

О порядке перечисления средств на счет недоимщика в соответствии с пунктами 1-4 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 г. N 1212 "О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения"

Письмо · № 351 · от 28.10.1996 · совместный документ · Утратил силу

П И С Ь М О

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 4 ноября 1996 г. N ПВ-6-05/758,
Министерства финансов Российской Федерации от 4 ноября 1996 г. N 3-Б1-01,
Центрального банка Российской Федерации
от 28 октября 1996 г. N 351

О порядке перечисления средств на счет недоимщика
в соответствии с пунктами 1-4 Указа Президента
Российской Федерации от 18 августа 1996 г. N 1212
"О мерах по повышению собираемости налогов
и других обязательных платежей и упорядочению
наличного и безналичного денежного обращения"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
5 ноября 1996 г. Регистрационный N 1188

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 г. N 1212 "О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения" Государственная налоговая служба Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации сообщают следующий порядок перечисления средств на счет недоимщика.

1. Юридические лица по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), их представительства и филиалы, являющиеся самостоятельными субъектами налогообложения, иностранные юридические лица, их представительства и филиалы, ведущие хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, имеющие задолженность по платежам в бюджет любого уровня и (или) государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования), регистрируют в налоговом органе, в котором они состоят на учете, счет недоимщика в соответствии с Порядком регистрации счетов недоимщиков в налоговых органах, утвержденным Государственной налоговой службой Российской Федерации 30 августа 1996 г. N ВГ-4-12/56н (зарегистрировано в Минюсте России 27 сентября 1996 г. N 1168).

При этом счет недоимщика определяется предприятием-недоимщиком из числа уже имеющих рублевых расчетов (текущих) счетов в кредитных организациях Российской Федерации, в которой в течение последнего месяца не было нарушения сроков исполнения платежных поручений предприятия-недоимщика по вине кредитной организации или РКЦ Банка России.

Налоговый орган вправе отказать в регистрации счета недоимщика по причине отсутствия средств на корреспондентском счете кредитной организации и предложить определить другой счет из имеющихся счетов в иной кредитной организации или РКЦ Банка России или открыть в другой кредитной организации или РКЦ Банка России новый счет в установленном порядке.

2. Предприятие-недоимщик не позднее следующего рабочего дня письменно информирует всех

своих дебиторов и кредиторов о реквизитах счета недоимщика, на который необходимо зачислять средства.

3. В соответствии с п. 3 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 г. N 1212 "О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения" предприятие-недоимщик в срок, определенный по согласованию с налоговым органом, в котором предприятие-недоимщик состоит на учете, перечисляет платежными поручениями остатки средств, имеющихся на любых других счетах, в том числе на счетах его представительств и филиалов, не являющихся самостоятельными субъектами налогообложения, кроме счетов по учету средств бюджетов всех уровней и счетов по учету внебюджетных средств бюджетных организаций, открытых на балансовых счетах N 120, 130-134, 141, 142, 144, 158, а также на балансовых счетах N 149 и N 673, за исключением средств, направляемых на оплату расчетных документов первой и второй групп очередности платежей, установленной статьей 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, на его зарегистрированный в налоговом органе счет недоимщика. В таком же порядке на счет недоимщика перечисляются вновь поступающие средства в валюте Российской Федерации.

При этом картотека к внебалансовому счету N 9929 "Расчетные документы, не оплаченные в срок" по расчетным документам на списание средств со счетов предприятия-недоимщика, с которых осуществляется перечисление средств на счет недоимщика, в случае ее наличия сохраняется. К счету предприятия-недоимщика допускается возможность предъявления в соответствии с законодательством Российской Федерации платежных документов с помещением их в картотеку к внебалансовому счету N 9929 в случае отсутствия средств на этом счете.

При отсутствии средств на рублевых счетах предприятие-недоимщик вправе направлять кредитной организации, в которой открыты его валютные счета, указание о конвертации валютных средств в рубли (в пределах сумм, необходимых для погашения недоимки) и их зачислении на его зарегистрированный счет недоимщика.

4. В целях своевременного перечисления средств, указанных в пункте 3 настоящего письма, предприятие-недоимщик на основании статьи 854 Гражданского кодекса Российской Федерации может заключить дополнительный договор банковского счета (внести изменения в имеющиеся договоры банковского счета) с кредитными организациями, в которых открыты другие счета кроме счета недоимщика, о ежедневном перечислении кредитной организацией соответствующей суммы средств со счетов предприятия-недоимщика на зарегистрированный счет недоимщика.

Ответственность сторон и сроки, в течение которых осуществляются такие перечисления, могут устанавливаться договором.

Предприятию-недоимщику не позднее следующего рабочего дня после заключения указанного договора (внесения изменений в действующий договор) необходимо уведомить об этом налоговый орган, в котором оно состоит на учете.

5. В случаях непредставления (отказа представить) документов, предусмотренных пп. 1-4 настоящего Порядка, налоговые органы вправе выставлять предписания о приостановлении операций по всем счетам предприятия-недоимщика в соответствии с налоговым законодательством.

6. Доведите настоящие указания до подведомственных организаций налогоплательщиков и кредитных организаций.