



**СОВЕТ МИНИСТРОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 14 июня 2016 года № 305

г. Луганск

**Об утверждении Порядка возврата субъектам хозяйственной деятельности
и физическим лицам сумм авансовых, ошибочно и/или излишне
начисленных/взысканных таможенных платежей, администрирование
которых осуществляется Государственным таможенным комитетом
Луганской Народной Республики**

С целью осуществления контроля и учета уплаченных таможенных платежей, совершенствования порядка формирования и предоставления статистической отчетности, в соответствии со статьями 28, 41 Закона Луганской Народной Республики от 25.06.2014 № 14-І «О системе исполнительных органов государственной власти Луганской Народной Республики», Совет Министров Луганской Народной Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Порядок возврата субъектам хозяйствования и физическим лицам сумм авансовых, ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики.

2. Настоящее постановление вступает в силу через 10 дней после его официального опубликования.

Председатель Совета Министров
Луганской Народной Республики

С. Козлов

УТВЕРЖДЕН

постановлением Совета Министров
Луганской Народной Республики
от 14 июня 2016 года № 305

Порядок возврата субъектам хозяйственной деятельности и физическим лицам сумм авансовых, ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики

I. Общие положения

1.1. Порядок возврата субъектам хозяйственной деятельности и физическим лицам сумм авансовых, ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики (далее – Порядок), определяет процедуру возврата субъектам хозяйственной деятельности и физическим лицам сумм авансовых, ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей:

1.1.1. Сумм авансовых платежей, которые находятся на соответствующих распределительных счетах «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики как предварительное денежное обеспечение уплаты будущих таможенных платежей (в зависимости от кода валюты и статуса плательщика), открытых в Государственном банке Луганской Народной Республики, в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики:

счет (украинской гривны) - перечисление сумм авансовых платежей (предоплаты) для субъектов хозяйственной деятельности;

счет (украинской гривны) - перечисление сумм авансовых платежей для физических лиц;

счет (российских рублей) - перечисление сумм авансовых платежей (предоплаты) для субъектов хозяйственной деятельности;

счет (российских рублей) - перечисление сумм авансовых платежей для физических лиц;

счет (долларов США) - перечисление сумм авансовых платежей (предоплаты) для субъектов хозяйственной деятельности;

счет (долларов США) - перечисление сумм авансовых платежей для физических лиц;

счет (евро) - перечисление сумм авансовых платежей (предоплаты) для субъектов хозяйственной деятельности;

счет (евро) - перечисление сумм авансовых платежей для физических лиц.

1.1.2. Сумм ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных и платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики из Государственного бюджета Луганской Народной Республики.

1.2. В случае если излишняя уплата сумм таможенных платежей в Государственный бюджет Луганской Народной Республики произошла вследствие ошибки со стороны должностных лиц Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики, возврат излишне уплаченных сумм таможенных платежей осуществляется в первоочередном порядке.

II. Применяемые понятия

2.1. Субъект хозяйственной деятельности, осуществляющий внешнеэкономическую деятельность с товарами — это предприятие, организация всех форм собственности или физическое лицо — предприниматель, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность на территории Луганской Народной Республики.

2.2. К ошибочно и/или излишне начисленным/взысканным, уплаченным таможенным платежам при возврате из Государственного бюджета Луганской Народной Республики в данном Порядке относится таможенная пошлина, акцизный налог и иные сборы взимаемые Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики с субъектов хозяйственной деятельности, осуществляющих внешнеэкономические операции с товарами или с физических лиц при перемещении товаров и других предметов через таможенную границу Луганской Народной Республики в установленном законодательством Луганской Народной Республики порядке.

III. Порядок возврата субъектам хозяйственной деятельности и физическим лицам сумм авансовых платежей, которые учитываются на распределительных счетах «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики как предоплата

3.1. Субъект хозяйственной деятельности и физическое лицо имеет право на возврат сумм авансовых платежей (предоплаты) с распределительных счетов «2603» (в зависимости от кода валюты и статуса плательщика), открытых на имя Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики в Государственном банке Луганской Народной Республики (далее — распределительные счета «2603»).

3.2. Для возврата сумм авансовых платежей (предоплаты) субъект хозяйственной деятельности или физическое лицо предоставляет в Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики пакет документов:

а) заявление о возврате сумм авансовых платежей (Приложение № 1), подписанное руководителем и главным бухгалтером субъекта хозяйственной деятельности или физическим лицом;

б) акт сверки (Приложение № 2) остатков сумм авансовых платежей (предоплаты) субъекта хозяйственной деятельности или физического лица по лицевой карточке на распределительном счете «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики со структурным подразделением Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики, проводившем таможенное оформление (далее - акт сверки).

Заявление о возврате сумм авансовых платежей (далее – Заявление) может быть подано со следующего дня после соответствующей календарной даты последнего таможенного оформления, но не позднее срока общей исковой давности установленного законодательством Луганской Народной Республики.

В Заявлении указываются:

а) причины возврата средств, сумма авансовых платежей, подлежащая возврату (цифрами и прописью);

б) реквизиты текущего счета субъекта хозяйственной деятельности или физического лица;

в) код по Единому государственному реестру юридических лиц Луганской Народной Республики (далее – ОГРН ЕГРЮЛ);

г) для физического лица – предпринимателя или физического лица: фамилия, имя отчество, регистрационный номер учетной карточки плательщика налогов или серия и номер паспорта (для физического лица, которое из-за своих религиозных убеждений отказывается от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов и уведомило об этом соответствующий орган налогов и сборов, имеет отметку в паспорте или справку о наличии права осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта).

3.3. К Заявлению прилагаются:

3.3.1. Для юридических лиц – резидентов:

а) заверенная копия свидетельства о постановке на учет в органах Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики;

б) заверенная копия свидетельства о государственной регистрации;

в) заверенный документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявление о возврате авансовых платежей.

3.3.2. Для физических лиц-предпринимателей:

а) заверенная копия свидетельства о постановке на учет в органах Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики;

б) заверенная копия свидетельства о государственной регистрации;

в) заверенная копия паспорта, справки или иного документа, удостоверяющего личность гражданина.

3.3.3. Для физических лиц: лично заверенная копия паспорта.

3.4. Председатель Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (лицо, которое его замещает на период отсутствия) рассматривает заявление с прилагаемым пакетом документов,

зарегистрированное в отделе информационного обеспечения и делопроизводства Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (далее – отдел информационного обеспечения и делопроизводства), и дает распоряжение начальнику (заместителю начальника) управления администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (далее – управление администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров) относительно дальнейшего рассмотрения заявления.

3.5. Управление администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров в течение 10 рабочих дней выполняет следующие функции:

3.5.1. Проверяет наличие авансовых платежей на соответствующем (в зависимости от кода валюты и статуса плательщика) распределительном счете «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики заявленных сумм к возврату субъектом хозяйственной деятельности или физическим лицом с лицевой карточкой субъекта хозяйственной деятельности или физического лица структурного подразделения, проводившего таможенное оформление (далее – лицевая карточка).

3.5.2. При необходимости запрашивает у структурного подразделения Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики подтверждение об аннулировании предварительной таможенной декларации (далее – ПД), если сумма авансового платежа, подлежащего возврату, образовалась вследствие аннулирования ПД.

3.5.3. Готовит заключение о возврате субъекту хозяйственной деятельности или физическому лицу сумм авансовых платежей, предоплаты (Приложение № 3), которые учитываются на соответствующем (в зависимости от кода валюты и статуса плательщика) распределительном счете «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (далее – заключение о возврате сумм авансовых платежей).

3.6. Оригинал заявления с пакетом документов, заключение о возврате средств предоплаты, завизированное начальником управления администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров (лицом, которое его замещает на период отсутствия), акт сверки вместе со служебной запиской, подписанной начальником управления администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров (лицом, которое его замещает на период отсутствия), а при возврате сумм авансовых платежей в случае аннулирования таможенной декларации типа ПД - заверенная копия декларации, подаются Председателю (лицу, которое его замещает на период отсутствия) Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики для принятия окончательного решения.

3.7. В течение трёх рабочих дней Председатель Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (лицо, которое его

замещает на период отсутствия) принимает решение о возврате средств авансовых платежей путем наложения резолюции "К исполнению" на поданной управлением администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров служебной записке для отдела бухгалтерского учета Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (далее - отдел бухгалтерского учета) и подписывает заключение о возврате средств авансовых платежей.

3.8. Заключение о возврате средств авансовых платежей фиксируется должностным лицом управления администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров в журнале регистрации заключений (Приложение № 4) о возврате субъекту хозяйственной деятельности или физическому лицу сумм авансовых платежей, которые учитываются на соответствующих (в зависимости от кода валюты и статуса плательщика) распределительных счетах «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (далее – журнал регистрации заключений о возврате сумм авансовых платежей).

3.9. При возврате сумм авансовых платежей служебная записка, оригинал заключения о возврате, копия акта сверки остатков сумм авансовых платежей, копия заявления о возврате сумм предоплаты передается в отдел информационного обеспечения и делопроизводства для регистрации служебной записки и передачи в отдел бухгалтерского учета.

3.10. Возврат средств субъекту хозяйственной деятельности или физическому лицу осуществляется отделом бухгалтерского учета в течение пяти рабочих дней после дня регистрации служебной записки о возврате сумм авансовых платежей в отделе информационного обеспечения и делопроизводства.

3.11. На основании выписки с соответствующего (в зависимости от кода валюты и статуса плательщика) распределительного счета Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики, полученной из Государственного банка Луганской Народной Республики, управлением администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров вносятся изменения в лицевую карточку субъекта хозяйственной деятельности или физического лица. Копия банковской выписки с суммой возврата авансовых платежей остаётся в пакете документов управления администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров.

3.12. Должностное лицо управления администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров вносит в графы 7 - 9 журнала регистрации заключений о возврате сумм авансовых платежей реквизиты платежного документа по возврату денежных средств.

3.13. Если сумма, которая указана в заявлении, превышает сумму, указанную в акте сверки, либо у субъекта хозяйственной деятельности или физического лица есть задолженность по таможенному оформлению перед Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики, то

на имя субъекта хозяйственной деятельности или физического лица направляется обоснованный письменный отказ о возврате авансового платежа.

IV. Порядок возврата субъектам хозяйственной деятельности и физическим лицам из Государственного бюджета Луганской Народной Республики ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных сумм таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики

4.1. Для возврата из Государственного бюджета Луганской Народной Республики ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных сумм таможенных платежей субъект хозяйственной деятельности подаёт в отдел информационного обеспечения и делопроизводства Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики заявление о возврате ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных сумм таможенных платежей из Государственного бюджета Луганской Народной Республики (Приложение № 5), именуемое далее - Заявление и подтверждающие таможенные документы.

Заявление может быть подано со следующего дня после соответствующей календарной даты зачисления денежных средств в Государственный бюджет Луганской Народной Республики, но не позднее срока общей исковой давности, установленного действующим законодательством.

4.2. Предельные сроки для подачи заявления могут быть продлены Председателем Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (лицом, которое его замещает на период отсутствия) по письменному запросу субъекта хозяйственной деятельности, если такой субъект в течение установленного срока не смог воспользоваться своим правом по следующим причинам:

- а) находился за пределами Луганской Народной Республики;
- б) находился в плавании на морских судах за границей Луганской Народной Республики в составе команд (экипажа) таких судов;
- в) находился в местах лишения свободы по приговору суда;
- г) имел ограниченную свободу перемещения в связи с арестом или пленом на территории других государств или вследствие других обстоятельств непредвиденной силы, подтвержденных документально;
- д) был признан по решению суда без вести пропавшим и находился в розыске (в случаях, предусмотренных законодательством Луганской Народной Республики).

Действие подпунктов в,г,д пункта 4.2. распространяется:

- а) на плательщиков налогов – физических лиц - предпринимателей;
- б) должностных лиц организации в случае, если в течение установленных предельных сроков организация не имела других должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законодательством Луганской Народной

Республики насчитывать, взимать и вносить в бюджет платежи, а также вести бухгалтерский учет, составлять и подавать налоговую отчетность.

4.3. В заявлении указываются:

- а) причины возврата денежных средств;
- б) реквизиты банка;
- в) наименование и ОГРН ЕГРЮЛ субъекта хозяйственной деятельности, (или фамилия, имя, отчество, регистрационный номер учетной карточки плательщика налогов, или серия и номер паспорта для физического лица, которое из-за своих религиозных убеждений отказывается от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов, уведомило об этом соответствующий орган налогов и сборов, имеет отметку в паспорте или справку о наличии права осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта).

4.4. Денежные средства подлежащие возврату направляются:

- а) для возврата субъекту хозяйственной деятельности - на текущий счет, открытый в Государственном банке Луганской Народной Республики;
- б) для дальнейших расчетов как авансового платежа или денежного залога - на распределительный счет «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики;
- г) для возмещения денежного обязательства - в разрезе видов поступлений бюджета, которые контролируются Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики.

4.5. К заявлению о возврате ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных сумм таможенных платежей (далее – заявление о возврате), прилагаются следующие документы:

- а) платежный документ, подтверждающий ошибочную и/или излишнюю уплату (взыскание) таможенных платежей, подлежащих возврату;
- б) документы, подтверждающие начисление ошибочной и/или излишней уплаты (взыскание) таможенных платежей, подлежащих возврату;
- в) документы, указанные в пункте 3.2 раздела III настоящего Порядка, в зависимости от статуса плательщика;
- г) акт сверки остатков сумм авансовых платежей (предоплаты) субъекта хозяйственной деятельности на соответствующем распределительном счете «2603» Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики со структурным подразделением Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики, проводившем таможенное оформление;
- д) справка об отсутствии налогового долга у субъекта хозяйственной деятельности;
- е) документы, подтверждающие право на продление предельных сроков для подачи заявления излишне уплаченных таможенных платежей;
- ж) иные документы, которые могут быть предоставлены для подтверждения обоснованности возврата.

4.6. Заявление о возврате, зарегистрированное в отделе информационного обеспечения и делопроизводства, после рассмотрения Председателем

Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (лицом, которое его замещает на период отсутствия) вместе с пакетом документов передается в управление администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров (далее – управление администрирования) для проверки обоснованности возврата заявленных сумм.

4.7. Управление администрирования проверяет факт перечисления таможенных платежей в Государственный бюджет Луганской Народной Республики и наличие переплаты ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных в Государственный бюджет Луганской Народной Республики таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики.

4.8. Руководством управления администрирования при необходимости инициируется проведение проверки правильности начисления и взимания сумм таможенных платежей при таможенном оформлении структурными подразделениями Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики.

4.9. Заключение о возврате ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей, именуемое далее - заключение о возврате (Приложение № 6), готовится в 2-х экземплярах должностным лицом управления администрирования не позднее 30 календарных дней со дня регистрации заявления субъекта хозяйственной деятельности в отделе информационного обеспечения и делопроизводства Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики.

4.10. Реестр заключений о возврате из Государственного бюджета Луганской Народной Республики ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных в Государственный бюджет таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики, именуемое далее - реестр заключений о возврате (Приложение № 7), готовится в 2-х экземплярах.

4.11. Два экземпляра заключения о возврате, два экземпляра реестра заключений о возврате, оригинал заявления субъекта хозяйственной деятельности вместе с документом, в котором отображаются результаты проверки, подаются Председателю Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (лицу, которое его замещает на период отсутствия) для принятия окончательного решения о возврате денежных средств.

4.12. Заключение о возврате регистрируется в журнале регистрации (Приложение № 8) заключений о возврате из Государственного бюджета ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей, администрирование которых осуществляется Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики (далее - журнал регистрации заключений о возврате денежных средств из Госбюджета).

4.13. Председатель Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики (лицо, которое его замещает на период отсутствия) на основании результатов проверки (в случае ее проведения) подписывает два экземпляра заключений о возврате средств и два экземпляра реестра заключений о возврате (далее - пакет документов на возврат денежных средств).

4.14. Пакет документов на возврат денежных средств передается в отдел информационного обеспечения и делопроизводства для регистрации, проставления угловых штампов, гербовой печати и отправки в территориальный орган Государственного казначейства Луганской Народной Республики.

4.15. Территориальный орган Государственного казначейства Луганской Народной Республики проставляет отметки о получении пакета документов на возврат денежных средств на экземпляре Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики. В течение пяти рабочих дней территориальный орган Государственного казначейства Луганской Народной Республики проводит анализ правильности зачисления платежа и осуществляет перечисление денежных средств из учета доходов Государственного бюджета Луганской Народной Республики на счет, указанный в заключении.

4.16. В течение двух рабочих дней отдел бухгалтерского учета передает в управление администрирования банковские выписки по счетам Государственного казначейства Луганской Народной Республики для контроля факта перечисления денежных средств из учета доходов Государственного бюджета Луганской Народной Республики на счет, указанный в заключении.

4.17. После возврата денежных средств, ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных в Государственный бюджет Луганской Народной Республики, в журнал регистрации заключений о возврате средств из Государственного бюджета (Приложение № 8) должностным лицом управления администрирования заносятся данные о платежном поручении в соответствии с банковской выпиской.

4.18. На основании выписки банка реквизиты соответствующего платежного документа вносятся в лицевую карточку субъекта хозяйственной деятельности и в таблицы отчетности отдела таможенных платежей, тарифов и таможенной стоимости (в части перечисленных в бюджет таможенных платежей).

4.19. Оригинал заявления субъекта хозяйственной деятельности о возврате денежных средств из Государственного бюджета Луганской Народной Республики и документ, в котором отображаются результаты проверки сведений заявленных субъектом хозяйственной деятельности (в случае ее проведения), остаются в управлении администрирования таможенных платежей, таможенной стоимости и классификации товаров для контроля.

4.20. На основании служебной записки управления администрирования о возврате сумм денежных средств структурное подразделение Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики, которое проводило таможенное оформление, составляет лист корректировки сумм таможенных

платежей к таможенной декларации с учётом возврата суммы ошибочно и/или излишне начисленных/взысканных таможенных платежей.

4.21. В течение трех рабочих дней с момента внесения сведений о возврате в лист корректировки, комплект документов возвращают декларанту под подпись или отправляют субъекту хозяйственной деятельности письмом с уведомлением о вручении.

4.22. При отсутствии оснований для возврата денежных средств в установленном порядке заявителю направляется письменный обоснованный ответ.

V. Порядок обжалования

5.1. Порядок обжалования осуществляется в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики.

VI. Ответственность

6.1. Ответственность за нарушение данного Порядка наступает в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики.

Исполняющий обязанности
Министра Совета Министров
Луганской Народной Республики

Н. Хоршева