

Об утверждении Правил применения обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенными органами

Утративший силу

Приказ Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 13 мая 2003 года N 199. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 мая 2003 года N 2299. Утратил силу приказом и.о. Председателя Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан от 20 сентября 2007 года N 273

И з в л е ч е н и е

и з

*приказа и.о. Председателя Комитета таможенного контроля
Министерства финансов Республики Казахстан
от 20 сентября 2007 года N 273*

*В соответствии с пунктом 1 статьи 27 Закона Республики Казахстан "О
нормативных правовых актах", ПРИКАЗЫВАЮ:*

*1. Признать утратившими силу некоторые приказы Агентства таможенного
контроля Республики Казахстан согласно приложению к настоящему приказу.*

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания.

И.о. Председателя

...

Перечень утративших силу некоторых приказов

*1. Приказ Председателя Агентства таможенного контроля Республики
Казахстан от 13 мая 2003 года N 199 "Об утверждении Правил применения
обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенными органами" (
зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных
правовых актов Республики Казахстан за N 2299, опубликованный в "
Официальная газета" от 26 июля 2003 года N 30 (135).*

...

В целях реализации пункта 3 статьи 339 Таможенного кодекса Республики Казахстан приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила применения обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенными органами.

2. Управлению правового обеспечения Агентства таможенного контроля Республики Казахстан (Ансарова И.Ы.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Пресс-службе Агентства таможенного контроля Республики Казахстан обеспечить опубликование настоящего приказа в средствах массовой информации.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан Мулькина С.Д.

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Председатель

У т в е р ж д е н ы

приказом Председателя

Агентства таможенного контроля

Республики Казахстан

от 13 мая 2003 года N 199

П р а в и л а

применения обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенными органами

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 339 Таможенного кодекса Республики Казахстан (далее - Таможенный кодекс) и определяют порядок применения обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенными органами.

2. Обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов может представляться в виде:

- 1) з а л о г а ;
- 2) банковской гарантии;
- 3) внесения денег на депозитный счет таможенного органа;
- 4) договора страхования.

3. Определение сумм обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов производится в соответствии со статьей 340 Таможенного кодекса.

4. Обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов производится до выпуска товаров, помещаемых под таможенные режимы либо до осуществления действий, предусмотренных пунктом 1 статьи 338 Таможенного кодекса .

5. Обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов производится плательщиком либо третьим лицом.

6. Лицо вправе выбрать любой вид обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, указанных в пункте 2 настоящих Правил, за исключением случаев, предусмотренных Таможенным кодексом.

7. Возврат обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов производится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством.

2. Применение обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов в виде залога

8. Залогом признается такой способ обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, в силу которого таможенный орган (залогодержатель) имеет право в случае неисполнения плательщиком (залогодателем) обеспеченного залогом обязательства в сроки, установленные таможенным законодательством, взыскать таможенные платежи и налоги, подлежащие уплате, из стоимости з а л о ж е н н о г о и м у щ е с т в а .

9. Предметом залога в целях обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов могут быть любые товары и имущество, свободные от имущественных прав третьих лиц, за исключением товаров и имущества, перечисленных в пункте 1 статьи 341 Таможенного кодекса.

10. Обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов на товары и транспортные средства, подлежащие сертификации или контролю других государственных органов, может представляться в виде залога товаров и имущества, при условии наличия сертификата или прохождения ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля.

11. Рыночная стоимость предмета залога в целях обеспечения таможенных платежей и налогов не может быть ниже размера обязательства по таможенным платежам и налогам, уплата которых обеспечивается предметом залога, включая р а с х о д ы п о е г о р е а л и з а ц и и .

12. Залогодателем может быть лицо, которому предмет залога принадлежит на праве собственности либо с согласия собственника, лицо, имеющее на нее п р а в о х о з я й с т в е н н о г о в е д е н и я .

13. При залоге предмет залога остается у залогодателя, если таможенный орган не примет иного решения.

В случае если заложенное имущество остается во владении у залогодателя, таможенный орган Республики Казахстан вправе:

1) проверять по документам и фактически наличие, размер, состояние и условия хранения предмета залога;

2) требовать от залогодателя принятия мер, необходимых для сохранения п р е д м е т а з а л о г а .

14. При залоге с оставлением предмета залога у залогодателя не допускаются

продажа, иное отчуждение, аренда и другие виды передачи во владение или пользование третьему лицу предмета залога, за исключением передачи в распоряжение таможенными органами для принятия решения в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

15. При наличии обстоятельств или причин, в силу которых таможенный орган не имеет достаточных гарантий, о надлежащей сохранности предмета залога таможенный орган принимает решение о необходимости передачи предмета залога в свое владение (далее - заклад). В этом случае, предмет залога помещается на склад временного хранения, учредителем которого является та м о ж е н н ы й о р г а н .

16. Срок исполнения обязательства, обеспеченного залогом не должен превышать сроков временного хранения товаров, определяемого в соответствии с Та м о ж е н н ы м к о д е к с о м .

17. При отсутствии возможности помещения на склады, указанные в пункте 15 настоящих Правил, предмет залога может быть оставлен у залогодателя под замком, пломбой и печатью таможенного органа. Предмет залога может быть оставлен во владении залогодателя с нанесением знаков, свидетельствующих о залоге (далее - твердый залог). Залогодатель при твердом залоге не вправе пользоваться предметом залога.

18. При залоге имущества таможенный орган не осуществляет страхование предмета залога и не извлекает из предмета залога доходы и иные имущественные выгоды в интересах залогодателя.

19. При этом таможенный орган должен:
принимать меры, необходимые для сохранения предмета залога;
известить залогодателя о возникновении угрозы утраты, или повреждения предмета з а к л а д а ;

не позднее, чем в пятидневный срок после исполнения залогодателем обязательства, известить о возможности предоставления предмета залога во в л а д е н и е з а л о г о д а т е л я .

20. В случае если предмет залога остается во владении залогодателя, он должен страховать за свой счет переданный в залог предмет залога на его полную стоимость на случай утраты, недостачи или повреждения предмета залога вследствие аварии или непреодолимой силы, совершения иными государственными органами действий и принятия ими актов, прекращающих хозяйственную деятельность залогодателя, либо препятствующей ей, а также ликвидации или признания несостоятельным.

21. Залог товаров и имущества, в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов подлежит государственной регистрации в соответствии с действующим законодательством.

22. Взаимоотношения таможенного органа Республики Казахстан и залогодателя строятся на основе договора о залоге, заключенного в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

23. Договор о залоге составляется в письменной форме и должен содержать следующие сведения:

- 1) наименование и реквизиты сторон;
- 2) наименование и количество предметов залога;
- 3) рыночная стоимость предмета залога и размер обеспечиваемого залогом обязательства;
- 4) срок исполнения обязательства, обеспечиваемого залогом;
- 5) вид залога (ипотека, заклад или твердый залог);
- 6) основания обращения взыскания на предмет залога;
- 7) порядок вступления в силу (в случае государственной регистрации залога с момента государственной регистрации договора залога).

24. От имени таможенного органа договор залога подписывается начальником или лицом, его замещающим, и главным бухгалтером таможенного органа.

25. Сведения из договора о залоге заносятся в реестр заключенных договоров о залоге по форме, приведенной в приложении 1 к настоящим Правилам. Договора о залоге подшиваются в дело и хранятся в таможенном органе в порядке, предусмотренном для хранения бланков строгой отчетности.

26. Последующий залог товаров и транспортных средств, заложенных для обеспечения обязательств перед таможенными органами, не допускается.

27. Если товары и транспортные средства, переданные таможенному органу в качестве предмета залога, после исполнения обязательства, обеспеченного залогом не будут востребованы залогодателем в течение пяти рабочих дней со дня направления ему соответствующего уведомления, таможенный орган помещает такие товары и транспортные средства на склад временного хранения, учрежденного частным лицом.

28. В случае частичного исполнения плательщиком обязательства, обеспеченного залогом, залог сохраняется в первоначальном объеме до полного исполнения плательщиком всех своих обязательств перед таможенными органами.

29. В момент наступления срока исполнения обязательств перед таможенными органами, если эти обязательства не будут исполнены, таможенный орган приобретает право обратить взыскание на предмет залога в судебном порядке.

3. Применение гарантии уполномоченного банка таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов

30. Банковской гарантией признается такой вид обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, в силу которого банк второго уровня (далее - банк), выступающий гарантом обязывается перед таможенным органом уплатить причитающиеся таможенные платежи и налоги при неисполнении плательщиком своих обязательств, в обеспечение которых была представлена банковская г а р а н т и я .

31. Банки осуществляют выдачу банковских гарантий (как в тенге, так и в иностранной валюте) на основании лицензий Национального Банка Республики Казахстан в соответствии с нормами Гражданского кодекса Республики Казахстан и с учетом требований нормативных правовых актов Национального Банка Республики Казахстан, регулирующих порядок проведения указанных о п е р а ц и й .

32. Банковские гарантии в иностранной валюте принимаются таможенными органами только при наличии у банка лицензии на проведение банковских операций в иностранной валюте.

33. Банковская гарантия, в таможенный орган представляется плательщиком.

< * >

Сноска. Пункт 33 в новой редакции - приказом и.о.Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2004 года N 240 .

33-1. Таможенные органы, при возникновении обоснованных сомнений в отношении подлинности и/или содержания представленной плательщиком банковской гарантии, могут запросить подтверждение в письменной форме у банка выдавшего гарантию. < * >

Сноска. Глава дополнена новым пунктом 33-1 - приказом и.о.Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2004 года N 2 4 0 .

34. Гарантия банка является безотзывной.

35-37. *(Пункты исключены - приказом и.о.Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2004 года N 240).*

38. При неисполнении плательщиком обязательства, обеспеченного банковской гарантией, таможенный орган вправе до истечения срока гарантии предъявить требование к уполномоченному банку-гаранту об исполнении обязательства плательщика в размере выданной гарантии.

39. Гарантия снимается с контроля, а банк-гарант уведомляется таможенным органом о прекращении действия гарантии в случаях исполнения плательщиком обязательств, во исполнение которых была представлена банковская гарантия.

40. Таможенным органом ведется учет банковских гарантий в реестре банковских гарантий по форме, приведенной в приложении 2 к настоящим Правилам. Банковские гарантии подшиваются в специальное дело и хранятся в таможенном органе в порядке, предусмотренном для хранения бланков строгой отчетности.

4. Применение обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов посредством внесения денег на депозитный счет таможенного органа

41. Внесением денег на депозитный счет таможенного органа (далее - депозитный счет) признается такой вид обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, когда плательщик вносит на депозитный счет деньги в обеспечение обязательства в размере сумм таможенных платежей и налогов, причитающихся к уплате, в случае неисполнения им обязательства.

42. Внесение денег в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и (или) налогов производится на депозитный счет того таможенного органа, который был выбран плательщиком.

43. Внесение денег на депозитный счет производится плательщиком в национальной или иностранной валюте.

44. В случае отсутствия у таможенного органа валютного счета внесение денег в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и (или) налогов на депозитный счет производится в национальной валюте Республики Казахстан.

45. В платежном документе о перечислении денег на депозитный счет в графе "Назначение платежа" должно быть указано: "Обеспечение уплаты таможенных платежей и (или) налогов в отношении _____ в качестве _____ по контракту N ____ от "___" _____ 200_г. по счет-фактуре N _____.

46. В случае, если деньги перечисляются на депозитный счет третьим лицом, то в этой же графе дополнительно должно быть указано, в интересах какого лица вносятся денежные средства.

47. Деньги, перечисленные на депозитный счет в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, до фактического исполнения обязательства, обеспеченного депозитом, не подлежат зачету по иным платежам и налогам.

48. Возврат сумм, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и (или) налогов, производится только после исполнения обязательства, в обеспечение которого были внесены деньги на депозитный счет.

49. Фактический возврат суммы обеспечения с депозитного счета производится таможенным органом по письменному заявлению плательщика в срок не более десяти рабочих дней со дня получения заявления.

50. При этом возврат сумм денег, внесенных юридическими или физическими

лицами-нерезидентами Республики Казахстан в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин и (или) налогов, производится таможенным органом по письменному заявлению лица-нерезидента Республики Казахстан на счет этого лица, который может быть открыт как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

51. Проведение банковских операций по переводу денег для возврата сумм обеспечения уплаты таможенных платежей и (или) налогов производится за счет переводимых средств.

52. В случае неисполнения обязательства в установленные Таможенным кодексом сроки, во исполнение которого были внесены деньги на депозитный счет, а также в случае отсутствия заявления плательщика на возврат денег, внесенных в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов, с депозитного счета таможенные платежи и налоги перечисляются в доход государственного бюджета по истечении пятнадцати календарных дней.

53. По заявлению плательщика в случае исполнения обязательства, по которому было внесено обеспечение, сумма обеспечения может быть перечислена в бюджет в счет будущих таможенных платежей и налогов в соответствии с действующим таможенным законодательством.

5. Применение договора страхования в виде обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов

54. Договором страхования признается такой вид обеспечения, в соответствии с которым лицо, осуществляющее страхование (страховщик) обязуется уплатить сумму таможенных платежей и налогов, подлежащих уплате (страховую выплату) при неисполнении обязательства плательщиком (наступлении страхового случая).

55. В соответствии со статьей 344 Таможенного кодекса в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенные органы принимают договоры страхования, заключенные в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

56. В договор страхования должны быть включены следующие сведения:

- 1) наименование, место нахождения и банковские реквизиты страховщика;
- 2) фамилию, имя, отчество (при его наличии) и местожительства страхователя (если им является физическое лицо) или его наименование, место нахождения и банковские реквизиты (если им является юридическое лицо);
- 3) указание объекта страхования;
- 4) указание страхового случая;
- 5) размеры страховой суммы, порядок и сроки осуществления страховой выплаты;

- 6) размер страховой премии, порядок и сроки их уплаты;
- 7) дату заключения и срок действия договора;
- 8) указания о застрахованном и выгодоприобретателе-таможенном органе, если они являются участниками страхового отношения;
- 9) номер, серию договора (страхового полиса);
- 10) случаи и порядок внесения изменений в условия договора.

57. При наступлении страхового случая, сумма страховой выплаты по договору страхования, заключенному между плательщиком и страховой организацией, подлежит перечислению в государственный бюджет.

58. Договора страхования регистрируются таможенным органом в реестре договоров страхования по форме, установленной приложением 3 к настоящим Правилам.

П р и л о ж е н и е 1
к Правилам применения обеспечения
уплаты таможенных платежей и налогов
таможенными органами, утвержденным
приказом Председателя Агентства
таможенного контроля
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
от 13 мая 2003 г. N 199

Реестр заключенных договоров о залоге

П/п	Наименование залогодателя, его адрес, РНН	Наименование плательщика(Ф.И.О. физ. лица), за которого было внесено обеспечение	Сумма обеспечения обязательства	Дата заключения договора о залоге
1	2	3	4	5

П р о д о л ж е н и е т а б л и ц ы

вид залога	наименование и количество предметов залога	рыночная стоимость предмета залога	срок исполнения обязательства по договору	срок фактического исполнения
---------------	--	--	---	------------------------------------

6	7	8	9	10
---	---	---	---	----

Продолжение таблицы

дата	сумма,	примечание
реализации	вырученная	
предмета	при реализации	
залога	предмета залога	
1 1	1 2	1 3

Приложение 2

к Правилам применения обеспечения
уплаты таможенных платежей и налогов
таможенными органами, утвержденным
приказом Председателя Агентства
таможенного контроля
Республики Казахстан
от 13 мая 2003 г. N 199

Реестр банковских гарантий

п/п	наименование, место нахождения банка, выступа- ющего гарантом	наименование, место нахождения лица, с которым заключен договор гарантии	наименование, место нахождения плательщика и его реквизиты, за которого внесено обеспе- чение	сумма гарантии
1	2	3	4	5

Продолжение таблицы

номер и дата	срок действия	реквизиты разрешения	срок исполнения	срок фактического
-----------------	------------------	-------------------------	--------------------	----------------------

выдачи	гарантии	Национального	обязательства	исполнения	
гарантии		Банка Респуб-	по гарантии		
		лики Казахстан			
		(при наличии)			
6	7	8	9	10	

Продолжение таблицы

дата	взыскания	сумма	примечание
суммы по	гарантии,		
гарантии в	перечисленная		
бюджет	в бюджет		
11	12	13	

гражданск
 Приложение 3
 к Правилам применения обеспечения
 уплаты таможенных платежей и налогов
 таможенными органами, утвержденным
 приказом Председателя Агентства
 таможенного контроля
 Республики Казахстан
 от 13 мая 2003 г. N 199

Реестр договоров страхования

п/п	наименование,	наименование,	наименование,	сумма
	место нахождения	место жительства	место нахождения	обеспе-
	страховщика и	лица, с которым	плательщика и	чения
	его банковские	заключен договор	его реквизиты,	обяза-
	реквизиты	страхования, и	за которого	тельства
		его реквизиты	внесено обеспе-	
			чение	
1	2	3	4	5

Продолжение таблицы

номер и дата заключе- ния договора страхо- вания	срок действия договора страхо- вания	сумма страхо- вой выплаты, подлежащей уплате в слу- чае неисполне- ния обязатель- ства	срок исполнения обязательства по договору страхования	срок фактического исполнения
6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

дата суммы по договору страхования	взыскания сумма страховой выплаты, пере- численная в бюджет	примечание
11	12	13