

О порядке представления сведений в налоговые органы

Письмо · № 5 · от 17.01.1994 · Министерство финансов · Действует без изменений

П И С Ь М О

Министерства финансов Российской Федерации

от 17 января 1994 г. N 5

О ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

4 февраля 1994 г. Регистрационный N 484

Министерство финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 15 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" устанавливает следующий порядок представления сведений необходимых налоговым органам для проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, сообщаемых банками и кредитными учреждениями.

1. Банки и кредитные учреждения по истечении отчетного года не позднее 1 марта следующего года представляют в обязательном порядке сведения о закрытии или изменении расчетных (текущих), ссудных и других счетов юридических лиц и иных организаций с указанием их полного наименования, почтового (юридического) адреса, номера и даты закрытия или изменения счетов. Данные об открытии расчетных (текущих), ссудных и иных счетов сообщаются налоговым органам в соответствии со статьей 4 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой система в Российской Федерации".

2. Иные сведения о финансово-хозяйственной деятельности отдельных юридических лиц и иных организаций, перечисленные ниже, по истечении отчетного года представляются банками и кредитными учреждениями по запросам налоговых органов:

о наличии и движении средств на расчетных (текущих), ссудных, валютных и других счетах с указанием юридических лиц и иных организаций - отправителей и получателей этих средств;
о движении наличных средств и лимите кассовой наличности; выписки из лицевых счетов клиентов;
о перечислении налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и во внебюджетные фонды;
о полученных кредитах и уплаченных процентах по видам предоставленных кредитов, в том числе просроченных.

Сведения, перечисленные в настоящем пункте, должны представляться в налоговый орган не позднее чем в 15-дневный срок с момента вручения письменного запроса руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае непредставления или представления не в полном объеме требуемых налоговыми органами сведений руководители банков и кредитных учреждений несут административную ответственность в порядке, установленном Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".