

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

П Р А В И Л А

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

I. Общие положения

1. Настоящие Правила определяют порядок организации взаимодействия между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими авансовые платежи, уплачивающими таможенные пошлины, налоги и иные платежи, взимание которых возложено на таможенные органы (далее - лица, вносящие денежные средства), и Федеральной таможенной службой при уплате денежных средств с использованием программных и (или) технических средств (устройств) в рамках платежных систем, операторами которых являются операторы таможенных платежей (далее - электронные средства платежа).

2. Взаимодействие между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими денежные средства, и Федеральной таможенной службой осуществляется в соответствии с правом Евразийского экономического союза, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании и иным законодательством Российской Федерации.

3. Обмен документами и (или) сведениями между операторами таможенных платежей и таможенными органами осуществляется в соответствии с главой 50 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон), в том числе с использованием информационного

ресурса "личный кабинет", предусмотренного статьей 284 Федерального закона (далее - личный кабинет).

4. Организация взаимодействия между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими денежные средства, и Федеральной таможенной службой предусматривает обеспечение безопасности информационного обмена.

5. Таможенные органы не несут расходов, связанных с исполнением операторами таможенных платежей своих обязанностей при организации взаимодействия между ними, лицами, вносящими денежные средства, и Федеральной таможенной службой.

II. Взаимодействие при выражении юридическим лицом намерения стать оператором таможенных платежей

6. Юридическое лицо, намеревающееся стать оператором таможенных платежей (далее - заявитель), обращается в Федеральную таможенную службу с заявлением о намерении выполнять функции и нести обязанности оператора таможенных платежей (далее - заявление) в письменной форме на бумажном носителе, в котором должны содержаться:

а) наименование заявителя, его место нахождения и адрес, основной государственный регистрационный номер, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет в налоговом органе, код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций, а также контактные данные (адрес электронной почты, телефон, адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"));

б) выражение намерения заявителя стать оператором таможенных платежей;

в) сведения о соответствии заявителя положениям пунктов 1 - 4, 6 - 10 требований к операторам таможенных платежей, 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 - требования).

7. В случае подачи заявления от имени юридического лица лицом, не имеющим права без доверенности действовать от имени заявителя, к заявлению прилагается нотариально удостоверенная копия доверенности, подтверждающей полномочия лица на осуществление действий от имени заявителя.

8. Вместе с заявлением заявитель вправе представить нотариально удостоверенную копию документа, подтверждающего факт внесения записи о заявителе в Единый государственный реестр юридических лиц.

В случае если заявитель не представил нотариально удостоверенную копию документа, подтверждающего факт внесения записи о заявителе в Единый государственный реестр юридических лиц, Федеральная таможенная служба запрашивает сведения о заявителе, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, с использованием единой системы межведомственного электронного взаимодействия в Федеральной налоговой службе.

9. Федеральная таможенная служба в течение 30 рабочих дней со дня регистрации заявления осуществляет проверку соответствия заявителя положениям пунктов 1 - 4, 6 - 10 требований на основании заявленных сведений, в том числе с использованием информации, размещенной на сайте Центрального банка Российской Федерации.

10. В случае если заявитель не отвечает хотя бы одному из положений пунктов 1 - 4, 6 - 10 требований и (или) если не представлен документ, указанный в пункте 7 настоящих Правил, Федеральная таможенная служба в течение срока, указанного в пункте 9 настоящих Правил, направляет заявителю уведомление о несоответствии заявителя конкретным пунктам требований и (или) о непредставлении документа, указанного в пункте 7 настоящих Правил.

11. В случае если заявитель отвечает положениям пунктов 1 - 4, 6 - 10 требований, Федеральная таможенная служба не позднее 5 рабочих дней со дня завершения проверки, указанной в пункте 9 настоящих Правил, направляет заявителю уведомление о необходимости предоставления им обеспечения надлежащего исполнения принимаемых оператором таможенных платежей на себя обязательств (далее - обеспечение обязательств).

12. Обеспечение обязательств предоставляется заявителем не позднее 30 календарных дней со дня направления заявителю уведомления, предусмотренного пунктом 11 настоящих Правил, в размере не менее 200 млн. рублей. Обеспечение обязательств предоставляется заявителем и принимается Федеральной таможенной службой в соответствии с Правилами обеспечения надлежащего исполнения принимаемых операторами таможенных платежей на себя обязательств и взыскания денежных средств в случае неисполнения операторами таможенных платежей принимаемых на себя обязательств, утвержденными 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 обеспечения и взыскания).

13. Федеральная таможенная служба в случае принятия обеспечения обязательств в течение 10 календарных дней со дня принятия такого обеспечения издает правовой акт о соответствии заявителя требованиям и размещает информацию о таком акте на своем официальном сайте в сети "Интернет".

14. В случае если не предоставлено обеспечение обязательств в срок и в размере, которые указаны в пункте 12 настоящих Правил, либо если в принятии предоставленного обеспечения обязательств было отказано по основаниям, предусмотренным частями 18 и 19 статьи 61 и (или) частью 13 статьи 62 Федерального закона, Федеральная таможенная служба уведомляет заявителя о несоблюдении им положений пункта 5 требований. Уведомление направляется в течение 5 рабочих дней со дня истечения срока предоставления обеспечения обязательств, а если в принятии такого обеспечения было отказано - в течение 5 рабочих дней со дня отказа в принятии обеспечения обязательств с указанием причин отказа.

III. Взаимодействие при учете денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа

15. Внесение денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа, при осуществлении взаимодействия между операторами таможенных платежей, лицами, вносящими денежные средства, и Федеральной таможенной службой осуществляется в порядке, предусмотренном частью 10 статьи 28 Федерального закона.

В целях подтверждения осуществления перевода денежных средств на счет Федерального казначейства оператор таможенных платежей направляет в Федеральную таможенную службу электронный документ (далее - электронный чек).

16. Оператор таможенных платежей обеспечивает поступление денежных средств, уплаченных с использованием электронных средств платежа на счет Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в течение 2 рабочих дней со дня формирования электронного чека. Учет срока исполнения оператором таможенных платежей обязательств по поступлению денежных средств на счет Федерального казначейства осуществляется по московскому времени.

17. Обязательства оператора таможенных платежей по поступлению денежных средств на счет Федерального казначейства считаются исполненными в момент фактического поступления денежных средств, указанных в электронном чеке, на счет Федерального казначейства в полном размере при условии возможности идентификации сведений, содержащихся в распоряжении о переводе денежных средств, подтверждающем поступление денежных средств на счет Федерального казначейства, со сведениями, содержащимися в электронном чеке.

18. В случае если обязательства оператора таможенных платежей не исполнены в срок, установленный пунктом 16 настоящих Правил, Федеральная таможенная служба осуществляет действия в соответствии с разделом III Правил обеспечения и взыскания.

19. В случае поступления на счет Федерального казначейства денежных средств по распоряжению о переводе денежных средств, сведения из которого невозможно идентифицировать со сведениями, содержащимися в электронном чеке, Федеральная таможенная служба в течение 3 рабочих дней со дня обнаружения такого факта направляет оператору таможенных платежей требование об уточнении сведений. Срок исполнения оператором таможенных платежей требования об уточнении сведений составляет 5 рабочих дней со дня, следующего за днем

размещения такого требования в личном кабинете, либо 10 рабочих дней со дня направления такого требования в виде документа на бумажном носителе.

20. Оператор таможенных платежей представляет в Федеральную таможенную службу ежеквартально, до 5-го рабочего дня первого месяца квартала, следующего за отчетным кварталом, информацию о суммах уплаченных денежных средств и произведенных операциях по уплате по форме, установленной Федеральной таможенной службой.

IV. Приостановление, возобновление и прекращение деятельности юридического лица в качестве оператора таможенных платежей

21. Осуществление юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей приостанавливается Федеральной таможенной службой сроком на 30 календарных дней по следующим основаниям:

а) не соблюдено хотя бы одно из положений пунктов 2 - 4, 6, 7, 9 и 10 требований;

б) оператором таможенных платежей в срок, указанный в пункте 19 настоящих Правил, не исполнено требование об уточнении сведений, указанное в пункте 19 настоящих Правил;

в) оператором таможенных платежей в срок, указанный в пункте 11 Правил обеспечения и взыскания, не предоставлено обеспечение обязательств в размере, определенном в соответствии с разделом II Правил обеспечения и взыскания;

г) оператором таможенных платежей в срок, указанный в пункте 17 Правил обеспечения и взыскания, не исполнено требование о перечислении денежных средств, указанное в пункте 17 Правил обеспечения и взыскания;

д) оператором таможенных платежей в срок, указанный в пункте 31 настоящих Правил, не исполнено требование об устранении выявленных нарушений, указанное в пункте 31 настоящих Правил.

22. Приостановление осуществления юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей (далее - приостановление) реализуется путем прекращения информационного обмена и электронного документооборота при взаимодействии программно-аппаратного комплекса оператора таможенных платежей и программно-аппаратного комплекса Федеральной таможенной службы.

Информация о приостановлении размещается Федеральной таможенной службой на своем официальном сайте в сети "Интернет" в день приостановления.

23. Федеральная таможенная служба не позднее одного рабочего дня, следующего за днем приостановления, направляет оператору таможенных платежей уведомление о приостановлении с указанием оснований такого приостановления.

24. В течение срока приостановления, указанного в абзаце первом пункта 21 настоящих Правил, Федеральная таможенная служба возобновляет осуществление юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей по следующим основаниям:

- а) соблюдены положения пунктов 2 - 4, 6, 7, 9 и 10 требований;
- б) размер действующего обеспечения обязательств, предоставленного оператором таможенных платежей, составляет не менее размера необходимого обеспечения обязательств, определенного в соответствии с разделом II Правил обеспечения и взыскания;
- в) оператором таможенных платежей исполнено требование об уточнении сведений, указанное в пункте 19 настоящих Правил;
- г) оператором таможенных платежей исполнено требование о перечислении денежных средств, указанное в пункте 17 Правил обеспечения и взыскания;
- д) оператором таможенных платежей исполнено требование об устранении выявленных нарушений, указанное в пункте 31 настоящих Правил.

25. Возобновление осуществления юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей (далее - возобновление) реализуется путем создания условий для информационного обмена и электронного документооборота при взаимодействии программно-аппаратного комплекса оператора таможенных платежей и программно-аппаратного комплекса Федеральной таможенной службы.

Информация о возобновлении размещается Федеральной таможенной службой на своем официальном сайте в сети "Интернет" не позднее одного рабочего дня, следующего за днем возобновления.

26. Федеральная таможенная служба не позднее одного рабочего дня, следующего за днем возобновления, направляет оператору таможенных платежей уведомление о возобновлении.

27. Осуществление юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей прекращается Федеральной таможенной службой по следующим основаниям:

а) по истечении срока, указанного в абзаце первом пункта 21 настоящих Правил, не соблюдается хотя бы одно из положений пунктов 2 - 4, 6, 7, 9 и 10 требований;

б) по истечении срока, указанного в абзаце первом пункта 21 настоящих Правил, оператором таможенных платежей:

не предоставлено обеспечение обязательств в размере, определенном в соответствии с разделом II Правил обеспечения и взыскания;

не исполнено требование о перечислении денежных средств, указанное в пункте 17 Правил обеспечения и взыскания;

не исполнено требование об устранении выявленных нарушений, указанное в пункте 31 настоящих Правил;

в) оператором таможенных платежей представлено заявление о прекращении осуществления деятельности в качестве оператора таможенных платежей.

28. Прекращение осуществления юридическим лицом деятельности в качестве оператора таможенных платежей (далее - прекращение) оформляется путем признания утратившим силу указанного в пункте 13 настоящих Правил правового акта Федеральной таможенной службы.

Информация о прекращении размещается Федеральной таможенной службой на своем официальном сайте в сети "Интернет" не позднее одного рабочего дня, следующего за днем прекращения.

29. Федеральная таможенная служба не позднее одного рабочего дня, следующего за днем прекращения, направляет оператору таможенных платежей уведомление о прекращении с указанием оснований такого прекращения.

30. Прекращение не влечет за собой прекращения обязательств юридического лица, принятых им, но не исполненных в полном объеме при осуществлении деятельности в качестве оператора таможенных платежей.

В случае наличия у юридического лица неисполненных обязательств, принятых им при осуществлении деятельности в качестве оператора таможенных платежей, Федеральная таможенная служба взыскивает денежные средства, уплаченные с использованием электронных средств платежа и не поступившие на счет Федерального казначейства, а также пени в соответствии с разделом III Правил обеспечения и взыскания.

31. В случае выявления нарушений в процессе информационного обмена и электронного документооборота при взаимодействии программно-аппаратного комплекса оператора таможенных платежей и программно-аппаратного комплекса Федеральной таможенной службы, а также нарушений информационной безопасности такого взаимодействия Федеральная таможенная служба в течение 3 рабочих дней со дня выявления нарушений направляет оператору таможенных платежей требование об устранении выявленных нарушений. Срок исполнения оператором таможенных платежей требования об устранении выявленных нарушений составляет 10 рабочих дней со дня, следующего за днем размещения такого требования в личном кабинете, либо со дня направления такого требования в виде документа на бумажном носителе.
