

Порядок регистрации счетов недоимщиков в налоговых органах

Порядок · № ВГ-4-12/56н · от 30.08.1996 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

П О Р Я Д О К Государственной налоговой службой
Российской Федерации от 30 августа 1996 г. N ВГ-4-12/56н

Порядок регистрации счетов недоимщиков
в налоговых органах

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

27 сентября 1996 г. Регистрационный N 1168

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" (пункты 1-4, 15) Государственная налоговая служба Российской Федерации устанавливает следующий порядок регистрации счетов недоимщиков в налоговых органах.

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 бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды (далее именуются - предприятия-недоимщики), все расчеты по погашению задолженности перед бюджетами и государственными внебюджетными фондами осуществляют с одного из рублевых расчетных (текущих) счетов в одном из банков или иной кредитной организации Российской Федерации (далее именуется - счет недоимщика).

Предприятие-недоимщик определяет счет недоимщика в недельный срок со дня официального опубликования вышеназванного Указа (22 августа 1996 г. в "Российской газете") и в 3-дневный срок уведомляет об этом банк или иную кредитную организацию, в которой был открыт этот счет. Определенный предприятием-недоимщиком счет недоимщика подлежит в недельный срок регистрации в государственной налоговой инспекции по району (городу, району в городе)*, в которой предприятие-недоимщик состоит на учете.

В этих целях предприятие-недоимщик подает в налоговый орган, в котором состоит на учете, заявление о регистрации счета недоимщика в налоговом органе. Установленная форма этого заявления приведена в приложении N 1 к настоящему Порядку. Заявление подается в налоговый орган в недельный срок после определения предприятием-недоимщиком счета недоимщика.

При регистрации счетов недоимщиков налоговые органы учитывают сведения о счетах, поступающие в налоговые органы от налогоплательщиков, банков и иных кредитных организаций, согласно Порядку применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей", изложенному в совместном письме Госналогслужбы России, Минфина России, Банка России от 13.08.94 N ВГ-4-13/94н/104/104 (зарегистрировано в Минюсте России 08.09.94 N 682) с учетом изменений пункта 2 этого Порядка, изложенных в совместном письме Госналогслужбы России, Минфина России, Банка, России от 02.06.95 N ВГ-4-13/23н/46/171 (зарегистрировано в Минюсте России 15.06.95 N 873).

Регистрация счета недоимщика в налоговом органе подтверждается справкой, выданной предприятию-недоимщику налоговым органом, для представления в банк или иную кредитную организацию, в которой этот счет открыт. Установленная форма этой справки приведена в приложении N 2 к настоящему Порядку.

* Далее по тексту именуется - налоговый орган.

2. Предприятие-недоимщик в срок, согласованный с налоговым органом, в котором он состоит на учете, направляет в банки и иные кредитные организации справки-поручения (платежные поручения) о перечислении средств на зарегистрированный счет недоимщика.

Одновременно предприятие-недоимщик уведомляет налоговый орган о направлении в банк или иную кредитную организацию справок поручений (платежных поручений) о перечислении средств на зарегистрированный счет недоимщика. Уведомление заполняется отдельно на каждый рублевый счет, сокрытый в банке или иной кредитной организации. Установленная форма этого уведомления приведена в приложении N 3 к настоящему Порядку.

3. Налоговый орган после регистрации счета недоимщика, на основании имеющихся сведений о счетах, направляет в банки и иные кредитные организации, в которых у данного предприятия-недоимщика открыты рублевые счета, уведомления о том, что у данного предприятия зарегистрирован в налоговом органе счет недоимщика. Установленная форма уведомления приведена в приложении N 4 к настоящему Порядку.

4. Предприятие-недоимщик за две недели до закрытия им счета недоимщика и определения другого расчетного (текущего) счета в качестве счета недоимщика уведомляет об этом налоговый орган, в котором состоит на учете. Установленная форма этого уведомления приведена в приложении N 5 к настоящему Порядку.

Регистрация в налоговом органе другого определенного предприятием-недоимщиком счета недоимщика осуществляется после представления в налоговый орган документа, подтверждающего закрытие зарегистрированного счета недоимщика, в соответствии с пунктами 1-3 настоящего Порядка.

5. Налоговый орган вправе отказать в регистрации счета недоимщика в случае отсутствия средств на корреспондентском счете банка или иной кредитной организации, в которой этот счет открыт. В этом случае налоговый орган предлагает предприятию-недоимщику определить другой счет в другом банке или иной кредитной организации. Об отказе в регистрации счета недоимщика налоговый орган уведомляет также банк или иную кредитную организацию, в которой этот счет открыт. Установленная форма этого уведомления приведена в приложении N 6 к настоящему Порядку.

В случае отказа налоговым органом в регистрации счета недоимщика по причине отсутствия средств на корреспондентском счете банка или иной кредитной организации, в которой предприятию-недоимщику этот счет открыт, предприятие-недоимщик обязано зарегистрировать в налоговом органе другой расчетный (текущий) счет, открытый в другом банке или иной кредитной организации, в срок, согласованный с налоговым органом.

6. После полного погашения предприятием-недоимщиком задолженности налоговый орган выдает ему информационное письмо, подтверждающее этот факт, для предъявления в банки и иные кредитные организации, в которых ему были открыты иные расчетные (текущие) счета. Установленная форма этого письма приведена в приложении N 7 к настоящему Порядку.

7. Налоговые органы при регистрации счетов недоимщиков осуществляют оперативное взаимодействие между собой, территориальными органами государственных внебюджетных фондов, банками и иными кредитными организациями.

8. Налоговым органам довести настоящий Порядок до сведения подчиненных территориальных органов, банков, иных кредитных организаций и предприятий-недоимщиков.

Приложение N 1

к Порядку регистрации счетов
недоимщиков в налоговых органах,
утвержденному Госналогслужбой России

30 августа 1996 г.

N ВГ-4-12/56н В Госналогинспекцию по _____ Полное
наименование предприятия-недоимщика _____

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | | |

+-----+ +-----+

ЗАЯВЛЕНИЕ

о регистрации счета недоимщика в налоговом органе

Прошу в соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1212 "О
мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению
наличного и безналичного денежного обращения" зарегистрировать рублевый расчетный (текущий)*
счет недоимщика N _____ в _____

(наименование МФО, _____
коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка или иной
кредитной организации)

Руководитель предприятия-недоимщика _____

(Ф. И. О., подпись)

Главный (старший) бухгалтер _____

(Ф. И. О., подпись)

Дата " __ " _____ 199__ г. Печать

* Нужно подчеркнуть.

Приложение N 2

к Порядку регистрации счетов
недоимщиков в налоговых органах,
утвержденному Госналогслужбой России
30 августа 1996 г.

N ВГ-4-12/56н

Титульный бланк

государственной налоговой
инспекции _____

(почтовый адрес)

N _____ от _____

СПРАВКА

о регистрации счета недоимщика в налоговом органе

Выдана _____ (полное наименование предприятия-
недоимщика)

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | | |

+-----+ +-----+ о том, что рублевый расчетный (текущий) счет предприятия-
недоимщика N _____ в _____

(номер счета) (наименование, МФО, коррсчет,

почтовый адрес и иные реквизиты банка или иной кредитной
организации) зарегистрирован " ____ " _____ 199__ г. в качестве счета недоимщика.

Начальник государственной налоговой инспекции _____

(Ф. И. О., подпись)

Место гербовой печати

Приложение N 3

к Порядку регистрации счетов
недоимщиков в налоговых органах
утвержденному Госналогслужбой России
30 августа 1996 г.

N ВГ-4-12/56н В Госналогинспекцию по _____ Полное
наименование предприятия-недоимщика _____

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | | |
+-----+ +-----+

УВЕДОМЛЕНИЕ

о направлении в банк или иную кредитную организацию
справки-поручения о перечислении средств
на зарегистрированный счет недоимщика*

Предприятие-недоимщик уведомляет о том, что справка-поручение (платежное поручение) о
перечислении средств на зарегистрированный счет недоимщика

N _____

(номер счета) в _____

(наименование МФО, коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка

_____ направлено в банк

или иной кредитной организации) _____

(наименование, МФО, коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка

_____ или иной кредитной организации) в

котором открыт счет _____

(вид и номер счета)

Настоящее уведомление направлено одновременно с направлением в банк или иную кредитную
организацию справки-поручения (платежного поручения) о перечислении средств на
зарегистрированный счет недоимщика. Руководитель предприятия-недоимщика

(Ф. И. О., подпись) Главный (старший) бухгалтер _____

(Ф. И. О., подпись) Дата " ____ " _____ 199__ г. Печать

* Заполняется отдельно на каждый счет, открытый в банке или иной кредитной организации.

Приложение N 4

к Порядку регистрации счетов
недоимщиков в налоговых органах,
утвержденному Госналогслужбой России
30 августа 1996 г.

N ВГ-4-12/56н Титульный бланк _____ государственной налоговой

(наименование, МФО, коррсчет, инспекции _____

почтовый адрес и иные реквизиты банка _____

(почтовый адрес) или иной кредитной организации) N _____ от _____

УВЕДОМЛЕНИЕ

о регистрации в налоговых органах рублевого
расчетного (текущего) счета предприятия-недоимщика

Государственная налоговая инспекция по _____
_____ уведомляет, что предприятию-недоимщику

_____ (полное наименование предприятия-недоимщика)

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | |

+-----+ +-----+ зарегистрирован счет предприятия-недоимщика

N _____

(вид и номер счета) в _____ (наименование, МФО, коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка

_____ или иной кредитной организации) по

которому осуществляются все расчеты по погашению задолженности согласно пунктам 1-4 Указа Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1212 "О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения". Начальник государственной налоговой инспекции _____

(Ф. И. О., подпись)

Место гербовой печати

_____ Приложение N 5

к Порядку регистрации счетов

недоимщиков в налоговых органах,

утвержденному Госналогслужбой России

30 августа 1996 г.

N ВГ-4-12/56н В Госналогинспекцию по _____ Наименование
предприятия-недоимщика _____

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | |

+-----+ +-----+

УВЕДОМЛЕНИЕ

о закрытии зарегистрированного счета недоимщика

и определении другого расчетного (текущего) счета

в качестве счета недоимщика

Предприятие-недоимщик уведомляет о том, что им принято решение о закрытии

зарегистрированного счета недоимщика N _____

(номер счета) в _____ (наименование, МФО,

коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка

_____ или иной кредитной организации) с

" ____ " _____ 199__ г. и определен другой расчетный (текущий) счет

N _____

(номер счета) в _____ (наименование, МФО,

коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка

_____ или иной кредитной организации)

Руководитель предприятия-недоимщика _____

(Ф. И. О., подпись) Главный (старший) бухгалтер _____

(Ф. И. О., подпись) Дата " ____ " _____ 199__ г. Печать

_____ Приложение N 6

к Порядку регистрации счетов

недоимщиков в налоговых органах,

утвержденному Госналогслужбой России

30 августа 1996 г. N ВГ-4-12/56н Титульный бланк _____

государственной налоговой (наименование, МФО, коррсчет, инспекции

_____ почтовый адрес и иные реквизиты банка

(почтовый адрес) _____

или иной кредитной организации) N _____ от _____

УВЕДОМЛЕНИЕ об отказе в регистрации рублевого
расчетного (текущего) счета предприятия-недоимщика

Государственная налоговая инспекция по _____

уведомляет, что предприятию-недоимщику

_____ (полное наименование предприятия-недоимщика)

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | | |

+-----+ +-----+ отказано в регистрации счета недоимщика

N _____

(вид и номер счета) _____ наименование,

МФО, коррсчет, почтовый адрес и иные реквизиты банка

_____ или иной кредитной организации) в

соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 18.08.96 N 1212 "О мерах по
повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и
безналичного денежного обращения". Начальник государственной налоговой

инспекции _____

(Ф, И. О., подпись)

Место гербовой печати

_____ Приложение N 7

к Порядку регистрации счетов

недоимщиков в налоговых органах,

утвержденному Госналогслужбой

30 августа 1996 г.

ВГ-4-12/56н Титульный бланк ПРЕДПРИЯТИЮ-НЕДОИМЩИКУ государственной налоговой

_____ инспекции _____ (наименование) _____

_____ (почтовый адрес) _____ N _____ от _____ (почтовый адрес)

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

Государственная налоговая инспекция по _____

подтверждает, что предприятие-недоимщик

_____ (полное наименование предприятия-недоимщика)

+-----+ +-----+ ИНН| | | | | | | | | | или |F| | | | | | | | | |

+-----+ +-----+ по состоянию на "___" _____ 199 г. полностью погасило

задолженность. Начальник государственной налоговой инспекции _____

(Ф, И. О., подпись)

Место гербовой печати
