

Положение о порядке взыскания таможенных платежей, пеней, процентов

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о порядке взыскания таможенных платежей, пеней, процентов (далее – Положение) устанавливает единый порядок взыскания таможенных платежей, пеней, процентов с лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность в Приднестровской Молдавской Республике.

2. При перемещении через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики товаров и транспортных средств, а также в других случаях, предусмотренных таможенным законодательством Приднестровской Молдавской Республики, уплачиваются таможенные платежи.

3. Таможенные платежи уплачиваются до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации, а также в процессе таможенного оформления.

4. Плательщиками таможенных платежей могут выступать непосредственно декларант, фактически перемещающий, декларирующий и представляющий товары и транспортные средства таможенным органам, либо иное лицо в соответствии с действующим таможенным законодательством.

5. До уплаты всех причитающихся таможенных платежей таможенное оформление не может быть завершено.

6. Таможенные платежи могут уплачиваться как в безналичном порядке, так и наличными денежными средствами.

7. Обязанность по уплате таможенных платежей подлежит исполнению в течение установленного законодательством Приднестровской Молдавской Республики срока уплаты таких платежей.

8. Обязанность по уплате таможенных платежей считается исполненной:

а) при уплате в безналичном порядке – с момента поступления денежных средств плательщика на расчетные счета Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики;

б) при уплате наличными денежными средствами – с момента внесения денежной суммы в счет уплаты таможенных платежей в кассу таможенного органа;

в) после вынесения таможенным органом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей в счет предстоящих платежей.

Поступившие платежи на расчетный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики либо в кассу таможенных органов подлежат перечислению на счета республиканского бюджета в соответствии с Классификацией доходов бюджетов Приднестровской Молдавской Республики и по нормативам отчислений общегосударственных доходов в республиканский бюджет, установленным законом о республиканском бюджете на текущий финансовый год.

9. Уплата таможенных платежей может обеспечиваться:

а) залогом товаров и транспортных средств;

б) гарантией третьего лица – банка и иного кредитного учреждения;

в) внесением на депозит причитающихся сумм.

10. Неисполнение обязанностей по уплате таможенных платежей является основанием для принудительного взыскания таможенных платежей, а также для отказа в таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу товаров и принятия иных санкций, предусмотренных действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

11. Неуплаченные таможенные платежи, пени, проценты в бесспорном порядке взыскиваются таможенными органами в следующей очередности:

- а) таможенная пошлина;
- б) сезонная пошлина;
- в) особые виды пошлин;
- г) акциз;
- д) таможенные сборы;
- е) проценты за отсрочку или рассрочку уплаты таможенных платежей;
- ж) пеня.

12. Неуплаченные таможенные платежи, пени, проценты в бесспорном порядке независимо от времени обнаружения факта неуплаты взыскиваются:

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей);
- в) с физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики для коммерческих целей.

13. Неуплаченные таможенные платежи, пени, проценты с физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики не для коммерческих целей, взыскиваются в судебном порядке.

14. Взыскание таможенных платежей, пеней, процентов с плательщиков производится за счёт:

- а) денежных средств плательщика, внесенных на депозит;
- б) денежных средств, ранее перечисленных плательщиком на расчетный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики;
- в) излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей;
- г) денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках;
- д) обеспечения уплаты таможенных платежей (обращение взыскания на предмет залога, исполнение обязательства по гарантии третьего лица);
- е) иного имущества плательщика.

15. Оформление залога и обращение взыскания на предмет залога осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

16. Исполнение обязательства по уплате таможенных платежей при наличии гарантии третьего лица осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

17. Взыскание таможенных платежей с плательщика за счёт излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей производится в порядке, установленном Государственным таможенным комитетом Приднестровской Молдавской Республики.

18. За время задолженности взыскивается пеня в размере, установленном действующим налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

19. Проценты начисляются за предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей, а также в случаях несоблюдения условий таможенных режимов, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей и влекущих наступление срока уплаты таможенных платежей.

2. Установление факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей

20. Факт неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей устанавливается одним из следующих документов:

- а) при самостоятельном установлении плательщиком - формой корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (далее – КТС) либо документом о внесении изменений и дополнений после выпуска товаров в сведения, заявленные при их декларировании, в случаях установленных нормативным правовым актом Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики;

б) при выявлении его таможенным органом - актом таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (далее – Акт об обнаружении факта неуплаты таможенных платежей).

21. Акт об обнаружении факта неуплаты таможенных платежей составляется при выявлении факта неуплаты таможенных платежей таможенными органами, в том числе в случае его подтверждения материалами дела об административном правонарушении в области таможенного дела, совершение которого влечет возникновение обязанности по уплате таможенных платежей.

22. Днём обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей считается день составления Акта об обнаружении факта неуплаты таможенных платежей.

23. Форма Акта об обнаружении факта неуплаты таможенных платежей установлена в Приложении № 1 к настоящему Положению.

3. Взыскание таможенных платежей за счёт денежных средств плательщика, внесенных на депозит. Требование об уплате таможенных платежей

24. После установления факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей таможенный орган принимает меры к их взысканию.

25. При наличии денежных средств плательщика, внесенных на депозит обращение взыскания на суммы указанных денежных средств производится по решению начальника таможенного органа, уполномоченного Председателем Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

26. Основанием для взыскания денежных средств плательщика, внесенных на депозит, является решение о зачёте сумм таможенных платежей, которое формирует таможенный орган не позднее 7-и рабочих дней со дня установления факта неуплаты.

27. Форма решения о зачёте сумм таможенных платежей установлена в Приложении № 2 к настоящему Положению.

28. О зачёте сумм таможенных платежей за счет денежных средств плательщика, внесенных на депозит, таможенный орган сообщает в письменной форме плательщику в течение одного рабочего дня после их взыскания.

29. При отсутствии денежных средств плательщика, внесенных на депозит, таможенный орган, не позднее 7-и рабочих дней со дня установления факта неуплаты до применения мер по принудительному взысканию таможенных платежей формирует требование об уплате таможенных платежей.

30. Требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о неуплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, пеней, процентов, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок указанные суммы.

31. В случае, если обязанность по уплате таможенных платежей, пеней, процентов, в отношении которой направляется требование об уплате таможенных платежей, изменилась после направления указанного требования, таможенный орган формирует и направляет уточненное требование об уплате таможенных платежей с указанием оснований изменения обязанности. При этом первоначально направленное требование об уплате таможенных платежей считается отозванным одновременно с направлением уточненного требования об уплате таможенных платежей.

32. Форма требования об уплате таможенных платежей установлена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

33. Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено (вручено) плательщику таможенных платежей не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня установления факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей.

34. Уточненное требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня подтверждения факта, свидетельствующего об изменении обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов.

35. При солидарной обязанности плательщиков требования об уплате таможенных платежей выставляются одновременно каждому из плательщиков с указанием об этом в данных требованиях.

36. В случае, если возможность выставить требования об уплате таможенных платежей сразу двум плательщикам отсутствует, таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей одному из этих двух лиц.

37. При солидарной обязанности плательщиков уточненное требование об уплате таможенных платежей направляется тем же лицам (тому же лицу), которым (которому) было направлено первоначальное требование об уплате таможенных платежей.

38. При применении мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов при солидарной ответственности за уплату таможенных платежей таможенные органы пользуются правами кредитора при солидарной ответственности в соответствии с нормами, установленными гражданским законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

39. Срок исполнения лицом требования об уплате таможенных платежей (уточненного требования) составляет не более 7 (семи) рабочих дней со дня его получения.

40. Требование (уточненное требование) об уплате таможенных платежей может быть передано руководителю или иному уполномоченному представителю организации или физическому лицу лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения требования.

41. Если указанные лица уклоняются от получения данного требования, оно направляется по почте заказным письмом по адресу регистрации юридического лица или по месту жительства (месту пребывания) физического лица. Требование (уточненное требование) об уплате таможенных платежей считается полученным по истечении 6 (шести) дней со дня отправления заказного письма.

42. Направление требования (уточненного требования) об уплате таможенных платежей после истечения установленных сроков не является основанием для признания данного требования незаконным.

43. При направлении требования (уточненного требования) об уплате таможенных платежей после истечения установленных сроков пени, проценты начисляются по день окончания указанных сроков уплаты включительно.

44. Требование (уточненное требование) об уплате таможенных платежей направляется плательщику независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

45. Таможенный орган в срок, не превышающий 10 (десяти) рабочих дней со дня установления факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, направляет в налоговые органы запрос о предоставлении информации о расчетных счетах плательщика.

46. Срок исполнения налоговыми органами запроса таможенных органов о предоставлении информации о расчетных счетах плательщика составляет не более 10 (десяти) рабочих дней со дня получения указанного запроса.

47. При неисполнении плательщиком в установленные сроки требования (уточненного требования) об уплате таможенных платежей таможенные органы принимают меры по принудительному взысканию таможенных платежей.

4. Взыскание таможенных платежей со счетов плательщика в бесспорном порядке

48. Таможенный орган принимает решение о взыскании денежных средств со счетов плательщика, за исключением физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики не для коммерческих целей в бесспорном порядке (далее – решение о бесспорном взыскании) в пределах сумм таможенных платежей, указанных в требовании (уточненном требовании) об уплате таможенных платежей, и сумм пеней и процентов, начисленных на день вынесения такого решения.

49. Форма решения о взыскании денежных средств со счетов в беспорном порядке установлена в Приложении № 4 к настоящему Положению.

50. Решение о беспорном взыскании принимается таможенным органом не позднее 7 (семи) рабочих дней со дня истечения срока исполнения требования (уточненного требования) об уплате таможенных платежей.

51. Копия решения о взыскании денежных средств со счетов в беспорном порядке передается указанному плательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате её получения.

52. Решение о беспорном взыскании является основанием для списания денежных средств, ранее перечисленных плательщиком на счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики (далее – лицевой счет), а в случае отсутствия либо недостатка их на лицевом счете, для направления таможенным органом в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения на списание со счетов плательщика и перечисление необходимых денежных средств на расчетный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

53. Взыскание таможенных платежей, пеней, процентов в беспорном порядке производится с лицевого счета и (или) расчетных счетов плательщика, за исключением ссудных счетов, если иное не предусмотрено законодательством.

54. Инкассовое поручение таможенного органа направляется в банк, в котором открыты счета плательщика, в порядке, предусмотренном установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики, не позднее 3 рабочих дней с даты принятия решения о беспорном взыскании и исполняется банком в порядке и сроки, которые установлены нормативным актом Приднестровского республиканского банка, регулирующим безналичные расчеты в Приднестровской Молдавской Республике.

55. Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики в целях обеспечения исполнения инкассовых поручений направляет в банки образцы карточек с подписями уполномоченных должностных лиц и печати таможенного органа.

56. В случае, если обязанность по уплате таможенных платежей, пеней, процентов прекращена или исполнена в полном объеме плательщиком самостоятельно либо сумма задолженности по уплате таможенных платежей, пеней взыскана за счет имущества плательщика, таможенный орган, вынесший решение о беспорном взыскании, не позднее трех рабочих дней со дня прекращения или исполнения в полном объеме обязанности по уплате таможенных платежей, пеней отменяет такое решение и в письменной форме уведомляет банк об отзыве инкассового поручения.

5. Приостановление операций по счетам плательщика в банках

57. При неисполнении плательщиком в установленные сроки требования (уточненного требования) об уплате таможенных платежей и при наличии информации о счетах плательщика в банках таможенные органы принимают решение о приостановлении операций по счетам плательщика.

58. Приостановление операций по счетам плательщика в банке является способом обеспечения исполнения решения о беспорном взыскании.

59. Решение о приостановлении операций по счетам плательщика в банке принимается Государственным таможенным комитетом Приднестровской Молдавской Республики по представлению таможенного органа, принявшего решение о беспорном взыскании, одновременно с решением о беспорном взыскании.

60. Приостановление операций по счетам плательщика в банке означает прекращение банком расходных операций по этим счетам в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении операций по счетам плательщика в банке, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

61. Приостановление операций по счетам плательщика в банке не распространяется:

а) на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных платежей;

б) на операции по списанию и перечислению денежных средств в счёт уплаты таможенных платежей и иных налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды.

62. Решение о приостановлении операций по счетам плательщика в банке вручается уполномоченному представителю банка должностным лицом таможенного органа под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения, не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

63. Копия решения о приостановлении операций по счетам плательщика в банке передается указанному плательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате её получения.

64. Направление решения после истечения установленных сроков не является основанием для признания данного решения незаконным.

65. Решение о приостановлении операций по счетам плательщика в банке подлежит безусловному исполнению банком.

66. Приостановление операций по счетам плательщика в банке действует с момента получения банком решения о приостановлении таких операций и до дня получения банком решения об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке либо до момента фактической уплаты таможенных платежей, пеней, процентов.

67. Приостановление операций по счетам плательщика в банке отменяется решением Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения таможенными органами документов (их копий), подтверждающих факт взыскания таможенных платежей.

68. В случае если общая сумма денежных средств плательщика, находящихся на счетах в банках, превышает указанную в решении о приостановлении операций по счетам плательщика в банке сумму, указанный плательщик вправе подать в Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики заявление об отмене приостановления операций по своим счетам в банке с обязательным указанием счетов в банках, находящихся на территории Приднестровской Молдавской Республики, и имеющихся на них остатках денежных средств, достаточных для исполнения решения о бесспорном взыскании. Представляемые плательщиком сведения об остатках на счетах денежных средств должны быть заверены уполномоченным должностным лицом соответствующего банка.

69. После получения от плательщика информации о наличии денежных средств на его счетах в банке в размере, достаточном для исполнения решения о взыскании, Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики отзывает ранее направленное инкассовое поручение и направляет новое инкассовое поручение на указанные счета. Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики в течение двух рабочих дней с момента направления нового инкассового поручения принимает решение об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке.

70. Банк не несет ответственности за убытки, понесенные плательщиком в результате приостановления операций по счетам плательщика в банке.

71. Решение об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке вручается представителю банка должностным лицом таможенного органа под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения требования, не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

72. Копия решения об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке передается указанному плательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения им копии соответствующего решения.

73. Форма решения о приостановлении операций по счетам плательщика в банке установлена в Приложении № 5 к настоящему положению.

74. Форма решения об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке установлена в Приложении № 6 к настоящему Положению.

6. Начисление пени

75. Пенями признаются денежные суммы, которые плательщик таможенных платежей обязан выплатить в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей в сроки, установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

76. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты) уплаты таможенных платежей, начиная со следующего за установленным таможенным законодательством днем истечения сроков уплаты таможенных платежей, по день исполнения обязанности по их уплате.

77. Начисление пени приостанавливается с момента принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей до истечения срока отсрочки либо рассрочки.

78. При выставлении требования об уплате таможенных платежей лицу, ответственному за их уплату, пени начисляются по день выставления требования включительно.

79. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм причитающихся таможенных платежей или после уплаты таких сумм.

80. В случае неуплаты таможенных платежей и пеней в сроки, указанные в требовании, пеня начисляется по день принятия решения о приостановлении операций по счетам плательщика в банках.

81. Сумма пени исчисляется в процентах от суммы неуплаченных таможенных платежей.

82. Если таможенные платежи уплачиваются в валюте Приднестровской Молдавской Республики:

а) процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования, устанавливаемой Приднестровским республиканским банком, действующей в период просрочки.

б) пеня, подлежащая взысканию за все время образовавшейся задолженности, рассчитывается по формуле:

$$П = С \times Д \times Р / 300 \times 1 / 100, \text{ где}$$

– П – пеня, подлежащая взысканию за время образовавшейся задолженности;

– С – сумма неуплаченных таможенных платежей;

– Д – количество дней просрочки платежа;

– Р – ставка рефинансирования (в процентах);

83. Если таможенные платежи уплачиваются в иностранной валюте:

а) процентная ставка пени принимается равной 0,1 от суммы неуплаченных таможенных платежей. Пеня при этом уплачивается в этой же иностранной валюте.

б) пеня, подлежащая взысканию за все время образовавшейся задолженности, рассчитывается по формуле:

$$П = С / 10 \times Д \times 1 / 100, \text{ где}$$

– П – пеня, подлежащая взысканию за время образовавшейся задолженности;

– С – сумма неуплаченных таможенных платежей;

– Д – количество дней просрочки платежа;

84. В случае если в период просрочки ставка рефинансирования изменялась, то сумма пеней рассчитывается путем сложения сумм пеней, исчисленных за период действия каждой из ставок рефинансирования.

85. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей не приостанавливает начисления пеней на сумму неуплаченных таможенных платежей.

86. Пени не начисляются:

а) если таможенным органом не установлен плательщик таможенных пошлин, налогов;

б) в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве).

87. Уменьшение размера начисленных пеней, а также предоставление отсрочки или рассрочки уплаты пеней не допускаются.

88. Пени уплачиваются помимо сумм неуплаченных таможенных платежей независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

89. В отношении незаконно перемещенных через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики товаров, на которые таможенная декларация не была подана в установленный таможенным законодательством срок, днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём истечения срока подачи таможенной декларации:

а) в отношении товаров, незаконно перемещенных физическими лицами – день, следующий за днём пересечения таможенной границы Приднестровской Молдавской Республики;

б) в отношении товаров, незаконно перемещенных юридическими лицами – день, следующий за днём истечения 15 суток с даты пересечения таможенной границы Приднестровской Молдавской Республики (если иной срок не установлен в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики).

Если день пересечения таможенной границы не установлен, то днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день обнаружения незаконно перемещенных товаров.

90. При недоставлении товаров, то есть при непредставлении перевозчиком товаров, перемещаемых под таможенным контролем при осуществлении процедуры внутреннего таможенного транзита, либо в соответствии с таможенным режимом транзита, в установленное таможенным органом отправления место, в том числе по причине их выдачи, утраты (включая хищение), днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём заявления таможенного режима транзит либо открытия процедуры внутреннего таможенного транзита (при въезде).

91. При использовании товаров, помещённых под один из таможенных режимов: переработка на таможенной территории, переработка под таможенным контролем, таможенный склад, временный ввоз, реэкспорт, отказ в пользу государства, уничтожение, находящихся под таможенным контролем, и (или) распоряжении такими товарами в нарушение установленных ограничений, требований или условий без разрешения таможенного органа (в том числе при их утрате, хищении, ином выбытии из владения), днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём такого использования и (или) распоряжения товарами, утраты, хищения либо иного выбытия, а если такой день не установлен, то день, следующий за днём помещения товаров под заявленный таможенный режим.

92. При невозврате в установленные сроки на таможенную территорию Приднестровской Молдавской Республики товаров, вывезенных ранее в соответствии с таможенными режимами переработки вне таможенной территории, временный вывоз, днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём выпуска товара в соответствии с заявленным таможенным режимом.

93. При нарушении сроков, установленных таможенным органом для завершения действия одного из следующих таможенных режимов: переработка на таможенной территории, переработка под таможенным контролем, временный ввоз, днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём установления таможенным органом завершения либо изменения заявленного таможенного режима.

94. При использовании условно выпущенных в таможенном режиме выпуска для свободного обращения товаров, находящихся под таможенным контролем, в нарушение установленных ограничений, требований или условий без разрешения таможенного органа и (или) распоряжении такими товарами без разрешения таможенного органа, в том числе при их утрате, хищении, ином выбытии из владения, днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём такого

использования и (или) распоряжения товарами, утраты, хищения либо иного выбытия, а в случае невозможности установить такой день – день, следующий за днем помещения товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения.

95. При неиспользовании условно выпущенных в таможенном режиме выпуска для свободного обращения товаров в целях, в связи с которыми представлены льготы по уплате таможенных платежей, при принятии таможенным органом решения об отказе в продлении срока такого использования, днём возникновения просрочки уплаты таможенных платежей является день, следующий за днём, установленным таможенным органом в требовании об уплате таможенных платежей.

96. При продаже или ином отчуждении товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, лицам, не имеющим права на приобретение таких товаров, либо ином использовании указанных товаров не в соответствии с их таможенным режимом, а также утрате товаров, и не уплате причитающихся таможенных платежей в соответствии с действующим законодательством, днём возникновения просрочки уплаченных таможенных платежей является день, следующий за днём:

а) отчуждения товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, лицам, не имеющим права на приобретение таких товаров, либо день использования указанных товаров не в соответствии с их таможенным режимом;

б) утраты товаров;

в) помещения товаров под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, если день, указанный в подпункте а) и б) настоящего пункта не установлен.

97. При аннулировании лицензии на учреждение магазина беспошлинной торговли, таможенного склада, свободного склада, днём возникновения просрочки уплаченных таможенных платежей является день, следующий за днём аннулирования лицензии.

98. При аннулировании разрешения на переработку товаров под таможенным контролем, на таможенной территории, вне таможенной территории, днём возникновения просрочки уплаченных таможенных платежей является день, следующий за днём аннулирования разрешения на переработку.

99. При выставлении требования об уплате таможенных платежей лицу, ответственному за их уплату, пеня начисляется по день выставления требования включительно.

100. Общая сумма пеней, начисленных за несвоевременную уплату таможенных платежей, не может превышать 100 процентов размера основной задолженности по таможенным платежам.

101. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате таможенных платежей не приостанавливает начисление пени на сумму недоимки.

102. Уплата, взыскание и возврат пени, процентов осуществляются в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Приднестровской Молдавской Республики применительно к уплате, взысканию и возврату таможенных платежей.

7. Начисление процентов

103. За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей плательщик обязан уплатить проценты, рассчитываемые по ставкам, устанавливаемым Приднестровским республиканским банком по предоставляемым этим банком кредитам.

104. В случаях заявления таможенных режимов, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей, при несоблюдении условий данных таможенных режимов, производится начисление процентов, начисляемых на сумму задолженности по уплате таможенных платежей, исходя из ставки рефинансирования, устанавливаемой Приднестровским республиканским банком, действующей в период действия отсрочки или рассрочки.

105. Начисление процентов производится по следующим формулам:

а) при применении к товарам полного освобождения от уплаты таможенных платежей - в случаях пользования и распоряжения товарами, выпущенными условно в таможенном режиме выпуск для свободного обращения с освобождением от уплаты

таможенных платежей, в иных целях, чем те, в соответствии с которыми предоставлены льготы, со дня помещения товаров под таможенный режим по день исполнения обязанности по уплате таможенных платежей начисляются проценты. Начисление процентов за фактически использованную отсрочку уплаты таможенных платежей производится по видам таможенных платежей, по ставке рефинансирования, устанавливаемой Приднестровским республиканским банком, действовавшей в период фактически использованной отсрочки, исчисляемых в валюте Приднестровской Молдавской Республики осуществляется по следующей формуле:

$$P = \frac{Ct \times D \times Ct}{365 \times 100}, \text{ где:}$$

P - проценты за фактически использованную отсрочку уплаты таможенных платежей, которые подлежали бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта;

Ct - сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта, рассчитанная по ставкам и курсу иностранных валют, действующим на день помещения товаров под таможенные режимы, предусматривающих освобождение от уплаты таможенных платежей, пересчитанная в валюту Приднестровской Молдавской Республики;

D - фактическое количество дней использованной отсрочки с даты помещения товаров под таможенные режимы, предусматривающие полное освобождение от уплаты таможенных, до даты помещения товаров под таможенные режимы выпуска для свободного обращения или экспорта;

Ct - ставка рефинансирования, устанавливаемая Приднестровским республиканским банком, действовавшая в период фактически использованной отсрочки;

б) в случае применения к товарам частичного освобождения от уплаты таможенных платежей проценты за фактически использованную рассрочку уплаты таможенных платежей, которые подлежали бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта, рассчитываются за каждый период за который одновременно производилась уплата периодического таможенного платежа, суммируются, и исчисляются в валюте Приднестровской Молдавской Республики по видам таможенных платежей по следующим формулам:

$$P1 = \frac{(Ct - \text{Супл1}) \times Kct \times D1 \times Ct}{365 \times 100}$$

$$P2 = \frac{(Ct - \text{Супл1} - \text{Супл2}) \times Kct \times D2 \times Ct}{365 \times 100}$$

$$PN = \frac{(Ct - \text{Супл1} - \text{Супл2} - \text{СуплN}) \times Kct \times DN \times Ct}{365 \times 100}$$

Итоговая сумма процентов за все периоды: $P = P1 + P2 + \dots + PN$, где

P - сумма процентов за фактически использованную рассрочку уплаты таможенных платежей, которые подлежали бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта;

P1, P2 и PN - проценты за фактически использованную рассрочку уплаты таможенных платежей за соответствующие периоды, которые подлежали бы уплате, если

бы товары были выпущены для свободного обращения или вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта;

Ст - сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате если бы товары были выпущены для свободного обращения или вывозе товаров в режиме экспорта, рассчитанная по ставкам и курсу иностранных валют, действующим на день помещения товаров под таможенный режим, предусматривающий частичное освобождение от уплаты таможенных платежей, исчисленная в долларах США, либо в евро;

Супл1, Супл1,..., СуплN - сумма уплаченных периодических таможенных платежей на момент расчета процентов за соответствующие периоды, исчисленная в долларах США, либо в евро;

Кст - официальный курс доллара США, либо евро по отношению к валюте Приднестровской Молдавской Республики, установленный на дату помещения товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения или экспорта;

Д1,Д2,...,ДN - количество дней в соответствующие периоды, за которые начисляются проценты. При этом ДN- количество дней со дня уплаты последнего периодического таможенного платежа до дня принятия грузовой таможенной декларации с заявленным таможенным режимом выпуска для свободного обращения;

Ст - ставка рефинансирования, устанавливаемая Приднестровским республиканским банком, действовавшая в период фактически использованной рассрочки.

106. В случае изменения ставки рефинансирования в период действия отсрочки, рассрочки проценты исчисляются, исходя из фактического числа дней действия, установленных ставок рефинансирования.

107. Проценты уплачиваются одновременно с уплатой суммы задолженности по уплате таможенных платежей, но не позднее дня, следующего за днем истечения срока уплаты таможенных платежей.

108. Проценты начисляются за каждый календарный день просрочки (включая день уплаты) уплаты таможенных платежей, начиная со следующего за установленным таможенным законодательством днем наступления сроков уплаты таможенных платежей, по день исполнения обязанности по их уплате.

109. В случае неуплаты таможенных платежей и процентов в сроки, указанные в требовании, проценты начисляется по день принятия решения о приостановлении операций по счетам плательщика в банках.

110. В случае если в период просрочки ставка рефинансирования изменялась, то сумма процентов рассчитывается путем сложения сумм процентов, исчисленных за период действия каждой из ставок рефинансирования.

111. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей не приостанавливает начисления процентов на сумму неуплаченных таможенных платежей.

112. Уменьшение размера начисленных процентов, а также предоставление отсрочки или рассрочки уплаты процентов не допускаются.

113. Проценты уплачиваются помимо сумм неуплаченных таможенных платежей независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

114. При выставлении требования об уплате таможенных платежей лицу, ответственному за их уплату, проценты начисляется по день выставления требования включительно.

8. Обращение взыскания на имущество должника.

Арест имущества должника.

115. При неисполнении плательщиком требования (уточненного требования) об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика в банке

таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств в соответствии с законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

116. Взыскание платежей за счёт имущества плательщика производится последовательно в отношении:

- а) наличной валюты Приднестровской Молдавской Республики;
- б) наличной иностранной валюты, конвертируемой Приднестровским Республиканским Банком;
- в) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции, в частности: ценных бумаг, иных валютных ценностей, оборудования непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна офисов;
- г) готовой продукции, а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;
- д) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;
- е) имущества, переданного по договору аренды, займа, проката или по иным договорам другим лицам;
- ж) личного имущества учредителя в случаях, предусмотренных гражданским законодательством, в судебном порядке;
- з) другого имущества, не предусмотренного подпунктами а) – ж), за исключением имущества, в отношении которого в соответствии с законодательством не может быть произведено взыскание платежа.

117. Способом обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных платежей за счёт имущества плательщика является арест имущества плательщика.

118. Арестом имущества признаётся действие таможенных органов по ограничению права собственности плательщика в отношении его имущества.

119. Ограничение права собственности плательщика в отношении его имущества выражается в форме запрета распоряжаться этим имуществом, а также ограничения права владения и (или) пользования, в том числе с изъятием и передачей на хранение.

120. Арест имущества производится в случае уклонения лица от уплаты таможенных платежей неисполнения плательщиком в установленные сроки требования об уплате таможенных платежей, пеней и при отсутствии денежных средств на расчетных счетах плательщика, а также в случае наличия достаточных оснований полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

121. Решение таможенного органа о наложении ареста на имущество плательщика оформляется в виде Постановления о наложении ареста на имущество плательщика должностным лицом таможенных органов, уполномоченным принимать такое решение (далее – уполномоченное должностное лицо).

122. Форма Постановления о наложении ареста на имущество плательщика установлена Приложением № 7 к настоящему Положению.

123. Решение о наложении ареста на имущество действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом, вынесшим такое решение, либо до отмены указанного решения вышестоящим таможенным органом или судом.

124. Решение об аресте имущества может быть отменено в следующих случаях:

- а) при прекращении требования об уплате задолженности (в случае признания платежей безнадежными или невозможными, погашения либо сложения задолженности);
- б) при приостановлении срока исполнения требования в связи с предоставлением плательщику отсрочки (рассрочки);
- в) если какое-либо иное, нежели обязанное, лицо предъявит доказательство того, что именно оно, а не плательщик, является собственником арестованного имущества.

125. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения требования об уплате таможенных платежей, пеней.

126. При производстве ареста составляется Протокол об аресте имущества по форме, установленной Приложением № 8 к настоящему Положению.

127. В случае если принимается решение об изъятии имущества, в протоколе об аресте имущества должна быть сделана отметка об изъятии имущества.

128. Протокол об аресте имущества подписывается составившим его должностным лицом, плательщиком, понятыми, лицом, которому передано под охрану или на хранение указанное имущество, и иными лицами, присутствовавшими при аресте. В случае отказа кого-либо из указанных лиц подписать протокол в нем делается соответствующая запись.

129. Имущество, подлежащее аресту и изъятию перечисляются и описываются в протоколе об аресте имущества, либо в прилагаемой к нему описи с точным указанием наименования, количества, меры, веса и индивидуальных признаков этих предметов, при возможности, их стоимости. При необходимости и возможности, изъятые предметы упаковываются и опечатываются на месте изъятия.

130. Копия протокола об аресте имущества вручается под расписку на месте либо высылается плательщику не позднее следующего рабочего дня после дня составления указанного протокола.

131. Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства (при наличии угрозы сокрытия имущества либо (и) умышленные уклонения от участия в процедуре ареста имущества плательщика либо уполномоченного представителя).

132. Перед арестом имущества должностные лица, проводящие арест, обязаны предъявить плательщику либо его представителю Постановление о наложении ареста на имущество плательщика, а также документы, удостоверяющие их полномочия.

133. Арест имущества плательщика производится в присутствии понятых, а также при участии плательщика либо его уполномоченного представителя.

134. При отсутствии плательщика или его уполномоченного представителя арест имущества возможен только при понятых.

135. Арест имущества плательщика, которым является государственное предприятие или организация с долей государственной собственности, проводится в присутствии представителей соответствующего министерства (ведомства) – для государственной (республиканской) собственности, государственной администрации – для государственной (муниципальной) собственности.

136. В необходимых случаях для участия в проведении ареста привлекается специалист по оценке имущества, оплата услуг которого возмещается за счёт владельца оцениваемого имущества.

137. Лицам, участвующим в проведении ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также плательщику или его представителю разъясняются их права и обязанности.

138. Место хранения арестованного имущества определяет уполномоченное должностное лицо.

139. По истечении двадцатидневного срока со дня наложения ареста на имущество в случаях неисполнения плательщиком в установленные сроки обязанности по уплате таможенных платежей, пеней таможенные органы вправе реализовать арестованное имущество, если их решение о наложении ареста на имущество не было обжаловано в установленном законодательством порядке.

140. Реализация арестованного имущества осуществляются в установленном порядке в соответствии с законом Приднестровской Молдавской Республики об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике.

141. Должностные лица таможенных органов не вправе приобретать реализуемое имущество плательщика.

142. Несоблюдение установленного законодательством Приднестровской Молдавской Республики порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

143. Изъятые у плательщика суммы наличной иностранной валюты, конвертируемой Приднестровским Республиканским Банком и валюты Приднестровской Молдавской Республики, необходимые для исполнения требования об уплате таможенных платежей, после совершения процессуальных действий, сдаются в течение суток в банк для перечисления соответственно на расчетный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики.

9. Заключение

144. Суммы таможенных платежей подлежат уплате либо взысканию в отношении товаров, в случаях, указанных в пунктах 91 – 93, 96 – 98 настоящего Положения, ввезенных ранее на таможенную территорию Приднестровской Молдавской республики, в размерах, подлежащих уплате при помещении таких товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения.

145. Суммы таможенных платежей подлежат уплате в отношении товаров в случаях, указанных в пунктах 91, 94 настоящего Положения, вывезенных ранее с таможенной территории Приднестровской Молдавской Республики, в размерах, подлежащих уплате при помещении таких товаров под таможенный режим экспорта.

146. Суммы таможенных платежей подлежат уплате в отношении товаров в случаях, указанных в пункте 95, 99, 100 настоящего Положения, в размерах, предусмотренных таможенным режимом, под который они будут помещены.

147. Перевозчик товаров и транспортных средств, перемещающий их через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, несет солидарную ответственность с декларантом за уплату таможенных платежей.

148. При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики солидарную ответственность за уплату таможенных платежей несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе – также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза.

149. За неисполнение банками или иными кредитными учреждениями решений таможенных органов о беспорном взыскании, а также за необоснованные задержки исполнения таких решений эти лица, в том числе и виновные должностные лица, привлекаются к ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской республики.

Приложение № 1
к Положению «О порядке взыскания
таможенных платежей, пеней, процентов»

(наименование таможни)

АКТ
об обнаружении факта неуплаты
(неполной уплаты) таможенных платежей

____. _____ 20__ г.

№ ____ / ____ / ____

1. В связи с обнаружением факта неуплаты (неполной уплаты) таможенных платежей (пеней), выявленного в результате проведения таможенного контроля в соответствии с _____

(даты и номера документов, составленных по результатам проведения таможенного контроля)

в отношении _____

(номера документов, на основании которых производилось декларирование товаров, номера иных документов,

позволяющих идентифицировать товары (номера контрактов, счетов фактур и т.д.), в отношении которых были

выявлены нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов)

и выявлением следующих фактов, повлиявших на размер подлежащих уплате (доплате) таможенных платежей: _____

(указываются факты нарушений таможенных правил, в том числе нарушений требований и условий

таможенных режимов, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных платежей)

составлен настоящий акт.

2. Расчет подлежащих уплате (доплате) таможенных платежей

№	Номер ГТД, иного документа	Порядковый номер товара	Вид платежа	Сумма
1	2	3	4	5

3. Лица, на которых в соответствии с Таможенным кодексом Приднестровской Молдавской Республики возложена обязанность по уплате таможенных платежей в отношении товаров, за которые были не уплачены (не полностью уплачены) таможенные платежи, являются:

(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

Приложение: на ____ листах.

Начальник (заместитель начальника)
таможенного органа _____

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Должностное лицо таможенного органа: _____

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Должностное лицо таможенного органа: _____

(должность, специальное звание)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(наименование таможни)

РЕШЕНИЕ
о зачёте сумм таможенных платежей

_____ 20__ г.

№ _____

В связи с _____
(указывается причина возникновения задолженности)

возникновением за _____
(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код,

_____)
юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

задолженности по уплате сумм таможенных платежей/пеней, процентов в размере

_____,
(общая сумма задолженности цифрами и прописью, номера таможенных деклараций, дела о нарушении таможенных правил, акта об обнаружении факта неуплаты (неполной уплаты) таможенных платежей)

руководствуясь статьёй 147 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики принимает решение о зачёте сумм таможенных платежей за счёт денежных средств, размещённых на:

депозит

(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

следующих сумм задолженности:

№	Вид платежа	Сумма задолженности по таможенным платежам и пеням, процентам, начисленным на день принятия настоящего решения
1.	Пошлина	
	Пени, проценты с _____ по _____ 20__ г.	
2.	Акциз	
	Пени с _____ по _____ 20__ г.	
3.	Таможенные сборы	
	Пени, проценты с _____ по _____ 20__ г.	
п.		
	ВСЕГО:	
	Таможенные платежи	
	Пени Проценты	

Начальник

(наименование таможни)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

Приложение № 3
к Положению «О порядке взыскания
таможенных платежей, пеней, процентов»

(наименование таможни)

ТРЕБОВАНИЕ
об уплате таможенных платежей

«__» _____ 20__ г.

№ _____

(наименование таможенного органа)

извещает _____

(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

О том, что в связи с _____

(указывается причина возникновения задолженности)

и невыполнением Вашей организацией / Вами обязанности по уплате в установленный срок причитающихся сумм таможенных платежей, за _____

(наименование плательщика)

числится задолженность по уплате сумм таможенных платежей / пеней, процентов в размере _____,

(общая сумма задолженности цифрами и прописью)

в том числе:

№	Вид платежа	Сумма задолженности по таможенным платежам и пеням, начисленным на день выставления настоящего требования	Срок уплаты видов платежей истек (дата)
1.	Пошлина		
	Пени, проценты с ____ по ____ 20__ г.		
2.	Акциз		
	Пени, проценты с ____ по ____ 20__ г.		
3.	Таможенные сборы		
	Пени, проценты с ____ по ____ 20__ г.		
п.			
	ВСЕГО:		
	Таможенные платежи		
	Пени		
	Проценты		

Настоящее требование направляется _____

(наименование плательщика)

в связи с _____

(указываются подробные данные об основаниях взимания таможенных платежей,

норма таможенного законодательства, устанавливающая обязанность

плательщика уплатить соответствующую сумму таможенных платежей и пеней в соответствующий срок)

Уплата образовавшейся суммы задолженности должна быть осуществлена _____

(наименование плательщика)

в срок не позднее 7-и рабочих дней со дня вручения (получения) данного требования на расчетный счет
ГТК Приднестровской Молдавской Республики

(указываются банковские реквизиты счёта ГТК Приднестровской Молдавской Республики для перечисления денежных средств)

Пени, проценты уплачиваются одновременно с уплатой сумм причитающихся таможенных платежей или после уплаты таких сумм, но не позднее 10-и рабочих дней со дня уплаты сумм таможенных платежей.

В соответствии со статьёй 147 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики в случае неисполнения настоящего требования в установленный срок таможенный орган вправе произвести взыскание таможенных платежей, пеней в бесспорном порядке или их принудительное взыскание в других формах, а также принять меры по обеспечению исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных платежей.

(данная часть требования об уплате таможенных платежей заполняется только в случае направления плательщику уточненного требования в связи с изменением сумм задолженности по ранее направленному требованию в адрес должника)

В связи с тем, что обязанность _____
(наименование плательщика)

(основание изменения обязанности по уплате таможенных платежей, пеней)
по уплате таможенных платежей, пеней, процентов изменилась после направления требования об уплате
таможенных платежей от « » 20 г. № , указанное требование отзывается.

Начальник
таможенного органа

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П. "___" _____ 20__ г.

Отметка о вручении
(передаче иным способом)

"___" _____ 20__ г. _____
(дата вручения) (подпись) (Ф.И.О. уполномоченного представителя организации или физического лица)

(в случае направления настоящего требования заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении организации или физическому лицу заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении либо дата получения заказного письма, определяемая в соответствии с таможенным законодательством)

РЕШЕНИЕ
о взыскании денежных средств в бесспорном порядке

___ . _____ 20__ г.

№ _____

В связи с неисполнением требования об уплате таможенных платежей от ___ .
_____ 20__ г. № ____, руководствуясь статьёй 147 Таможенного кодекса
Приднестровской Молдавской Республики

_____ (наименование таможни)

принимает решение о взыскании в бесспорном порядке денежных средств со счетов

_____ (полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код,

_____ юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

следующих сумм задолженности:

№	Вид платежа	Сумма задолженности по таможенным платежам и пеням, начисленным на день принятия настоящего решения
1.	Пошлина	
	Пени, проценты с ___ . _____ по ___ . _____ 20__ г.	
2.	Акциз	
	Пени с ___ . _____ по ___ . _____ 20__ г.	
3.	Таможенные сборы	
	Пени, проценты с ___ . _____ по ___ . _____ 20__ г.	
п.		
	ВСЕГО:	
	Таможенные платежи	
	Пени Проценты	

Начальник таможенного органа

_____ (наименование таможенного органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

РЕШЕНИЕ № _____
о приостановлении операций по счетам плательщика в банке

Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики,
рассмотрев обстоятельства, связанные с неисполнением требования об уплате
таможенных платежей (пеней, процентов) в срок, установленный в требовании

(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес,
Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

руководствуясь статьей 147 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской
Республики

РЕШИЛ:

Приостановить в банке _____
(полное наименование, реквизиты банка)

по счетам (счету) _____
(указываются вид и номера счетов плательщика)

(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес,
Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

все расходные операции на сумму _____
за исключением операций по списанию и перечислению денежных средств, в счет уплаты
таможенных платежей и иных обязательных платежей в республиканский бюджет.

Начальник таможенного органа

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

РЕШЕНИЕ № _____
об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика
таможенных платежей в банке

Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики,
рассмотрев

а) документы, подтверждающие факт исполнения _____

_____ (полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

_____ обязанности по уплате сумм таможенных платежей, взыскание которых осуществлялось по решению от «_____» _____ 20__ г. № _____ о взыскании за счет денежных средств со счетов в банках;

б) заявление плательщика (организации или индивидуального предпринимателя) об отмене приостановления операций по счетам (счету) в банке с обязательным указанием счетов (счета) в банке, находящемся на территории Приднестровской Молдавской Республики, на которых (котором) имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о бесспорном взыскании от «_____» _____ 20__ г. № _____,

РЕШИЛ:

Отменить решение от «_____» _____ 20__ г. № _____, о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика в банке _____

_____ (полное наименование банка, БИК)

по счетам (счету) _____

_____ (полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код,

_____ юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

(в части превышения суммы денежных средств, указанной в настоящем решении о приостановлении операций по счетам плательщика в банке).*

Настоящее решение вступает в силу с момента принятия.

Начальник таможенного органа

_____ (наименование таможенного органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

1. Настоящее решение получил:

 (Ф.И.О. должностного лица банка)

 (полное наименование банка)

 (подпись)

 (дата)

 (время)

1.1. В случае направления настоящего решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении банку заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

 (номер, дата отправки заказного письма)

 (дата вручения банку заказного письма согласно полученному уведомлению)

 (подпись)

 (Ф.И.О. должностного лица
таможенного органа)

 (дата)

2. Копию настоящего решения получил:

 (должность и Ф.И.О. уполномоченного лица плательщика (организации или индивидуального предпринимателя))

 (полное наименование плательщика (организации или индивидуального предпринимателя))

 (подпись)

 (дата)

2.1 В случае направления настоящего решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении плательщику (организации или индивидуальному предпринимателю) заказного письма согласно полученному уведомлению о вручении)

 (номер, дата отправки заказного письма)

 (дата вручения уполномоченному лицу плательщика заказного письма согласно полученному уведомлению)

 (подпись)

 (Ф.И.О. должностного лица
таможенного органа)

 (дата)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

_____ (наименование таможенного органа)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о наложении ареста
на имущество плательщика таможенных платежей

"__" _____ 20__ г.

№ _____

Начальник _____
(наименование таможенного органа)

_____ (инициалы, фамилия, специальное звание)

в качестве способа обеспечения исполнения решения _____
(наименование таможенного

_____ органа, вынесшего решение)

о взыскании таможенных платежей за счет имущества плательщика № _____ от
"__" _____ 20__ г. рассмотрел вопрос о наложении ареста на имущество плательщика

_____ (полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код,

_____ юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

Задолженность по уплате плательщиком в республиканский бюджет таможенных
платежей, пеней, процентов на "__" _____ 20__ г. составляет

_____ рублей, из них:
(сумма цифрами и прописью)

Вид платежа	Сумма по виду платежа (в руб. либо валюте)	Пени, проценты на сумму	Всего по виду платежа (в руб. либо в валюте)
1			
2			
ИТОГО:			

На основании статьи 147 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики

ПОСТАНОВИЛ:

I. В обеспечение полноты исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов, наложить арест на имущество _____

(полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

на сумму не более _____ рублей.
(сумма цифрами и прописью)

II. Аресту подлежит следующее имущество плательщика:

- 1) _____, находящееся по адресу: _____;
- 2) _____, находящееся по адресу: _____;
- 3) и т.д.

Начальник таможенного органа

(специальное звание)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

Копию постановления получил _____
(должность, инициалы, фамилия, документ,

_____ удостоверяющий личность представителя плательщика, N и дата доверенности)

"__" _____ 20__ г.

(подпись представителя плательщика)

Приложение № 8
к Положению «О порядке взыскания
таможенных платежей, пеней, процентов»

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

_____ (наименование таможенного органа)

ПРОТОКОЛ
об аресте имущества

"__" _____ 20__ г.

№ _____

Начало: __ ч __ мин.

Окончание: __ ч __ мин.

_____ (должность, специальное звание, Ф.И.О. должностного лица таможенного органа)

с участием понятых, таможенных экспертов, специалистов:

1. _____ (Ф.И.О.)
 2. _____ (Ф.И.О.)
 3. и т.д.
- в присутствии:
1. _____ (Ф.И.О.)
 2. _____ (Ф.И.О.)
 3. и т.д.

на основании статьи 147 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики и в соответствии с постановлением _____ о

_____ (наименование таможенного органа)

наложении ареста на имущество плательщика таможенных платежей от "__" _____ 20__ г. № _____
наложен арест на имущество плательщика таможенных платежей _____

_____ (полное наименование организации или индивидуального предпринимателя, фискальный код, юридический адрес, фактический адрес, Ф.И.О. физического лица, паспортные данные)

в связи с неисполнением им в установленные сроки обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов на общую сумму _____

_____ рублей.

_____ (сумма прописью и цифрами)

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, таможенных экспертов, специалистов, а также представителю плательщика таможенных платежей разъяснены их права и обязанности.

При описи присутствовали:

1. _____ (Ф.И.О., должность представителя плательщика таможенных платежей и других лиц)
2. _____ (Ф.И.О., должность представителя плательщика таможенных платежей и других лиц)
3. _____ (Ф.И.О., должность представителя плательщика таможенных платежей и других лиц)
4. и т.д.

Описи и аресту подвергнуто следующее имущество:

№ п/п	Наименование имущества	Количество (шт.)	Индивидуальные признаки имущества	Предварительная стоимость (оценка) за ед. измер. (руб.)
1	2	3	4	5
	ИТОГО:			

Всего описано имущества на сумму _____

(указать сумму в цифрах и прописью)

Указанное в настоящем протоколе и приложениях к нему имущество изъято (передано на хранение (под охрану)) _____

(кому (Ф.И.О., должность, адрес)

Описанное имущество должно находиться _____

(указывается точные адрес и место хранения имущества)

на хранении _____

(указывается полное наименование организации, принявшей товары на

хранение, ИНН/КПП, юридический и фактический адрес)

Лицу, которому передано под охрану или на хранение арестованное имущество, обязанности разъяснены. Об ответственности за растрату, отчуждение, сокрытие или незаконную передачу арестованного имущества предупрежден.

Хранитель _____

(подпись представителя ответственного хранителя, фамилия, инициалы, адрес)

Заявления, замечания лиц, присутствовавших при производстве ареста имущества:

(указываются заявления и замечания, если таковых нет,

то вносится запись о том, что замечаний нет)

Приложение:

копия постановления таможенного органа о наложении ареста на имущество плательщика таможенных платежей на _____ листах.

1. Должностное лицо таможенного органа:

_____ (должность, специальное звание)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

2. Поняты:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

3. Таможенные эксперты:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

4. Специалисты:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

5. Представитель организации, осуществляющей хранение арестованного имущества

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

(реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

6. Представитель плательщика таможенных платежей

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

(реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика таможенных платежей)

7. Иные лица:

(Ф.И.О.)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Копию протокола получил _____

(инициалы, фамилия, паспортные данные представителя)

_____ (плательщика таможенных платежей)

"__" _____ 20__ г.

_____ (подпись представителя)