

Об утверждении Положения о проведении в 2000 году погашения просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет с использованием средств от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом

Приказ · № 35н/АП-3-09/122 · от 05.04.2000 · совместный документ · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации,
Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 5 апреля 2000 г. N 35н/АП-3-09/122.
Согласован с Центральным банком Российской Федерации
Об утверждении Положения о проведении в 2000 году
погашения просроченной задолженности по налогам
в федеральный бюджет с использованием средств
от досрочного погашения облигаций федерального займа
с постоянным купонным доходом
Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
7 апреля 2000 г. Регистрационный N 2186

В соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 12 декабря 1998 г. N 1787-р "О новации по государственным ценным бумагам" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 51, ст. 6329), от 10 марта 2000 г. N 357-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 11, ст. 1231) и от 28 марта 2000 г. N 465-р приказываем:
Утвердить прилагаемое Положение о проведении в 2000 году погашения просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет с использованием средств от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом.

ПОЛОЖЕНИЕ

о проведении в 2000 году погашения просроченной задолженности
по налогам в федеральный бюджет с использованием средств
от досрочного погашения облигаций федерального займа
с постоянным купонным доходом

Утверждено приказом Минфина России и МНС России от 5 апреля 2000 г. N 35н/АП-3-09/122

1. Настоящее Положение о проведении в 2000 году погашения просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет с использованием средств от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом (далее - Положение) разработано в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 12 декабря 1998 г. N 1787-р "О новации по государственным ценным бумагам" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 51, ст. 6329), от 10 марта 2000 г. N 357-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 11, ст. 1231) и от 28 марта 2000 г. N 465-р и устанавливает порядок проведения в 2000 году погашения просроченной задолженности по уплате налогов в федеральный бюджет, включая пени и штрафы, с использованием средств от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом (ОФЗ-ПД) выпуска N SU25030RMFS с нулевой купонной ставкой (далее - Облигации).

2. Погашению с использованием средств от досрочного погашения Облигаций, полученных организацией в результате новации или покупки их на вторичном рынке, подлежит минимальная сумма неисполненной обязанности по уплате налогов организации в федеральный бюджет по налогу

на прибыль и налогу на операции с ценными бумагами, включая задолженность по пеням и штрафам по указанным налогам, принимаемая к погашению в соответствии с настоящим Положением, начисленная на конец отчетного месяца, за период с 1 июля 1998 г. до 1 марта 2000 г. (далее - Задолженность).

Погашение Задолженности организации с использованием средств от досрочного погашения Облигаций производится в период по 25 декабря 2000 г. включительно при условии обязательной уплаты организацией текущих платежей.

Подтверждение погашаемой Задолженности в соответствии с настоящим Положением осуществляется МНС России до 15 декабря 2000 г.

3. В целях погашения Задолженности Облигации принимаются по номинальной стоимости.

4. Сумма Задолженности, подлежащей погашению с использованием средств от досрочного погашения Облигаций, определяется на основании Справки о наличии и размере Задолженности в федеральный бюджет по налогу на прибыль и налогу на операции с ценными бумагами, включая пени и штрафы (далее - Справка о Задолженности), выданной организации налоговым органом по месту постановки на налоговый учет, по форме приложения N 1 к настоящему Положению.

Порядок выдачи Справок о Задолженности налоговыми органами устанавливается МНС России.

5. Организации не позднее 5 декабря 2000 г. в целях погашения Задолженности представляют в депозитарий, в котором учитываются принадлежащие организации Облигации, следующие документы:

- Заявку на досрочное погашение Облигаций для погашения просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет, включая пени и штрафы, согласно приложению N 2 к настоящему Положению. К Заявке организации прилагают Справку о Задолженности. Организации - Дилеры рынка ГКО/ОФЗ (далее - Дилеры) в обслуживающий их депозитарий Заявки не предоставляют;
- Поручение депо на перевод принадлежащих организации Облигаций на раздел счета депо "блокировано для уплаты налоговой задолженности". При этом в поручении депо в графе "основание перевода" дается указание на то, что перевод Облигаций осуществляется в соответствии с настоящим Положением, а также в обязательном порядке указывается ИНН и КПП организации;
- Доверенность на назначение Банка России оператором разделов "блокировано для уплаты налоговой задолженности" и "блокировано Банком России для досрочного погашения ОФЗ-ПД" согласно приложению N 3 к настоящему Положению. Доверенности, поданные Инвесторами, передаются Дилером в обслуживающий его депозитарий.

Организации - Инвесторы рынка ГКО/ОФЗ (далее - Инвесторы), представляют также нотариально заверенную доверенность на осуществление Дилером платежей по погашению задолженности за счет денежных средств, полученных ими при погашении Облигаций, согласно приложению N 4 к настоящему Положению.

6. Дилер по мере поступления заявок Инвесторов направляет в Главные управления (Национальные банки) Банка России на бумажном носителе Реестр организаций, осуществляющих досрочное погашение ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS, в целях уплаты просроченной задолженности в федеральный бюджет (далее - Реестр) согласно приложению N 5 к настоящему Положению. К Реестру, направляемому на бумажном носителе, Дилер прилагает собственную заявку и заявки Инвесторов.

7. Банк России по поступившим Реестрам от Главных управлений (Национальных банков) Банка России формирует Сводные реестры организаций, осуществляющих досрочное погашение ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS, в целях уплаты просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет (далее - Сводный реестр).

Сводный реестр состоит из трех разделов А, Б и В, имеющих одинаковый номер, дату и перечень организаций:

раздел А заполняется Банком России согласно приложению N 6.1 к настоящему Положению;

раздел Б заполняется МНС России согласно приложению N 6.2 к настоящему Положению; раздел В заполняется Минфином России согласно приложению N 6.3 к настоящему Положению. Все три раздела Сводного реестра вместе являются единым неделимым документом и составляются в бумажной форме в трех экземплярах. Каждый Сводный реестр должен содержать информацию не более чем по 20-ти организациям.

Банк России один раз в неделю (по четвергам) направляет в Минфин России в 2 экземплярах раздел А Сводных реестров. Третий экземпляр раздела А Сводного реестра остается в Банке России.

8. Минфин России на следующий рабочий день передает 1 экземпляр раздела А Сводных реестров в МНС России.

9. МНС России в течение 12 рабочих дней оформляет и передает в 2 экземплярах раздел Б Сводных реестров в Минфин России, один из которых Минфин России направляет в Банк России. Третий экземпляр раздела Б Сводного реестра остается в МНС России.

10. Минфин России на основании разделов А и Б Сводных реестров в течение 2 рабочих дней подтверждает количество Облигаций по каждой организации, принимаемых к досрочному погашению, и оформляет раздел В Сводных реестров, один экземпляр которого направляет в Банк России, другой - в МНС России. Третий экземпляр раздела В Сводного реестра остается в Минфине России.

11. Банк России на основании указанной в пункте 10 настоящего Положения информации Минфина России (раздел В Сводного реестра) осуществляет перевод Облигаций с раздела "блокировано для уплаты налоговой задолженности" на раздел "блокировано Банком России для досрочного погашения ОФЗ-ПД" счета депо организации.

Банк России за счет средств, перечисленных Минфином России и по его поручению, производит досрочное погашение Облигаций, переведенных на раздел счета депо "блокировано Банком России для досрочного погашения ОФЗ-ПД", в соответствии с разделом В Сводных реестров. Денежные средства от погашения зачисляются на счета Дилеров в РЦ ОРЦБ.

12. Дилер не позднее дня проведения досрочного погашения Облигаций, обязан перечислить указанные в пункте 11 настоящего Положения средства на лицевые счета Главного управления федерального казначейства Минфина России по учету доходов федерального бюджета, открытые на балансовом счете 40102 "Доходы федерального бюджета", в ОПЕРУ-1 при Банке России.

При этом, в платежном поручении на перечисление денежных средств в счет погашения собственной Задолженности Дилер указывает в поле "Платательщик" собственный ИНН и КПП и полное наименование; а в поле "Получатель" - ИНН и наименование налогового органа, осуществляющего контроль за поступлением платежа (проставляется в скобках); а в поле "Назначение платежа", перед текстовым указанием назначения платежа, проставляется в скобках код доходов бюджетов Российской Федерации, указывается вид налога, отдельно сумма налога, сумма пени, сумма штрафа, и в обязательном порядке делается запись "погашено с использованием средств от досрочного погашения ОФЗ-ПД". В платежном поручении на перечисление денежных средств в счет погашения Задолженности Инвестора Дилер в назначении платежа дополнительно указывает ИНН и КПП Инвестора.

В счет погашения Задолженности каждого из Инвесторов Дилер оформляет отдельное платежное поручение на бумажном носителе.

13. По итогам погашения Облигаций, принадлежащих Инвестору, и оплате Задолженности Инвестора, Дилер предоставляет Инвестору Отчет об итогах досрочного погашения Облигаций согласно приложению N 7 к настоящему Положению не позднее 3 рабочих дней от даты погашения Облигаций с приложением копий платежных поручений.

14. В случае неоднократного проведения операции по погашению Задолженности за счет средств от досрочного погашения Облигаций Инвесторы подают поручение депо только после получения заверенных подписями и печатью Дилера копий платежных документов, подтверждающих

15. Главное управление федерального казначейства Минфина России не позднее 3 рабочих дней после получения выписки Банка России из лицевого счета балансового счета N 40102 "Доходы федерального бюджета" (с приложением платежных поручений) о поступлении денежных средств в счет погашения Задолженности представляет в МНС России копии платежных поручений, подтверждающих уплату налогов.

Приложение N 1

Приложение N 2

Стр. 4 из 9

средств от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом:

1. Составлять и подписывать поручения депо на перевод ценных бумаг с раздела "блокировано для уплаты налоговой задолженности" нашего счета депо N _____, открытого в _____, на раздел нашего счета депо "блокировано Банком России для досрочного погашения ОФЗ-ПД";
2. Составлять и подписывать технические приказы, связанные с обеспечением технического отражения списания ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS с раздела "блокировано Банком России для досрочного погашения ОФЗ-ПД".

Настоящая Доверенность вступает в силу с момента подписания и действует до 25 декабря 2000 г. включительно.

Руководитель Организации Подпись Ф. И. О.

Главный бухгалтер Подпись Ф. И. О.

Печать Дата

Приложение N 4

к Положению о проведении в 2000 году
погашения просроченной задолженности
по налогам в федеральный бюджет
с использованием средств от досрочного
погашения облигаций федерального займа
с постоянным купонным доходом

ДОВЕРЕННОСТЬ г. _____ " ____ " _____ 2000 г.

на осуществление Дилером платежей по погашению задолженности
за счет денежных средств, полученных Инвесторами при досрочном
погашении ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS

_____ (полное наименование организации)

(далее - Инвестор) в лице _____, действующего на основании _____,
уполномочивает Дилера _____ (наименование) составлять и подписывать платежные
поручения по погашению просроченной налоговой Задолженности за счет средств, полученных при
досрочном погашении ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS в соответствии с Положением о проведении в
2000 году погашения просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет с
использованием средств от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным
купонным доходом.

Настоящая Доверенность вступает в силу с момента подписания и действует до 25 декабря 2000
года включительно.

Руководитель Организации Подпись Ф. И. О.

Главный бухгалтер Подпись Ф. И. О.

Печать Дата

Приложение N 5

к Положению о проведении в 2000 году
погашения просроченной задолженности
по налогам в федеральный бюджет
с использованием средств от досрочного
погашения облигаций федерального займа
с постоянным купонным доходом

Реестр N _____ от " ____ " _____ 2000 г.

организаций, осуществляющих досрочное погашение ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS,
в целях уплаты просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет

с использованием средств от досрочного
погашения облигаций федерального займа
с постоянным купонным доходом

Сводный реестр N _____ от " ____ " _____ 2000 г.

организаций, осуществляющих досрочное погашение ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS,
в целях уплаты просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет

Раздел Б. Заполняется МНС России +-----+ |N
|Реквизиты Организации| Задолженность, подтверждаемая МНС России (руб.) | |п/п+-----+--
-----| | |Наимено-| ИНН | КПП |Вид налога или |Сумма |Задолжен-
|Задолжен-|Всего| | |вание | | |платежа в |недоимки |ность |ность по | | | | |федеральный бюджет|по
налогу|по пени |штрафам | | +--+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 |
4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | +--+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |Налог на
прибыль | | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |Налог на операции | | | | |1. | | |
|с ценными бумагами| | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |Итого по
организации | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |Налог на
прибыль | | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |Налог на операции | | | | |2. | | |
|с ценными бумагами| | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |Итого по
организации | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | | |

Подпись

МНС России _____

Приложение N 6.3

к Положению о проведении в 2000 году
погашения просроченной задолженности
по налогам в федеральный бюджет
с использованием средств от досрочного
погашения облигаций федерального займа
с постоянным купонным доходом

Сводный реестр N _____ от " ____ " _____ 2000 г.

организаций, осуществляющих досрочное погашение ОФЗ-ПД выпуска

N SU25030RMFS, в целях уплаты просроченной задолженности по налогам в федеральный бюджет

Раздел В. Заполняется Минфином России +-----+ | Реквизиты
Организации |Количество облигаций, | Стоимость| +-----+-----|принимаемых к досрочному |
ОФЗ-ПД по| |Наименование| ИНН | КПП |погашению (шт.) | номиналу | | | | | (руб.) | +-----+-----+--
---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+-----+-----+-----+-----+ | +--
-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ |

Подпись

Минфина России _____

Приложение N 7

к Положению о проведении в 2000 году
погашения просроченной задолженности
по налогам в федеральный бюджет
с использованием средств от досрочного
погашения облигаций федерального
займа с постоянным купонным доходом

ОТЧЕТ

об итогах досрочного погашения ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS

и оплате просроченной задолженности по налогам в

федеральный бюджет +-----+ | 1 | Наименование и код
Дилера | | +---+-----+-----+ | 2 | Наименование Инвестора | | +---+-----
-----+-----+ | 3 | Код Инвестора | | +---+-----+-----
-----+ | 4 | Номер счета депо Инвестора | | +---+-----+-----+ | 5 | ИНН
Инвестора | | +---+-----+-----+ | 6 | КПП Инвестора | | +---+-----
-----+-----+ | 7 | Юридический адрес Инвестора | | +---+-----+-----
-----+ | 8 | Банковские реквизиты Инвестора | | +-----

+ Настоящим сообщаем: на основании доверенности от "___" _____ 2000 г. N "___" "___"
_____ 2000 г. проведено досрочное погашение ОФЗ-ПД выпуска N SU25030RMFS в количестве
_____ шт. и оплата задолженности по налогам в федеральный бюджет в сумме _____.

Приложение: выписка из депозитария о состоянии счета депо Инвестора, копия платежного
поручения. Подпись Дилера _____ М. П.
