

Порядок применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей"

Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации · № 104 · от 13.08.1994 · Утратил силу

Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации от 13.08.1994 г. № ВГ-4-13/94н,
Министерства финансов Российской Федерации от 13.08.1994 г. № 104, Центрального банка
Российской Федерации от 16.08.1994 г. № 104 (Бюллетень нормативных актов министерств и
ведомств Российской Федерации от 1994 г., № 12)

П И С Ь М О

ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
от 13 августа 1994 года N ВГ-4-13/94н,
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
от 13 августа 1994 года N 104,
ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
от 16 августа 1994 года N 104

Утратило силу - Приказ
Министерства финансов Российской
Федерации
от 24.10.2011 г. N 137н/2718-У

О ПОРЯДОКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ УКАЗА ПРЕЗИДЕНТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 23 МАЯ 1994 Г. N 1006
"ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОМПЛЕКСНЫХ МЕР ПО СВОЕВРЕМЕННОМУ И ПОЛНОМУ
ВНЕСЕНИЮ В БЮДЖЕТ НАЛОГОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
8 сентября 1994 г. Регистрационный N 682

В целях обеспечения полноты внесения налоговых и иных
обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды
Российской Федерации, усиления ответственности налогоплательщиков
за соблюдение норм налогового законодательства Президент Российской
Федерации Указом от 23 мая 1994 г. N 1006 "Об осуществлении
комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет
налогов и иных обязательных платежей", п о с т а н о в и л:

1. Установить, что налогоплательщик подлежит в обязательном
порядке постановке на учет в органах Государственной налоговой
службы Российской Федерации (далее - налоговые органы) по месту его
регистрации. При этом банки и иные кредитные учреждения открывают
расчетные (текущие) счета налогоплательщикам только при
предъявлении ими документа, подтверждающего постановку на учет в
налоговом органе, а иных счетов, включая валютные, ссудные,
депозитные и другие, при предъявлении ими документа (справки),

удостоверяющего об уведомлении налогового органа о намерении налогоплательщика открыть в банке соответствующие (кроме расчетного и текущего) счета, и в пятидневный срок сообщают в этот налоговый орган об открытии налогоплательщику вышеуказанных счетов. В случае выявления органами Государственной налоговой службы Российской Федерации фактов открытия банками и иными кредитными учреждениями расчетных (текущих, валютных, ссудных, депозитных и других) счетов без уведомления налогового органа на руководителей предприятий, организаций и учреждений, банков, других кредитных учреждений, а также на физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица, налагаются административные штрафы в размере стократного установленного законодательством Российской Федерации размера минимальной месячной оплаты труда.

В случае обнаружения фактов повторного невыполнения коммерческим банком и другим кредитным учреждением установленного порядка открытия налогоплательщикам расчетного или иных счетов налоговые органы и органы налоговой полиции сообщают об установленных фактах в Центральный банк Российской Федерации для принятия мер в порядке надзора, предусмотренных Законом РСФСР "О Центральном банке РСФСР (Банке России)". Выявление налоговым органом факта повторного нарушения предприятием, организацией, учреждением порядка открытия указанных счетов является основанием для принятия в установленном порядке решения о ликвидации коммерческого банка, предприятия, организации, кредитного или иного учреждения и взыскании полученных ими доходов в пользу государства.

2. Установить, что каждое предприятие, учреждение, организация может иметь в банках или иных кредитных учреждениях один расчетный (текущий) и бюджетный счета для осуществления операций по основной деятельности.

3. Установить, что налогоплательщики обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы информацию о всех открытых им счетах (включая валютные, ссудные, депозитные и другие) в банках и иных кредитных учреждениях как на территории Российской Федерации, так и за рубежом, наименование и местонахождение банков и иных кредитных учреждений, в которых открыты эти счета.

4. Установить, что суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) в иностранной валюте, выявленные в результате проверок налоговых органов, вносятся в бюджеты в иностранной валюте, а при ее отсутствии или недостаточности - в рублях с применением курса рубля к иностранным валютам, котируемого Центральным банком Российской Федерации на день выявления факта сокрытия или занижения дохода (прибыли).

5. Установить, что в случае отсутствия рублевых средств на расчетных, текущих и иных (кроме ссудных и депозитных) счетах предприятий, учреждений и организаций налоговые органы вправе со дня возникновения недоимки по налогам и другим обязательным платежам взыскивать в бесспорном порядке указанные недоимки, а

также пени за задержку их уплаты с текущих валютных счетов предприятий, учреждений и организаций в пределах остатков денежных средств на этих счетах, а в случае недостаточности этих средств - с последующих поступлений сумм в иностранной валюте в объеме, эквивалентном всей сумме в рублях, подлежащей списанию в бесспорном порядке, с применением курса рубля к иностранным валютам, котируемого Центральным банком Российской Федерации на дату выставления налоговыми органами инкассового поручения (распоряжения) на списание средств с текущих валютных счетов, в порядке, устанавливаемом Государственной налоговой службой Российской Федерации совместно с Центральным банком Российской Федерации. В случае недостаточности рублевых средств на расчетных, текущих и иных (кроме ссудных и депозитных) счетах предприятий, учреждений и организаций налоговые органы вправе взыскивать в бесспорном порядке недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также пени за задержку их уплаты с текущих валютных счетов предприятий, учреждений и организаций только в пределах недостающего остатка рублевых средств.

При этом установленный настоящим пунктом порядок не распространяется на средства юридических лиц, накапливаемые на валютных счетах для выполнения обязательств по контрактам с иностранными партнерами, заключенным до вступления в силу настоящего Указа, а также по контрактам с иностранными партнерами, заключаемым в соответствии с кредитными соглашениями.

При наличии средств на депозитном счете налоговые органы выставляют предприятиям, учреждениям и организациям требование о переводе этих средств с депозитного счета на их расчетный счет и в случае невыполнения этого требования в течение 10 календарных дней списывают эти средства с депозитного счета в указанном выше порядке.

6. Установить, что налоговые органы имеют право в случаях отсутствия или запущенности ведения учета объектов налогообложения определять суммы налогов, подлежащих внесению плательщиками в бюджет, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным плательщикам.

7. Установить, что налоговые органы обязаны в недельный срок информировать Министерство финансов Российской Федерации о случаях неуплаты предприятиями налогов и иных обязательных платежей в течение трех месяцев со дня наступления сроков их уплаты.

По получении такой информации Министерство финансов Российской Федерации по согласованию с Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Российской Федерации принимает необходимые меры для возбуждения дела о признании предприятия несостоятельным (банкротом).

8. Установить, что банки и другие кредитные учреждения обязаны информировать налоговые органы о совершении с физическими лицами (включая нерезидентов) операций на сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США и выше. При установлении случаев неисполнения этих

обязанностей Центральный банк Российской Федерации обязан принять меры в порядке, предусмотренном Законом РСФСР "О Центральном банке РСФСР (Банке России)".

9. Установить, что при несоблюдении условий работы с денежной наличностью, а также несоблюдении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, применяются следующие меры финансовой ответственности:

за осуществление расчетов наличными денежными средствами с другими предприятиями, учреждениями и организациями сверх установленных предельных сумм - штраф в 2-кратном размере суммы произведенного платежа;

за неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности - штраф в 3-кратном размере неоприходованной суммы;

за несоблюдение действующего порядка хранения свободных денежных средств, а также за накопление в кассах наличных денег сверх установленных лимитов - штраф в 3-кратном размере выявленной сверх лимитной кассовой наличности.

На руководителей предприятий, учреждений и организаций, допустивших указанные нарушения, налагаются административные штрафы в 50-кратном установленном законодательством Российской Федерации размере минимальной месячной оплаты труда.

Рассмотрение дел об административных правонарушениях и наложении штрафов, предусмотренных настоящим пунктом, производится органами Государственной налоговой службы Российской Федерации по сведениям, предоставляемым коммерческими банками и другими органами, осуществляющими проверки соблюдения предприятиями, учреждениями и организациями порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью.

Суммы штрафов, взыскиваемые по основаниям, определенным настоящим пунктом, зачисляются в федеральный бюджет.

10. Настоящий Указ вступает в силу с момента его опубликования."

* *

*

В целях осуществления первоочередных мер, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей", по обеспечению полноты внесения налоговых и иных обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, Государственная налоговая служба Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации устанавливают следующее:

1. Постановка на учет в налоговом органе

1.1. Плательщики налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты - юридические лица, их филиалы, представительства и другие обособленные подразделения, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, а также физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей без образования юридического лица (далее - налогоплательщики), подлежат учету в органах Государственной налоговой службы Российской Федерации (далее - налоговые органы).

Учет налогоплательщиков осуществляется путем их включения в Государственный реестр налогоплательщиков, обеспечивающий идентификацию хозяйствующих субъектов, ведение которого осуществляется налоговыми органами.

Предприятия, организации, учреждения, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации проходят регистрацию в органах местного самоуправления, встают на учет в налоговом органе по месту учреждения (месту регистрации), определяемому местом нахождения постоянно действующего исполнительного органа предприятия (дирекции).

Предприятия, организации, учреждения, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации проходят регистрацию в федеральных органах исполнительной власти Российской Федерации, органах исполнительной власти республик в составе Российской Федерации, краев, областей, городов федерального значения, автономной области, автономных округов, встают на учет по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа этого предприятия, организации, учреждения.

Филиалы, представительства и другие обособленные подразделения юридических лиц, являющиеся налогоплательщиками, и которые в соответствии с законодательством Российской Федерации освобождены от регистрации, встают на учет в налоговом органе по месту нахождения своего постоянно действующего исполнительного органа.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации проходят регистрацию в органах местного самоуправления, встают на учет в налоговом органе по месту своей регистрации - месту своего постоянного жительства.

Компании, фирмы, любые другие организации (включая товарищества), образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации и объединения, иностранные физические лица - предприниматели подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности в Российской Федерации. Постановка на налоговый учет указанной категории плательщиков производится на основании письменного заявления и документов, подтверждающих их регистрацию в стране постоянного местопребывания.

1.2. Банки и иные кредитные учреждения, а также их филиалы, на которые в соответствии с законодательными актами Российской

Федерации возложена обязанность уплачивать налоги, встают на учет в налоговом органе в общеустановленном порядке.

1.3. При постановке на налоговый учет или переучет налогоплательщиков* каждому субъекту хозяйственной деятельности (кроме физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица) присваивается идентификационный номер налогоплательщика, являющийся единым учетным номером в налоговой системе на всей территории Российской Федерации, который указывается во всех отчетных документах, представляемых в налоговые органы.

Присвоенный юридическому лицу, его филиалу, представительству и другому обособленному подразделению идентификационный номер налогоплательщика сохраняется за ним на все время его действия и не изменяется в случае изменения места его нахождения. При ликвидации (реорганизации) юридических лиц, их филиалов, представительств и других обособленных подразделений идентификационные номера налогоплательщиков повторно другим не присваиваются.

* Под "переучетом налогоплательщика" следует понимать присвоение каждому налогоплательщику, находящемуся на учете в налоговом органе, идентификационного номера налогоплательщика. Переучет налогоплательщиков проводится налоговыми органами в настоящее время до 1 октября 1994 года.

1.4. Налоговый орган при постановке на учет налогоплательщиков, включая физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также филиалов, представительств и других обособленных подразделений юридических лиц выдает каждому из них справку (приложения NN 1;2), подтверждающую их постановку на налоговый учет и представляемую в банк или иное кредитное учреждение для открытия расчетного (текущего) счета для осуществления операций по основной деятельности. Банки и иные кредитные учреждения открывают расчетные (текущие) счета этим налогоплательщикам только при представлении ими подлинника указанной справки.

Банкам и иным кредитным учреждениям открываются корреспондентские счета в расчетно-кассовых центрах Банка России при представлении подлинника справки налогового органа по приложению N 1. При открытии банками дополнительных корреспондентских счетов в банках или иных кредитных учреждениях справки налогового органа представляются также по приложению N 1. Банки - нерезиденты открывают рублевые и валютные корреспондентские счета в российских уполномоченных банках без предъявления справки налогового органа по приложению N 1.

1.5. Налогоплательщики, не являющиеся банками или иными кредитными учреждениями, при открытии ссудных, валютных, депозитных и иных счетов, а также при приобретении других обязательств банков представляют в банк справку (подлинник) налогового органа, удостоверяющую факт уведомления налогового органа о намерении

налогоплательщика открыть в банке соответствующий счет (кроме расчетного (текущего) для осуществления операций по основной деятельности) по форме согласно приложениям NN 3;4. Банки и иные кредитные учреждения открывают эти счета налогоплательщикам только при представлении указанной справки (подлинника), которая хранится в последующем в юридическом деле клиента.

Налоговые органы выдают справки согласно приложениям NN 1;2;3;4 налогоплательщику только по его письменному заявлению. Банкам и иным кредитным учреждениям, расчетно-кассовым центрам Банка России рекомендуется в оперативном порядке связываться с налоговыми органами, выдавшими эти справки (приложения NN 1;2;3;4) для проверки достоверности представленных документов.

1.6. Предприятиям, учреждениям, организациям, финансируемым за счет средств бюджетов всех уровней, бюджетные счета открываются в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации и п. 1.10 письма Центрального банка Российской Федерации от 30 июня 1994 г. N 98 "О дополнительных мерах по нормализации расчетов и укреплению платежной дисциплины в народном хозяйстве". Расходование бюджетных средств осуществляется предприятиями, организациями, учреждениями строго по целевому назначению.

При открытии бюджетных счетов предприятиям, учреждениям, организациям, финансируемым за счет средств федерального бюджета, согласно действующих подразделений "Классификации доходов и расходов бюджетов в Российской Федерации", а также текущих счетов по учету бюджетных средств других уровней на оплату труда и другие социальные выплаты в соответствии с выделяемыми бюджетными ассигнованиями представление справок о постановке на учет в налоговом органе не требуется до особых указаний.

1.7. Банки и иные кредитные учреждения в течение 5 рабочих дней после дня открытия налогоплательщику расчетного (текущего), ссудного, депозитного, валютного и иного счета направляют налоговому органу, выдавшему справку о постановке на налоговый учет или справку об уведомлении налогового органа о намерении налогоплательщика открыть ссудный, депозитный, валютный или иной счет, извещения об открытии расчетного (текущего), ссудного, депозитного, валютного или иного счета, а расчетно-кассовые центры Банка России, банки и иные кредитные учреждения - об открытии корреспондентских счетов банкам и иным кредитным учреждениям. При этом днем открытия счета является день оформления открытия счета в установленном нормативно-правовыми актами Российской Федерации порядке и занесения банками или иными кредитными учреждениями в книгу регистрации счетов хозорганов и банков. (Не применяется - Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11.11.96 г. N ПВ-6-12/773)

1.8. В случае выявления органами Государственной налоговой службы Российской Федерации фактов открытия банками и иными кредитными учреждениями расчетных (текущих), валютных, ссудных,

деPOSITных и других счетов без уведомления налогового органа на руководителей предприятий, организаций и учреждений, банков, других кредитных учреждений, а также на физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица, налагаются административные штрафы в размере стократного установленного законодательством Российской Федерации размера минимальной месячной оплаты труда.

О выявленных фактах открытия банками и иными кредитными учреждениями расчетных (текущих), валютных, ссудных, депозитных и других счетов без уведомления налогового органа, органы Государственной налоговой службы Российской Федерации сообщают в Главные территориальные управления (Национальные банки) Банка России по месту расчетно-кассового обслуживания банка, кредитного учреждения. Главные территориальные управления (Национальные банки) Банка России в соответствии со ст. 33 Закона РСФСР "О Центральном банке РСФСР (Банке России)" направляют в банк, кредитное учреждение предписание, в котором указывается, что в случаях повторного нарушения установленного порядка открытия счетов у банка, кредитного учреждения в соответствии со ст. 18 Закона РСФСР "О банках и банковской деятельности в РСФСР" может быть отозвана лицензия на проведение банковских операций.

В случае обнаружения фактов повторного невыполнения банком и другим кредитным учреждением установленного порядка открытия налогоплательщикам расчетного (текущего), валютного, ссудного, депозитного или иных счетов налоговые органы и органы налоговой полиции сообщают об установленных фактах в Главные территориальные управления (Национальные банки) Банка России по месту расчетно-кассового обслуживания банка, кредитного учреждения. Главные территориальные управления (Национальные банки) Банка России направляют в Банк России соответствующие материалы для рассмотрения в порядке надзора, вплоть до отзыва лицензии на проведение банковских операций.

Выявление налоговым органом факта повторного нарушения предприятием, организацией, учреждением порядка открытия счетов является основанием для принятия в установленном порядке решения о ликвидации предприятия, организации, учреждения и взыскания полученных ими доходов в пользу государства.

1.9. Налоговые органы несут ответственность за достоверность представляемых справок по приложениям NN 1;2;3;4 в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Сверка сведений об открытых расчетных (текущих), бюджетных и других счетах в банках

2.1. Юридические лица могут иметь расчетные (текущие), бюджетные, депозитные, аккредитивные, ссудные, валютные, по капитальным вложениям и другие счета в банках. Расчетные, текущие счета предназначаются и используются юридическим лицом для зачисления выручки от реализации продукции (работ и услуг), учета

своих доходов от внереализационных операций, сумм полученных кредитов и иных поступлений, осуществления расчетов с поставщиками, бюджетами по налогам и приравненным к ним платежам, с рабочими и служащими по заработной плате и другим выплатам, включаемым в фонд потребления, с банками по полученным кредитам и процентам по ним, а также для платежей по решениям судов и других органов, имеющих право принимать решения о взыскании средств со счетов юридических лиц в бесспорном порядке.

Формирование средств на депозитных счетах юридических лиц осуществляется, как правило, путем перечисления соответствующих сумм с их расчетных, текущих счетов.

Средства, получаемые налогоплательщиками с ссудных счетов в виде банковских ссуд в рублях, могут направляться в соответствии с кредитными договорами или на расчетные (текущие) счета заемщика, или непосредственно на оплату кредитуемых материальных ценностей и затрат, включая выдачу средств на заработную плату с одновременным перечислением соответствующих налогов и других обязательных платежей. Погашение задолженности по ссудам банка и уплата процентов по ним производятся налогоплательщиками путем перечисления денежных средств с их расчетных (текущих) счетов.

Юридическое лицо аккумулирует на расчетном, текущем счете средства для обеспечения своевременных платежей в бюджет, выплат заработной платы, погашения банковских кредитов и осуществления других платежей.

Изложенные выше требования не распространяются на кредиты, получаемые в иностранной валюте, которые погашаются за счет средств заемщика на счетах в иностранной валюте.

2.2. Филиалу юридического лица по ходатайству юридического лица или его уполномоченного органа может быть открыт текущий счет. Режим указанного счета должен определяться исходя из полномочий филиала, определенных в положении о нем, и обязательствами перед бюджетами и государственными внебюджетными фондами в соответствии с действующим законодательством.

Представительству юридического лица может быть открыт текущий счет. С текущего счета представительства осуществляются расходы и выплаты, связанные с выполнением функций представительства и обязательствами перед бюджетами и государственными внебюджетными фондами, а также расходы по содержанию аппарата представительства, включая выдачу средств на заработную плату и другие выплаты, включаемые в фонд потребления.

2.3. Оформление открытия счетов в банках осуществляется в соответствии с порядком, установленным Банком России. При этом предприятиям, учреждениям, организациям, финансируемым за счет средств бюджетов всех уровней, бюджетные счета открываются в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации и пунктом 1.10 письма Банка России от 30 июня 1994 г. N 98 "О выполнении Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. N 1005 "О дополнительных мерах по нормализации

расчетов и укреплению платежной дисциплины в народном хозяйстве".
Открываемые счета подлежат регистрации налоговыми органами в соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей".

Не подлежат регистрации налоговыми органами счета по учету просроченных кредитов, другие аналогичные внутрибанковские счета, открытие которых производится банками без участия налогоплательщика, а также при приобретении налогоплательщиками других обязательств банков, например, при покупке векселей и депозитных сертификатов.

2.4. Налоговые органы обязаны обеспечить сохранность и конфиденциальность сведений налогоплательщика об открытых ему счетах в банках или иных кредитных учреждениях, а также в расчетно-кассовых центрах Банка России и их реквизитах в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

2.5. Налоговые органы, в случае выявления открытия банками и иными кредитными учреждениями счетов без уведомления налогового органа на руководителей предприятий, организаций и учреждений, банков, других кредитных учреждений, а также на физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица, налагают административные штрафы, предусмотренные пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006".

Считать утратившим силу письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 15 декабря 1994 г. N ВГ-4-13-116н/166/128 "Об изменении пункта 2 Порядка применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей".

(Пункт в редакции Письма Государственной налоговой службы Российской Федерации от 02.06.95 г. N ВГ-4-13/23н)

3. Информация налогоплательщика об открытых ему счетах в банках или иных кредитных учреждениях

3.1. Ежеквартально, начиная с отчета за 4 квартал 1994 г., т.е. по состоянию на 1 января 1995 г., каждый налогоплательщик, а также филиал, представительство и другое обособленное подразделение юридического лица, состоящие на учете в налоговом органе, обязан в срок до 20 числа месяца следующего за отчетным периодом представлять сведения о расчетных (текущих) счетах, а также ссудных, депозитных и других счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации в виде списка согласно приложения N 5, и о счетах в иностранной валюте в

банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации и за рубежом, в виде списка, согласно приложения N 6.

Банки и иные кредитные учреждения представляют в налоговый орган в установленном настоящим пунктом порядке сведения об открытых им корреспондентских счетах в РКЦ Банка России и корреспондентских счетах в других банках или иных кредитных учреждениях, а также открытых им корреспондентских счетах в банках или иных кредитных учреждениях.

Эти сведения представляются налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета.

Налоговые органы обязаны обеспечить сохранность и конфиденциальность полученных от налогоплательщика сведений в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

Налоговые органы и банки, кредитные учреждения, расчетно-кассовые центры Банка России ежеквартально осуществляют сверку указанных открытых счетов.

4. Перечисление сумм сокрытого, заниженного дохода в иностранной валюте

4.1. Суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли) в иностранной валюте, выявленные в результате проверок налоговых органов, уплачиваются налогоплательщиками или взыскиваются налоговыми органами в установленном порядке инкассовыми поручениями (распоряжениями) налоговых органов на счет Государственной налоговой службы Российской Федерации N 74190001 во Внешторгбанке России в иностранной валюте, временно до особых указаний, а при ее отсутствии или недостаточности - в рублях, с применением курса рубля к иностранным валютам, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату выявления сокрытого или заниженного дохода. При этом датой выявления сокрытого или заниженного дохода считается дата утверждения акта проверки. В инкассовом поручении (распоряжении) в разделе "назначение платежа" налоговым органом делается запись "concealed income" (сокрытый доход) и проставляется код налоговой инспекции, выставившей поручение.

Сумма сокрытого или заниженного дохода в иностранной валюте перечисляется налоговыми органами в соответствующие бюджеты в порядке, установленном в пункте 5 настоящего письма. В дальнейшем номер счета, на который будут зачисляться суммы сокрытого, заниженного дохода в иностранной валюте, и порядок зачисления будет сообщен дополнительно.

5. Порядок взимания в бюджеты недоимок по налогам и другим обязательным платежам, а также штрафов с текущих валютных счетов налогоплательщиков - юридических лиц при отсутствии рублевых средств

5.1. Для погашения недоимки плательщик в случае отсутствия

средств на расчетном (текущем) счете должен самостоятельно через уполномоченный банк продать имеющуюся у него иностранную валюту в сумме, достаточной для полного расчета с бюджетами, в порядке, установленном Указом Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. N 1005 "О дополнительных мерах по нормализации расчетов и укреплению платежной дисциплины в народном хозяйстве" и письмом Центрального банка Российской Федерации от 30 июня 1994 г. N 98.

Налоговые органы в случае отсутствия в течение 10 календарных дней рублевых средств на расчетных, текущих и иных счетах налогоплательщиков (кроме ссудных и депозитных) с момента возникновения недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и при наличии сведений у налогового органа об имеющихся денежных средствах на валютных счетах выставляют инкассовые поручения (распоряжения) на беспорное взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также сумм штрафов (пени) и иных санкций, предусмотренных законодательством, с текущих валютных счетов налогоплательщиков, имеющих задолженность по уплате налогов в пределах остатков денежных средств на них. Сумма задолженности в рублях пересчитывается в иностранную валюту по курсу Банка России на дату выставления инкассового поручения. При этом в инкассовом поручении (распоряжении) указывается получатель - Государственная налоговая служба Российской Федерации, банк - Внешторгбанк России, и счет N 74190001, временно до особых указаний, а также в инкассовом поручении (распоряжении) указывается код налоговой инспекции, выставившей указанное инкассовое поручение (распоряжение), и вид платежа.

Государственная налоговая служба Российской Федерации не позднее следующего рабочего дня после зачисления платежей в бюджет в иностранной валюте на счет N 74190001 во Внешторгбанке России направляет соответствующей налоговой инспекции, на налоговом учете в которой находится налогоплательщик, от которого поступили платежи в бюджет в иностранной валюте, копии поступивших в Государственную налоговую службу Российской Федерации от Внешторгбанка России выписок по счету N 74190001 с указанием назначения платежа и бюджетов, в которые должны быть зачислены поступившие суммы. Налоговая инспекция, получив копии указанных документов, делает соответствующие записи в лицевом счете плательщика и контролирует полное погашение недоимки по платежам в бюджеты всех уровней.

Государственная налоговая служба Российской Федерации обеспечивает проведение ежемесячной сверки расчетов по поступившим платежам в иностранной валюте в бюджет с территориальными налоговыми инспекциями, осуществляющими учет налогоплательщиков. Результаты сверки оформляются актом, подписываемым представителем Государственной налоговой службы Российской Федерации и представителем территориальной налоговой инспекции.

Государственная налоговая служба Российской Федерации обеспечивает ежемесячное перечисление валютных средств на валютные счета соответствующих бюджетов.

За невыполнение указанных выше требований руководители Государственной налоговой службы Российской Федерации и территориальных налоговых инспекций несут ответственность, установленную законодательством.

Порядок отражения возникающих суммовых разниц, как положительных, так и отрицательных, в связи с изменением курса рубля к иностранным валютам в ходе совершения этих операций будет сообщен Министерством финансов Российской Федерации дополнительно. В дальнейшем номер счета, на который будут зачисляться недоимки по налогам и штрафы в иностранной валюте при отсутствии рублевых средств и порядок зачисления будет сообщен дополнительно. Налоговый орган одновременно с выставлением инкассового поручения (распоряжения) на списание недоимки и иных обязательных платежей в бюджет, штрафов (пени) и иных санкций с текущего валютного счета налогоплательщика письменным заявлением отзывает инкассовое поручение (распоряжение) на списание указанных платежей к расчетному (текущему) счету из картотеки к внебалансовому счету N 9929 "Расчетные документы, не оплаченные в срок" или представляет банку письменное распоряжение о возврате налогоплательщику неисполненного платежного поручения.

5.2. Банки и иные кредитные учреждения, получившие инкассовое поручение (распоряжение) на списание сокрытого или заниженного дохода (прибыли) в иностранной валюте, а также недоимки и других обязательных платежей, штрафов (пени) регистрируют их в соответствии с порядком, предусмотренным в совместном письме Государственной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации от 28 февраля 1994 г. N НИ-4-13/33н, от 1 марта 1994 г. N 3-1-07 и от 1 марта 1994 г. N 80. Банки и иные кредитные учреждения принимают к исполнению инкассовые поручения (распоряжения) налоговых органов на беспорное взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также суммы штрафов и иных санкций, предусмотренных налоговым законодательством, в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

5.3. Налоговые органы при установлении фактов нарушения налогового законодательства и порядка, изложенного в настоящем разделе, банками или иными кредитными учреждениями применяют санкции к ним в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.4. При наличии у налогоплательщика на валютном счете средств для исполнения обязательств по контрактам, предусматривающим импорт товаров (работ, услуг), заключенным до 24 мая 1994 г., или контрактам с иностранными партнерами, заключенным в соответствии с кредитными соглашениями, и имеющейся недоимки по платежам в бюджеты, налогоплательщик вправе представить извещение по форме приложения N 7 в налоговый орган о том, что валютные средства, находящиеся на текущих (специальных) валютных счетах в уполномоченных банках Российской Федерации, необходимы для

исполнения им указанных контрактов, с указанием необходимой суммы для выполнения контрактов и реквизитов банков, в которых открыты счета на эти цели.

Под контрактом, предусматривающим импорт товаров (работ, услуг), в смысле настоящего Порядка, понимается либо контракт на импорт товаров (работ, услуг), заключенный с иностранным партнером, либо договор поручений или договор комиссии, заключенный с российской посреднической организацией, действующей по поручению налогоплательщика.

Под контрактом с иностранными партнерами, заключенным в соответствии с кредитным соглашением, в смысле настоящего Порядка, понимается контракт, предусматривающий ввоз или вывоз капитала из Российской Федерации в соответствии с требованиями Закона Российской Федерации "О валютном регулировании и валютном контроле" и иных норм валютного законодательства.

К предприятиям, в случае установления налоговыми органами необоснованного расходования инвалютных средств на цели, не соответствующие выполнению обязательств по вышеуказанным контрактам, применяются санкции в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.5. Налоговый орган при получении извещений по приложению N 7 проверяет достоверность и сверяет данные этих извещений с прилагаемыми контрактами, дополнениями и приложениями к этим контрактам, делает отметку на экземпляре извещения, который возвращается налогоплательщику вместе с контрактами, дополнениями и приложениями к ним. Один экземпляр извещения остается в налоговом органе. В случае возникновения спорных вопросов по срокам заключения контрактов налоговые органы совместно с налоговой полицией проводят необходимые организационные мероприятия по проверке подлинности сроков заключения и исполнения этих контрактов.

5.6. Спорные вопросы о правомерности списания инвалютных средств с текущих (специальных) валютных счетов решаются в установленном законодательством Российской Федерации порядке между предприятием и налоговым органом, выставившим инкассовое поручение (распоряжение).

5.7. В целях погашения недоимки по платежам в бюджеты, а также сумм штрафов и иных санкций, предусмотренных законодательством, и при отсутствии у налогоплательщика средств на расчетном (текущем) или валютных счетах и при наличии у налогоплательщиков рублевых или валютных средств на депозитном счете налоговые органы выставляют предприятиям, учреждениям и организациям требование об обязательном переводе средств с депозитного счета на расчетный (текущий) или валютный счет этого предприятия, учреждения и организации по истечении срока действия депозитного договора, а также невозможности его пролонгации (приложение N 8). В случае несоблюдения этого условия налоговый орган вправе обратиться с иском в суд или арбитраж о расторжении депозитного договора и

перечислении средств на расчетный или валютный счет.

6. Определение размера облагаемого дохода налогоплательщиков в случаях отсутствия ведения учета облагаемого дохода

6.1. В случаях отсутствия или запущенности у налогоплательщика учета доходов и расходов и объектов налогообложения, в том числе ведения учета в такой форме, которая не позволяет определить размер облагаемого дохода, работники налоговых органов определяют размер облагаемого дохода налогоплательщиков на основании данных, полученных в результате проверок деятельности других физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, а также предприятий, учреждений и организаций и других категорий налогоплательщиков, или с учетом данных по плательщикам налогов, занимающихся аналогичной деятельностью в подобных условиях.

Выбор аналогичных предприятий в целях применения пункта 6 Указа осуществляется на основании критериев отраслевой принадлежности, конкретного вида деятельности, размера выручки, численности производственного персонала и т.д. В случае отсутствия на территории, подведомственной соответствующему налоговому органу, предприятий, осуществляющих производство соответствующего вида продукции (работ, услуг), определение облагаемого дохода осуществляется на основании данных по предприятиям соответствующей подгруппы, группы, вида, подотрасли, отрасли народного хозяйства согласно общесоюзному классификатору "Отрасли народного хозяйства". Если предприятия, занятые аналогичной деятельностью, существенно отличаются друг от друга по объему полученной выручки, размер облагаемого дохода определяется исходя из показателя отношений между размером облагаемого дохода и суммой выручки, полученной аналогичным предприятием. При невозможности определения объема выручки на проверяемом предприятии расчет размера облагаемого дохода производится на основании показателя соотношения между размером облагаемого дохода и численностью производственного персонала на предприятии, занятом аналогичным видом деятельности. При наличии на территории, подведомственной налоговому органу, нескольких аналогичных предприятий облагаемый доход определяется исходя из усредненных показателей, рассчитанных по данным предприятиям.

При отсутствии на подведомственной налоговому органу территории предприятий соответствующей отрасли народного хозяйства для определения показателя облагаемого дохода налоговым органом могут использоваться данные по предприятиям соседних регионов.

7. Информация налоговых органов о случаях неуплаты налогоплательщиками налогов в течение 3-х месяцев

7.1. Налоговые органы обязаны в недельный срок информировать Министерство финансов Российской Федерации о случаях неуплаты

предприятиями налогов и иных обязательных платежей во все уровни бюджетов в течение трех месяцев со дня наступления сроков их уплаты.

Для координации работы налоговых органов по представлению информации о случаях неуплаты предприятиями налогов и иных обязательных платежей для возбуждения дел о несостоятельности (банкротстве) предприятий-должников информация должна направляться в Государственную налоговую службу Российской Федерации для дальнейшей ее передачи Министерству финансов Российской Федерации. Информация о случаях неуплаты предприятиями налогов и налоговых платежей направляется налоговыми органами в Государственную налоговую службу Российской Федерации только в следующих случаях:

- при решении вопроса о признании несостоятельным (банкротом) предприятия, находящегося в федеральной собственности;
- по крупным предприятиям всех форм собственности.

В случаях, если предприятие находится в собственности субъекта федерации, или же его деятельность независимо от подчиненности имеет большое значение для развития данного региона, информация налоговыми органами передается соответствующим министерствам финансов республик в составе Российской Федерации, финансовым управлениям администраций краев, областей, городов и автономных образований для возбуждения ими дела о несостоятельности (банкротстве) данного предприятия по месту нахождения.

По предприятиям местного значения информация представляется районным налоговым органом районному финансовому органу для дальнейшего принятия необходимых мер.

Налоговые органы, направляющие информацию Госналогслужбе России, должны указывать, какой процент налоговых поступлений за рассматриваемый период в бюджете региона составляют налоги, уплачиваемые данным предприятием, и какой процент недоимки из общей ее суммы по территории числится за данным предприятием (в первую очередь представляется информация по предприятиям, у которых недоимка равна или больше 3% от всей недоимки по территории).

Информация о таких предприятиях представляется к 15 октября 1994 г. и должна включать:

- полное наименование предприятия;
- номера расчетного, текущего, валютного и иных счетов;
- копию баланса (форма N 1) на последнюю дату;
- выписки из лицевых счетов, характеризующих состояние расчетов с бюджетами всех уровней.

При появлении после 1 октября 1994 г. новых случаев неуплаты налогов и других обязательных платежей в течение трех месяцев необходимо в недельный срок представлять информацию по этим предприятиям в вышеуказанном порядке.

8. Совершение операций физическими лицами на сумму свыше 10 тыс. долларов

8.1. В случае совершения физическим лицом (резидентом или нерезидентом) в банке разовой операции в рублях или иностранной валюте в наличной или безналичной форме (зачисление средств на счет по вкладу физического лица, либо любая другая операция по поступлению денежных средств в пользу физического лица, снятие средств со счета по вкладу физического лица, покупка или продажа ценных бумаг или иностранной валюты) на сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США и выше, банк сообщает об этом в налоговый орган по месту налогового учета банка.

При этом при совершении физическим лицом операций на сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США и выше по курсу рубля к иностранным валютам, устанавливаемого Банком России на дату совершения операции, работник банка, обслуживающий эту операцию, заполняет форму, указанную в приложении N 9, в двух экземплярах (второй экземпляр остается в делах банка) и при этом требует от лица, совершающего операцию, документ, удостоверяющий его личность. Первые экземпляры указанной выше формы ежемесячно высылаются в налоговые органы не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным, фельдгерской связью, через центр спецсвязи Министерства связи Российской Федерации или по договоренности с налоговым органом курьером банка и сдаются под расписку должностному лицу налогового органа.

По согласованию с местным налоговым органом указанные данные могут банками передаваться на магнитных носителях, либо по каналам специальной связи по приложению N 9м.

8.2. Налоговые органы обязаны обеспечить сохранность и конфиденциальность указанной информации в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

9. Работа с денежной наличностью

9.1. Работа с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций организуется в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденным решением Совета Директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. N 40.

9.2. При несоблюдении условий работы с денежной наличностью, а также несоблюдении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, применяются следующие меры финансовой ответственности:

- за осуществление расчетов наличными денежными средствами с другими предприятиями, учреждениями и организациями сверх установленных предельных сумм взыскивается штраф в 2-кратном размере суммы произведенного платежа.

Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 30 июня 1993 г. N 626 "Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между

юридическими лицами" предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами установлен 500 тысяч рублей. Указанная сумма является предельной по одному платежу. Вместе с тем, платежи, произведенные одним юридическим лицом в адрес другого юридического лица в один день по нескольким денежным документам в порядке реализации одного договора (контракта) в размере до 500 тыс. рублей, следует рассматривать как единый суммарный платеж. Все расчеты между юридическими лицами сверх этой суммы производятся только в безналичном порядке, за исключением случаев, предусмотренных отдельными нормативными актами Российской Федерации;

- за неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности взыскивается штраф в 3-кратном размере неоприходованной суммы;

- за несоблюдение действующего порядка хранения свободных денежных средств, а также за накопление в кассах наличных денег сверх установленных лимитов взыскивается штраф в 3-кратном размере выявленной сверхлимитной кассовой наличности.

Под сверхлимитной кассовой наличностью понимается средняя величина, рассчитанная исходя из суммы и количества дней превышения лимита остатка денег в кассе.

Лимиты остатка денег в кассе устанавливаются обслуживающими банками всем предприятиям, учреждениям и организациям, независимо от организационно-правовых форм и сферы их деятельности, включая бюджетные, осуществляющим наличноденежные расчеты, в соответствии с требованиями порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

На руководителей предприятий, учреждений и организаций, допустивших указанные нарушения, налагаются административные штрафы в 50-кратном установленном законодательством Российской Федерации размере минимальной месячной оплаты труда.

Исчисление суммы административного штрафа производится из расчета минимального размера оплаты труда, действовавшего на момент совершения указанного нарушения.

9.3. Банки систематически проверяют соблюдение предприятиями, учреждениями и организациями (далее - предприятие) требований "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации". За неисполнение банками предписаний Банка России в части осуществления указанных проверок к ним применяются меры воздействия, предусмотренные Законом РСФСР "О Центральном банке РСФСР (Банке России)".

Периодичность и круг предприятий, подлежащих проверке, определяется руководителем банка самостоятельно в зависимости от выполнения предприятиями требований порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью. Период, за который рассматривается состояние кассовой дисциплины, должен быть не менее трех месяцев.

При установлении налоговыми органами, в ходе документальных

проверок соблюдения налогового законодательства, фактов нарушений условий работы с денежной наличностью, независимо от даты их возникновения, информируются банки, осуществляющие расчетно-кассовое обслуживание данных предприятий или соответствующие финансовые органы.

9.4. Рассмотрение дел об административных правонарушениях и наложении штрафов, предусмотренных настоящим пунктом, производится органами Государственной налоговой службы Российской Федерации по сведениям, представляемым коммерческими банками и другими органами, осуществляющими проверки соблюдения предприятиями, учреждениями и организациями порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью.

Учреждения банков и соответствующие финансовые органы, производящие проверки соблюдения предприятиями, учреждениями и организациями требований порядка ведения кассовых операций, направляют в налоговые органы по месту учета налогоплательщика представления с приложением копий справок по указанным проверкам.

Суммы штрафов, взыскиваемые по основаниям, определенным настоящим пунктом, зачисляются в федеральный бюджет. Взыскание штрафов производится органами Государственной налоговой службы Российской Федерации в порядке, установленном налоговым и административным законодательством Российской Федерации.

Приложение: по тексту.

Руководитель Первый Председатель
Государственной налоговой Заместитель Центрального банка
службы Российской Министра финансов Российской Федера-
ции Федерации - Российской Федерации ции
государственный советник
налоговой службы 1 ранга
В.В.Гусев А.П.Вавилов В.В.Герашенко

Приложение N 1
к "Порядку применения положений
Указа Президента Российской
Федерации от 23 мая 1994 г.
N 1006"

Госналогинспекция по _____
(наименование)

почтовый индекс, адрес, телефон

" ____ " _____ 19 __ г.

N _____

С П Р А В К А

о постановке на учет в налоговом органе
юридического лица, его филиала, представительства

и другого обособленного подразделения

Предприятие _____
наименование предприятия (учреждения, организации),

местонахождение (почтовый индекс, адрес, телефон)

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

находится на налоговом учете.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей" представляется по письменному заявлению предприятия, на которое в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и иные обязательные платежи, для открытия в банке или ином кредитном учреждении расчетного (текущего) счета для осуществления операций по основной деятельности или корреспондентского счета в РКЦ Банка России, в других банках или иных кредитных учреждениях.

Место гербовой Начальник государственной
печати налоговой инспекции

Ф.И.О., подпись

=====

Заполняется банком (кредитным учреждением), или РКЦ Банка России

1. Остается в банке (кредитном учреждении) или РКЦ Банка
России

Открыт _____ счет
расчетный (текущий) или корреспондентский

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным
кредитным учреждением, РКЦ Банка
России в книгу регистрации счетов
хозорганов банков

Отправлено извещение в

Госналогинспекцию

по _____

наименование, почтовый индекс, адрес,
телефон

N _____ дата _____

Руководитель банка (кредитного учреждения),
РКЦ Банка России

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О., подпись

=====

Отрывная часть

II. Направляется в налоговую инспекцию

Штамп банка (кредитного Госналогинспекция по _____
учреждения), РКЦ Банка России наименование,

_____ почтовый индекс, адрес, телефон

Наименование, почт. индекс, _____

_____ адрес, телефон

" _____ " _____ 19__ г.

N _____

Извещение *)

Доводим до Вашего сведения, что налогоплательщику

_____ наименование, местонахождение (почтовый индекс, адрес, телефон)

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

Открыт _____ счет

расчетный (текущий) или корреспондентский

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным

кредитным учреждением, РКЦ Банка

России в книгу регистрации счетов

хозорганов, банков

Руководитель банка (кредитного учреждения),

РКЦ Банка России

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

Место печати

*) направляется банком или иным кредитным учреждением, РКЦ
Банка России на позднее 5 рабочих дней после дня открытия
расчетного (текущего) счета в банке (кредитном учреждении) или

корреспондентского счета в Банке России, в других банках или иных кредитных учреждениях

Приложение N 2
к "Порядку применения положений
Указа Президента Российской
Федерации от 23 мая 1994 г.
N 1006"

Госналогинспекция по _____
наименование,

почтовый индекс, адрес, телефон
" _____ " _____ 19 __ г.
N _____

С П Р А В К А
о постановке на учет в налоговом органе
физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность
без образования юридического лица

фамилия, имя, отчество, паспорт: серия и номер, когда и кем выдан,

почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон
находится на налоговом учете.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от
23 мая 1994 года N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по
своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных
обязательных платежей" представляется по письменному заявлению
физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность
без образования юридического лица, на которое в соответствии с
законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и иные
обязательные платежи, для открытия в банке или ином кредитном
учреждении расчетного счета для осуществления операций по основной
деятельности.

Место гербовой Начальник государственной
печати налоговой инспекции

Ф.И.О., подпись

=====

Заполняется банком (кредитным учреждением)

I. Остается в банке (кредитном учреждении)

Открыт расчетный счет

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным кредитным
учреждением в книгу регистрации счетов
физических лиц, осуществляющих предпри-
нимательскую деятельность без образования
юридического лица

Отправлено извещение в

Госналогинспекцию

по _____

наименование, почтовый индекс, адрес, телефон

N _____ дата _____

Руководитель банка
(кредитного учреждения)

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

=====

==

Отрывная часть

II. Направляется в налоговую инспекцию

Штамп банка (кредитного Госналогинспекция по _____
учреждения) наименование,

_____ почтовый индекс, адрес, телефон

Наименование, почт. индекс, _____

адрес, телефон

" _____ " _____ 19__ г.

N _____

Извещение *)

Доводим до Вашего сведения, что налогоплательщику _____

фамилия, имя, отчество, паспорт: серия и номер, когда и кем выдан,

почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон

Открыт расчетный счет

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным
кредитным учреждением в книгу
регистрации счетов физических лиц,
осуществляющих предпринимательскую
деятельность без образования
юридического лица

Руководитель банка
(кредитного учреждения) _____
Ф.И.О., подпись
Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

Место печати

*) направляется банком или иным кредитным учреждением не позднее 5 рабочих дней после дня открытия расчетного счета в банке (кредитном учреждении).

Приложение N 3
к "Порядку применения положений
Указа Президента Российской
Федерации от 23 мая 1994 г.
N 1006"

Госналогинспекция по _____
наименование,

почтовый индекс, адрес, телефон
" _____ " _____ 19 __ г.
N _____

С П Р А В К А

об уведомлении налогового органа
о намерении налогоплательщика открыть в банке
или ином кредитном учреждении
ссудный, депозитный, валютный или иной счет *)

В соответствии с п. 1 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года N 1006 "Об осуществлении мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей" представляется по письменному заявлению налогоплательщика для открытия в банке или ином кредитном учреждении ссудного, депозитного, валютного или иного счета.

Налогоплательщик _____
наименование, местонахождение (почтовый индекс,

адрес, телефон)

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

имеющий _____ счет для осуществления операций по основной
расчетный (текущий) деятельности

N _____ в _____

наименование и местонахождение (почтовый

индекс, адрес, телефон) банка или иного

кредитного учреждения

уведомил налоговый орган

о намерении открыть _____

ссудный, депозитный, валютный или иной счет

Место гербовой Начальник Государственной

печати налоговой инспекции

Ф.И.О., подпись

*) выдается отдельно для открытия каждого счета

=====

заполняется банком (кредитным учреждением)

I. Остается в банке (кредитном учреждении)

Открыт _____ счет

ссудный, депозитный *), валютный или иной счет

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным кредитным

учреждением в книгу регистрации счетов

хозорганов

Отправлено извещение в

Госналогинспекцию

по _____

наименование, почтовый

индекс, адрес, телефон

N _____ дата _____

Руководитель банка

(кредитного учреждения)

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

*) с указанием срока депозитного договора

=====

Отрывная часть

II. Направляется в налоговую инспекцию

Штамп банка (кредитного Госналогинспекция по _____

учреждения), наименование,

_____ почтовый индекс, адрес, телефон

Наименование, почт. индекс, _____

_____ адрес, телефон

" _____ " _____ 19__ г.

N _____

Извещение *)

Доводим до Вашего сведения, что налогоплательщику _____

_____ наименование, местонахождение (почтовый индекс, адрес, телефон)

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

Открыт _____ счет

ссудный, депозитный **), валютный или иной счет

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным

кредитным учреждением в книгу

регистрации счетов хозорганов

Руководитель банка (кредитного учреждения)

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

Место печати

*) направляется банком или иным кредитным учреждением не позднее 5 рабочих дней после дня открытия ссудного, депозитного, валютного или иного счета в банке или ином кредитном учреждении

**) с указанием срока депозитного договора

Приложение N 4

к "Порядку применения положений

Указа Президента Российской

Федерации от 23 мая 1994 г.

N 1006"

Госналогинспекция по _____

наименование,

почтовый индекс, адрес, телефон

" _____ " _____ 19 __ г.

N _____

С П Р А В К А

об уведомлении налогового органа о намерении физического лица,
осуществляющего предпринимательскую деятельность
без образования юридического лица,
открыть в банке или ином кредитном учреждении
ссудный, депозитный, валютный или иной счет *)

В соответствии с п. 1 Указа Президента Российской Федерации от
23 мая 1994 года N 1006 "Об осуществлении мер по своевременному и
полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей"
представляется по письменному заявлению налогоплательщика для
открытия в банке или ином кредитном учреждении ссудного,
депозитного, валютного или иного счета.

Налогоплательщик _____

фамилия, имя, отчество, паспорт: серия и номер, когда

_____ и кем выдан, почтовый индекс, адрес постоянного места жительства,

_____ телефон

имеющий расчетный счет для осуществления операций по основной
деятельности

N _____ в _____

наименование и местонахождение (почтовый

_____ индекс, адрес, телефон) банка или иного

_____ кредитного учреждения

уведомил налоговый орган о

намерении открыть _____

ссудный, депозитный, валютный или иной счет

Место гербовой Начальник Государственной

печати налоговой инспекции

_____ Ф.И.О., подпись

*) выдается отдельно для открытия каждого счета

=====

==
Заполняется банком (кредитным учреждением)

I. Остается в банке (кредитном учреждении)

Открыт _____ счет

ссудный, депозитный *), валютный или иной счет

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным кредитным

учреждением в книгу регистрации счетов
физических лиц, осуществляющих
предпринимательскую деятельность без
образования юридического лица

Отправлено извещение в

Госналогинспекцию

по _____

наименование, почтовый индекс,

адрес, телефон

N _____ дата _____

Руководитель банка

(кредитного учреждения) _____

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О., подпись

*) с указанием срока депозитного договора

=====

Отрывная часть

II. Направляется в налоговую инспекцию

Штамп банка (кредитного Госналогинспекция по _____
учреждения) наименование,

_____ почтовый индекс, адрес, телефон

Наименование, почт. индекс, _____

адрес, телефон

" _____ " _____ 19__ г.

N _____

Извещение *)

Доводим до Вашего сведения, что налогоплательщику _____

_____ фамилия, имя, отчество, паспорт: серия и номер, когда и кем выдан,

_____ почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон

Открыт _____ счет

ссудный, депозитный**), валютный

или иной счет

N _____ дата _____

дата занесения банком или иным

кредитным учреждением в книгу

регистрации счетов физических лиц,

осуществляющих предпринимательскую
деятельность без образования
юридического лица

Руководитель банка
(кредитного учреждения) _____

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

Место печати

*) направляется банком или иным кредитным учреждением, не
позднее 5 рабочих дней после дня открытия ссудного, депозитного,
валютного или иного счета в банке или ином кредитном учреждении
**) с указанием срока депозитного договора

Приложение N 5
к "Порядку применения Указа
Президента Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. N 1006"

Госналогинспекция по _____

наименование, почтовый индекс,

адрес, телефон

Сведения о рублевых счетах в банках
и иных кредитных учреждениях,
действующих на территории Российской Федерации
по состоянию на " ____ " _____ 199 __ г.

Представляется в налоговый
наименование, почтовый индекс, орган по месту учета

ежеквартально не позднее 20
адрес, телефон налогоплательщика *) числа месяца, следующего за
отчетным кварталом

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

-----+

N |Указать |Номер |Наименование|Местонахождение|Дата |Дата |
п/п |вид |счета |банка |банка (почтовый|открытия|закрытия |
счета**)		(кредитного	индекс, адрес,	счета	счета в
		учреждения)	телефон)		отчетном
			периоде		
----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

_____ Представляется в налоговый
наименование, почтовый индекс, орган по месту учета
_____ ежеквартально не позднее 20

адрес, телефон налогоплательщика *) числа месяца, следующего за отчетным кварталом

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

-----+

N |Номер |Наименование|Наименование |Номер и |Дата |Дата |
п/п|валютного|российского |страны |дата раз-|откры-|закрытия|
счета	или	местонахождения	решения	тия	счета в
	иностранный	банка (кредитно-	Банка	счета	отчетном
	банка	го учреждения):	России на		периоде
	(кредитного	почтовый индекс,	открытие		
	учреждения)	адрес, телефон	счета в		
		иностранный			
		номер банке			

---+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

---+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

|||||||

---+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

|||||||

---+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

|||||||

-----+

*) для налогоплательщиков - физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей без образования юридического лица указывается: фамилия, имя, отчество; серия и номер паспорта, когда и кем выдан; почтовый индекс, адрес постоянного места жительства, телефон.

Примечание: При составлении указанных сведений следует учитывать, что данные о закрытых счетах, т.е. данные по всем графам, включая графу 7, заполняются только за отчетный период. Указанные сведения представляются в обязательном порядке и в том случае, когда за прошедший период не было изменений ни по одному из требуемых показателей. При этом в целях упрощения представления данных на новую отчетную дату допускается составление списка с отметкой "Изменения не было".

Место печати Руководитель _____

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер _____

Ф.И.О., подпись

Приложение N 7

к "Порядку применения

положений Указа Президента

Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. N 1006"

Госналогинспекция по	Предприятие
----------------------	-------------

наименование, почтовый индекс, наименование предприятия, учреждения,

адрес, телефон организации, местонахождение

" ____ " _____ 19 ____ г. (почтовый индекс, адрес, телефон)

идентификационный номер налогоплательщика

$$+ \text{-----} +$$

Извещение

О накоплении инвалютных средств

для выполнения контрактов, предусматривающих

импорт товаров (работ, услуг),

заклученных до 24 мая 1994 года

N	Номер	Дата	Сумма	Сумма,	Наименование,	Номера
---	-------	------	-------	--------	---------------	--------

п/п|контракта,|заключения|контракта|необходимая|местонахожде-|валютных|

|местона- |контракта,| |для |ние (почтовый|счетов, |

|хождение |срок | |выполнения |индекс, |на |

|фирмы, с |окончания | |контракта |адрес, |которых |

|какой-то | | | (телефон) |накапли-

заклучен				банка	ваются
----------	--	--	--	-------	--------

|контракт | | | |инвалют-|

| | | | | | ные |

| | | | | средства |

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

|||

Место печати Руководитель

Ф.И.О., подпись

Главный бухгалтер

Ф.И.О., подпись

Приложение N 8

к "Порядку применения

положений Указа Президента
Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. N 1006"

Госналогинспекция по _____ Предприятие

наименование, почтовый индекс, наименование предприятия,

адрес, телефон учреждения, организации,

" __ " _____ 19 __ г. (почтовый индекс, адрес, телефон)

ТРЕБОВАНИЕ

о переводе средств

с депозитного счета на расчетный счет

В соответствии с п. 5 Указа Президента Российской Федерации от
23 мая 1994 года N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по
своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных
обязательных платежей" налогоплательщик

наименование предприятия (учреждения, организации),

местонахождение (почтовый индекс, адрес, телефон)

идентификационный номер налогоплательщика

+-----+

+-----+

обязан по истечении срока действия _____ депозитного
рублевого или валютного
договора перевести с депозитного счета

номер счета, наименование, местонахождение (почтовый индекс,

адрес, телефон) банка или иного кредитного учреждения

сумму в размере недоимки в бюджет и другим обязательным платежам

сумма цифрами и прописью в рублях

на расчетный (валютный) счет _____

номер счета, наименование,

местонахождение банка или иного кредитного учреждения

Предприятие, организация, учреждение не вправе пролонгировать
депозитный договор. Сообщаем Вам, что налоговый орган вправе
обратиться с иском в суд или арбитраж о расторжении депозитного
договора и перечислении средств на расчетный (валютный) счет.

Место печати Начальник Государственной
налоговой инспекции

Ф.И.О., подпись

Приложение N 9
к "Порядку применения
положений Указа Президента
Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. N 1006"

Сведения об операции, связанной
с движением денежных средств физического лица,
на сумму, эквивалентную 10 тыс. долларов США и выше

1. Наименование банка (кредитного учреждения) _____

2. Почтовый индекс, адрес, телефон банка (кредитного учреждения) ____

3. Физическое лицо _____
фамилия, имя, отчество, пол

4. Документ, удостоверяющий личность физического лица _____

_____ вид, серия и номер документа, кем и когда выдан

5. Страна постоянного проживания нерезидента _____

6. Адрес прописки резидента или адрес проживания нерезидента _____

7. Сумма операции в валюте счета _____
сумма цифрами и прописью,

_____ наименование валюты

Операция, связанная с движением средств физического лица

8. Вид операции (нужное подчеркнуть): зачисление средств на
счет по вкладу физического лица, либо другая операция по
поступлению денежных средств в пользу физического лица; снятие
средств со счета по вкладу физического лица; покупка или продажа
ценных бумаг или иностранной валюты; и др. операции (указать
какие).

9. Дата операции " ____ " _____ 19 __ г.

Валютно-обменная операция физического лица

10. Наименование иностранной или национальной валюты, проданной
физическому лицу _____

11. Сумма этой валюты _____
сумма цифрами и прописью

12. Наименование иностранной или национальной валюты, купленной у физического лица _____

13. Сумма этой валюты _____
сумма цифрами и прописью

М П _____ (_____)
должность работника банка подпись фамилия, инициалы

Приложение N 9м
к "Порядку применения
положений Указа Президента
Российской Федерации
от 23 мая 1994 г. N 1006"

Т р е б о в а н и я
к составу и структуре данных,
передаваемых на магнитных носителях,
либо по каналам связи банками или другими
кредитными учреждениями в госналогинспекции

Информация представляется в виде архивированного
(упакованного) текстового файла в системе MS DOS (в ASCII кодах) в
следующем виде.

1. Имя файла - BNNNNNFF.TXT, где:
В - начальная буква идентификатора файла,
NNNNN - номер лицензии банка,
FF - порядковый номер файла данного банка

2. Тело файла:

: Наименование :Максимальная : Пример : Примечания
: реквизита :длина поля : заполнения :

1 : 2 : 3 : 4 : 5

Идентификатор банка

Наименование банка 50 Мосбизнесбанк
Адрес банка 50 г. Клин, ул. Маяк, 5
Идентификатор 14 15294000002112 Примечание 1

Содержание документа

01 Порядковый номер Нумерация
записи 11 01 00112830 сквозная в
течение года для
данной организации
02 Фамилия физ. лица 28 02 Иванов Примечание 2

03 Имя 18 03 Иван
04 Отчество 18 04 Иванович
05 Вид документа 15 05 Уд. личности
06 Серия документа 13 06 ХУ-МЮ
07 Номер документа 9 07 453675
08 Кем выдан 35 08 1 о/м г. Москвы
09 Дата выдачи 11 09 01/03/87
10 Код страны
проживания
нерезидента 6 10 036 Примечание 3
11 Область (республика,
край) 33 11 Московская
12 Район 33 12 Раменский Пункты 12-18
13 Город 33 13 Жуковский для резидента -
14 Населенный пункт 33 14 Сосновка д. адрес прописки
15 Улица 43 15 Карла Маркса ул.
16 Дом-корпус 13 16 5-1
17 Квартира 7 17 111
18 Дата операции 11 18 31/01/94

Пример 1 Пример 2

19 Вид операции 5 19 02 18 03 Код вида
выбирается по
справочнику
(Примечание 4)

20 Код валюты 6 20 103 Примечание 5
21 Сумма операции 15 21 20000
Пункты 19 и 20

заполняются для
операций 01 и 02

22 Код валюты,
проданной
физическому лицу 6 22 002
23 Сумма этой валюты 15 23 20000000

Пункты 23-26
заполняются для
операции 03

24 Код валюты,
купленной у
физического лица 6 24 001
25 Сумма этой валюты 15 25 10000

Разделитель записей **

Конец списка (FILE) --

Контрольная сумма

файла 4 1A9F Примечание 6

Примечание 1

Идентификатор записывается в виде - AAKGGRRRRRRRRR, где
AA - код формы (для данной формы - 15);
K - номер квартала, за который представляется информация;
GG - год, за который представляется информация;
RRRRRRRRR - регистрационный номер организации по Госреестру (в случае отсутствия регистрационного номера, в первых четырех позициях записываются нули, а в остальных - номер лицензии банка).

Примечание 2

Каждая строка в документе является записью в текстовом файле и заканчивается признаком "конец записи (0D0A)". Строка документа содержит номер реквизита и через пробел - содержимое реквизита.

Примечание 3

Код страны берется из общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ) Госстандарта России.

Примечание 4

01 Зачисление средств на счет по вкладу физического лица, либо любая другая операция по поступлению денежных средств в пользу физического лица

02 Снятие средств со счета по вкладу физического лица, вклада и т.п.

03 Перевод средств со счета физического лица

04 Совершение физическим лицом перевода средств в пользу других юридических или физических лиц, минуя личный счет физического лица

05 Покупка или продажа за наличный расчет ценных бумаг или иностранной валюты

06 Получение кредита

07 Другие операции

Примечание 5

Код валюты берется из общероссийского классификатора валют (ОКБ) ЦБ РФ

Примечание 6

Контрольная сумма файла получена в соответствии с алгоритмом, приведенным ниже. Каждый полубайт контрольной суммы представляется в тексте файла одним байтом, значение которого равно шестнадцатеричной цифре полубайта в коде ASCII. Процедура контрольного суммирования производится над исходным (неупакованным) файлом, начиная с первого байта и включая конец списка (--). Упаковка передаваемых данных выполняется программой ARJ с шифрованием. Ключ для шифрования программой ARJ согласуется между госналогинспекцией и соответствующим банком.

Алгоритм контрольного суммирования
(длина контрольной суммы равна двум байтам)

1. Обнулить переменную CRC (должна иметь длину, равную 4-м байтам).
 2. Если длина оставшейся части исходной информации равна нулю, то перейти к п. 8.
 3. Сдвинуть CRC влево на 8 разрядов (умножить на 256).
 4. Прочитать в младший байт CRC очередной байт исходной информации.
 5. Разделить CRC на величину $6966510 = 1102116$.
 6. Поместить остаток в CRC.
 7. Перейти к п. 2.
 8. Инвертировать CRC. В младших двух байтах CRC - контрольная сумма.
-