



ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ

ПРИКАЗ

« 19 » 10 2015 г.

№ 370

Об утверждении Временного положения о порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики (новая редакция).



С целью усовершенствования налоговой системы, осуществления контроля за соблюдением субъектами хозяйствования законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Временное положение «О порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики», утвержденное приказом Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 14.05.2015г. №154 и постановлением Правления Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 14.05.2015г. №3, зарегистрированное в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики под регистрационным №176 от 08.06.2015г., с изменениями и дополнениями, в новой редакции.

Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Приложение: Временное положение «О порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики» (новая редакция), с приложениями 1, 2, 3, 4, 5.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized initials and a surname, positioned between the word 'Министр' and the name 'А.Ю. Тимофеев'.

А.Ю. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО:
Приказ Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 14.05.2015 г. № 154 и Постановление Правления Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики от 14.05.2015 г. № 3 (в редакции приказа Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики от 19.10.2015 г. № 370)

ВРЕМЕННОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики

(Новая редакция)

Временное положение о порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики (далее - Положение) разработано с целью контроля за осуществлением всех видов внешнеэкономических сделок, посредством проведения инспекционной работы на предмет соблюдения норм валютного, таможенного, налогового и иного действующего в сфере внешнеэкономической деятельности законодательства, а также на предмет соответствия минимальным требованиям к обязательным реквизитам внешнеэкономического договора (контракта), направленной на совершенствование механизма государственного регулирования и защиты экономических интересов Донецкой Народной Республики и интересов субъектов внешнеэкономической деятельности.

Положение определяет порядок получения аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности и проведения регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов).

В Положении используются следующие основные понятия:

Аккредитация субъектов внешнеэкономической деятельности – процедура официального подтверждения права субъекта хозяйствования на осуществление внешнеэкономической деятельности, путем реализации комплекса контрольно – аналитических мер, осуществляемая уполномоченным структурным подразделением Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (далее - МДС ДНР).

Внешеэкономическая деятельность (ВЭД)

Под ВЭД в настоящем Положении понимается внешнеторговая деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, инвестиционная деятельность, между субъектами хозяйствования ДНР и иностранными субъектами хозяйствования.

Товар - любая продукция, услуги, работы, права интеллектуальной собственности и другие неимущественные права.

Внешеэкономический договор (контракт) - соглашение двух или более участников ВЭД, закрепленное в материальной форме, направленное на установление, изменение или прекращение их взаимных прав и обязанностей во внешнеэкономической деятельности.

Иностранные субъекты хозяйствования – субъекты хозяйствования, имеющие постоянное местонахождение или постоянное местожительство за пределами ДНР и зарегистрированные в установленном порядке своего государства.

Участники (субъекты) внешнеэкономической деятельности – субъекты хозяйствования (юридические лица и физические лица предприниматели) Донецкой Народной Республики и иностранные субъекты

хозяйствования, осуществляющие ВЭД, зарегистрированные в установленном законом порядке.

Импорт – таможенный режим, в соответствии с которым товары ввозятся на таможенную территорию ДНР для свободного обращения без ограничения срока их пребывания на этой территории и могут использоваться без каких-либо таможенных ограничений.

Экспорт – таможенный режим, в соответствии с которым товары вывозятся за пределы таможенной территории ДНР для свободного обращения без обязательства об их возврате на эту территорию и без установления условий их использования за пределами таможенной территории ДНР.

I. Общие положения о порядке аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности в Министерстве доходов и сборов

1.1. Аккредитации подлежат все субъекты хозяйствования ДНР, намеревающиеся стать участниками внешнеэкономической деятельности.

1.2. Уполномоченным структурным подразделением МДС ДНР, осуществляющим аккредитацию субъектов внешнеэкономической деятельности является Департамент налогообложения юридических лиц Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (далее – уполномоченное структурное подразделение).

1.3. Осуществление внешнеэкономической деятельности на территории ДНР без аккредитации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР, не допускается.

1.4. Аккредитация подтверждается выдачей заполненной карточки аккредитации, по форме установленной МДС ДНР, оформленной согласно процедуре описанной в п. 3.4. настоящего Положения.

II. Документы, предоставляемые для аккредитации субъектами внешнеэкономической деятельности, и требования к их оформлению

2.1. Аккредитация предоставляется субъектам хозяйствования: юридическим лицам и физическим лицам предпринимателям (плательщикам налога на прибыль или упрощенного налога III группы) Донецкой Народной Республики.

Аккредитация осуществляется в результате предоставления заявителем (руководитель юридического лица либо уполномоченный представитель (при наличии доверенности заверенной руководителем юридического лица); физическое лицо – предприниматель (ФЛП) либо уполномоченный представитель ФЛП (при наличии доверенности заверенной физическим лицом - предпринимателем) в уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР следующих документов:

1) Заявление (Приложение 3) заверенное: печатью и подписью руководителя юридического лица; подписью физического лица-предпринимателя и печатью при наличии; либо уполномоченным представителем на основании доверенности.

2) Анкета субъекта ВЭД (Приложение 1).

3) Оригинал и копия свидетельства о государственной регистрации в ДНР заверенная печатью и подписью руководителя (для юридических лиц), или подписью физического лица – предпринимателя и печатью (при наличии), а также для ФЛП (плательщиков упрощенного налога III группы – свидетельство плательщика упрощенного налога III группы).

4) Оригинал и копия устава, заверенная печатью и подписью руководителя (для юридических лиц).

5) Протокол собрания учредителей об избрании директора юридического лица.

6) Приказ о назначении (вступлении в должность) директора юридического лица.

7) Копия паспорта и справки о присвоении идентификационного номера (для физических лиц-предпринимателей), и уполномоченного представителя (при наличии, а также доверенность на уполномоченного представителя заверенная ФЛП и печатью при наличии).

8) Копия паспорта и справки о присвоении идентификационного номера директора, и уполномоченного представителя (доверенность на уполномоченного представителя заверенная руководителем юридического лица и печатью) для юридических лиц.

9) Справки из банков об открытых счетах, как на территории ДНР, так и на территории других государств, в том числе и по счетам третьих лиц (юридические лица резиденты и нерезиденты, физические лица – предприниматели резиденты и нерезиденты, физические лица резиденты и нерезиденты), по которым будут осуществляться расчеты по внешнеэкономическим операциям.

10) Карточка образцов подписей (Приложение 4), заверенная печатью и подписью руководителя юридического лица; подписью физического лица-предпринимателя и печатью при наличии.

2.2. Другие уточняющие документы могут быть потребованы по необходимости (в случае необходимости уточнения информации, связанной с изменением в законодательстве в сфере ВЭД).

2.3 Ответственность за достоверность информации, содержащейся в предоставленных для аккредитации документах, несет руководитель юридического лица; физическое лицо-предприниматель.

В случае изменения, каких либо данных заявленных при получении аккредитации субъекты ВЭД ДНР, в течение 5 рабочих дней, обязаны уведомлять уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР об этих изменениях.

III. Порядок приема и рассмотрения документов для аккредитации субъектов внешнеэкономической деятельности Министерством доходов и сборов ДНР

3.1. Должностные лица уполномоченного структурного подразделения МДС ДНР (далее – должностное лицо) перед принятием документов для аккредитации, должны удостовериться в наличии всех необходимых документов и правильности их оформления, представленных заявителем.

Убедившись в наличии всех необходимых документов и правильности их оформления, должностное лицо присваивает заявлению номер с указанием даты принятия заявления и вносит сведения о заявлении в специальный Журнал учета заявлений и получения аккредитации субъектов ВЭД. При получении аккредитации, в данном журнале делается запись с указанием регистрационного номера аккредитации и даты ее получения.

3.2. В процессе аккредитации проводится собеседование с представителями субъектов хозяйствования, проверяется правомерность заявленной деятельности в соответствии с законодательством ДНР, проводится анализ хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, а также заполнение учетной карточки аккредитации субъекта ВЭД.

3.3. Карточка аккредитации заполняется должностным лицом уполномоченного структурного подразделения МДС ДНР, заверяется подписью Министра МДС ДНР, либо его заместителя, скрепляется печатью, карточке аккредитации присваивается регистрационный номер с занесением в специальный журнал, что является подтверждением получения аккредитации.

- 1) Копия карточки аккредитации остается в Министерстве доходов и сборов;
- 2) Копия карточки аккредитации передается субъектом хозяйствования должностному лицу таможенного органа, осуществляющему таможенное оформление;
- 3) Копия карточки аккредитации, заверенная печатью и подписью директора предприятия, ФЛП, передается одновременно с предъявлением оригинала карточки аккредитации субъектом хозяйствования должностному лицу Центрального Республиканского Банка ДНР (далее - ЦРБ) для получения разрешения на вывоз валюты, а также дальнейшего контроля за своевременностью расчетов по экспортным, импортным операциям субъектами ВЭД;
- 4) Оригинал карточки аккредитации передается субъекту внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республики.

3.4. Документы, поданные для аккредитации, рассматриваются в период, не превышающий пяти рабочих дней от даты подачи заявления. По результатам рассмотрения документов уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР принимает решение об аккредитации либо об отказе в аккредитации.

3.5. Информация, содержащаяся в документах, представленных для аккредитации, может использоваться только в служебных целях и в соответствии с полномочиями должностных лиц, работающих или знакомящихся с этой информацией и, не подлежит разглашению.

3.6. При экспорте товаров, на основании полученной аккредитации и зарегистрированного внешнеэкономического договора (контракта) (в соответствии с разделом V настоящего Положения) Министерством доходов и сборов выдается специальный пропуск на вывоз товара, за территорию Донецкой Народной Республики; регистрируются, заверяются и выдаются товарно-транспортные накладные (ТТН).

IV. Основания для отказа в получении аккредитации Министерства доходов и сборов. Прекращение аккредитации.

4.1. Министерство доходов и сборов имеет право отказать в аккредитации в случае:

- 1) если субъект хозяйствования предоставил заведомо недостоверную информацию;
- 2) отсутствия перерегистрации субъекта хозяйствования в ДНР;
- 3) наличия задолженности перед бюджетом;
- 4) наложения запрета на проведение деятельности согласно действующего законодательства ДНР;
- 5) если имеются официальные сведения о несоответствии заявленной деятельности субъекта хозяйствования фактической;
- 6) если ведется следствие в отношении субъекта хозяйствования.

4.2. Прекращение аккредитации осуществляется по решению Министра МДС ДНР, либо его заместителя, и возможно в случае:

- 1) выявления несоответствия фактически совершаемых внешнеэкономических операций заявленным при получении аккредитации;
- 2) несвоевременного информирования об изменениях заявленных данных;

3) при нарушении налогового, таможенного и валютного законодательства;

4) по инициативе субъекта ВЭД, на основании поданного заявления на имя Министра доходов и сборов с указанием причины прекращения аккредитации. Заявление составляется в свободной форме.

В вышеуказанных случаях должностное лицо уполномоченного структурного подразделения Министерства доходов и сборов, подготавливает решение об аннулировании аккредитации субъекта ВЭД. Решение заверяется подписью Министра МДС ДНР, либо его заместителя, скрепляется печатью. В двухдневный срок должностное лицо уполномоченного структурного подразделения МДС после подписания решения об аннулировании аккредитации субъекта ВЭД уведомляет Центральный Республиканский Банк ДНР о прекращении аккредитации данного субъекта хозяйственной деятельности ДНР в форме письма.

V. Общие положения о порядке регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов)

5.1 Регистрации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР, подлежат внешнеэкономические договоры (контракты) и изменения к ним:

1) финансируемые за счет республиканского бюджета;

2) оформленные в письменном виде, сумма которых равна или превышает 10 000 долларов США, либо эквивалент этой суммы (по официальному курсу валюты, установленному ЦРБ на день заключения договора), за исключением договоров, соответствующих требованиям: пп. 4. п. 5.1., а также пункта 5.3. настоящего Положения;

3) в случаях заключения внешнеэкономических договоров (контрактов) без указания суммы контракта, и/или предмета контракта (товарной группы),

и/или порядка расчетов, регистрации подлежат все счета-проформы, счета фактуры, спецификации и другие документы которые будут являться неотъемлемой частью договора (контракта) и одновременно приложением или спецификацией к нему независимо от вида осуществляемой внешнеэкономической деятельности, в которых будет прописана вышеуказанная информация.

В случаях заключения внешнеэкономических договоров с указанием предмета контракта (товарной группы), общей стоимости поставляемых товаров без указания конкретного перечня товаров и их цены, регистрации не подлежат счета-проформы, счета-фактуры и спецификации, которые оформляются (подписываются) во исполнение таких договоров.

4) в случаях заключения экспортных договоров (контрактов) с одним контрагентом общая сумма экспортированного товара по которым превышает 10 000 долларов США (либо эквивалент этой суммы по официальному курсу валюты, установленному ЦРБ на дату выдачи товарно-транспортных накладных (далее ТТН) в один отчетный период (месяц), регистрации подлежит каждый экспортный договор (контракт).

5.2. Внешнеэкономические операции, проводимые субъектом ВЭД ДНР, общая сумма которых менее 10 000 долларов США или эквивалент этой суммы, пересчитанной по официальному курсу валюты, установленному ЦРБ на дату совершения внешнеэкономической операции, в один отчетный период (месяц) могут быть проведены без заключения внешнеэкономического договора (контракта) в письменной форме.

Моментом совершения внешнеэкономической операции является одно из перечисленных ниже событий, которое наступило ранее:

- день оформления ГТД (или другого документа, который используется для таможенного оформления),

- дата снятия суммы наличных денежных средств с текущего счета резидента для оплаты по импортным операциям,

- дата зачисления наличных денежных средств как оплата за предмет экспорта.

Исключение составляют внешнеэкономические операции, порядок расчетов по которым подразумевает безналичный расчет со счета / на счет открытый субъектом ВЭД в ЦРБ.

5.3. Импортные договора (контракты) на поставку товаров, работ, услуг, прав интеллектуальной собственности и других неимущественных прав, а также договора аренды имущества у нерезидента, расчеты по которым осуществляются безналичным путем с текущего счета резидента ДНР открытого в Центральном Республиканском Банке, не подлежат регистрации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР

VI. Порядок регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектами внешнеэкономической деятельности

6.1. Регистрация внешнеэкономического договора (контракта) осуществляется на основании предоставленных документов заявителем:

1) Заявление (Приложение 5) заверенное: печатью и подписью руководителя юридического лица; подписью физического лица-предпринимателя и печатью при наличии; либо уполномоченным представителем на основании доверенности.

2) Оригинал либо заверенная копия внешнеэкономического договора (контракта) со всеми действующими на дату представления приложениями, спецификациями и другими документами, являющимися неотъемлемой частью договора (контракта) и копия (один экземпляр для МДС ДНР), каждая страница копии должна быть заверена печатью и подписью руководителя

юридического лица либо подписью физического лица – предпринимателя и печатью (при наличии).

В случае наличия сомнений в подлинности предоставленной копии внешнеэкономического договора (контракта), должностное лицо уполномоченного структурного подразделения МДС ДНР имеет право отказать в регистрации данного договора и потребовать предоставить оригинал внешнеэкономического договора (контракта) для регистрации.

3) Банковский документ (заверенный печатью банка) об открытых счетах, как на территории ДНР, так и на территории других государств, в том числе и по счетам третьих лиц (юридические лица резиденты и нерезиденты, физические лица – предприниматели резиденты и нерезиденты, физические лица резиденты и нерезиденты), по которым будут осуществляться расчеты по внешнеэкономическим операциям согласно контракта.

Субъекты ВЭД ДНР, в течение 5 рабочих дней, обязаны уведомлять уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР и Центральный Республиканский банк об изменении банковских счетов, расчетных реквизитов, с/на которые был осуществлен платеж по выполнению внешнеэкономических договоров (контрактов) на территории других государств. Допускается уведомление о таких изменениях средствами электронной связи (сканированная копия, заверенная подписью директора и печатью предприятия), в данном случае субъект ВЭД обязуется предоставить оригинал документа в течение 30 дней, с момента такого уведомления.

Должностное лицо уполномоченного структурного подразделения МДС ДНР может потребовать от заявителя заключение профильного министерства о возможности осуществления внешнеэкономической деятельности по заявленному виду товаров, в случае наличия таковых в Списке товаров, запрещенных либо ограниченных к ввозу-вывозу за территорию ДНР, утвержденном Советом Министров ДНР.

6.2. Должностные лица перед принятием документов для регистрации внешнеэкономического договора (контракта), должны удостовериться в наличии всех необходимых документов и правильности их оформления, представленных заявителем. А также удостовериться в соответствии минимальным требованиям к содержанию внешнеэкономического договора (контракта).

Требования к обязательным реквизитам внешнеэкономических договоров (контрактов), рекомендации по оформлению реквизитов внешнеэкономических договоров (контрактов) (Приложение 2).

После чего должностное лицо принимает к регистрации внешнеэкономический договор (контракт), проставляет дату принятия на заявлении о регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов).

6.3. Уполномоченные должностные лица МДС ДНР осуществляют рассмотрение предоставленных документов в течении трех рабочих дней не считая день подачи документов.

По результатам рассмотрения документов уполномоченное должностное лицо МДС ДНР принимает решение о регистрации внешнеэкономического договора (контракта) либо об отказе в такой регистрации.

В случае принятия решения о регистрации внешнеэкономического договора (контракта), уполномоченные должностные лица МДС ДНР вносят сведения о принятом на регистрацию договоре (контракте) в специальный Журнал учета и регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов), после чего на оригинале (либо копии согласно пп. 2 п. 6.1. настоящего Положения) внешнеэкономического договора (контракта) проставляется штамп, установленной формы, о проведенной регистрации внешнеэкономического договора (контракта), с указанием регистрационного номера и даты.

6.4. Штамп и регистрационный номер проставляется на всех листах оригинала (либо копии согласно пп. 2 п. 6.1. настоящего Положения) внешнеэкономического договора (контракта), а также оформленных изменениях, приложениях, спецификациях являющихся неотъемлемой частью внешнеэкономического договора (контракта), кроме случаев предусмотренных абзацем 2 пп. 3 п. 5.1. настоящего Положения.

6.5. После проведения регистрации оригинал внешнеэкономического договора (контракта) возвращается субъекту ВЭД.

6.6. Уполномоченное должностное лицо МДС ДНР вправе потребовать от субъектов хозяйствования ДНР уточняющие документы (в связи с: необходимостью уточнения информации по внешнеэкономическому договору (контракту); изменениями в законодательстве, в отношении ВЭД).

6.7. Принятие решения о регистрации предоставленного заявителем внешнеэкономического договора (контракта) может быть продлено на срок, необходимый для предоставления дополнительной информации, согласно п.6.6. настоящего Положения.

6.8. Дополнительный срок рассмотрения не может превышать пяти рабочих дней.

6.9. Информация, содержащаяся в документах, предоставленных для регистрации внешнеэкономического договора (контракта), может использоваться только в служебных целях и в соответствии с полномочиями должностных лиц, работающих или знакомящихся с этой информацией и, не подлежит разглашению.

6.10. Предъявляемый для регистрации договор (контракт) должен быть оформлен на государственном языке ДНР.

6.11. К регистрации принимаются также двуязычные договоры, в которых иноязычный текст дублируется текстом, на государственном языке ДНР.

Указанные требования в полной мере относятся и ко всем документам, являющимся неотъемлемой частью договора (контракта), в частности к приложениям, изменениям, спецификациям.

6.12. Внешнеэкономический договор (контракт), считается зарегистрированным с момента проставления штампа и регистрационного номера на оригинале (либо заверенной копии согласно пп. 2 п. 6.1. настоящего Положения) внешнеэкономического договора (контракта).

VII. Основания для отказа в регистрации внешнеэкономического договора (контракта)

7.1 Отказ в регистрации внешнеэкономического договора (контракта) может быть получен в случаях если:

1) если сведения, указанные во внешнеэкономическом договоре (ценовые сведения, количественные, качественные характеристики товара), а также исполнение договорных (контрактных) обязательств, противоречат нормам действующего законодательства Донецкой Народной Республики.

2) предоставлены недостоверные сведения о внешнеэкономической сделке и ее участниках;

3) данные контракта не соответствуют минимальным требованиям к содержанию внешнеэкономического договора (контракта);

4) в случае наличия сомнений в подлинности предоставленной копии внешнеэкономического договора (контракта), согласно пп. 2 п. 6.1. настоящего Положения», без предоставления оригинала внешнеэкономического договора (контракта).

VIII. Получение разрешения на вывоз валюты и контроль расчетов по внешнеэкономическим операциям Центрального Республиканского Банка

8.1. Центральный Республиканский Банк выдает разрешение на вывоз валюты в порядке, установленном нормативными правовыми актами ДНР, на основании полученной аккредитации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР и зарегистрированного внешнеэкономического договора (контракта), за исключением случаев, когда внешнеэкономическая операция проводится без регистрации внешнеэкономического договора (контракта), в соответствии с разделом V настоящего Положения.

8.2 Центральный Республиканский банк осуществляет контроль за своевременностью расчетов по экспортным, импортным операциям, а также расчетов за аренду имущества у нерезидентов.

При осуществлении импорта товаров они должны быть поставлены на территорию Донецкой Народной Республики в течение 90 календарных дней с момента осуществления авансового платежа с текущего счета резидента в Центральном Республиканском Банке ДНР или с момента снятия наличных денежных средств с текущего счета резидента для оплаты этих товаров, а в случае импорта работ, услуг, прав интеллектуальной собственности - они должны быть выполнены, оказаны и переданы, соответственно, в указанный срок с момента осуществления авансового платежа или снятия наличных денежных средств с текущего счета резидента;

При осуществлении экспорта товаров сумма их стоимости должна быть зачислена на текущий счет резидента в течение 90 календарных дней с даты оформления грузовой таможенной декларации (далее ГТД) или даты выдачи товарно-транспортной накладной (далее ТТН) заверенной Министерством доходов и сборов ДНР на товар, который экспортируется, а в случае экспорта работ, услуг, прав интеллектуальной собственности – с момента подписания акта или другого документа, подтверждающего выполнение работ, оказание услуг, экспорт прав интеллектуальной собственности.

Имущество, арендованное у нерезидента, должно быть получено резидентом в течение 90 календарных дней с даты перечисления резидентом с текущего счета авансового платежа за аренду имущества на срок, за который была проведена такая оплата.

8.3. В случае несоблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности требований нормативных правовых актов ДНР, информация о данных субъектах передается Центральным Республиканским Банком ДНР в МДС ДНР для наложения финансовых санкций и/или мер, предусмотренных законодательством ДНР, направленных на прекращение незаконной (неправомерной) деятельности субъектами ВЭД.

IX. Таможенное оформление

9.1. Юридические лица, физические лица-предприниматели, прошедшие аккредитацию в уполномоченном структурном подразделении Министерства доходов и сборов ДНР, что подтверждается карточкой аккредитации, имеют право декларировать товары, транспортные средства и иные предметы, перемещаемые через таможенную границу ДНР.

9.2. Таможенное оформление производится в соответствии с Временным положением о таможенной системе ДНР, настоящим Положением и иными нормативными правовыми актами Министерства доходов и сборов по вопросам таможенного дела.

9.3. Отсутствие Карточки аккредитации уполномоченного структурного подразделения МДС ДНР является основанием для отказа в таможенном оформлении товаров, транспортных средств и иных предметов.

Х. Контроль за ведением внешнеэкономической деятельности осуществляемый уполномоченным структурным подразделением Министерства доходов и сборов

10.1. В целях контроля за осуществлением ВЭД субъектами хозяйствования, после проведения аккредитации, за субъектом ВЭД ДНР закрепляется уполномоченное должностное лицо МДС.

Уполномоченное должностное лицо МДС, осуществляет:

1) Регистрацию внешнеэкономических договоров (контрактов), дополнений, изменений, спецификаций к ним.

2) Начисление пени за:

- несвоевременное поступление стоимости предмета экспорта на текущий счет резидента в ЦРБ по экспортным операциям;

- несвоевременную поставку предмета импорта на территорию ДНР по импортным операциям;

- несвоевременную поставку арендованного имущества на территорию ДНР, на период срока действия аренды.

Начисление пени осуществляется на основании:

- информации предоставленной ЦРБ о выявленных нарушениях;

- информации предоставленной таможенным органом ДНР о факте ввоза / вывоза товаров на / за территорию ДНР;

- информации полученной в результате проверки субъекта внешнеэкономической деятельности МДС ДНР.

Пеня начисляется за каждый день просрочки в валюте, пересчитанной в учетную валюту ДНР по курсу ЦРБ на день возникновения задолженности в размере:

0,3% по внешнеэкономическим операциям в российских рублях;

0,1% по внешнеэкономическим операциям в других валютах.

Общий размер начисленной пени не может превышать сумму неполученной стоимости предмета экспорта, стоимости недопоставленного товара, суммы оплаченной аренды.

Должностное лицо МДС ДНР доводит информацию о сумме начисленной пени субъекту ВЭД в виде уведомления, которое подписывается уполномоченным должностным лицом, на бумажном носителе либо электронными средствами связи по адресу указанному в анкете субъекта ВЭД. В десятидневный срок со дня получения уведомления (отправленного почтой) или со дня отправления уведомления (отправленного средствами электронной связи), субъект ВЭД должен предоставить в МДС ДНР документ подтверждающий оплату пени и/или предоставить документы подтверждающие факт расчетов на текущий счет резидента в ЦРБ по экспортным операциям, поставки товаров на территорию ДНР по импортным операциям, поставки арендованного имущества на территорию ДНР.

В случае принятия к рассмотрению судом, Международным коммерческим арбитражным судом искового заявления резидента о взыскании с нерезидента задолженности, возникшей в результате несоблюдения нерезидентом сроков, предусмотренных экспортно-импортными контрактами, сроки, предусмотренные разделом VIII данного Положения, останавливаются и пеня за их нарушение в этот период не уплачивается.

В случае принятия судом решения об отказе в иске полностью или частично или прекращения (закрытия) производства по делу или оставления

иска без рассмотрения сроки, предусмотренные разделом VIII данного Положения, возобновляются и пеня за их нарушение уплачивается за каждый день просрочки, включая период, на который эти сроки были остановлены.

В случае принятия судом решения об удовлетворении иска пеня за нарушение сроков, предусмотренных разделом VIII данного Положения, не уплачивается с даты принятия иска к рассмотрению судом.

3) Принимает меры, предусмотренные законодательством ДНР, о наложении финансовых санкций, а также мер направленных на прекращение незаконной (неправомерной) деятельности субъектами ВЭД в случае выявления факта нарушения валютного законодательства ДНР.

10.2. По первому требованию уполномоченного должностного лица МДС ДНР, в срок до 10 календарных дней, субъектом ВЭД либо его представителем должна быть предоставлена необходимая уточняющая информация по выполнению условий внешнеэкономического договора (контракта). В том числе: информация о наличии текущих счетов открытых в ЦРБ ДНР и движения денежных средств по ним; информация по счетам открытым для ведения внешнеэкономической деятельности на территории других государств, в том числе информация по счетам третьих лиц по которым будут осуществляться расчеты по внешнеэкономическим операциям, согласно контракта; грузовые таможенные декларации (ГТД), ТНН (СМР) с отметками таможенных органов, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на территорию ДНР.

10.3. До создания и начала использования Министерством доходов и сборов ДНР электронной базы учета и контроля субъектов ВЭД, Таможенный орган в целях контроля за осуществлением ВЭД субъектами хозяйствования ДНР, предоставляет информацию в уполномоченное структурное

подразделение МДС ДНР, а также в Центральный Республиканский Банк в соответствии с приказом Министерства доходов и сборов ДНР.

10.4. Центральный Республиканский банк до десятого числа каждого месяца, следующего за отчётным, предоставляет информацию, в виде заполненной таблицы в электронном виде, в уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР о выявленных в отчётном периоде фактах нарушения сроков расчетов по экспортным и импортным операциям, а также расчетов за аренду имущества у нерезидентов. Информация передается одновременно с сопроводительным письмом с указанием количества операций, которые содержит данная таблица. Информация в обязательном порядке должна содержать наименование субъекта ВЭД, его идентификационный код для юридических лиц, ИНН для физических лиц-предпринимателей, а также:

Для импортных операций:

дату и номер внешнеэкономического договора (при наличии);

сумму снятой наличной валюты и дату ее снятия или сумму перечисленных средств и дату их перечисления;

дату окончания законодательно установленных сроков расчетов;

номер и дата предоставленного по этой операции разрешения Центрального Республиканского Банка Донецкой Народной Республики на вывоз наличной валюты за пределы Донецкой Народной Республики для оплаты по внешнеэкономическим операциям;

наименование нерезидента-поставщика предмета импорта;

название страны нерезидента-поставщика предмета импорта;

сумму задолженности, наименование валюты.

Для экспортных операций:

дату и номер внешнеэкономического договора;

дату оформления ГТД или другого документа подтверждающего поставку предмета экспорта;

номер ГТД или другого документа подтверждающего поставку предмета экспорта;

дату окончания законодательно установленных сроков расчетов;

стоимость фактически поставленного предмета экспорта;

наименование покупателя-нерезидента;

название страны покупателя предмета экспорта;

сумму задолженности, наименование валюты.

10.5. В случае выявления несоответствия проводимым внешнеэкономическим операциям ранее заявленным, Министерство доходов и сборов принимает меры, предусмотренные законодательством ДНР, направленные на прекращение незаконной (неправомерной) деятельности субъекта ВЭД.

XI. Ответственность субъектов ВЭД

11.1. За невыполнение или несвоевременное выполнение требований абз. 2 пп. 3 п. 6.1. настоящего Положения, к субъектам ВЭД ДНР применяются финансовые санкции в виде штрафа 10 000 российских рублей по каждому внешнеэкономическому договору (контракту), по которому был осуществлен платеж. Неоплата штрафа в десятидневный срок влечет за собой прекращение аккредитации субъекта ВЭД.

11.2. За проведение внешнеэкономических операций без зарегистрированного внешнеэкономического договора (контракта) на момент осуществления данных операций, по контрактам соответствующим требованиям п. 5.1. данного Положения, к субъектам ВЭД ДНР применяются финансовые санкции в виде штрафа 10 000 российских рублей по каждому факту нарушения. Неоплата штрафа в десятидневный срок влечет за собой прекращение аккредитации субъекта ВЭД.

11.3. В случае выявления несоответствия проводимым внешнеэкономическим операциям и отраженным в условиях внешнеэкономического договора (контракта), к субъекту ВЭД применяются финансовые санкции в виде штрафа 100 000 российских рублей по каждому факту несоответствия, с прекращением аккредитации субъекта ВЭД, а так же в соответствии с законодательством ДНР принимаются меры о возможном прекращении деятельности как субъекта хозяйствования.

11.4. За несоблюдение сроков своевременности расчетов по экспортным операциям, поставки товаров (выполнения работ, услуг, прав интеллектуальной собственности, поставки арендованного имущества) по импортным операциям, указанных в разделе VIII настоящего Положения, субъекты ВЭД ДНР несут ответственность предусмотренную Уголовным кодексом ДНР.

Нарушение субъектами ВЭД сроков, указанных в разделе VIII настоящего Положения, влечет за собой взыскание пени за каждый день просрочки рассчитанной согласно пп. 1. п. 10.1. данного Положения.

11.5. За нарушение требований п. 10.2. настоящего Положения, субъект ВЭД обязан предоставить пояснение в письменном виде в уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР и выполнить требования пункта 10.2. в период, не превышающий десятидневный срок начиная со дня следующего за днем окончания первоначального срока. Не выполнение требований данного пункта Положения влечет за собой прекращение аккредитации субъекта ВЭД.

11.6. За осуществление внешнеэкономических операций субъектами хозяйствования ДНР без полученной аккредитации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР влечет наложение штрафа 10 000

российских рублей за первый факт нарушения, и штрафа 100 000 российских рублей за каждый последующий факт нарушения.

11.7. За невыполнение, несвоевременное выполнение требований пункта 2.3. данного Положения к субъекту ВЭД применяется финансовая санкция в виде штрафа 10 000 российских рублей, за каждый факт нарушения данного пункта. Неоплата штрафа в десятидневный срок влечет за собой прекращение аккредитации субъекта ВЭД.

ХII. Переходные положения

12.1. С 01.08.2015 года все субъекты внешнеэкономической деятельности ДНР подлежат обязательной аккредитации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР, а также регистрации внешнеэкономических договоров (контрактов), дополнений, изменений и приложений к ним, оформленные в письменном виде, и соответствующие критериям настоящего Положения (соответствующие п.5.1. настоящего Положения), являющихся неотъемлемой частью договора, независимо от вида осуществляемой внешнеэкономической деятельности.

Не подлежат регистрации внешнеэкономические договора (контракты): обязательства по которым выполнены, и/или срок действия которых закончился по состоянию на 01.08.2015г.

12.2. Все дополнительные соглашения, и изменения к внешнеэкономическим договорам (контрактам) (в т.ч. изменения сроков контракта, суммы контракта, предмета контракта, порядка расчетов, изменение расчетных реквизитов) по ранее зарегистрированным внешнеэкономическим договорам (контрактам), а также все новые внешнеэкономические договора (контракты) соответствующие п.5.1. настоящего Положения, подлежат регистрации в уполномоченном структурном подразделении МДС ДНР, согласно процедуре описанной в разделах V и VI настоящего Положения.

12.3. Ответственность, предусмотренная пунктом 11.4. настоящего Положения за несоблюдение сроков своевременности расчетов по экспортным операциям, поставки товаров (выполнения работ, услуг, прав интеллектуальной собственности, поставки арендованного имущества) по импортным операциям, установленных разделом VIII настоящего Положения, применяется к субъектам хозяйствования ДНР по внешнеэкономическим операциям, осуществленным после 01.09.15г.

12.4. Физические лица предприниматели, плательщики упрощенного налога I и II группы налогообложения, получившие аккредитацию субъекта ВЭД, в срок до 01.10.15г. должны перейти на III группу упрощенного налога либо оформиться как плательщики налога на прибыль, и уведомить об этом уполномоченное структурное подразделение МДС ДНР. В случае не выполнения указанных требований с 26.10.15г., все вышеуказанные ФЛП будут лишены аккредитации ВЭД.

12.5. Все дополнения и изменения к настоящему Положению вносятся Министерством доходов и сборов ДНР, по согласованию с Центральным Республиканским Банком ДНР, и подлежат государственной регистрации в Министерстве юстиции ДНР.

Министр доходов и сборов
Донецкой Народной Республики



А.Ю. Тимофеев

СОГЛАСОВАНО:

Председатель
Центрального Республиканского Банка
Донецкой Народной Республики



И.П. Никитина

Приложение 1
К Временному положению «О порядке аккредитации
субъектов внешнеэкономической деятельности и регистрации
внешнеэкономических договоров (контрактов) субъектов
внешнеэкономической деятельности Донецкой Народной Республике»
(пп.2 п. 2.1. раздела II Положения)

Анкета субъекта ВЭД

Наименование субъекта хозяйствования в ДНР		
Идент. код /ИНН субъекта хозяйствования / Дата регистрации в ДНР		
Наименование субъекта хозяйствования до перерегистрации в ДНР		
Идент. код /ИНН субъекта хозяйствования / Дата первичной регистрации		
Занимались ли ранее ВЭД / Наличие контрактов		
Адрес регистрации		
Адрес местонахождения		
РНИ (районная налоговая инспекция)		
ФИО директора предприятия / тел.		
ФИО бухгалтера предприятия / тел.		
ФИО ответственного лица по ВЭД / тел.		
Адрес электронной почты / E-mail		
Вхождение в группу, связанные лица. Наличие зарегистрированных торговых марок.		
Наличие сертификатов и срок их действия (украинских, РФ, международных)		
Численность персонала	На 01.01.2014 г.	На текущую дату
Тип производства / Перепродажа (собственное производство, совместное, переработка, услуги)		
Используемое сырье		
Объемы производства, т / грн, в месяц		
Остатки сырья / товара на складе, т / грн (собственное, импортируемое, страна импорта)		
Наличие контрактов		
Экспортируемая продукция (код КВЭД, группа товаров, ТНВЭД)		

Импортируемая продукция (код КВЭД, группа товаров, ТНВЭД)			
Текущие объемы реализации, т / грн, в месяц	ДНР и ЛНР	Украина	РФ
Планируемые объемы реализации, т / грн, в месяц			
Основные потребители продукции			
Основные поставщики			
Конкуренты			
Транспортировка	ЖД транспорт	Авто транспорт (собственный, в залоге, арендуемый)	
Маршрут следования груза, возможные перегрузки продукции			
Наличие брокера (наименование компании, ФИО, тел.)			
Наличие брокера на территории др. государства (наименование компании, ФИО, тел.)			
Необходимость поддержки по вопросам ВЭД (конкретные виды помощи)			
Денежные потоки	ДНР	Украина	РФ
Название банка, р/с, МФО, адрес банка			
Остатки средств на р/с			
Форма расчетов (нал/безнал)			
Расчеты через 3 лицо (прописанных в контракте) наименование (юр. лицо, физ. лицо), банковские реквизиты			
Наличие представительств на территории др. государств (резиденты с иностранным капиталом, не резиденты, др.)			

Финансовые показатели:

Прибыль (месяц)/(год) _____

Основные средства _____

Дебиторская задолженность _____

Кредиторская задолженность _____

Влияние на внутренний рынок, доля: _____

« ____ » _____ 201_г. _____ / _____ /

Требования к обязательным реквизитам внешнеэкономических договоров (контрактов):

1. Внешнеэкономический договор (контракт) (далее – договор) должен быть составлен в виде единого письменного документа.

2. Договор должен содержать обязательные условия, условия договора, установленные законодательством страны, право которой применяется к договору.

3. Номер и дата подписания договора.

4. Официальные наименования сторон, заключивших договор, с указанием стран их местонахождения.

5. Предмет договора.

Если невозможно указать перечень, указывается товарная группа (например: продукты питания).

6. Цена и сумма.

Общая сумма договора в валюте цены или ссылка на спецификации как неотъемлемую часть договора.

7. Условия платежа.

Порядок проведения расчетов, в том числе указывается валюта, в которой будут производиться расчеты по внешнеэкономическому договору. При несовпадении валюты цены договора с валютой платежа необходимо указать порядок пересчета стоимостных показателей, выраженных в валюте цены, в валюту платежа.

Устанавливаются сроки осуществления платежей относительно исполнения обязательств по внешнеэкономическому договору: поставки товаров, выполнения работ/оказание услуг, а также форма осуществления расчетов: банковский перевод, документарное инкассо, документарный аккредитив, оплата через третьих лиц, наличный расчет в кассу субъекта хозяйствования.

8. Адреса и банковские реквизиты сторон.

Адрес регистрации и адрес местонахождения субъекта хозяйствования, контактные телефоны, банковские реквизиты сторон. Та же информация указывается по третьему лицу, в случае если оплата производится за счет третьих лиц, указанных во внешнеэкономическом договоре.

9. Подписи сторон.

Подписи лиц, уполномоченных на заключение данного договора, с указанием их Ф.И.О. и должностей, заверенные печатью стороны договора от имени которой лицо подписывает договор.

Рекомендации по оформлению реквизитов внешнеэкономических договоров (контрактов):

1. Предмет контракта. Наименование и полная характеристика товара.

Полное коммерческое наименование товара, ассортимент, размеры, модели, комплектность, страна происхождения товара и другие данные, необходимые для описания товара, включая ссылки на международные и/или национальные стандарты на продукцию.

Тара / упаковка, маркировка товара.

Наименование тары или упаковки в соответствии с международным классификатором "Коды для видов груза, упаковок и материалов упаковок (с дополнительными кодами для наименований упаковок)". Описание и требования к маркировке товара.

Объем, вес, количество товара. Объем груза, его вес с упаковкой (брутто) или без нее (нетто) в согласованных единицах измерения. В случае необходимости приводится количество товара в единицах измерения в соответствии с таблицей единых измерений, приведенной в ТН ВЭД.

2. Цена и сумма. Указывается общая сумма контракта и цена за единицу товара в валюте цены с приведением краткого наименования базиса поставки в соответствии с международными правилами толкования стандартных формулировок условий поставки товара ("ИНКОТЕРМС 2010"). Наименование и код валюты, в которой оценен товар в соответствии с классификатором валют, используемым для целей таможенного оформления.

В случаях, когда цена за единицу товара и сумма договора не могут быть точно установлены на дату подписания договора, приводится подробная формула цены либо условия ее определения с таким расчетом, чтобы при реализации всех оговоренных условий можно было однозначно установить цену товара и сумму договора.

3. Сроки поставки товаров /выполнения работ/оказания услуг (далее сроки исполнения обязательств). Указываются либо конкретные сроки исполнения обязательств, например, определенные в графиках поставок, либо

сроки поставок могут быть определены относительно дат, осуществленных за них платежей.

4. Документальное подтверждение исполнения обязательств (например, товарно-транспортные накладные (ТТН, CMR), грузовые таможенные декларации (ГТД), акты принятых работ, оказанных услуг и т.д.)

5. Срок действия договора. Указывается срок, в течение которого должны быть завершены поставки товаров и взаимные расчеты по внешнеэкономическому договору (контракту).

6. Условия приемки товара по качеству и количеству.

Указываются место и сроки проведения инспекции качества и количества товара, наименование независимой экспертной организации, порядок предъявления рекламаций.

7. Форс-мажор. Формулируются форс-мажорные обстоятельства.

8. Прочие условия и обстоятельства сделки.

В специальных пунктах или разделах договора оговариваются другие условия и обстоятельства сделки (гарантийные обязательства, лицензионные платежи, техническая помощь, сборка, наладка и монтаж оборудования, обучение персонала, информационные и другие услуги).

9. Рассмотрение споров. Приводится порядок предъявления и рассмотрения неурегулированных претензий, порядок платежей по претензиям, рассмотрение спорных вопросов в арбитраже. Указывается, правом какого государства будут регулироваться отношения по договору.

10. Санкции. Указываются санкции за ненадлежащее исполнение обязательств сторон, в частности, за просрочки в поставке товара и/или просрочки в оплате стоимости товара, а также товара ненадлежащего количества и качества.

_____ № _____

Министру Доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

Наименование юр. Лица / (ФЛП),
Идент. код /(ИНН),
ФИО директора,
моб. тел.)

Заявление

Прошу Вас провести аккредитацию как субъекта
внешнеэкономической деятельности в Министерстве доходов и сборов.

Дата

(подпись, ФИО)

М.П.

Заявление принял _____ ФИО, подпись, дата

Карточка образцов подписей

1	Полное наименование субъекта ВЭД ДНР	
2	Идентификационный код юр. лица / Идентификационный номер ФЛП (физического лица-предпринимателя)	
3	Дата регистрации в ДНР	
4	Адрес регистрации	
5	Свидетельство о государственной регистрации (серия, №, № ЕГР)	
6	Директор, (ФЛП) (ФИО, дата рождения, паспортные данные, ИНН, место проживания, телефон)	
7	Уполномоченный представитель ответственный за работу по ВЭД (ФИО, дата рождения, паспортные данные, ИНН, место проживания, телефон, Доверенность №____, дата, срок действия доверенности)	

(Подпись руководителя предприятия / ФЛП)

(Подпись уполномоченного представителя)

Дата _____

М.П.

Образцы подписи сверил _____ ФИО, подпись, дата

_____ № _____

Министру Доходов и сборов
Донецкой Народной Республики

Наименование юр. Лица / (ФЛП),
Идент. код /(ИНН),
ФИО директора,
моб. тел.)

Заявление

Прошу Вас зарегистрировать **внешнеэкономический договор (контракт)** (дополнительное соглашение, спецификацию, и т.п. к внешнеэкономическому договору (контракту) № _____ дата _____.

Дата

(подпись, ФИО)

М.П.

Заявление принял _____ ФИО, подпись, дата