

Порядок возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм  
таможенных платежей

I. Общие положения

1. В настоящем Порядке возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей (далее Порядок) используются понятия и определения, установленные Таможенным кодексом Приднестровской Молдавской Республики.

2. Под излишне уплаченными или излишне взысканными суммами таможенных платежей понимаются уплаченные или взысканные в качестве таможенных платежей суммы денежных средств, размер которых превышает суммы, подлежащие уплате и идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров и транспортных средств.

3. Денежные средства, внесенные участником внешнеэкономической деятельности на расчетный счет Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики в целях исполнения обязанностей по уплате таможенных платежей и иных обязательств перед таможенными органами, и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм таможенных платежей, либо оплаты конкретных обязательств, являются собственностью лица, их внесшего, и не рассматриваются в качестве таможенных платежей, либо денежного залога, до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит на них взыскание в порядке, установленном нормативным правовым актом Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики. На расчетном счете Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики денежные средства учитываются по каждому участнику внешнеэкономической деятельности в отдельности путем ведения лицевого счета участника внешнеэкономической деятельности.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных  
сумм таможенных платежей

4. Суммы уплаченных или взысканных таможенных платежей приобретают статус излишне уплаченных или взысканных с момента:

а) оформления формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и (или) внесения изменений и (или) дополнений после выпуска товаров и транспортных средств в сведения, заявленные при их декларировании, касающиеся исчисления и уплаты рассматриваемых сумм таможенных платежей;

б) принятия правовых актов Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики, в соответствии с которыми производится перерасчет (исчисление) и возврат сумм таможенных платежей.

5. Основаниями для признания таможенных платежей излишне уплаченными или взысканными являются:

а) предоставление льгот по уплате таможенных платежей после выпуска товаров и транспортных средств, в случае принятия Государственным таможенным комитетом Приднестровской Молдавской Республики правового акта о перерасчете таможенных платежей;

б) неправильное применение ставок таможенных платежей, либо официального курса иностранных валют, устанавливаемого Приднестровским республиканским банком; в) выявление арифметической или технической ошибки при расчете сумм, подлежащих уплате таможенных платежей;

г) корректировка таможенной стоимости;

д) вступление в силу после выпуска товаров и транспортных средств актов законодательства и иных правовых актов, имеющих обратную силу и распространяющихся на правоотношения, возникшие в момент выпуска товаров;

е) если в соответствии с положениями Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики предусмотрен возврат уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов.

6. Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных платежей подлежат возврату (зачету) по решению Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики по заявлению плательщика, поданному в таможенный орган, которому были уплачены таможенные платежи, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 18, 19 настоящего Порядка.

7. Заявление с указанием причины излишней уплаты или взыскания таможенных платежей с прилагаемыми к нему документами подается в таможенный орган, которому были уплачены таможенные платежи.

8. Возврат излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей и налогов по желанию плательщика может производиться в порядке зачета в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных сборов, пошлин, налогов, пеней, процентов и штрафов.

9. Заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей подается не позднее одного года со дня их уплаты либо взыскания.

Заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных таможенных платежей в случаях заявления таможенных режимов, положениями которых предусмотрен возврат сумм таможенных пошлин и налогов в соответствии нормами Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики, подается до истечения срока действия таможенного режима.

10. К заявлению о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей должны прилагаться следующие документы:

а) платежный документ, подтверждающий уплату таможенных платежей, подлежащих возврату;

б) документы, подтверждающие начисление таможенных платежей;

в) документ, предусматривающий внесение изменения и (или) дополнения в сведения, заявляемые при декларировании товаров, форма корректировки таможенной стоимости товаров и таможенных платежей и другие документы, подтверждающие факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных платежей;

г) документы, подтверждающие полномочия лица, подписавшего заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей, если данное заявление подается от имени плательщика третьим лицом;

д) копию документа, подтверждающего правопреемство, в случае, если заявление о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей подается правопреемником лица, уплатившего таможенные платежи, заверенную подписью и печатью сотрудника таможенного органа при предъявлении оригинала документа;

е) информация, подтверждающая банковские реквизиты плательщика;

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

11. В случае если письменное заявление плательщика не содержит достаточных

оснований для осуществления возврата, либо к нему не приложены необходимые документы, либо у заявителя имеется задолженность перед налоговыми и таможенными органами по уплате налогов, таможенных платежей, штрафов, либо такая просьба не соответствует действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики, таможенный орган, которому были уплачены таможенные платежи в течение 10 календарных дней направляет заявителю мотивированный отказ в осуществлении возврата (зачета).

12. При предоставлении плательщиком всех необходимых документов и наличии оснований для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей, таможенный орган, которому были уплачены таможенные платежи в течение 4 календарных дней рассматривает представленное заявление и при наличии оснований к возврату (зачету) готовит акт сверки по уплаченным (взысканным) таможенным платежам и штрафным санкциям (Приложение № 1) и передает его на утверждение заявителю. При условии утверждения заявителем указанного акта сверки готовит проект Решения о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных платежей (Приложение № 2) и направляет их вместе с рапортом в Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики.

13. В акте сверки отражаются следующие сведения:

- а) суммы входящего и исходящего остатка денежных средств на лицевом счете экономического агента;
- б) суммы поступивших денежных средств, внесенных на лицевой счет за период проведения акта сверки;
- в) суммы начисленных или взысканных таможенных платежей.

Акт сверки подписывается начальником таможни и начальником финансового отделения таможни.

14. При поступлении в Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики заявления с приложенным проектом Решения о возврате (зачете) таможенных платежей и актом сверки по уплаченным (взысканным) таможенным платежам и штрафным санкциям управление организации таможенного контроля Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики в течение 3 календарных дней рассматривает представленные документы, проверяет обоснованность возврата и при отсутствии оснований в отказе осуществления возврата (зачета) передает их в отдел бухгалтерского учета Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики для подписания и подготовки в течение 3 календарных дней платежного документа (расходный - кассовый ордер, платежное поручение) о возврате (зачете) излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей. При выявлении обстоятельств, препятствующих такому возврату (зачету), Государственный таможенный комитет Приднестровской Молдавской Республики возвращает заявление в таможенный орган, принявший заявление, для направления мотивированного отказа заявителю.

15. Возврат (зачет) излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей может быть осуществлен только в случае фактического поступления уплаченных или взысканных таможенных платежей на счета Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики или на счета Республиканского бюджета в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

16. Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов, штрафов и иных платежей, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской республики, может быть осуществлен только после ее погашения.

17. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится на лицевой счет плательщика, а в случае указания в заявлении о возврате, на тот счет плательщика в банке, с которого он производил перечисление денежных средств либо иной счет плательщика.

В случае уплаты таможенных платежей физическими лицами наличными денежными средствами в кассу таможенного органа возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится наличными денежными средствами через кассу таможни.

18. Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей не производится в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных платежей по истечении срока, установленного статьей 149 Таможенного кодекса Приднестровской Молдавской Республики, за исключением случаев, когда такой возврат предусмотрен положениями таможенных режимов в соответствии с действующим таможенным законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

19. При возврате (зачете) таможенных платежей проценты с них не выплачиваются, индексация не производится.

20. Возврат (зачет) излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных платежей производится в рублях Приднестровской Молдавской Республики. В случае, если уплата (взыскание) таможенных платежей производилась в иностранной валюте, то излишне уплаченная сумма принимается к зачету или подлежит возврату в рублях Приднестровской Молдавской Республики по курсу Приднестровского Республиканского банка на день уплаты (взыскания) данных таможенных платежей.

21. Возврат (зачет) таможенных сборов за таможенное оформление не производится.

### III. Заключительные положения

22. При предъявлении в таможенный орган исполнительного листа, выданного на основании судебного решения, вступившего в законную силу, обязывающего таможенный орган возвратить денежные средства, возврат осуществляется без предъявления плательщиком заявления о возврате денежных средств.

23. Зачет таможенных пошлин и налогов, уплаченных лицом при заявлении таможенного режима, предусматривающего их возврат, при завершении или изменении на иной таможенный режим осуществляется на основании заявления лица, поданного в таможню, в которой происходит изменение таможенного режима производится уполномоченным должностным лицом таможенного органа.

24. При завершении таможенного режима «Временный ввоз» последующим вывозом, либо в случае изменения таможенного режима «Временный ввоз» на таможенный режим «Выпуск товаров для свободного обращения» возврат (зачет) сумм таможенных пошлин и налогов осуществляется до истечения срока временного ввоза.

25. Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм штрафных санкций, пеней, процентов за нарушение таможенного законодательства производится таможенными органами в порядке, предусмотренном Законом Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Приложение N 1  
к Порядку возврата (зачета) излишне уплаченных  
или излишне взысканных сумм таможенных платежей  
от 18 декабря 2015 г. № 457

Наименование таможенного органа  
Наименование экономического агента  
Фискальный код

Образец заполнения

Акта сверки по таможенным платежам  
и штрафным санкциям между

\_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ за период с  
\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Наименование платежа	Код субсчета	Валюта	Дата*	Сальдо		Обороты		Сальдо		Реквизиты документа (указывается при оформлении и расшифровке оборота)	Примечание
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт		
ПЛАТЕЖ	6200	Рубль ПМР			1000	500	1000		1500		
в том числе по видам платежей:											
платеж							1000				Оплата
Сборы за таможенное оформление						100					
Сборы за таможенное сопровождение						100					
Сборы за хранение						300					
ПЛАТЕЖ	6200	Доллар США			500	100	100		500		
в том числе по видам платежей:											
платеж							100				оплата
импортная пошлина						100					
Акцизный сбор на импортируемые товары	625	Рубль ПМР			30000	20000	10000		20000		
Подписи, печать ЭА								Подписи и печать ТО			


\* дата указывается в случае оформления акта сверки с подробной расшифровкой оборотов.

Приложение N 2  
к Порядку возврата (зачета) излишне  
уплаченных или излишне взысканных  
сумм таможенных платежей  
от 18 декабря 2015 г. № 457

Решение о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных)  
сумм таможенных платежей

N \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(код таможенного органа/ дата принятия решения/ порядковый номер)

На основании заявления \_\_\_\_\_  
(наименование, и фискальный код плательщика; входящие номер, дата заявления)

во исполнение правового акта о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных)  
платежей в размере \_\_\_\_\_  
(указывается сумма, заявленная к возврату, зачету)

в связи с \_\_\_\_\_  
(указывается основание для возврата, зачета)

в соответствии со статьей 149 Таможенного кодекса ПМР произвести возврат (зачет) в  
валюте \_\_\_\_\_ излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных платежей на  
счет плательщика \_\_\_\_\_ :

Документы, на основании которых начислены таможенные платежи					
№ п/п	Номер документа	Дата документа	Наименование таможенного платежа, код	Начисленная сумма	Сумма, подлежащая возврату
Итого (цифрами)					
Итого (прописью)					

в счет исполнения обязанности по уплате таможенных платежей

Документ, на основании которого начислены платежи		Сумма, зачтенная в счет исполнения обязанности
Номер и дата	вид платежа, код	
Итого		

Задолженность по уплате таможенных платежей, пеней, процентов и штрафов на  
дату принятия решения по уплате таможенных платежей отсутствует.

Начальник \_\_\_\_\_

(наименование таможенного органа)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Начальник отдела

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм таможенных платежей  
согласовано:

Начальник УОТК ГТК ПМР

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Начальник ОБУ ГТК ПМР

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (иници