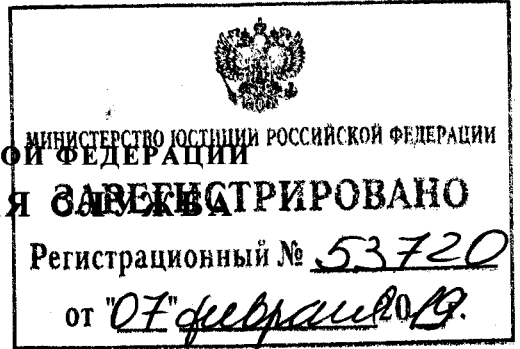




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА
(ФТС РОССИИ)



ПРИКАЗ

22 января 2019 г.

№ 88

Москва

Об утверждении формы акта выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей, а также порядка проведения выверки расходования денежных средств и предоставления акта выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей

На основании части 12 статьи 35 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 форму акта выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей согласно приложению № 1 к настоящему приказу, порядок проведения выверки расходования денежных средств и предоставления акта выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФТС России от 22 декабря 2010 г. № 2521 «Об утверждении формы акта выверки авансовых платежей» (зарегистрирован Минюстом России 16 февраля 2011 г., регистрационный № 19845).

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Настоящий приказ вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования, но не ранее даты применения статьи 35 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».

Руководитель

В.И. Булавин

Приложение № 1
к приказу ФТС России
от 22 января 2019 г. № 88

Форма

**Акт выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве
авансовых платежей**

по состоянию на _____
за период с _____ по _____

Таможенный орган: _____
(код таможенного органа, наименование)

Лицо, внесшее авансовые платежи: _____
(указывается наименование юридического лица; фамилия, имя,
отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя
или физического лица)

ИНН<*>: _____ ОТ _____ № _____
(дата, номер заявления юридического лица,
индивидуального предпринимателя или
физического лица)

Стороны	Входящий остаток на	Поступило/зачтено за отчетный период	Списано/возвращено за отчетный период	Исходящий остаток на
Данные таможенного органа				
Данные лица, внесшего авансовые платежи				

Выверка поступления/зачета авансовых платежей

№ п/п	Код таможенного органа	Документ <*>	Номер документа	Дата документа	Поступление/зачет		Расхождение
					данные таможенного органа	данные лица, внесшего авансовые платежи	
ИТОГО							

Выверка списания/возврата авансовых платежей

№ п/п	Код таможенного органа	Документ <*>	Номер документа	Дата документа	Вид платежа	Списание/возврат		Расхождение
						данные таможенного органа	данные лица, внесшего авансовые платежи	
ИТОГО								

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа

_____ (_____) _____
(дата, подпись) (инициалы, фамилия)

М.П.

Лицо, внесшее авансовые платежи

_____ (_____) _____
(дата, подпись) (инициалы, фамилия)

М.П. <***>

<*> Идентификационный номер налогоплательщика.

<***> Указывается документ согласно приложению к настоящей форме.

<***> Если в соответствии с законодательством Российской Федерации лицо, подавшее заявление, имеет печать.

Порядок проведения выверки расходования денежных средств и предоставления акта выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей

1. В случае несогласия лица, внесшего авансовые платежи (далее – лицо), с отчетом о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей (далее – отчет), представленным таможенным органом в соответствии с частью 6 статьи 35 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» (далее – Федеральный закон), проводится совместная выверка расходования денежных средств этого лица.

2. В рамках проведения выверки проверяется движение денежных средств: поступление, зачет, списание и возврат.

3. Результаты выверки оформляются актом выверки расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей (далее – акт выверки) по форме, утвержденной приложением № 1 к настоящему приказу.

4. Акт выверки в виде документа на бумажном носителе оформляется в 2-х экземплярах.

5. При составлении акта выверки указываются коды документов, отражающие движение денежных средств на лицевом счете лица, указанные в приложении к настоящему порядку.

6. Лицо при составлении акта выверки заполняет графу «данные лица, внесшего авансовые платежи» информацией, имеющейся в его распоряжении.

7. В случае несогласия с отчетом лицо заполняет, подписывает и направляет в уполномоченный таможенный орган акт выверки в виде документа на бумажном носителе заказным письмом с уведомлением или иным способом, позволяющим получить подтверждение о поступлении письма в таможенный орган или через личный кабинет в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

8. Уполномоченный таможенный орган не позднее 20 календарных дней со дня, следующего за днем получения акта выверки, обязан заполнить и предоставить его лицу за указанный в отчете период.

9. Уполномоченный таможенный орган после получения от лица акта выверки в виде документа на бумажном носителе или электронного документа

сверяет полученные данные и вносит имеющуюся информацию в графу «данные таможенного органа» данного акта.

10. После заполнения акта выверки, полученного в виде документа на бумажном носителе, в случае отсутствия расхождений начальник (заместитель начальника) уполномоченного таможенного органа либо лицо, его замещающее, подписывает его в 2-х экземплярах и один из них предоставляет лицу заказным письмом с уведомлением или иным способом, позволяющим получить подтверждение о получении письма лицом.

11. Акт выверки в виде документа на бумажном носителе предоставляется лицу с сопроводительным письмом на бланке уполномоченного таможенного органа, которое подписывается начальником (заместителем начальника) уполномоченного таможенного органа либо лицом его замещающим.

12. Если акт выверки предоставляется лицом в виде электронного документа, уполномоченный таможенный орган заполняет его, в случае отсутствия расхождений подписывает усиленной квалифицированной электронной подписью начальника уполномоченного таможенного органа либо лица его замещающего и направляет лицу через личный кабинет.

14. В случае наличия расхождений по акту выверки уполномоченный таможенный орган направляет заполненный акт выверки с расхождениями лицу.

15. В случае наличия расхождений по акту выверки лицо предоставляет документы, в соответствии с которыми производилось поступление и расходование денежных средств.

16. Выверка считается завершенной при отсутствии расхождений в акте выверки, а также подписанием его двумя сторонами.



Приложение
к порядку проведения выверки
расходования денежных
средств и предоставления акта
выверки расходования
денежных средств, внесенных
в качестве авансовых
платежей

**Кодовые обозначения документов, применяемых в актах выверки
расходования денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей**

Кодовое обозначение документа	Наименование документа
1	2
ПШ	расчетный (платежный) документ
ЧЕК	платеж с применением электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов
ДТ	декларация на товары
ВТД	временная таможенная декларация
ПТДЗ	заявление о зачете авансовых платежей в счет исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом
ПВД	полная таможенная декларация
ТПО	таможенный приходный ордер
ЭдШ	электронный документ, используемый для начисления административного штрафа, издержек по делам об административном правонарушении
ЭдВоз	электронный документ, используемый для начисления денежного возмещения в размере двукратной суммы, неуплаченных таможенных платежей (причиненного преступлением ущерба), предусмотренного статьей 76.1 Уголовного кодекса Российской Федерации <*>
ЭдВ	электронный документ, используемый для начисления денежных средств, поступивших в результате обращения валюты в федеральную собственность
ЭдШуд	электронный документ, используемый для начисления штрафа, назначенного судом по уголовному делу
РТП	расчет таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин
РЕС	расчет таможенных пошлин, налогов, взимаемых по единым ставкам
РСТП	расчет таможенных пошлин, налогов, взимаемых в виде совокупного таможенного платежа

1	2
ТР	таможенная расписка
ЗДЗ	зачет денежного залога на лицевой счет
РВ	решение о возврате денежных средств
КДТ	корректировка декларации на товары
КТПО	корректировка таможенного приходного ордера
АО	акт обнаружения факта неуплаты таможенных и иных платежей
АС	акт списания невостребованных денежных средств
ЗРА	заявление, поданное в соответствии с пунктом 4 статьи 277 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза<*>

<*> Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2011, № 50, ст. 7362; 2015, № 24, ст. 3367; 2016, № 27, ст. 4258; 2017, № 31, ст. 4799; 2018, № 9, ст. 1292, № 31, ст. 4818, № 53, ст. 8495.

<*> Федеральный закон от 14 ноября 2017 г. № 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, № 47, ст. 6843).

