

УТВЕРЖДЕНЫ  
постановлением Правительства  
Российской Федерации  
от 25 июня 2020 г. № 925

## П Р А В И Л А

**обеспечения надлежащего исполнения принимаемых операторами таможенных платежей на себя обязательств и взыскания денежных средств в случае неисполнения операторами таможенных платежей принимаемых на себя обязательств**

### I. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок обеспечения надлежащего исполнения принимаемых операторами таможенных платежей на себя обязательств (далее - обеспечение обязательств) и взыскания денежных средств в случае неисполнения операторами таможенных платежей принимаемых на себя обязательств.

Для целей настоящих Правил под обязательствами, которые возлагаются на операторов таможенных платежей, понимается совокупность действий, осуществляемых операторами таможенных платежей с соблюдением законодательства Российской Федерации, направленных на обеспечение своевременного поступления в полном объеме денежных средств, уплаченных с использованием программных и (или) технических средств (устройств) в рамках платежных систем, операторами которых являются операторы таможенных платежей (далее - электронные средства платежа), на счет Федерального казначейства.

2. Обеспечение обязательств предоставляется в Федеральную таможенную службу в форме банковской гарантии и (или) поручительства в порядке, определенном статьями 61 и 62 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон), с учетом особенностей, предусмотренных настоящими Правилами. При этом поручительство может быть принято

Федеральной таможенной службой только при соблюдении условия, установленного пунктом 2 части 11 статьи 62 Федерального закона.

3. Обмен документами и (или) сведениями между операторами таможенных платежей и таможенными органами осуществляется в соответствии с главой 50 Федерального закона, в том числе с использованием информационного ресурса "личный кабинет", предусмотренного статьей 284 Федерального закона (далее - личный кабинет).

4. Взыскание денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа, осуществляется Федеральной таможенной службой в случае неисполнения оператором таможенных платежей принимаемых на себя обязательств.

## II. Определение размера необходимого обеспечения обязательств и контроль за достаточностью такого обеспечения

5. В отношении каждого оператора таможенных платежей Федеральная таможенная служба определяет размер необходимого обеспечения обязательств и осуществляет контроль достаточности такого обеспечения исходя из размера денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа.

6. Размер необходимого обеспечения обязательств рассчитывается ежемесячно, не позднее 5-го рабочего дня, по следующей формуле:

$$Об = \frac{(Сумм1 + Сумм2 + Сумм3)}{Д} \times 2,$$

где:

Об - размер необходимого обеспечения обязательств;

Сумм1, Сумм2, Сумм3 - размер денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа, по которым информационный обмен обеспечивает оператор таможенных платежей, в отношении которого определяется размер необходимого обеспечения обязательств, за первый, второй и третий календарные месяцы, предшествующие месяцу расчета, соответственно;

Д - количество дней, определенное как:

сумма календарных дней за первый, второй и третий календарные месяцы, предшествующие месяцу расчета, - если период со дня издания правового акта о соответствии юридического лица требованиям

к операторам таможенных платежей, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2020 г. № 925 "О требованиях к операторам таможенных платежей, порядке организации взаимодействия между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими авансовые платежи, уплачивающими таможенные пошлины, налоги и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, и Федеральной таможенной службой, порядке обеспечения надлежащего исполнения принимаемых операторами таможенных платежей на себя обязательств и взыскания денежных средств в случае неисполнения операторами таможенных платежей принимаемых на себя обязательств и о признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 марта 2013 г. № 285" (далее - требования), до последнего числа месяца, предшествующего месяцу расчета, составляет не менее 3 месяцев;

количество календарных дней со дня издания правового акта о соответствии юридического лица требованиям до последнего числа месяца, предшествующего месяцу расчета, - если период со дня принятия указанного правового акта до последнего числа месяца, предшествующего месяцу расчета, составляет менее 3 месяцев;

2 - корректирующий коэффициент.

7. В случае если по результатам расчета значение показателя Об составит менее 200 млн. рублей, размер необходимого обеспечения обязательств составляет не менее 200 млн. рублей.

8. Размер необходимого обеспечения обязательств используется для контроля достаточности обеспечения обязательств с 6-го рабочего дня месяца проведения расчета.

9. Контроль достаточности обеспечения обязательств осуществляется путем сопоставления размера необходимого обеспечения обязательств, определенного в соответствии с пунктами 5 - 7 настоящих Правил, и общего размера обеспечения обязательств, принятого Федеральной таможенной службой от соответствующего оператора таможенных платежей, которое будет действовать на следующий рабочий день после дня проведения сопоставления.

10. В случае если общий размер принятого обеспечения обязательств, которое будет действовать на следующий рабочий день после дня проведения сопоставления, будет меньше размера необходимого обеспечения обязательств, Федеральная таможенная служба уведомляет соответствующего оператора таможенных платежей о необходимости

предоставить обеспечение обязательств в размере необходимого обеспечения обязательств.

11. Предоставление оператором таможенных платежей обеспечения обязательств в размере необходимого обеспечения обязательств осуществляется не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем размещения уведомления в личном кабинете, либо 10 рабочих дней со дня направления уведомления в виде документа на бумажном носителе.

12. В случае если оператором таможенных платежей в срок, указанный в пункте 11 настоящих Правил, не предоставлено обеспечение обязательств в размере необходимого обеспечения обязательств либо если в принятии предоставленного обеспечения обязательств было отказано, Федеральная таможенная служба приостанавливает осуществление юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей в соответствии с пунктом 21 Правил организации взаимодействия между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими авансовые платежи, уплачивающими таможенные пошлины, налоги и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, и Федеральной таможенной службой, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2020 г. № 925 "О требованиях к операторам таможенных платежей, порядке организации взаимодействия между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими авансовые платежи, уплачивающими таможенные пошлины, налоги и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы, и Федеральной таможенной службой, порядке обеспечения надлежащего исполнения принимаемых операторами таможенных платежей на себя обязательств и взыскания денежных средств в случае неисполнения операторами таможенных платежей принимаемых на себя обязательств и о признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 марта 2013 г. № 285" (далее - Правила организации взаимодействия).

13. В случаях, указанных в частях 25 - 27 статьи 61 Федерального закона, предоставление обеспечения обязательств не требуется, если общий размер принятого обеспечения обязательств по истечении срока, определенного указанными частями статьи 61 Федерального закона, составит не менее размера необходимого обеспечения обязательств.

14. Федеральная таможенная служба отказывается от своих прав по банковской гарантии при условии отсутствия у оператора таможенных платежей неисполненных обязательств по поступлению на счет

Федерального казначейства денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа, и пеней в случае:

а) отказа юридического лица от осуществления деятельности в качестве оператора таможенных платежей - в размере принятого обеспечения обязательств;

б) превышения размера действующего обеспечения обязательств, предоставленного оператором таможенных платежей, над размером необходимого обеспечения обязательств - в части такого превышения. Отказ Федеральной таможенной службы от своих прав по банковской гарантии направляется, если превышение составило не менее суммы, на которую выдана банковская гарантия.

15. Отказ Федеральной таможенной службы от своих прав по банковской гарантии направляется банку, выдавшему банковскую гарантию, на основании заявления, представленного оператором таможенных платежей, в течение 10 рабочих дней со дня регистрации указанного заявления в Федеральной таможенной службе.

### III. Взыскание денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа

16. В случае если денежные средства, уплаченные с использованием электронных средств платежа, не поступили на счет Федерального казначейства в срок, установленный пунктом 16 Правил организации взаимодействия, или поступили с нарушением указанного срока, Федеральная таможенная служба принимает меры по взысканию непоступивших денежных средств и (или) пени, в том числе обращает взыскание на обеспечение обязательств.

17. Федеральная таможенная служба не позднее одного рабочего дня, следующего за днем обнаружения факта непоступления денежных средств или поступления их с нарушением срока, направляет оператору таможенных платежей требование о перечислении денежных средств по форме согласно приложению № 1. Срок исполнения оператором таможенных платежей указанного требования составляет 5 рабочих дней со дня, следующего за днем его размещения в личном кабинете, либо 10 рабочих дней со дня направления требования в виде документа на бумажном носителе.

18. В случае неисполнения оператором таможенных платежей требования о перечислении денежных средств в сроки, установленные пунктом 17 настоящих Правил, Федеральная таможенная служба:

а) направляет гаранту и (или) поручителю требование о перечислении денежных средств по банковской гарантии и (или) договору поручительства по форме согласно приложению № 2;

б) приостанавливает осуществление юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей в соответствии с пунктом 21 Правил организации взаимодействия;

в) принимает меры по взысканию денежных средств в судебном порядке.

19. На сумму денежных средств, которая не поступила или несвоевременно поступила на счет Федерального казначейства в срок, установленный пунктом 16 Правил организации взаимодействия, Федеральная таможенная служба начисляет пени.

20. Размер пени определяется путем применения ставки пени и базы для ее исчисления, равной сумме денежных средств, не поступившей или поступившей на счет Федерального казначейства с нарушением срока, установленного пунктом 16 Правил организации взаимодействия. Ставка пени принимается равной одной трехсотшестидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей на день ее применения.

21. Пени начисляются за период со дня, следующего за днем истечения срока поступления денежных средств на счет Федерального казначейства, по один из следующих дней:

а) в случае непоступления или несвоевременного поступления на счет Федерального казначейства в срок, установленный пунктом 16 Правил организации взаимодействия, - по день поступления денежных средств на счет Федерального казначейства включительно;

б) в случае взыскания в судебном порядке с оператора таможенных платежей денежных средств, которые не поступили на счет Федерального казначейства, - по день подачи искового заявления в суд (уточнения исковых требований до принятия судебного акта) включительно.