



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(ФТС РОССИИ)
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПРИКАЗ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

Регистрационный № 53506

от "23" сентября 2018 г.

27 декабря 2018 г.

№ 2136

Об утверждении перечня документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, форм документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, и Порядка их списания

В соответствии с частью 6 статьи 392 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32, ст. 5082, № 49, ст. 7524) и в соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 38, ст. 4823, № 45, ст. 5822; 2014, № 37, ст. 4971; 2015, № 2, ст. 491, № 47, ст. 6586; 2016, № 17, ст. 2399, № 28, ст. 4741; 2017, № 25, ст. 3689), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить перечень документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формы документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Признать утратившими силу:

приказ ФТС России от 29 апреля 2011 г. № 886 «Об утверждении Порядка списания признанной безнадежной к взысканию задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов, числящейся по состоянию на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, и перечня документов, при наличии которых принимается решение о признании задолженности по уплате таможенных платежей (недоимки), пеней, процентов, числящейся по состоянию

на 1 января 2010 года за организациями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица, безнадежной к взысканию и о ее списании» (зарегистрирован Минюстом России 15.06.2011, регистрационный № 21036);

приказ ФТС России от 13 мая 2013 г. № 900 «О внесении изменений в приложения к приказу ФТС России от 29 апреля 2011 г. № 886» (зарегистрирован Минюстом России 25.07.2013, регистрационный № 29180).

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Настоящий приказ вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

Руководитель



В.И. Булавин

Перечень документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формы документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

1. При наличии основания, предусмотренного пунктом 1 части 5 статьи 392 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32, ст. 5082) (далее – Федеральный закон), – выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), содержащая сведения об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица, прекратившего свою деятельность, по решению регистрирующего органа (далее – Выписка из ЕГРЮЛ об исключении) (полученная на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru или из информационных ресурсов таможенных органов), заверенная должностным лицом структурного подразделения таможенного органа, к компетенции которого относится взыскание таможенных платежей (далее – уполномоченное должностное лицо), или справка таможенного органа об отсутствии сведений в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) Едином государственном реестре налогоплательщиков в отношении юридического лица по форме согласно приложению № 1 к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов (далее – Перечень).

2. При наличии основания, предусмотренного пунктом 2 части 5 статьи 392 Федерального закона:

1) Выписка из ЕГРЮЛ об исключении или выписка из ЕГРЮЛ, содержащая сведения о принятии регистрирующим органом решения о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ (полученная на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru или из информационных ресурсов таможенных органов), заверенная уполномоченным должностным лицом, либо справка таможенного органа о наличии у организации

признаков недействующего юридического лица, установленных пунктом 1 статьи 21.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2005, № 27, ст. 2722; 2017, № 1, ст. 29), по форме согласно приложению № 2 к Перечню;

2) справка таможенного органа об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве по форме согласно приложению № 3 к Перечню.

3. При наличии основания, предусмотренного пунктом 3 части 5 статьи 392 Федерального закона, – справка об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранных юридических лиц, на которые может быть обращено взыскание, по форме согласно приложению № 4 к Перечню.

4. При наличии основания, предусмотренного пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона, – справка таможенного органа об утрате возможности взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов по форме согласно приложению № 5 к Перечню.



Приложение № 1

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

**Справка таможенного органа об отсутствии сведений
в Едином государственном реестре юридических лиц и (или)
Едином государственном реестре налогоплательщиков
в отношении юридического лица
от _____ 20__ года**

На основании сведений, содержащихся на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в информационных ресурсах таможенных органов, в отношении _____

(полное наименование организации,

идентификационный номер налогоплательщика (при наличии))

в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре налогоплательщиков отсутствует.

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения

(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(фамилия, инициалы)



Приложение № 2

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

**Справка таможенного органа
о наличии у организации признаков недействующего юридического лица
от _____ 20__ года**

Согласно сведениям, содержащимся в информационных ресурсах таможенных органов, организация _____

(полное наименование организации,

идентификационный номер налогоплательщика

в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих составлению данного заключения, не представляла в налоговые органы документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

(данный раздел заключения таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица заполняется в случае отсутствия в информационных ресурсах таможенных органов сведений об открытых банковских счетах организации)

(указывается информация об отсутствии сведений об открытых банковских счетах организации)

(данный раздел заключения таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего юридического лица заполняется в случае наличия документа банка, подтверждающего операции по банковскому счету организации)

согласно документу банка _____

(полное наименование банка)

последняя дата операции по _____ счету

(тип банковского счета)

№ _____

(номер банковского счета)

(дата последней операции по банковскому счету)

Начальник (заместитель начальника)

структурного подразделения

(к компетенции которого относятся вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)_____
(подпись)_____
(фамилия, инициалы)


Приложение № 3

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

**Справка таможенного органа
об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой
в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении
производства по делу о банкротстве
от _____ 20__ года**

Согласно сведениям, содержащимся _____

(указывается Единый федеральный реестр сведений о

банкротстве www.bankrot.fedresurs.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или информационный ресурс таможенных органов)

организация _____

(полное наименование организации, идентификационный номер налогоплательщика (при наличии))

(данный раздел заключения таможенного органа об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве заполняется в случае отсутствия акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве)

(указывается информация об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве)

(данный раздел заключения таможенного органа об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве заполняется в случае прекращения производства по делу о банкротстве в соответствии с решением судебного органа)

в соответствии с решением судебного органа _____

(полное наименование судебного органа)

от _____ по делу _____

(дата решения судебного органа)

(номер судебного дела)

производство по делу о банкротстве прекращено.

Начальник (заместитель начальника)

структурного подразделения

(к компетенции которого относятся вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)_____
(подпись)_____
(фамилия, инициалы)


Приложение № 4

к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

Справка об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранных юридических лиц, на которые может быть обращено взыскание от _____ № _____

В таможенных органах в отношении иностранных юридических лиц, не исполнивших обязанность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов по состоянию на 1 января 2015 года, в размере согласно реестру таможенных платежей, числящихся за иностранными юридическими лицами, от «__» _____ 20__ г. № _____ на общую сумму _____ руб. отсутствуют сведения о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества, на которые может быть обращено взыскание.

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(фамилия, инициалы)



Приложение № 5
к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

Форма

**Справка таможенного органа об утрате возможности взыскания
таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов
от _____ 20__ года**

В соответствии с пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» таможенным органом утрачена возможность взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, числящихся по состоянию на 1 января 2016 года за физическими лицами и по состоянию на 1 октября 2009 года за индивидуальными предпринимателями, в размере согласно реестру таможенных платежей, числящихся за физическими лицами и индивидуальными предпринимателями от «__» _____ 20__ г. № _____ на общую сумму _____ руб.

Начальник (заместитель начальника)

структурного подразделения

(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Начальник (заместитель начальника)

структурного подразделения

(к компетенции которого относятся
вопросы защиты государственных интересов в судах)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(фамилия, инициалы)



Порядок списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов

1. Порядок списания признанных безнадежными к взысканию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов (далее – таможенные платежи) определяет порядок списания сумм таможенных платежей, признанных безнадежными к взысканию в соответствии с пунктами 1 – 4 части 5 статьи 392 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32, ст. 5082) (далее – Федеральный закон).

2. Списание сумм таможенных платежей, указанных в пункте 1 настоящего порядка, производится таможенным органом, перед которым учитываются такие суммы, по решению таможенного органа о признании сумм таможенных платежей в соответствии со статьей 392 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» безнадежными к взысканию и об их списании (далее – Решение) по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

3. Решение принимается начальником таможенного органа (или лицом, им уполномоченным) не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем получения информации и (или) документов, свидетельствующих о наступлении обстоятельств, предусмотренных частью 5 статьи 392 Федерального закона, при наличии документов, подтверждающих признание сумм таможенных платежей безнадежными к взысканию.

4. Решение принимается на сумму таможенных платежей, указанную:

1) при наличии обстоятельств, установленных пунктами 1 и 2 части 5 статьи 392 Федерального закона, – в выписке из отчетности, сформированной с применением программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, используемых для учета задолженности по уплате таможенных платежей (далее – ЕАИС ТО), по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку не позднее одного рабочего дня, следующего за днем ее формирования;

2) при наличии обстоятельства, установленного пунктом 3 части 5 статьи 392 Федерального закона, – в Реестре таможенных платежей, числящихся за иностранными юридическими лицами, сформированном с применением ЕАИС ТО, по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку

не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его формирования;

3) при наличии обстоятельства, установленного пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона, – в Реестре таможенных платежей, числящихся за физическими лицами и индивидуальными предпринимателями, сформированном с применением ЕАИС ТО, по форме согласно приложению № 4 к настоящему порядку не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его формирования.

5. Суммы таможенных платежей, указанные в Решении, подлежат списанию в программных средствах ЕАИС ТО не позднее двух рабочих дней, следующих за днем его принятия.

6. В случае установления таможенным органом факта отсутствия организации в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) Едином государственном реестре налогоплательщиков согласно сведениям, содержащимся на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы www.nalog.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и сведениям, полученным в рамках информационного взаимодействия с налоговыми органами и содержащимся в информационных ресурсах таможенных органов, таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем установления такого факта, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку таможенного органа об отсутствии сведений в Едином государственном реестре юридических лиц и (или) Едином государственном реестре налогоплательщиков в отношении юридического лица по форме согласно приложению № 1 к Перечню документов, при наличии которых принимается решение о признании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов безнадежными к взысканию и об их списании, формам документов, оформляемых таможенными органами при списании сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов, утвержденного настоящим приказом (далее – Перечень документов).

7. В случае выявления признаков недействующего юридического лица, установленных пунктом 1 статьи 21.1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2005, № 27, ст. 2722; 2017, № 1, ст. 29), таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, на основании информации, содержащейся в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве www.bankrot.fedresurs.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и сведений, полученных в рамках информационного взаимодействия с налоговыми органами и содержащихся в информационных ресурсах таможенных органов, проверяет нахождение указанного юридического лица в процедурах, применяемых в деле о несостоятельности (банкротстве), и не позднее десяти рабочих дней, следующих за днем установления таких признаков, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку таможенного органа о наличии у организации признаков недействующего

юридического лица по форме согласно приложению № 2 к Перечню документов и справку таможенного органа об отсутствии акта арбитражного суда о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве, или о наличии судебного акта о прекращении производства по делу о банкротстве по форме согласно приложению № 3 к Перечню документов.

8. В случае выявления обстоятельства, установленного пунктом 3 части 5 статьи 392 Федерального закона, таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, не позднее девяноста календарных дней, следующих за днем выявления такого обстоятельства, на основании сведений, имеющихся в таможенных органах, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку об отсутствии в таможенных органах сведений о наличии на территории Российской Федерации денежных средств и (или) иного имущества иностранных юридических лиц, на которые может быть обращено взыскание по форме согласно приложению № 4 к Перечню документов.

9. В случае выявления обстоятельств, установленных пунктом 4 части 5 статьи 392 Федерального закона, таможенный орган, перед которым учитываются суммы таможенных платежей, не позднее девяноста календарных дней, следующих за днем выявления таких обстоятельств, на основании сведений, имеющихся в таможенных органах, оформляет с применением программных средств ЕАИС ТО справку таможенного органа об утрате возможности взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов по форме согласно приложению № 5 к Перечню документов.



Приложение № 1
к Порядку списания признанных
безнадежными к взысканию сумм
таможенных платежей, специальных,
антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов

Форма

**Решение таможенного органа о признании сумм таможенных
платежей в соответствии со статьей 392 Федерального закона
от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской
Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации»
безнадежными к взысканию и об их списании
от «___» _____ 20___ г. № _____**

(наименование таможенного органа)

в соответствии с частью 5 статьи 392 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» принимает решение о признании безнадежными к взысканию и списанию сумм таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней, учитываемых в таможенном органе, в размере _____ рублей, в том числе:

таможенные платежи –	руб.
специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины –	руб.
пени –	руб.
проценты –	руб.

Решение принято на основании следующих документов*:

_____ ;
 _____ ;
 _____ ;
 _____ ;
 _____ ;

Начальник таможенного органа
(или лицо, им уполномоченное)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, инициалы)

Исполнитель _____
(фамилия, инициалы должностного лица таможенного органа)

* Указываются реквизиты документов, на основании которых принято решение.



Приложение № 2
к Порядку списания признанных
безнадежными к взысканию сумм
таможенных платежей, специальных,
антидемпинговых, компенсационных
пошлин, пеней, процентов

Форма

Выписка из отчетности
от _____ 20__ г.

(полное наименование организации или фамилия, инициалы индивидуального предпринимателя либо физического лица,

идентификационный номер налогоплательщика (при наличии)

по состоянию на _____ не уплачены суммы таможенных
(дата)

платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов,
пеней в размере:

№ п/п	Вид платежа	Сумма			
		таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин (руб.)	пени (руб.)	процентов (руб.)	всего (руб.)
Итого:					

Начальник (заместитель начальника)
структурного подразделения
(к компетенции которого относятся
вопросы взыскания таможенных платежей)

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(фамилия, инициалы)



