начальника) таможенного органа решения о зачете денежного залога в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней должностное лицо ОТП осуществляет на лицевом счете плательщика зачет суммы денежного залога в счет уплаты таможенных пошлин, налогов, пеней.

3.2. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений таможенных органов до применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов

3.2.1. В случае обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов и отсутствия обеспечения их уплаты в виде денежного залога должностное лицо ОТП не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня заполнения формы КТС, формы КДТ или регистрации в штатном программном средстве Акта об обнаружении неуплаты формирует требование об уплате таможенных платежей по форме, утвержденной приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2711, в 2 (двух) экземплярах и направляет данные требования начальнику (заместителю начальника) таможенного органа на подпись.

При наличии солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов должностное лицо ОТП также готовит 2 (два) экземпляра требования об уплате таможенных платежей в адрес лица, несущего солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в порядке и сроки, указанные в первой части настоящего подпункта.

3.2.2. Начальник (заместитель начальника) таможенного органа в день получения проекта требования об уплате таможенных платежей подписывает все экземпляры требования и возвращает их в ОТП.

3.2.3. Должностное лицо ОТП в день подписания начальником (заместителем начальника) таможенного органа экземпляров требования об уплате таможенных платежей передает в отдел документационного обеспечения (далее – ОДО) один экземпляр для направления в адрес плательщика (лица, несущего солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) за исключением случая, когда требование об уплате таможенных платежей вручается непосредственно плательщику таможенных пошлин, налогов под расписку с проставлением соответствующих отметок на втором экземпляре требования, оставляемом в ОТП.

Дата требования об уплате таможенных платежей устанавливается с учетом соблюдения положений частей 5 и 6 статьи 151 Федерального закона о таможенном регулировании.

3.2.4. Уточненное требование в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о таможенном деле, формируется в порядке, определенном пунктами 3.2.1 – 3.2.3 Порядка.

3.2.5. В соответствии с Соглашением о сотрудничестве ФНС России и ФТС России от 21 января 2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/1 должностное лицо ОТП не позднее следующего рабочего дня после отправки требования об уплате таможенных платежей направляет запрос в налоговые органы о предоставлении информации о банковских счетах плательщика таможенных пошлин, налогов по данному факту неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов.

3.2.6. В случае возникновения задолженности по уплате таможенных платежей у таможенного перевозчика, таможенного представителя или уполномоченного экономического оператора вследствие осуществления соответствующей деятельности в сфере таможенного дела должностное лицо ОТП не позднее следующего рабочего дня после отправки плательщику требования об уплате таможенных платежей готовит запрос в Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (ГУФТДиТР) ФТС России о предоставлении копий документов, подтверждающих предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

ГУФТДиТР ФТС России в течение семи рабочих дней с даты получения запроса направляет в таможенный орган копии запрашиваемых документов.

В случае, если указанные документы ранее предоставлялись ГУФТДиТР ФТС России, запрос о их предоставлении не направляется.

3.3. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при взыскании таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей.

3.3.1. В случае неисполнения плательщиком требования об уплате таможенных платежей взыскание таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей осуществляется в соответствии со статьей 158 Федерального закона о таможенном регулировании в соответствии с Инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов при взыскании таможенных платежей за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, утвержденной приказом ФТС России от 8 ноября 2011 г. № 2266.

3.4. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений таможенных органов при взыскании таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов в бесспорном порядке.

3.4.1. Должностное лицо ОТП контролирует, в том числе с использованием штатных программных средств, сроки исполнения плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) требования об уплате таможенных платежей.

В случае неисполнения плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) требования об уплате таможенных платежей и отсутствии на его лицевом счете неизрасходованных остатков авансовых платежей, денежного залога, излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей, при наличии информации о счетах плательщика в банке должностное лицо ОТП формирует проект решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке по форме, утвержденной приказом ФТС России от 30 декабря 2010 г. № 2714, и не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей направляет его начальнику (заместителю начальника) таможенного органа для принятия решения.

При наличии солидарной обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов должностное лицо ОТП готовит проект решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке также и с лица, несущего солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, в сроки, указанные в настоящем пункте Порядка.

Дата решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке устанавливается с учетом соблюдения положений части 1 статьи 153 Федерального закона о таможенном регулировании.

3.4.2. Должностное лицо ОТП не позднее следующего рабочего дня формирования проекта решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке готовит проект решения о приостановлении операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) и направляет его начальнику (заместителю начальника) таможенного органа для принятия решения.

В случае невозможности исполнения требований части 6 статьи 155 Федерального закона о таможенном регулировании в части вручения в установленные сроки представителю банка под расписку или в электронном виде решения об отмене приостановления операций по счетам, решение о приостановлении операций по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в данном банке не принимается.

3.4.3. Начальник (заместитель начальника) таможенного органа в день получения проекта решения о приостановлении операций по счетам принимает по нему решение и возвращает его в ОТП.

3.4.4. Должностное лицо ОТП не позднее следующего рабочего дня со дня принятия начальником (заместителем начальника) таможенного органа решения о приостановлении операций по счетам плательщика (лица, несущего солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) вручает данное решение представителю банка на бумажном носителе под расписку с

проставлением соответствующих отметок на копии решения, оставляемом в ОТП, или направляет в банк в электронном виде (при наличии электронного документооборота) в соответствии с положениями части 6 статьи 155 Федерального закона о таможенном регулировании.

3.4.5. Должностное лицо ОТП не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия начальником (заместителем начальника) таможенного органа решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке готовит инкассовые поручения (распоряжения) таможенного органа на банковские счета (за исключением ссудных счетов).

Должностное лицо ОТП не позднее следующего рабочего дня после подготовки инкассовых поручений (распоряжений) таможенного органа направляет данные инкассовые поручения (распоряжения) на подпись главному бухгалтеру и начальнику (заместителю начальника) таможенного органа одновременно с проектом сопроводительного письма в адрес банка.

При наличии у плательщика (лица, несущего солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) нескольких банковских счетов инкассовые поручения готовятся на банковский счет, на котором по информации банка имеются денежные средства.

3.4.6. Начальник (заместитель начальника) таможенного органа не позднее следующего рабочего дня со дня получения инкассовых поручений (распоряжений) таможенного органа подписывает данные инкассовые поручения и сопроводительное письмо в адрес банка.

3.4.7. Должностное лицо ОТП не позднее следующего рабочего дня после подписи начальником (заместителем начальника) таможенного органа инкассовых поручений (распоряжений) таможенного органа передает их с приложением сопроводительного письма в ОДО.

3.4.8. При использовании плательщиком в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей банковской гарантии, договора поручительства таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя уплатить суммы неуплаченных денежных средств.

Должностное лицо ОТП не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня истечения срока уплаты плательщиком (лицом, несущим солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов) по требованию об уплате таможенных платежей готовит требование бенефициара об уплате суммы по банковской гарантии или требование кредитора об уплате денежной суммы по договору.

3.5. Взаимодействие должностных лиц структурных подразделений при взыскании таможенных платежей за счет имущества плательщика.

3.5.1. При неисполнении требования об уплате таможенных платежей (уточненного требования об уплате таможенных платежей) и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика производится взыскание таможенных платежей за счет имущества плательщика (солидарных должников).

Должностное лицо ОТП не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты поступления в таможенный орган информации о частичном исполнении либо неисполнении (постановки в картотеку, закрытия счета) инкассового поручения, а в случае отсутствия информации из банка или иных кредитных организаций – не позднее 6 месяцев с даты истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей готовит в 2 (двух) экземплярах проекты решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика и постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика по формам, утвержденным приказом ФТС России от 5 декабря 2011 г. № 2437, сопроводительное письмо в соответствующее подразделение Федеральной службы судебных приставов (далее – заявление) и направляет для принятия решения начальнику (заместителю начальника) таможенных органов.

3.5.2. В заявлении указывается наименование и адрес подразделения Федеральной службы судебных приставов, которое уполномочено совершать исполнительные действия и применять меры принудительного исполнения по юридическому адресу плательщика, местонахождению его имущества или по юридическому адресу его представительства или филиала.

Если должностному лицу неизвестно, в каком подразделении судебных приставов должно быть возбуждено исполнительное производство, то постановление о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика и заявление направляются в территориальный орган Федеральной службы судебных приставов (главному судебному приставу субъекта Российской Федерации) по месту совершения исполнительных действий и применения мер принудительного исполнения, определяемому в соответствии со статьей 33 Закона об исполнительном производстве.

В случаях, когда известно местонахождение имущества плательщика, либо есть основания полагать, что плательщик предпримет меры, чтобы скрыть принадлежащее ему имущество, в заявление включается ходатайство о наложении ареста на имущество плательщика в целях обеспечения исполнения требований, содержащихся в постановлении о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика.

3.5.3. Начальник (заместитель начальника) таможенного органа в день получения проектов решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика и постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика принимает решение, выносит постановление, подписывает заявление.

3.5.4. Должностное лицо ОТП в день принятия начальником (заместителем начальника) таможенного органа решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика, вынесения постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика регистрирует их.

Даты решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика, постановления о взыскании таможенных платежей,

процентов и пеней за счет имущества плательщика устанавливаются с учетом пункта 2.4 Порядка.

3.5.5. Допускается передача указанных документов должностным лицом ОТП непосредственно в соответствующий отдел подразделения Федеральной службы судебных приставов лично под расписку.

3.5.6. Не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты отправки документов в подразделение службы судебных приставов должностное лицо ОТП передает в подразделение распоряжения имуществом и исполнения постановления уполномоченных органов (далее – подразделение РИиИПУО) в соответствии с нормативными правовыми актами ФТС России копию решения о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика, постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика, заявление.

В случае отсутствия в таможене подразделения РИиИПУО функции данного подразделения, указанные в настоящем Порядке, исполняются уполномоченным должностным лицом ОТП.

3.5.7. Должностные лица подразделения РИиИПУО осуществляют контроль за исполнением постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика подразделением Федеральной службы судебных приставов, используя в рамках исполнительного производства права, предусмотренные статьей 50 Закона об исполнительном производстве, а также иными федеральными законами.

Оформление необходимых полномочий должностных лиц подразделения РИиИПУО осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 54 Закона об исполнительном производстве.

3.5.8. Должностные лица подразделения РИиИПУО и ОТП ежемесячно до 3 (третьего) числа месяца, следующего за отчетным, в рабочем порядке проводят сверку сумм, перечисленных подразделением Федеральной службы судебных приставов в счет погашения задолженности на основании постановления о взыскании таможенных платежей, процентов и пеней за счет имущества плательщика.

3.5.9. Должностное лицо подразделения РИиИПУО, в случае получения документов об окончании или прекращении исполнительного производства, не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты их получения направляет оригиналы данных документов в ОТП служебной запиской.

3.6. Взаимодействие должностных лиц подразделений таможни при взыскании таможенных пошлин, налогов за счет товаров плательщика, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены.

3.6.1. В случаях, предусмотренных Федеральным законом о таможенном регулировании, а также в случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенный орган вправе взыскать таможенные пошлины, налоги за счет товаров плательщика, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены,

если эти товары не приобрели статус товаров Таможенного союза в соответствии с порядком, установленным таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

3.6.2. В случае наличия документов, необходимых для осуществления взыскания таможенных пошлин, налогов за счет товаров, должностное лицо ОТП направляет данные документы в правовой отдел не позднее 6 (шести) месяцев с даты истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей.

3.6.3. Должностное лицо правового отдела не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты поступления документов, указанных в пункте 3.6.1 настоящего Порядка, направляет в суд исковое заявление о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет товаров.

3.6.4. Оригиналы (в установленных законом случаях – дубликаты) судебных актов (исполнительных листов) о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет товаров передаются служебной запиской должностными лицами правового отдела в течение 3 (трех) рабочих дней с даты их поступления в таможенный орган в подразделение РИиИПУО для учета и организации исполнения с указанием даты вступления их в законную силу.

3.6.5. Учет судебных актов (исполнительных листов) о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет товаров, принятых подразделением РИиИПУО для организации исполнения, осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами ФТС России.

3.6.6. Не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты поступления судебных актов (исполнительных листов) о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет товаров в подразделение РИиИПУО должностное лицо указанного подразделения передает оригиналы (в установленных законом случаях – дубликаты) судебного акта (исполнительного листа) вместе с заявлением, составленным в соответствии с пунктом 3.5.2 настоящего Порядка, в ОДО.

Допускается передача указанных документов должностным лицом подразделения РИиИПУО непосредственно в соответствующий отдел подразделения Федеральной службы судебных приставов лично под расписку.

3.6.7. Должностные лица подразделения РИиИПУО осуществляют контроль за исполнением судебного акта (исполнительного листа) подразделением Федеральной службы судебных приставов, используя в рамках исполнительного производства права, предусмотренные статьей 50 Закона об исполнительном производстве.

Оформление необходимых полномочий должностных лиц подразделения РИиИПУО осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 54 Закона об исполнительном производстве.

3.6.8. Должностные лица подразделения РИиИПУО и ОТП ежемесячно до 3 числа месяца, следующего за отчетным, в рабочем порядке проводят сверку сумм, перечисленных подразделением Федеральной службы судебных приставов от реализации товаров на основании судебного акта (исполнительного листа) о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет товаров.

3.6.9. Должностное лицо подразделения РИиИПУО, в случае получения документов либо достоверной информации об окончании или прекращении исполнительного производства, не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты поступления указанной информации направляет данные документы либо сведения в ОТП служебной запиской.

3.6.10. Подразделение таможенного органа, в которое поступила информация о ходе исполнительного производства либо документы и сведения об окончании или прекращении исполнительного производства, не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты поступления указанных документов и сведений направляет их в подразделение РИиИПУО служебной запиской.

3.7. Взаимодействие структурных подразделений таможни при взыскании таможенных пошлин, налогов с плательщика – физического лица.

3.7.1. В случае неисполнения или частичного исполнения плательщиком – физическим лицом требования об уплате таможенных платежей должностное лицо ОТП не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей передает все имеющиеся по данной задолженности документы в правовой отдел служебной запиской.

3.7.2. Должностное лицо правового отдела не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты поступления документов, указанных в пункте 3.7.1 настоящего Порядка, направляет в судебные органы исковое заявление о взыскании таможенных платежей за счет имущества плательщика – физического лица.

3.7.3. Дальнейший порядок действий должностных лиц структурных подразделений таможенного органа установлен пунктами 3.6.3–3.6.10 Порядка.

3.7.4. В случае окончания исполнительного производства и возврата исполнительного документа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет имущества плательщика – физического лица по основаниям, предусмотренным статьей 46 Закона об исполнительном производстве, должностное лицо подразделения РИиИПУО повторно предъявляет исполнительный документ к исполнению в пределах срока, установленного статьей 21 Закона об исполнительном производстве.

IV. Порядок действий должностных лиц таможенного поста в случае таможенного декларирования товаров лицом, являющимся должником по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов

4.1. Должностное лицо таможенного поста при установлении с применением штатных программных средств факта таможенного декларирования товаров лицом, в отношении которого подразделением Федеральной службы судебных приставов возбуждено исполнительное производство, незамедлительно информируют об этом подразделение РИиИПУО для передачи в оперативном порядке сведений об указанном факте в территориальное подразделение службы судебных приставов.

V. Заключительные положения

5.1. Документы, подготавливаемые ОТП или подразделением РИиИПУО и поименованные в настоящем Порядке, направляются ОДО заказными письмами с уведомлением о вручении. ОДО таможни после получения уведомления о вручении такого заказного письма направляет его в течение одного дня в ОТП или подразделение РИиИПУО для контроля установленных сроков процедуры взыскания.

5.2. При поступлении денежных средств в счет погашения задолженности по таможенным платежам должностным лицом ОТП производится оплата имеющихся начислений. В случае выявления задолженности по уплате таможенных платежей при отсутствии декларирования товаров для целей учета оплаченной задолженности оформляется таможенный приходный ордер.

Суммы задолженности зачисляются в доход федерального бюджета с разбивкой по кодам бюджетной классификации.

Заместитель начальника Главного управления
федеральных таможенных доходов
и тарифного регулирования



И.А. Чижова

Приложение № 1
к Порядку взаимодействия должностных лиц
структурных подразделений таможенных
органов при обнаружении фактов неуплаты
(неполной уплаты) таможенных пошлин,
налогов, пеней, процентов и их взыскания
ОБРАЗЕЦ

Решение о прекращении обязанности
по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов
 № _____ / _____ /Иск- _____

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза (пп. ____ п. 2 ст. 80),
 (указывается номер подпункта)
 в связи с вступлением в силу решения судебного органа _____,
 (указывается наименование судебного органа, номер и дата решения судебного органа)

в связи с решением таможенного органа _____,
 (указывается номер и дата решения таможни)

в связи с технической ошибкой, допущенной при расчете таможенных пошлин,
 обязанность _____
 (указывается ИНН, КПП, наименование плательщика)

по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов по _____
 (указываются реквизиты)

формы корректировки декларации на товары, формы корректировки таможенной стоимости или акта об обнаружении
 факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей)

в сумме _____
 (указывается итоговая исключаемая сумма)

Код вида платежа	Сумма задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов	
	текущая	исключаемая
Итого		

прекращается и подлежит снятию с учета.

Начальник
 (заместитель начальника) _____
 (наименование таможенного органа) (подпись) (инициалы, фамилия)

Начальник отдела _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Исполнитель _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Заместитель начальника Главного управления федеральных
 таможенных доходов и тарифного регулирования



И.А.Чижова

Приложение № 2
к Порядку взаимодействия должностных лиц
структурных подразделений таможенных
органов при обнаружении фактов неуплаты
(неполной уплаты) таможенных пошлин,
налогов, пеней, процентов и их взыскания
ОБРАЗЕЦ

Решение о зачете денежного залога
в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней
 № _____ / _____ /ЗДзО- _____ / _____ / _____

В связи с неисполнением _____
 (наименование, ИНН, КПП плательщика)

обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии со статьей 154 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" произвести зачет в валюте Российской Федерации денежного залога, внесенного на счет Федерального казначейства:

N п/п	Реквизиты платежного документа				Таможенная расписка		Сумма зачета
	тип	номер	дата	сумма	номер	сумма	
Итого (цифрами)							
Итого (прописью)							

в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней

Документ, на основании которого начислены платежи		Сумма, зачтенная в счет исполнения обязанности
номер	код вида платежа	
Итого		

Начальник
 (заместитель начальника) _____
 (наименование таможенного органа) (подпись) (инициалы, фамилия)

Начальник отдела _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Исполнитель _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Заместитель начальника Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования _____ И.А. Чижова