



**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПРИКАЗ

«14» июля 2022 г.

№ 321

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
13.10.2022 за № 311/4545

**Об утверждении Порядка организации работы
по уточнению невыясненных поступлений,
зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм, администрирование которых
осуществляет Государственный таможенный комитет
Луганской Народной Республики**

В соответствии с подпунктом 7 пункта 3.1 раздела 3 и подпункта 22 пункта 5.4 раздела 5 Положения о Государственном таможенном комитете Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 17.12.2019 № 793/19 «Об утверждении положения о Государственном таможенном комитете Луганской Народной Республики» (с изменениями), статьей 89 Закона Луганской Народной Республики от 25.12.2020 № № 236-III «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике», в целях установления единого порядка работы администраторов доходов бюджета по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, администрирование которых

осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики.

2. Юридическому отделу Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики в течении 5 (пяти) дней с момента подписания настоящего приказа, подать его на государственную регистрацию в Министерство юстиции Луганской Народной Республики.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа остается за заместителем Председателя Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики.

4. Настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 (десяти) дней после дня его официального опубликования, но не ранее признания утратившим силу постановления Совета Министров Луганской Народной Республики от 06.06.2018 № 309/18 «Об утверждении Порядка возврата сумм авансовых платежей, ошибочно и/или излишне начисленных / взысканных таможенных платежей, администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики».

Председатель

Ю.Н. Афанасьевский

УТВЕРЖДЕН
приказом
Государственного таможенного комитета
Луганской Народной Республики
от «14» июля 2022 г. № 321

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
13.10.2022 за № 311/4545

**Порядок организации работы
по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне
и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм, администрирование
которых осуществляет Государственный таможенный комитет
Луганской Народной Республики**

I. Общие положения

1.1. Порядок организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм разработан в целях определения механизма работы Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм (далее – возврат (зачет), администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики (далее – Комитет).

1.2. Порядок организации работы по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм разработан в целях определения механизма работы Государственного таможенного комитета Луганской Народной Республики по уточнению невыясненных поступлений, зачету и/или возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм (далее – возврат (зачет), администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики (далее – Порядок) регламентирует взаимоотношения Комитета с плательщиками (уполномоченными лицами) в процессе уточнения, возврата (зачета) уплаченных сумм администрирование которых осуществляет Комитет.

1.3. Настоящий Порядок разработан с учетом общих требований по уточнению невыясненных поступлений (далее – уточнение), зачисляемых в бюджеты, зачету, возврату ошибочно (излишне) уплаченных сумм, установленных Законом Луганской Народной Республики от 25.12.2020

№ 236-III «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике», Порядком осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Луганской Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Государственным банком Луганской Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденного Постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 07.05.2021 № 376/21, а так же требований установленных Порядком учета Государственным казначейством Луганской Народной Республики поступлений в бюджетную систему Луганской Народной Республики и их распределения между бюджетами бюджетной системы Луганской Народной Республики, утвержденным приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 25.06.2021 № 73 «Об утверждении Порядка учета Государственным казначейством Луганской Народной Республики поступлений в бюджетную систему Луганской Народной Республики и их распределения между бюджетами бюджетной системы Луганской Народной Республики», зарегистрированным в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 25.06.2021 за № 289/3950 (далее – Порядок учета поступлений).

1.4. Действие настоящего Порядка не распространяется на:

возврат уплаченной ввозной таможенной пошлины в соответствии с Постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 18 марта 2022 года № 213/22 «Об утверждении Порядка возврата уплаченной ввозной таможенной пошлины»;

зачет сумм ввозных таможенных пошлин, излишне уплаченных в период с 01 октября 2021 года по 13 октября 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства Луганской Народной Республики от 26 апреля 2022 года № 381/22 «Об утверждении Порядка зачета сумм ввозных таможенных пошлин, излишне уплаченных в период с 01 октября 2021 года по 13 октября 2021 года»;

исполнение решений судов о бесспорном списании средств, ошибочно или излишне зачисленных (взысканных) в бюджеты;

зачеты в счет уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей другого плательщика.

1.5. Для целей настоящего Порядка используются следующие термины:

авансовые платежи – денежные средства (деньги), внесенные на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств в счет уплаты предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров;

излишне и/или ошибочно уплаченные (взысканные) суммы таможенных платежей – уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов и/или сборов, таможенных сборов, суммы денежных средств (денег),

размер которых превышает суммы подлежащие уплате в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики в сфере таможенного дела, и идентифицированные в качестве конкретных видов таможенных пошлин, налогов и/или сборов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров;

лицевая карточка плательщика (далее – лицевая карточка) – совокупность сведений, содержащихся в программно-информационном комплексе «LGC» Комитета, отражающая движение относительно операций:

по поступлению и возврату авансовых платежей;

по начислению и перечислению таможенных платежей;

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств – лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств со средствами, поступающими в соответствии с нормативными правовыми актами Луганской Народной Республики;

лицевой счет, предназначенный для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет – лицевой счет администратора доходов бюджета открытый в Государственном казначействе Луганской Народной Республики;

плательщики – субъекты хозяйствования (юридические лица, физические лица – предприниматели, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, прошедших аккредитацию на территории Луганской Народной Республики), физические лица, на которых в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики возложена обязанность уплачивать таможенные платежи;

структурное подразделение Комитета – подразделение, деятельность которого связана с контролем полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, с организацией, координацией и контролем деятельности территориальных органов Комитета по взиманию таможенных платежей с плательщиков (далее – подразделение);

таможенные платежи – ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина, акцизный налог с ввезенной на территорию Луганской Народной Республики подакцизной продукции, таможенные сборы, дорожный сбор.

1.6. Другие термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных законодательством Луганской Народной Республики.

II. Порядок возврата плательщикам сумм авансовых платежей

2.1. Плательщик имеет право на возврат уплаченных им сумм авансовых платежей с лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или с лицевого счета, предназначенного для отражения операций по администрированию

поступлений доходов в бюджет.

2.2. Возврат авансовых платежей осуществляется по правилам, предусмотренным для возврата излишне уплаченных таможенных платежей, если заявление об их возврате подано лицом, внесшим авансовые платежи (его правопреемником), в течении 1095 дней со дня последнего распоряжения об использовании авансовых платежей. Если указанным лицом распоряжение об использовании авансовых платежей не производилось, указанный срок подачи заявления об их возврате исчисляется со дня поступления денежных средств на счет Государственного казначейства Луганской Народной Республики (далее – Государственное казначейство).

2.3. Для возврата сумм авансовых платежей плательщик предоставляет в подразделение, ответственное за ведение делопроизводства в Комитете, следующие документы:

2.3.1. заявление о возврате сумм авансовых платежей (далее – заявление) (приложение № 1), подписанное плательщиком (руководителем плательщика или уполномоченным лицом) либо физическим лицом – предпринимателем, либо физическим лицом и заверенное печатью (при наличии).

Заявление на возврат авансовых платежей должно содержать следующую информацию:

1) наименование получателя средств – наименование юридического лица или фамилия, имя отчество для физического лица – предпринимателя или физического лица;

2) основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц Луганской Народной Республики (далее – ОГРН ЕГРЮЛ) или регистрационный номер учетной карточки физического лица – плательщика налогов (далее - РНУКФЛПН) или серия и номер паспорта (для физического лица, которое из-за своих религиозных убеждений в установленном порядке отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и имеют отметку в паспорте)

3) юридический адрес регистрации плательщика и номер контактного телефона;

3) причины возврата средств;

4) сумма авансовых платежей, подлежащая возврату (цифрами и прописью);

5) реквизиты текущего счета плательщика, открытого в банковском учреждении Луганской Народной Республики;

6) номер, дата и сумма платежного документа, согласно которому были внесены суммы авансового платежа на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или на лицевой счет, предназначенный для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет;

2.3.2. платежный документ, подтверждающий перечисление авансовых платежей;

2.3.3. акт сверки остатков сумм авансовых платежей плательщика по лицевой карточке (далее – акт сверки) с территориальным органом Комитета, на который ранее был распределен авансовый платеж;

2.3.4. справка банковского учреждения Луганской Народной Республики об открытии счета на имя плательщика (его правопреемника);

2.3.5. документы, указанные в пунктах 2.4-2.6 данного Порядка, в зависимости от статуса лица внесшего авансовые платежи (его правопреемника).

2.4. Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики, предоставляют заверенные в установленном порядке копии:

- 1) свидетельства о государственной регистрации плательщика;
- 2) свидетельства о постановке на учет в органах Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики;
- 3) документа, подтверждающего правопреемство, в случае, если заявление о возврате авансовых платежей подается правопреемником лица, внесшего авансовые платежи.

2.5. Юридические лица, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, прошедших аккредитацию на территории Луганской Народной Республики, предоставляют заверенные в установленном порядке копии:

- 1) соответствующих учредительных документов, подтверждающих статус юридического лица по законодательству страны, на территории которой создано данное юридическое лицо (с переводом на русский язык);
- 2) соответствующих регистрационных, учредительных документов филиала / представительства / налогового агента иностранных юридических лиц, подтверждающие факт государственной регистрации на территории Луганской Народной Республики.

2.6. Физические лица – предприниматели, зарегистрированные в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики, предоставляют:

- 1) заверенную личной подписью копию свидетельства о постановке на учет в органах Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики;
- 2) заверенную личной подписью в установленном порядке копию свидетельства о государственной регистрации;
- 3) заверенную личной подписью в установленном порядке копию паспорта, паспортного документа, удостоверяющего личность физического лица, в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики или иного документа, удостоверяющего личность.

2.7. Физические лица предоставляют:

- 1) заверенную личной подписью в установленном порядке копию паспорта, паспортного документа, удостоверяющего личность физического

лица, в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики или иного документа, удостоверяющего личность.

2) заверенная личной подписью копию справки о присвоении регистрационного номера учетной карточки физического лица – плательщика налогов, а для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица – плательщика налогов – заверенная личной подписью копию справки о наличии права осуществлять любые платежи по фамилии, имени, отчеству и по серии, номеру паспорта.

2.8. Направленные плательщиком документы, предусмотренные пунктом 2.2 настоящего Порядка, зарегистрированные в установленном порядке в подразделении, ответственном за ведение делопроизводства Комитета, подлежат рассмотрению Председателем Комитета или лица, его замещающего, а так же подразделением с обязательным осуществлением проверки обоснованности возврата заявленных сумм авансовых платежей.

2.9. В целях осуществления предусмотренной пунктом 2.8 настоящего Порядка проверки, подразделение в срок, не превышающий 20 (двадцати) рабочих дней со дня получения заявления плательщика, осуществляет проверку поданного заявления плательщика и документов, приложенных к заявлению плательщика, в части:

1) полного и правильного указания в заявлении плательщика информации, необходимой для осуществления возврата уплаченных сумм авансовых платежей;

2) факта зачисления сумм авансовых платежей подлежащих к возврату с лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или с лицевого счета, предназначенного для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет;

3) наличия остатка сумм авансовых платежей в лицевой карточке, заявленных к возврату плательщиком.

2.10. По результатам проведенной проверки в соответствии с пунктами 2.8 и 2.9 подразделение готовит Заключение о возврате плательщику сумм авансовых платежей, которые учитываются на лицевом счете, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или на лицевом счете, предназначенном для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет (приложение № 2) (далее – заключение о возврате авансовых платежей).

2.11. Оригинал заявления плательщика с прилагаемыми документами, заключение о возврате авансовых платежей, подаются Председателю Комитета или лицу, его замещающему для принятия окончательного решения, не позднее срока указанного в пункте 2.12 настоящего Порядка.

2.12. Решение о возврате средств авансовых платежей принимается

Председателем Комитета или лица, его замещающего в течение 3 (трех) рабочих дней, с даты получения документов с последующей передачей документов, предусмотренных пунктом 2.11 настоящего Порядка для возврата авансовых платежей:

с лицевого счета, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или на лицевом счете – в финансовое управление Комитета;

с лицевого счета, предназначенном для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет – в подразделение.

2.13. Подписанное Председателем Комитета или лицом, его замещающим заключение о возврате средств авансовых платежей регистрируется должностным лицом подразделения в Журнале регистрации заключений о возврате плательщикам сумм авансовых платежей, которые учитываются на лицевом счете, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или на лицевом счете, предназначенном для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет (приложение № 3) (далее – журнал регистрации заключений о возврате сумм авансовых платежей).

2.14. В лицевой карточке устанавливаются ограничения на распоряжение по платежным поручениям указанным в заявлении.

2.15. Возврат ранее уплаченных сумм авансовых платежей осуществляется на основании платежного поручения или Заявки на возврат в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

2.16. Подразделение и/или финансовое управление Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней после принятия решения Председателем Комитета или лицом, его замещающим о возврате средств авансовых платежей, осуществляет мероприятия по формированию платежного поручения или Заявки на возврат и направлению в Государственное казначейство с учетом требований установленных Порядком учета поступлений.

2.17. Соответствующие данные о возврате сумм авансовых платежей и реквизиты платежного документа по возврату денежных средств, полученные из выписки Государственного казначейства, вносятся должностным лицом подразделения в лицевую карточку и соответствующие графы журнала регистрации заключений о возврате сумм авансовых платежей с указанием реквизитов платежного документа по возврату денежных средств.

2.18. Заявление плательщика остается без исполнения в случае:

1) превышения установленных законодательством Луганской Народной Республики сроков предоставления заявления плательщика;

2) наличия у плательщика задолженности по какому-либо виду таможенных платежей, обязанность по уплате которых предусмотрена законодательством Луганской Народной Республики;

- 3) сумма авансовых платежей, которая указана в заявлении плательщика, превышает сумму, указанную в акте сверки;
- 4) несоответствия информации, изложенной в заявлении плательщика, данным, указанным в прилагаемых к заявлению плательщика документах;
- 5) предоставления заявления плательщика и соответствующих документов, оформленных с нарушением требований настоящего Порядка;
- 6) если сумма авансовых платежей, подлежащая возврату, не превышает 150,00 (сто пятьдесят) российских рублей;
- 7) предоставления заявления плательщика не по назначению.

2.19. При отсутствии оснований для возврата денежных средств подразделением, в срок не превышающий 20 (двадцати) рабочих дней со дня получения заявления, готовится и направляется плательщику письменный обоснованный ответ.

2.20. В случае если в Комитет ранее представлялись документы указанные в пунктах 2.4 – 2.7 настоящего Порядка, плательщик (уполномоченное лицо), вправе не предоставлять такие документы повторно, указав в заявлении сведения о реквизитах документа, с которым они были предоставлены, а также об отсутствии в ранее направляемых в Комитет документах изменений.

III. Порядок возврата (зачета) из Государственного бюджета Луганской Народной Республики излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей

3.1. Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных платежей подлежат возврату (зачету) по заявлению плательщика (его правопреемника) поданного не позднее 1095 дней со дня их взыскания в бюджет.

3.2. Для возврата (зачета) из Государственного бюджета Луганской Народной Республики (далее – Государственный бюджет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей плательщик подает в подразделение, ответственное за ведение делопроизводства Комитета, Заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей из Государственного бюджета Луганской Народной Республики (приложение № 4) (далее – заявление о возврате (зачете)), подписанное плательщиком (руководителем плательщика или уполномоченным лицом) либо физическим лицом – предпринимателем, либо физическим лицом и заверенное печатью (при наличии).

Заявление на возврат (зачет) должно содержать следующую информацию:

- 1) наименование получателя средств – наименование юридического лица или фамилия, имя отчество для физического лица – предпринимателя или физического лица;
- 2) основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц Луганской Народной Республики

(далее – ОГРН ЕГРЮЛ) или регистрационный номер учетной карточки физического лица – плательщика налогов (далее - РНУКФЛПН) или серия и номер паспорта (для физического лица, которое из-за своих религиозных убеждений в установленном порядке отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и имеют отметку в паспорте)

- 3) адрес регистрации плательщика и номер контактного телефона;
- 4) причины возврата (зачета) средств;
- 5) сумма излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей, подлежащая возврату (зачету) (цифрами и прописью);
- 6) реквизиты текущего счета плательщика, открытого в банковском учреждении Луганской Народной Республики;
- 7) номер, дата и сумма платежного документа, согласно которого были внесена сумма авансового платежа на лицевой счет, предназначенный для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет;
- 8) способ перечисления средств из бюджета.

3.3. Перечисление средств из Государственного бюджета осуществляется одним из следующих способов:

1) на текущий или текущий карточный счет (далее – счет) плательщика, открытый в банковском учреждении Луганской Народной Республики, на основании заявления плательщика, оформленного в соответствии с приложением к настоящему Порядку;

2) с лицевого счета, предназначенного для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, на основании заявления плательщика, оформленного в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку.

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

3.4.1. Платежный документ, подтверждающий уплату или взыскание таможенных платежей, подлежащих возврату (зачету);

3.4.2. Заверенные в установленном порядке должностным лицом плательщика копии документов, подтверждающие начисление таможенных платежей, подлежащих возврату (зачету) (копия таможенной декларации форм ТД-2 и ТД-3 и дополнений либо иного документа, замещающего его при осуществлении таможенного оформления, в случае их оформления, или заверенная копия унифицированной таможенной квитанции УТК-1, УТК-2 (с пакетом документов таможенного оформления) по которой ошибочно и/или излишне уплачены / взысканы таможенные платежи);

3.4.3. Документы, указанные в подпунктах 2.3.4 – 2.3.5 пункта 2.3 настоящего Порядка, в зависимости от статуса плательщика;

3.5. Направленные плательщиком документы, предусмотренные пунктами 3.2 и 3.4 настоящего Порядка, зарегистрированные в установленном порядке в подразделении, ответственном за ведение делопроизводства Комитета, подлежат рассмотрению Председателем Комитета или лицом, его замещающим, а так же подразделением с обязательным осуществлением

проверки обоснованности возврата (зачета) заявленных сумм ошибочно и/или излишне уплаченных / взысканных сумм таможенных платежей.

3.6. В целях осуществления предусмотренной пунктом 3.5 настоящего Порядка проверки, подразделение в срок, не превышающий 25 (двадцати пяти) рабочих дней со дня получения заявления плательщика, осуществляет проверку поданного заявления плательщика и документов, приложенных к нему, в части:

1) полного и правильного указания в заявлении плательщика информации, необходимой для осуществления возврата (зачета) уплаченных сумм ошибочно и/или излишне уплаченных / взысканных таможенных платежей;

2) факта зачисления на лицевой счет администратора доходов бюджета соответствующей суммы, которая подлежит возврату (зачету) согласно поданного заявления о возврате (зачете) ошибочно и/или излишне уплаченных / взысканных сумм таможенных платежей.

3) факта и наличие ошибочно и/или излишне взысканных и перечисленных в Государственный бюджет таможенных платежей, администрирование которых осуществляет Комитет.

3.7. Подразделение не позднее 25 (двадцати пяти) календарных дней со дня поступления заявления в Комитет при подтверждении факта обоснованности возврата (зачета) заявленных плательщиком сумм готовит Заключение о возврате (зачете) ошибочно и/или излишне взысканных в Государственный бюджет Луганской Народной Республики таможенных платежей, администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики (приложение № 5) (далее – заключение о возврате (зачете)).

3.8. Заключение о возврате (зачете) регистрируется в Журнале регистрации заключений о возврате (зачете) из Государственного бюджета Луганской Народной Республики ошибочно и/или излишне взысканных таможенных платежей, администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики, (приложение № 6) (далее – журнал регистрации заключений о возврате (зачете) из Госбюджета).

3.9. Заключение о возврате (зачете) и документы, предусмотренные пунктами 3.2 и 3.4 настоящего Порядка подаются на рассмотрение Председателю Комитета или лицу, его замещающему для принятия окончательного решения о возврате денежных средств.

3.10. В случае принятия положительного решения о возврате (зачете) денежных средств, заключение о возврате (зачете) подлежит регистрации в подразделении, ответственном за ведение делопроизводства, с проставлением на нем углового штампа и гербовой печати Комитета, с последующим направлением в подразделение для формирования соответствующей Заявки на возврат (зачет) ошибочно и/или излишне взысканных таможенных платежей.

3.11. Возврат (зачет) ошибочно и/или излишне взысканных сумм таможенных платежей осуществляется на основании Заявок на возврат (зачет) в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

3.12. Подразделение в течение 5 (пяти) рабочих дней после принятия решения Председателем Комитета или лицом, его замещающим о возврате (зачете) ошибочно и/или излишне взысканных сумм таможенных платежей формирует Заявки на возврат (зачет) для дальнейшего направления в Государственное казначейство, с учетом требований установленных Порядком учета поступлений.

3.13. После возврата (зачета) денежных средств, ошибочно и/или излишне взысканных в Государственный бюджет, в журнал регистрации заключений о возврате (зачете) из Госбюджета подразделением заносятся данные о платежном поручении в соответствии с выпиской Государственного казначейства.

3.14. На основании выписки Государственного казначейства реквизиты соответствующего платежного документа вносятся в лицевую карточку и в таблицы отчетности подразделения (в части перечисленных в Государственный бюджет таможенных платежей).

3.15. Оригинал заявления плательщика о возврате (зачете) денежных средств из Государственного бюджета и документ, в котором отображаются результаты проверки сведений, заявленных плательщиком (в случае ее проведения), остаются в подразделении.

3.16. На основании выписки Государственного казначейства, о возврате сумм денежных средств, подразделение направляет рапорт в территориальный орган Комитета, в котором проходило таможенное оформление, для уведомления плательщика о возврате (зачете) сумм денежных средств из бюджета.

3.17. Плательщик (уполномоченное лицо) обязан предоставить в территориальный орган Комитета, в котором проходило таможенное оформление, заявление о внесении изменений в грузовую таможенную декларацию либо иного документа, замещающего его при осуществлении таможенного оформления, в соответствии с порядком установленным нормативным правовым актом.

3.18. В случае наличия у плательщика задолженности по какому-либо виду таможенного платежа, возврат (зачет) ошибочно и/или излишне взысканных сумм осуществляется только после полного погашения такой задолженности плательщиком.

3.19. Заявление плательщика остается без исполнения в случае:

- 1) превышения установленных законодательством Луганской Народной Республики сроков предоставления заявления плательщика;
- 2) наличия у плательщика задолженности по какому-либо виду налога, сбора, другого обязательного платежа, обязанность по уплате которых предусмотрена законодательством Луганской Народной Республики;
- 3) не предоставления в Комитет необходимых документов согласно норм данного Порядка;
- 4) несоответствия информации, изложенной в заявлении плательщика, данным, указанным в прилагаемых к заявлению плательщика документах;
- 5) предоставления заявления плательщика и соответствующих документов, оформленных с нарушением требований настоящего Порядка
- 6) если сумма таможенных платежей, подлежащая возврату, не превышает 150,00 (сто пятьдесят) российских рублей;
- 7) предоставления заявления плательщика не по назначению.

3.20. При отсутствии оснований для возврата денежных средств подразделением, в срок не превышающий 30 (тридцати) рабочих дней со дня получения заявления, готовится и направляется плательщику письменный обоснованный ответ.

3.21. В случае если в Комитет ранее представлялись документы указанные в пунктах 3.2 и 3.4 настоящего порядка, плательщик (уполномоченное лицо), вправе не предоставлять такие документы повторно, указав в заявлении сведения о реквизитах документа, с которым они были предоставлены, а также об отсутствии в ранее направляемых в Комитет документах изменений.

3.22. Заявка на возврат (зачет) формируются Комитетом отдельно по каждому заявлению плательщика и предоставляются Государственному казначейству в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

IV. Уточнение невыясненных поступлений

49. Работа с невыясненными поступлениями осуществляется по:

49.1. Запросам на выяснение принадлежности платежа, полученным от Государственного казначейства;

49.2. Расчетным документам, отсутствие которых в программном – информационном комплексе «LGC» установлено при обращении плательщика.

49.3. Для осуществления уточнения невыясненных поступлений, Государственное казначейство направляет Комитету Запрос на выяснение принадлежности платежа (далее – Запрос) в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

49.4. Уточнение (выяснение) вида и принадлежности платежей,

содержащихся в Запросе, осуществляется финансовым управлением Комитета с привлечением, при необходимости, территориальных органов Комитета.

49.5. Финансовое управление Комитета для уточнения невыясненных поступлений, формирует и направляет в установленных действующим законодательством случаях, в Государственное казначейство Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа либо отклоняет Запрос в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений.

49.6. В случае если Комитету необходимо уточнить вид и принадлежность платежа по невыясненным поступлениям, по которому Запрос Государственным казначейством не направлялся, финансовое управление Комитета направляет в Государственное казначейство письменное обращение с приложением копии заявления плательщика (уполномоченного лица) для последующего формирования и направления ему Запроса.

49.7. Уточнение таких платежей осуществляется в соответствии с Порядком учета поступлений.

Начальник управления тарифного регулирования
и таможенных платежей
Государственного таможенного комитета
Луганской Народной Республики

Е.В. Мошкина

Приложение № 1
к Порядку организации работы по зачету
и/или возврату излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм

**Председателю Государственного
таможенного комитета
Луганской Народной Республики**

(Ф.И.О.)

**Заявление
о возврате сумм авансовых платежей, администрирование которых осуществляет
Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики**

(наименование и ОГРН ЕГРЮЛ юридического лица или ОГРН филиала иностранного юридического лица, аккредитованного на территории Луганской Народной Республики, или фамилия, имя, отчество и РНУКФЛПН физического лица-предпринимателя (серия и номер паспорта))

просит вернуть денежные средства со счета « _____ »

на банковский счет плательщика

БИК _____ р/с _____, по платежным поручениям:

№ _____ от _____ на сумму _____ (_____) (дата) (код валюты)

№ _____ от _____ на сумму _____ (_____) (дата) (код валюты)

№ _____ от _____ на сумму _____ (_____) (дата) (код валюты)

в связи с _____
(указывается причины возврата)

в размере _____
(сумма авансовых платежей к возврату цифрами и словами)

Перечень прилагаемых документов: _____
(указываются документы, прилагаемые к заявлению)

Плательщик

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" ____ " _____ 20__ г.

м.п.

* Кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов, уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы и имеют соответствующую отметку в паспорте или документ, подтверждающий право уплачивать платежи по фамилии, имени, отчеству и серии, номеру паспорта.

Приложение № 2
к Порядку организации работы по зачету
и/или возврату излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм

**Заключение о возврате плательщику сумм авансовых платежей,
администрирование которых осуществляет Государственный таможенный
комитет Луганской Народной Республики**

№ _____

от «__» _____ 20__ года

Государственному таможенному комитету Луганской Народной Республики от
плательщика

(наименование и ОГРН ЕГРЮЛ юридического лица или ОГРН филиала иностранного юридического лица, аккредитованного на

территории Луганской Народной Республики, или фамилия, имя, отчество и РНУКФЛПН физического лица-предпринимателя (серия и
номер паспорта*))

поступило заявление о возврате денежных средств со счета
«_____», на общую сумму _____

(цифрами и словами)

По данным лицевой карточки, квитанций об оплате и реестров на перечисление
денежных средств в Государственный бюджет Луганской Народной Республики у
плательщика по состоянию на «__» _____ 20__ года учитывается предоплата денежных
средств на сумму

(цифрами и словами)
Общая сумма авансовых платежей в размере

(цифрами и словами)
подлежит возврату на расчетный счет плательщика, открытый в _____

(наименование, реквизиты банковского учреждения Луганской Народной Республики)

Председатель

(подпись)

(инициалы и фамилия)

* Кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия
регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов,
уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы и имеют соответствующую
отметку в паспорте или документ, подтверждающий право уплачивать платежи по фамилии,
имени, отчеству и серии, номеру паспорта.

Приложение № 3
к Порядку организации работы по зачету
и/или возврату излишне и/или ошибочно
уплаченных (взысканных) сумм

**Журнал регистрации заключений о возврате плательщикам сумм авансовых платежей, администрирование которых
осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики
за 20__ год**

Дата заключения о возврате сумм авансовых платежей	Номер заключения о возврате сумм авансовых платежей	Наименование/Ф.И.О. плательщика	ОГРН ЕГРЮЛ / РНУКФЛПН*	Реквизиты регистрации заявления о возврате сумм авансовых платежей Государственным таможенным комитетом Луганской Народной Республики		Реквизиты платежного поручения указанного в заявлении плательщика			
				дата	номер	номер платежного документа	дата	сумма	Номер лицевого счета**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* Кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов, уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы и имеют соответствующую отметку в паспорте или документ, подтверждающий право уплачивать платежи по фамилии, имени, отчеству и серии, номеру паспорта.

** Лицевой счет, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств и/или на лицевой счет, предназначенный для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет.

Приложение № 4
к Порядку организации работы по зачету и/или
возврату излишне и/или ошибочно уплаченных
(взысканных) сумм

Председателю Государственного
таможенного комитета
Луганской Народной Республики

(Ф.И.О.)

**Заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
таможенных платежей из Государственного бюджета Луганской Народной
Республики**

(наименование и ОГРН ЕГРЮЛ юридического лица или ОГРН филиала иностранного юридического лица, аккредитованного на территории
Луганской Народной Республики, или фамилия, имя, отчество и РНУКФЛПН физического лица-предпринимателя (серия и номер паспорта*))

про
сит вернуть на банковский счет БИК _____ р/с _____,
открытый в _____

(наименование банковское учреждение Луганской Народной Республики)

либо зачесть на лицевой счет, для учета операций со средствами, поступающими во
временное распоряжение получателя бюджетных средств « _____ »

таможенные платежи по таможенной декларации № _____
от _____, списанные по платежным поручениям _____

(номер, дата и сумма платежного поручения)

(вид платежа – код, наименование, код КБК)

В СВЯЗИ С _____
(причины возврата (зачета))

в размере _____
(сумма денежных средств к возврату, цифрами и словами)

Перечень прилагаемых документов:

Плательщик

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" _ " _____ 20__ г.

«М.П.»

* Кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов, уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы и имеют соответствующую отметку в паспорте или документ, подтверждающий право уплачивать платежи по фамилии, имени, отчеству и серии, номеру паспорта.

Приложение № 5
к Порядку организации работы по зачету и/или
возврату излишне и/или ошибочно уплаченных
(взысканных) сумм

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о возврате (зачете) ошибочно и/или излишне взысканных и перечисленных в Государственный бюджет Луганской Народной Республики таможенных платежей, администрирование которых осуществляет Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики

№ _____

от __.__.20__ года

Государственный таможенный комитет Луганской Народной Республики

по заявлению плательщика таможенных платежей _____
(полное наименование и ОГРН ЕГРЮЛ, адрес)

_____ (наименование и ОГРН ЕГРЮЛ юридического лица или ОГРН филиала иностранного юридического лица, аккредитованного на территории Луганской Народной Республики, или фамилия, имя, отчество и РНУКФЛПН физического лица-предпринимателя (серия и номер паспорта*))

о возврате из Государственного бюджета Луганской Народной Республики _____

на сумму _____
(цифрами и словами)

На основании лицевой карточки и/или других документов (обозначить)

у плательщика таможенных платежей по состоянию на " __ " _____ 20__ года учитывается ошибочно и/или излишне взысканные и перечисленные в Государственный бюджет Луганской Народной Республики таможенные платежи

_____ (Код вида доходов, наименование вида доходов)

в сумме _____,
(цифрами и словами)

который возник с " __ " _____ 20__ года при таможенном оформлении товара

по таможенной декларации № _____ от _____ 20__ года,

поступивший на счет № _____ по _____,
(Код вида доходов)

открытый в

_____ (Государственного казначейства Луганской Народной Республики, ОГРН ЕГРЮЛ, МФО)

платежным поручением от " __ " _____ 20__ года № _____ .

Указанная сумма подлежит:

1. Перечислению на текущий или текущий карточный счет плательщика _____, открытый в банковском учреждении Луганской
(№ счета)

Народной Республики

(наименование финансового учреждения ОГРН ЕГРЮЛ, БИК)

2. Перечислению с лицевого счета, предназначенного для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет на лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств _____, открытый в Государственном

(№ лицевого счета)

казначействе Луганской Народной Республики

(наименование банковского учреждения Луганской Народной Республики ОГРН ЕГРЮЛ, БИК)

**Председатель Государственного
таможенного комитета Луганской
Народной Республики**

(подпись)

(инициалы, фамилия)

* Кроме лиц, которые в силу своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица - плательщика налогов, уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы и имеют соответствующую отметку в паспорте или документ, подтверждающий право уплачивать платежи по фамилии, имени, отчеству и серии, номеру паспорта.

