

Порядок бесспорного взыскания недоимки по платежам в бюджет в виде обращения взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от его дебиторов

Порядок · № 80 · от 01.03.1994 · совместный документ · Утратил силу

П О Р Я Д О К

Государственной налоговой службой Российской Федерации от 28 февраля 1994 г. N НИ-4-13/33н,
Министерства финансов Российской Федерации

от 1 марта 1994 г. N 3-1-07,

Центрального банка Российской Федерации

от 1 марта 1994 г. N 80

**ПОРЯДОК БЕССПОРНОГО ВЗЫСКАНИЯ НЕДОИМКИ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ В ВИДЕ ОБРАЩЕНИЯ
ВЗЫСКАНИЯ НА СУММЫ,
ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ НЕДОИМЩИКУ ОТ ЕГО ДЕБИТОРОВ**

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 марта 1994 г. Регистрационный
N 507

Указом Президента Российской Федерации "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней" от 22 декабря 1993 г. N 2270 (пункт 29) установлено, что к плательщикам налогов могут применяться меры бесспорного взыскания недоимки по платежам в бюджет в виде обращения взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от его дебиторов.

В соответствии с вышеназванным Указом Президента Российской Федерации и в связи с тем, что во многих случаях образование недоимки и несвоевременное перечисление платежей в бюджет вызвано отвлечением средств в дебиторскую задолженность, образовавшуюся по расчетам за отгруженную продукцию, выполненные работы и услуги, Госналогслужба России, Минфин России и Банк России устанавливают следующий Порядок бесспорного взыскания недоимки по платежам в бюджет в виде обращения взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от его дебиторов:

1. Предприятие, учреждение, организация, независимо от форм собственности, ведет учет просроченной дебиторской задолженности и ежеквартально составляет перечень предприятий-дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, в том числе просроченной.
2. Предприятие, учреждение, организация-недоимщик (далее по тексту - предприятие-недоимщик) представляет в налоговый орган по месту его регистрации:
 - 2.1. Перечень предприятий-дебиторов по прилагаемой форме, подписанный руководителем предприятия, организации, учреждения и главным бухгалтером. Первый срок представления перечня по состоянию на 1 февраля 1994 года - к 1 марта 1994 г., далее ежеквартально в качестве приложения к балансу. При необходимости по требованию налоговых органов могут устанавливаться иные сроки представления этих данных.
 - 2.2. Заявление предприятия-недоимщика на взыскание платежей в бюджет с дебитора (дебиторов) на сумму недоимки, но не превышающую сумму просроченной дебиторской задолженности, за подписью руководителя и главного бухгалтера этого предприятия по прилагаемой форме.
 - 2.3. Одновременно с заявлением представляется акт выверки суммы просроченной дебиторской задолженности или другой документ, заменяющий акт, подписанный как руководителем и главным бухгалтером предприятия-недоимщика, так и предприятия-дебитора.
3. Предприятие-недоимщик в обязательном порядке не позднее следующего рабочего дня после представления заявления в государственную налоговую инспекцию направляет уведомление за подписью руководителя и главного бухгалтера с фиксацией отправки и получения предприятию-дебитору об обращении на него взыскания по погашению недоимки по платежам в бюджет в счет

просроченной дебиторской задолженности с указанием суммы, даты и номера документов, по которым образовалась просроченная дебиторская задолженность, и вида просроченной дебиторской задолженности.

4. Налоговые органы по месту регистрации предприятия-недоимщика:

4.1. Проверяют способность предприятия-дебитора произвести расчеты по платежам в бюджет предприятия-недоимщика в счет просроченной дебиторской задолженности.

4.2. Налоговая инспекция выписывает инкассовое поручение (распоряжение) на бесспорное взыскание сумм, причитающихся недоимщику по его платежам в бюджет от его дебитора в размере, не превышающем суммы недоимки по платежам в бюджет, начисленных штрафов и пени за несвоевременное перечисление платежей в бюджет недоимщиком, с обязательным указанием текста следующего содержания:

"Взыскивается недоимка (штрафы, пени) в соответствии с п. 29 Указа Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270

по _____ (наименование вида платежа в бюджет) за _____ в счет просроченной дебиторской (период) задолженности _____ (наименование предприятия, организации, учреждения)

_____ согласно актам выверки N _____ от _____ 199__ года".

4.3. Все экземпляры инкассового поручения (распоряжения) налоговый орган предприятия-недоимщика самостоятельно фельдъегерской связью доставляет в налоговый орган по месту нахождения предприятия-дебитора, который передает их в банк, обслуживающий предприятие-дебитора. По этим инкассовым поручениям (распоряжениям) государственная налоговая инспекция ведет отдельный учет.

4.4. В случае отказа предприятия-недоимщика представить в налоговый орган заявление на взыскание платежей в бюджет с дебитора (дебиторов) на сумму недоимки налоговый орган по месту нахождения предприятия-недоимщика вправе, по собственному усмотрению, установить и выверить в порядке, указанном в п. 2.3, наличие просроченной дебиторской задолженности на предприятии-недоимщике и произвести списание средств с предприятия-дебитора в бесспорном порядке с уведомлением об этом предприятия-недоимщика.

4.5. Налоговый орган по выпискам лицевых счетов осуществляет контроль за совершением операции по взысканию недоимки по платежам в бюджет в счет просроченной дебиторской задолженности.

4.6. При поступлении сумм в погашение недоимки в счет просроченной дебиторской задолженности налоговый орган письменно с фиксацией отправки и получения уведомляет об этом предприятие-недоимщика.

5. Банк, обслуживающий предприятие-дебитора:

5.1. Банк, получивший вышеуказанное инкассовое поручение, регистрирует его в день получения в специальный журнал, где указываются: номер и дата инкассового поручения, дата его поступления, сумма, наименование налогового органа, который выставил этот документ. Эта запись визируется главным бухгалтером банка или его заместителем. Банк не позднее чем на следующий рабочий день после поступления инкассового поручения обязан списать его сумму при наличии средств с расчетного (текущего) счета предприятия-дебитора.

Спорные вопросы о правомерности списания решаются в установленном законодательством Российской Федерации порядке между предприятием-дебитором и налоговым органом, выписавшим инкассовое поручение.

Ответственность за достоверность предъявленных инкассовых поручений (распоряжений) несут налоговые органы.

5.2. При отсутствии средств на расчетном счете предприятия-дебитора инкассовое поручение

приходится в картотеку N 9929 "Документы, не оплаченные в срок", и оплата производится в беспорядке в установленной очередности.

6. В случае неисполнения (задержки исполнения) по вине банка инкассового поручения (распоряжения) налогового органа на беспорядок взыскание в бюджет сумм, к этому учреждению применяются санкции в соответствии с действующим законодательством.

7. После погашения недоимки по платежам в бюджет в счет просроченной дебиторской задолженности налоговый орган по месту нахождения предприятия-недоимщика, производит необходимые записи в его карточке лицевого счета. Предприятие-недоимщик и предприятие-дебитор также производят необходимые записи в бухгалтерском учете. Порядок совершения операции в бухгалтерском учете предприятия-недоимщика и предприятия-дебитора будет сообщен дополнительно.

Доведите Порядок беспорядочного взыскания по платежам в бюджет в виде обращения взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от его дебиторов для руководства и исполнения до налоговых органов и налогоплательщиков, финансовых органов и коммерческих банков.

Приложение N 1

З А Я В Л Е Н И Е

В _____ государственную налоговую инспекцию от

(наименование, юридический адрес, N расчетного счета

_____ предприятия; наименование,
местонахождение, N кор/счета банка)

Просим в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270
взыскать с предприятия-дебитора _____

(наименование, юридический адрес, N р/счета предприятия;

_____ наименование, местонахождение N кор/счета банка) имеющуюся у нас недоимку по платежам в
бюджет в сумме _____ рублей

(цифрами и прописью) в счет имеющейся суммы просроченной дебиторской задолженности за

_____ (товары, работы и услуги) Для нас является обязательным в случае взыскания имеющейся недоимки
по платежам в бюджет с предприятия-дебитора зачет дебиторской задолженности в
сумме _____

_____ рублей.

(цифрами и прописью) Ответственность должностных лиц за правильность данных, представляемых
в государственную налоговую инспекцию, нам известна.

Руководитель предприятия,
организации, учреждения _____

М. П.

Главный бухгалтер

Приложение N 2 Предприятие (организация, учреждение) Государственная налоговая
_____ инспекция _____

_____ (юридический адрес)

П Е Р Е Ч Е Н Ь

предприятий-дебиторов по состоянию на _____ 1994 г. -----

----- N | Наименование |Номер расчет- |Сумма дебитор-| Наименование, п/п| предприятия- |ного

или иного|ской задолжен-| местонахождение,

| дебитора |счета пред- |ности в рублях| N кор/счета банка

| |приятия-деби- |Всего: | предприятия-

| |тора, юриди- |в том числе | дебитора

| |ческий адрес |просроченной | ----- Руководитель

предприятия, организации, учреждения

_____ М. П. Главный бухгалтер _____
