

Об утверждении Правил списания в 2003 году реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам

Приказ · № БГ-3-24/545 · от 17.10.2003 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17 октября 2003 г. N БГ-3-24/545 Об утверждении Правил списания

в 2003 году реструктурированной задолженности

кредитных организаций перед

федеральным бюджетом по пеням и штрафам

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

20 ноября 2003 г. Регистрационный N 5249

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2003 г. N 444 "О списании в 2003 году реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 30, ст. 3071) приказываю:

1. Утвердить прилагаемые Правила списания в 2003 году реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам (далее - Правила).
2. Руководителям управлений МНС России по субъектам Российской Федерации обеспечить выполнение положений, установленных Правилами.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам С.Н.Шульгина.

П Р А В И Л А

списания в 2003 году реструктурированной

задолженности кредитных организаций перед федеральным

бюджетом по пеням и штрафам Утверждены приказом МНС России от 17 октября 2003 г. N БГ-3-24/545

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2003 N 444 "О списании в 2003 году реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам" и устанавливают порядок списания реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам (далее - реструктурированная задолженность по пеням и штрафам) при досрочном погашении реструктурированной задолженности кредитных организаций как самостоятельных налогоплательщиков, а также задолженности по уплате в федеральный бюджет сумм налогов и сборов их клиентов (далее - реструктурированная задолженность по налогам и сборам), осуществляемом при выполнении мировых соглашений, заключенных между кредитными организациями и их кредиторами в соответствии с Федеральным законом от 08.07.1999 N 144-ФЗ "О реструктуризации кредитных организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 28, ст. 3477; 2002, N 12, ст. 1093) на условиях, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2000 N 348 "О представлении государственной корпорацией "Агентство по реструктуризации кредитных организаций" интересов Российской Федерации при заключении мировых соглашений с реструктурируемыми кредитными организациями" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 17, ст. 1878).

2. Реструктурированная задолженность по пеням и штрафам подлежит списанию при условии досрочного погашения реструктурированной задолженности по налогам и сборам и полного и своевременного внесения кредитной организацией текущих налоговых платежей.

3. Реструктурированная задолженность по пеням и штрафам, подлежащая списанию, определяется на дату перехода кредитной организации под управление государственной корпорации "Агентство по реструктуризации кредитных организаций" (далее - Агентство) и включает в себя пени и штрафы за несвоевременную уплату (перечисление) налогов и сборов кредитной организацией как налогоплательщиком (плательщиком сборов); пени и штрафы, начисленные за неисполнение (несвоевременное исполнение) платежных поручений клиентов банка на перечисление налогов и сборов и инкассовых поручений налоговых органов о взыскании с клиентов банка сумм налогов или сборов, а также пени.

Сумма реструктурированной задолженности по пеням и штрафам, подлежащая списанию, определяется по данным налоговых органов на дату перехода кредитной организации под управление Агентства не более суммы задолженности, не погашенной на дату подачи заявления о списании задолженности по пеням и штрафам.

4. При погашении кредитной организацией половины суммы реструктурированной задолженности по налогам и сборам в течение 2 лет после утверждения арбитражным судом мирового соглашения, а также при условии полного и своевременного внесения кредитной организацией текущих налоговых платежей, Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по месту нахождения кредитной организации (головной организации) (далее - Инспекция) производит списание половины суммы реструктурированной задолженности по пеням и штрафам.

5. При погашении кредитной организацией всей суммы реструктурированной задолженности по налогам и сборам в течение 4 лет после утверждения арбитражным судом мирового соглашения, а также при условии полного и своевременного внесения кредитной организацией текущих налоговых платежей Инспекция производит списание всей суммы реструктурированной задолженности по пеням и штрафам либо, при условии выполнения пункта 4 настоящих Правил, второй половины суммы реструктурированной задолженности по пеням и штрафам.

6. Заявление о списании реструктурированной задолженности по пеням и штрафам подается кредитной организацией в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъекту Российской Федерации, на территории которого находится кредитная организация (головная организация) (далее - Управление МНС России по месту нахождения кредитной организации), по форме, приведенной в приложении N 1 к настоящим Правилам. Одновременно кредитная организация направляет в МНС России заверенную в установленном порядке копию заявления.

7. Управление МНС России по месту нахождения кредитной организации не позднее следующего рабочего дня после получения заявления направляет запрос управлениям МНС России по субъектам Российской Федерации о предоставлении следующих сведений:

- суммы реструктурированной задолженности кредитной организации по пеням, начисленным на дату перехода под управление Агентства и не погашенным на дату подачи заявления о списании задолженности по пеням и штрафам;
- суммы реструктурированной задолженности кредитной организации по штрафам, начисленным на дату перехода под управление Агентства и не погашенным на дату подачи заявления о списании задолженности по пеням и штрафам;
- суммы реструктурированной задолженности по налогам и сборам, включая задолженность кредитной организации по перечислению в бюджетную систему Российской Федерации обязательных платежей клиентов, на дату перехода под управление Агентства;
- суммы, поступившие в погашение реструктурированной задолженности по налогам и сборам в соответствии с платежными документами на дату подачи заявления о списании пеней и штрафов;

- остаток непогашенной реструктурированной задолженности по налогам и сборам на дату подачи заявления о списании пеней и штрафов;
- о состоянии расчетов по текущим обязательным платежам кредитной организации за период с момента перехода под управление Агентства по дату подачи заявления о списании пеней и штрафов.

Указанные сведения в месячный срок предоставляются управлениями МНС России по субъектам Российской Федерации в Управление МНС России по месту нахождения кредитной организации.

8. Решение о списании реструктурированной задолженности по пеням и штрафам принимается руководителем Управления МНС России по месту нахождения кредитной организации по форме, приведенной в приложении N 2 к настоящим Правилам, на основании сведений (справок) управлений МНС России по субъектам Российской Федерации, представленных в соответствии с пунктом 7 настоящих Правил.

Принятое решение Управление МНС России по месту нахождения кредитной организации в трехдневный срок с момента его вынесения направляет в Инспекцию, а также копию - в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в двухдневный срок с момента получения указанного решения доводит его до сведения управлений МНС России по субъектам Российской Федерации.

9. Инспекция не позднее дня после получения решения осуществляет списание реструктурированной задолженности по пеням и штрафам, которое оформляется записью в карточке лицевого счета налогоплательщика: "Списана задолженность. Решение о списании дата _____ N _____".

Приложение N 1

к Правилам списания

в 2003 году реструктурированной
задолженности кредитных организаций
перед федеральным бюджетом
по пеням и штрафам

В _____

(наименование налогового органа)

З А Я В Л Е Н И Е

о проведении списания реструктурированной задолженности

перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам в связи

с досрочным погашением реструктурируемой задолженности

в федеральный бюджет по налогам и сборам _____ ИНН/КПП

(полное наименование организации*) _____

(адрес местонахождения организации**) просит произвести списание задолженности перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам по перечню филиалов, приведенных в приложении к настоящему заявлению, в связи с досрочным погашением реструктурируемой задолженности в федеральный бюджет по налогам и сборам и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2003 N 444 "О списании в 2003 году реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам".

Условия списания реструктурированной задолженности перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2003 N

444, выполнены. Руководитель организации _____ / _____ / _____

(подпись) (Ф. И. О.) (дата)

от " " 2003 г. N

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2003 N 444 "О списании в 2003 году реструктурированной задолженности кредитных организаций перед федеральным бюджетом по пеням и штрафам" списать реструктурированную задолженность кредитной организации по пеням и штрафам перед федеральным бюджетом

[illegible]

(подпись) (Ф. И. О.)

(дата)

М. П.