

Об утверждении Порядка представления банками информации о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, об операциях на счетах по запросам налоговых органов и соответствующих форм справок и выписки

Приказ · № ММ-3-06/178@ · от 30.03.2007 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Федеральной налоговой службы от 30 марта 2007 г. N ММ-3-06/178@

Об утверждении Порядка представления банками информации о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, об операциях на счетах по запросам налоговых органов и соответствующих форм справок и выписки

Зарегистрирован Минюстом России 23 апреля 2007 г.

Регистрационный N 9318

В соответствии с пунктом 3 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2006, N 31 (ч. I), ст. 3436) приказываю:

1. Утвердить:

- 1.1. Порядок представления банками информации о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, об операциях на счетах по запросам налоговых органов согласно приложению 1 к настоящему приказу;
- 1.2. Форму справки о наличии счетов в банке у организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) согласно приложению 2 к настоящему приказу;
- 1.3. Форму справки об остатках денежных средств на счете (счетах) организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) согласно приложению 3 к настоящему приказу;
- 1.4. Форму выписки по операциям на счете организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) согласно приложению 4 к настоящему приказу.
2. Рекомендовать банкам при выполнении ими обязанностей, предусмотренных пунктом 5 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации, сообщать в налоговые органы об остатках денежных средств налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) на счетах в банке по форме согласно приложению 3 к настоящему приказу.
3. Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести до нижестоящих налоговых органов настоящий приказ и обеспечить его применение.
4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы Т.В.Шевцову.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.П.Мокрецов

Приложение 1

П О Р Я Д О К

представления банками информации о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, об операциях на счетах по запросам налоговых органов

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)

банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение пяти дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

Согласно пункту 4 статьи 86 Кодекса правила, предусмотренные статьей 86 Кодекса, применяются также в отношении счетов, открываемых для осуществления профессиональной деятельности нотариусам, занимающимся частной практикой, и адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты. Для получения указанных справок (выписок) налоговым органом в банк представляется мотивированный запрос.

2. Расчет пятидневного срока, в течение которого банком в налоговый орган должна быть представлена справка (выписка) по запросу налогового органа, производится: для запроса, врученного под расписку представителю банка, - со дня, следующего за днем, указанным в расписке (отметке) представителя банка о принятии запроса; для запроса, направленного в банк заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, - со дня, следующего за днем вручения почтового отправления, указанного в уведомлении о вручении.

3. В справке о наличии счетов в банке у организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, и адвоката, учредившего адвокатский кабинет), представляемой в соответствии с запросом налогового органа, указывается следующая информация: полное или сокращенное наименование банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, представляющего справку, его ИНН, КПП, БИК;

наименование и адрес налогового органа, которому представляется справка;

дата и номер запроса налогового органа, во исполнение которого представляется справка;

полное наименование организации, в отношении которой представляется справка, ее ИНН/КИО, КПП/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, и адвоката, учредившего адвокатский кабинет), в отношении которого представляется справка, его ИНН;

номера, виды счетов и цифровые коды видов валют счетов организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, и адвоката, учредившего адвокатский кабинет), даты открытия (закрытия) счетов либо сообщается об отсутствии счетов в банке у названного в справке лица;

дата, по состоянию на которую предоставляется информация.

4. Банком в справке об остатках денежных средств на счете (счетах) организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) указывается следующая информация:

полное или сокращенное наименование банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, представляющего справку, его ИНН, КПП, БИК;

наименование и адрес налогового органа, которому представляется справка;

дата и номер запроса налогового органа, во исполнение которого представляется справка;

полное наименование организации, в отношении которой представляется справка, ее ИНН/КИО, КПП/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет), в отношении которого представляется справка, его ИНН;

номера, виды счетов и цифровые коды видов валют счетов организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет) об остатках денежных средств, на которые представляется справка; остаток денежных средств на соответствующем счете (соответствующих счетах) (руб., коп./вал.); дата, по состоянию на которую предоставляется информация.

В соответствии с запросом налогового органа справка представляется по счету (счетам), указанным

налоговым органом в мотивированном запросе, либо по всем счетам организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет).

5. В выписке по операциям на счете организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет), представляемой в соответствии с запросом налогового органа, указывается следующая информация:

полное или сокращенное наименование банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций, представляющего выписку, его ИНН, КПП, БИК;

наименование и адрес налогового органа, которому представляется выписка;

дата и номер запроса налогового органа, во исполнение которого представляется выписка;

полное наименование организации, в отношении которой представляется выписка, ее ИНН/КИО,

КПП/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет), в отношении которого представляется выписка, его ИНН;

номер счета организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет), по операциям на котором представляется выписка;

цифровой код вида валюты счета (в соответствии с Общероссийским классификатором валют);

период времени, за который представляется выписка (далее - период);

номер (номера) операции по порядку (указывается в порядке осуществления операций по счету);

дата совершения операции;

вид (шифр), номер и дата (указывается при наличии) документа, на основании которого банком была совершена операция по счету;

номер корреспондентского счета банка плательщика/получателя денежных средств;

наименование, БИК банка (наименование, реквизиты иностранного банка) плательщика/получателя денежных средств;

наименование, ИНН/КИО, КПП плательщика/получателя денежных средств;

номер счета плательщика/получателя денежных средств;

сумма операции по счету (по дебету/кредиту счета);

назначение платежа по каждой операции;

остаток по счету на начало периода;

сумма по дебету счета за период;

сумма по кредиту счета за период;

остаток по счету на конец периода.

Представляемая банком информация указывается в соответствии с данными, содержащимися в соответствующих полях расчетных, кассовых и иных документов, на основании которых проведены операции.

В соответствии с запросом налогового органа выписки представляются банком по каждому счету, указанному налоговым органом в запросе, либо по всем счетам в банке организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, и адвоката, учредившего адвокатский кабинет). При этом по каждому счету предоставляется отдельная выписка.

6. В соответствии с запросом налогового органа справки (выписки) представляются банком по всем счетам организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, и адвоката, учредившего адвокатский кабинет) в банке, в том числе по счетам в филиалах банка. Филиалом банка справки (выписки) представляются в отношении счетов, открытых (закрытых) в данном филиале.

7. Справки (выписки) подписываются представителем банка, заверяются печатью банка и вручаются

должностному лицу налогового органа либо направляются в адрес налогового органа заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Приложение 2

Наименование налогового

органа

Адрес

С П Р А В К А

о наличии счетов в банке у организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

Банк _____

(полное или сокращенное наименование банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций)

+-----+ +-----+ ИНН +-----+ КПП +-----+

+-----+ БИК +-----+

В соответствии с запросом налогового органа от ____ N ____

в отношении _____

(наименование организации, Ф. И. О. индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

+-----+ +-----+ ИНН/КИО +-----+ КПП +-----+

1. Представляет информацию о счетах, открытых в банке указанному лицу +-----+
-----+ | | | Цифровой код | | | | вида валюты | | | | счета (в |Дата открытия|Дата
закрытия| |Номер счета|Вид счета|соответствии с | счета | счета | | |Общероссийским | (дд.мм.гг)
|(дд.мм.гг)| | |классификатором| | | | валют) | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | |
1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | +-----+ +-----+
-----+

2. Сообщает об отсутствии счетов в банке у указанного лица

Указанная информация предоставляется по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Представитель

банка _____

(должность) (Ф. И. О.) (подпись) (дата)

М. П.

Нужное отметить знаком X.

Указывается в случае, если указанный счет закрыт.

Приложение 3

Наименование налогового

органа

Адрес

С П Р А В К А

об остатках денежных средств на счете (счетах) организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

Банк _____

(полное или сокращенное наименование банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций)

+-----+ +-----+ ИНН +-----+ КПП +-----+
+-----+ БИК +-----+

В соответствии с запросом налогового органа от ____ N ____

в отношении _____

(наименование организации, Ф. И. О. индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

+-----+ +-----+ ИНН/КИО +-----+ КПП +-----+

представляет информацию об остатках денежных средств на следующих счетах, открытых указанному лицу +-----+ | | Цифровой код вида валюты

| Остаток денежных | | Номер счета | Вид счета | счета (в соответствии с | средств на счете | | |

Общероссийским |(руб., коп./вал.)| | | классификатором валют) | | +-----+-----+-----

+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+-----+-----+-----+-----+-----

+-----+

Указанная информация предоставляется по состоянию на " __ " _____ 20__ г. Представитель банка _____

(должность) (Ф. И. О.) (подпись) (дата)

М. П.

При выполнении банками обязанностей, предусмотренных пунктом 5 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации, указываются дата и номер соответствующего решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Приложение 4

Наименование налогового

органа

Адрес

В Ы П И С К А

по операциям на счете организации (индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

(полное или сокращенное наименование банка в соответствии с Книгой государственной регистрации кредитных организаций)

+-----+ +-----+ ИНН +-----+ КПП +-----+
+-----+ БИК +-----+

В соответствии с запросом налогового органа от ____ N ____

в отношении _____

(полное наименование организации, Ф. И. О. индивидуального предпринимателя (нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет)

+-----+ +-----+ ИНН/КИО +-----+ КПП +-----+ представляет

выписку по счету

+-----+ N +-----+

+-----+

с Общероссийским классификатором валют) за период с _____ по _____ Таблица 1 +-----

[illegible]

В таблице 1 информация указывается в порядке осуществления операций по счету.

В графе 3 таблицы 1 указывается условное обозначение (шифр) проведенного документа в соответствии с приложением 1 к Положению Банка России от 05.12.2002 N 205-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации" (зарегистрировано в Минюсте России 20.12.2002, регистрационный N 4061; Вестник Банка России, 2002, N 70-71; 2004, N 21, 34, 36, 38; 2006, N 72). По операциям с наличной валютой Российской Федерации и иностранной валютой, проведенным на основании, соответственно, накладной к сумке с денежной наличностью и приходных и расходных кассовых ордеров, в графе 3 таблицы 1 условное обозначение (шифр) не проставляется.

В графы 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15 таблицы 1 переносится без изменений вся информация из соответствующих полей расчетных, кассовых и иных документов, на основании которых проведены операции, и при печати может в рамках графы переноситься из строки в строку.

Порядок составления таблицы 1 по расчетным операциям в валюте Российской Федерации:

в графу 4 переносится информация из поля "N" документа;

в графу 5 переносится информация из поля "Дата" документа;

в графу 6 переносится информация из поля "Сч. N" банка плательщика в случае представления выписки банком получателя или, соответственно, из поля "Сч. N" банка получателя в случае представления выписки банком плательщика;

в графу 7 аналогично переносится информация из поля "Банк плательщика"/"Банк получателя";

в графу 8 аналогично переносится информация из поля "БИК" банка плательщика/получателя;

в графу 9 переносится информация из поля "Плательщик" в случае представления выписки банком получателя или, соответственно, из поля "Получатель" в случае представления выписки банком плательщика;

в графу 10 аналогично переносится информация из поля "ИНН" плательщика/получателя;

в графу 11 аналогично переносится информация из поля "КПП" плательщика/получателя;

в графу 12 аналогично переносится информация из поля "Сч. N" плательщика/получателя;

в графу 15 переносится информация из поля "Назначение платежа".

Порядок составления таблицы 1 по операциям с наличными денежными средствами, проводимым на основании кассовых документов (объявление на взнос наличными 0402001, препроводительная ведомость к сумке с денежной наличностью, приходный кассовый ордер, денежный чек, расходный кассовый ордер):

в графу 4 переносится информация из поля, предназначенного для указания номера документа;

в графу 5 переносится информация из поля, предназначенного для указания даты документа;

в графу 9 переносится информация из поля "От кого" (объявление на взнос наличными 0402001, препроводительная ведомость к сумке с денежной наличностью, приходный кассовый ордер), "Заплатите (кому)" (денежный чек), "Выдать" (расходный кассовый ордер);

в графу 12 переносится информация из поля "Дебет, сч. N" (объявление на взнос наличными 0402001, препроводительная ведомость к сумке с денежной наличностью, приходный кассовый ордер), из поля "Кредит, сч. N" (расходный кассовый ордер);

в графу 15 переносится информация из поля "Источник вноса" (объявление на взнос наличными 0402001, приходный кассовый ордер), "Цели расхода" (денежный чек), "Назначение платежа" (расходный кассовый ордер).

Порядок составления таблицы 1 по расчетным операциям в иностранной валюте:

в графу 4 переносится без изменений соответствующая информация из поля, предназначенного для указания номера документа;

в графу 5 переносится без изменений соответствующая информация из поля, предназначенного для указания даты документа;

в графу 7 переносится без изменений вся информация из полей, предназначенных для указания реквизитов банка плательщика в случае представления выписки банком получателя или, соответственно, банка получателя в случае представления выписки банком плательщика;

в графу 9 переносится без изменений вся информация из полей, предназначенных для указания реквизитов плательщика в случае представления выписки банком получателя или, соответственно, получателя в случае представления выписки банком плательщика;

в графу 15 переносится без изменений вся информация из полей, предназначенных для указания назначения платежа и дополнительной информации о платеже.

Составление таблицы 1 по иным операциям заключается в переносе информации, необходимой для заполнения данной таблицы, из полей документов, являющихся основанием для проведения операций, в соответствующие графы таблицы.

При указании в одной графе таблицы 1 данных из разных полей документа, на основании которого была осуществлена операция, эти данные разделяются двумя точками с запятой ";;".

Если информация для заполнения графы отсутствует, то на ее месте ставится прочерк.

Представитель банка _____

(должность) (Ф. И. О.) (подпись) (дата)

М. П.
