



ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ ПМР

0000129

ПРИКАЗ

ОРДИН
11 января 2019 г.

г. Тирасполь

НАКАЗ
№ 6

Об утверждении Положения о порядке обеспечения уплаты таможенных платежей в виде внесения денежных средств на счет таможенного органа (депозит)

В целях реализации положений статей 145, 145-1 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положение о порядке обеспечения уплаты таможенных платежей в виде внесения денежных средств на счет таможенного органа (депозит), согласно Приложению к настоящему Приказу.

2. Отделу по таможенному сотрудничеству Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики обеспечить размещение настоящего Приказа на официальном сайте Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

3. Правовому управлению Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики обеспечить направление настоящего Приказа для государственной регистрации в Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на первого заместителя председателя Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

5. Настоящий Приказ вступает в силу со дня официального опубликования.

Председатель ГТК ПМР
полковник таможенной службы

В.Н. Нягу

Положение о порядке обеспечения уплаты таможенных платежей в виде внесения
денежных средств на счет таможенного органа (депозит)

1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии со статьями 145, 145-1 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики и устанавливает порядок внесения денежных средств на счет таможенного органа (депозит) сумм обеспечения уплаты таможенных платежей и их возврата.

2. Депозит - денежные средства, перечисленные Государственному таможенному комитету Приднестровской Молдавской Республики в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей.

3. Настоящее Положение применяется в следующих случаях:

а) при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов, в соответствии со статьями 143, 144 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики, при наличии решения Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов;

б) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории в соответствии со статьей 97-1 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики с целью обеспечения исполнения обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин;

в) при проведении таможенным органом дополнительной проверки классификации товаров при выпуске товаров в соответствии с пунктами 7 и 8 статьи 279 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики с целью обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены, в связи с отнесением товаров к иной товарной подпозиции;

г) при принятии решения об отложении определения точной величины таможенной стоимости товаров, в соответствии со статьей 152 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики, в случае обращения декларанта с ходатайством предоставить ему декларируемый товар в пользование при условии внесения денежных средств на депозит и отказом осуществления уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенной оценкой товара, осуществленной таможенным органом;

д) при выпуске товаров до подачи таможенной декларации, за исключением случая, когда пользование товарами осуществляет декларант, являющийся уполномоченным оператором в соответствии со статьей 216-7 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики;

е) при выпуске товаров в случае выявления административного правонарушения или преступления в области таможенного дела до завершения производства по делу об административном правонарушении или завершения производства по уголовному делу, если товары не изъяты или на них не наложен арест, в соответствии со статьей 229-3 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики, когда таможенным органом принято решение об использовании в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей депозита.

4. Размер обеспечения уплаты таможенных платежей определяется исходя из сумм таможенных платежей, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных

преференций и льгот по уплате таможенных платежей, и не может превышать размер таких сумм.

Суммы обеспечения определяются следующим образом:

а) при предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов - как сумма таможенных пошлин, налогов, по которым предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов;

б) при помещении товаров под таможенную процедуру переработки товаров вне таможенной территории - исходя из сумм вывозных таможенных пошлин, подлежащих уплате при помещении данного товара под таможенную процедуру экспорта без учета льгот по уплате вывозных таможенных пошлин;

в) при проведении таможенным органом дополнительной проверки классификации товаров при выпуске товаров в соответствии с пунктом 8 статьи 279 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской - исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены, в связи с отнесением товаров к иной товарной подсубпозиции;

г) при принятии решения об отложении определения точной величины таможенной стоимости товаров - исходя из сумм таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены исходя из таможенной стоимости предварительно определенной таможенными органами;

д) при выпуске товаров до подачи таможенной декларации - как сумма таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате в отношении товаров, выпускаемых до подачи декларации на товары, при их помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленных исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, таможенной стоимости, их физической характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) и курса валют, действующих на день принятия таможенным органом письменного обязательства декларанта о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений;

е) при выпуске товаров в случае выявления административного правонарушения или преступления в области таможенного дела до завершения производства по делу об административном правонарушении или завершения производства по уголовному делу - исходя из сумм таможенных платежей, подлежащих уплате при помещении товаров под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей.

5. Если при установлении размера обеспечения уплаты таможенных платежей невозможно точно определить сумму, подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, в силу непредставления декларантом в таможенный орган точных сведений о характере товаров, об их наименовании, о количестве, стране происхождения и таможенной стоимости, размер обеспечения определяется исходя из наибольшей величины ставок таможенных пошлин, налогов, стоимости товаров и (или) их количества, которые могут быть определены на основании имеющихся сведений.

6. Денежные средства, внесенные на депозит в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, не индексируются, и проценты по ним не начисляются.

7. Принятие должностным лицом таможенного органа решения о выпуске товаров в случаях, указанных в пункте 3 настоящего Положения, возможно только после фактического внесения денежных средств на депозит.

2. Порядок обеспечения уплаты таможенных платежей в виде внесения их на депозит

8. Сумма обеспечения уплаты таможенных платежей на депозитный счет вносится декларантом товаров либо иным заинтересованным лицом.

9. Внесение денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении товаров, выпускаемых в случаях, указанных в пункте 3 настоящего

Положения, производится на депозит до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации, а также в процессе таможенного оформления. При этом таможенное оформление не может быть завершено до уплаты сумм обеспечения таможенных платежей.

10. Внесение денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей в кассу таможни или посредством безналичных расчетов может производиться как в рублях Приднестровской Молдавской Республики, так и в иностранной валюте, курсы которой котируются Приднестровским Республиканским банком на дату принятия таможенной декларации.

Пересчет таможенных платежей, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей в иностранной валюте, в валюту Приднестровской Молдавской Республики производится по курсу Приднестровского республиканского банка Приднестровской Молдавской Республики, действующему на день принятия таможенной декларации.

11. В соответствии с пунктом 3 статьи 145 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики в отношении отдельных видов товаров Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики вправе устанавливать фиксированный размер обеспечения уплаты таможенных платежей, такое решение доводится до таможенных органов отдельным нормативным актом Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

12. В платежном документе, подтверждающем внесение денежных средств на расчетный (депозитный) счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики посредством безналичных расчетов в графе "Назначение платежа" плательщиком должно быть указано: "Обеспечение уплаты таможенных платежей (депозит)".

13. В случаях, когда денежные средства вносятся на депозитный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики не декларантом, а иным лицом, то в графе "Назначение платежа" дополнительно указывается, фискальный код лица, в интересах которого вносятся денежные средства.

14. Контроль за внесением денежных средств в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей производится должностным лицом таможенного органа, осуществляющим выпуск товаров, либо иным должностным лицом, принявшим решение о внесении денежных средств на депозит.

3. Распоряжение денежными средствами, внесенными в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей на депозит

15. Лицо, внесшее денежные средства на депозит в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, и/или лицо, в интересах которого они внесены, не вправе распоряжаться ими до момента исполнения, прекращения обязательства, обеспеченного денежными средствами, внесенными на депозит.

16. Возврат денежных средств, внесенных на депозит в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, осуществляется по правилам, предусмотренным для возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей и производится таможенным органом, которому они были переведены (в кассу которого внесены), на основании заявления лица, внесшего депозит (его правопреемника), в одном из следующих случаев:

а) обязательство, обеспеченное денежными средствами, внесенными на депозит, исполнено в полном объеме, либо прекращено, либо не возникло;

б) взамен депозита представлено новое обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов.

17. Заявление о возврате (зачете) депозита подается в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения или прекращения обязательства, либо со дня представления нового обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов взамен депозита.

18. Если обязательство, обеспеченное денежными средствами, внесенными на депозит, не возникло, срок подачи заявления о возврате (зачете) депозита исчисляется со дня, следующего за днем внесения денежных средств на депозитный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

19. По истечении срока подачи заявления о возврате (зачете) депозита невостребованные суммы денежных средств, внесенных на депозит, учитываются в составе прочих неналоговых доходов республиканского бюджета и возврату, зачету, и иному распоряжению об использовании в счет уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, не подлежат.

20. В заявлении о возврате (зачете) депозита должны быть указаны сведения:

а) о таможенном органе, в который подается заявление о возврате (зачете) депозита;

б) о лице, внесшем депозит (его правопреемнике);

в) о реквизитах банковского счета лица, внесшего депозит (его правопреемника), на который возвращается депозит (при возврате депозита на счет в банке);

г) о намерении лица, внесшего депозит (его правопреемника), зачесть депозит в счет авансовых платежей (при зачете депозита);

д) о реквизитах платежных документов, подтверждающих внесение депозита;

е) о документах, подтверждающих исполнение и (или) прекращение обязательства, обеспеченного депозитом, либо представление нового обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов взамен депозита (указывается в случае исполнения и (или) прекращения обязательства, обеспеченного депозитом, либо представления нового обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов);

ж) о невозникновении обязательства, обеспеченного депозитом (указывается в случае, если обеспеченное обязательство не возникло);

з) о сумме депозита, которую лицо, внесшее депозит (его правопреемник), намеревается вернуть (зачесть);

и) об иной информации, необходимой для осуществления возврата (зачета) депозита.

21. К заявлению о возврате (зачете) депозита прилагаются следующие документы:

а) платежный документ, подтверждающий внесение денежных средств на депозитный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики;

б) документы, подтверждающие полномочия лица, подписавшего заявление о возврате денежных средств, находящихся на депозитном счете, если данное заявление подается от имени плательщика третьим лицом;

в) копия документа, подтверждающего правопреемство, в случае, если заявление о возврате денежных средств, находящихся на депозитном счете, подается правопреемником лица, их внесшего, заверенная нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа;

г) информация, подтверждающая банковские реквизиты плательщика (при возврате депозита на счет в банке);

д) документы, подтверждающие исполнение и (или) прекращение обязательства, обеспеченного депозитом, либо представление нового обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов взамен депозита (предоставляются в случае исполнения и (или) прекращения обязательства, обеспеченного депозитом, либо представления нового обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов);

е) иные документы, подтверждающие обоснованность возврата, которые лицо желает представить.

22. Отказ в возврате (зачете) денежных средств, внесенных на депозит, осуществляется в одном из следующих случаев:

а) заявление подано лицом, не внесшим депозит и не являющимся правопреемником лица, внесшего депозит;

б) заявление подано по истечении сроков, указанных в пункте 17 настоящего Положения;

в) заявление подписано лицом, не имеющим соответствующих полномочий;

г) заявление не содержит сведений, указанных в пункте 20 настоящего Положения и необходимых для осуществления возврата (зачета) депозита, либо такие сведения недостоверны;

д) не выполнены требования, предусмотренные пунктом 21 настоящего Положения;

е) денежные средства не поступали на депозитный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики либо не вносились в кассу таможни;

ж) обязательство, обеспечиваемое депозитом, не исполнено в полном объеме либо не прекращено;

з) таможенный орган не принял новое обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов взамен возвращаемого (зачитываемого) депозита;

и) наличие у лица, внесшего депозит (его правопреемника), задолженности по уплате таможенных платежей, пеней или процентов - в размере такой задолженности.

23. Рассмотрение таможенным органом заявления для принятия решения об исполнении обязательства, обеспеченного депозитом, производится в течение 10 календарных дней. Таможенный орган вправе затребовать от участника внешнеэкономической деятельности документы, указанные в пункте 21 настоящего Положения, в случае их отсутствия.

24. В течение 3 (трех) рабочих дней после принятия решения об исполнении обязательства, обеспеченного депозитом, при отсутствии оснований для отказа в возврате (зачете) денежных средств, внесенных на депозит, таможенный орган производит их возврат.

25. Возврат суммы обеспечения уплаты таможенных платежей осуществляется при условии отсутствия у плательщика задолженности перед таможенными органами Приднестровской Молдавской Республики в валюте внесенных денежных средств.

26. В случае выявления фактов нарушения плательщиком взятых на себя обязательств, которые обеспечивались депозитом, такие денежные средства используются для погашения возникшей задолженности.

27. В случае нарушения обязательства, обеспеченного депозитом, либо если в результате проведения таможенным органом дополнительной проверки установлено нарушение таможенных правил, производится взыскание неуплаченных таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на депозитном счете следующим образом:

а) должнику выставляется требование об уплате таможенных платежей;

б) в случае неисполнения требования об уплате таможенных платежей в установленный срок производится обращение взыскания на сумму денежного обеспечения.

О взыскании суммы задолженности за счет денежных средств, внесенных на депозитный счет, таможенный орган сообщает в письменной форме лицу, внесшему денежные средства на депозит, в течение одного дня после взыскания.