

Об утверждении формы решения о приостановлении операций по счетам в банке и порядка приостановления операций по счетам в банке

Приказ · № 567 · от 03.06.2002 · Государственный таможенный комитет · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Государственного таможенного комитета Российской Федерации

от 3 июня 2002 г. N 567

Об утверждении формы решения

о приостановлении операций по счетам в банке и порядка приостановления операций по счетам в банке

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

24 июня 2002 г. Регистрационный N 3533

В соответствии со статьями 34, 46 и 76 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134; N 32, ст. 3341; 2001, N 13, ст. 1147; N 53 (ч. I), ст. 5016, ст. 5026; 2002, N 1 (ч. I), ст. 2), в целях обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей и пеней приказываю:

1. Утвердить форму решения о приостановлении операций по счетам в банке (приложение 1) и порядок приостановления операций по счетам в банке (приложение 2).
2. Начальникам таможенных органов обеспечить соблюдение порядка приостановления операций по счетам в банке при взыскании задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в строгом соответствии с настоящим приказом и статьями 46 и 76 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа осуществлять заместителю председателя ГТК России А.А.Каульбарсу.

Приложение 1

к приказу ГТК России

от 3 июня 2002 г.

N 567

Образец

Р Е Ш Е Н И Е N _____

о приостановлении операций по счетам в банке _____

_____ (наименование населенного пункта) (дата)

Начальник (заместитель начальника) _____

(наименование таможенного органа, _____

специальное звание, Ф. И. О.) рассмотрев обстоятельства, связанные с неисполнением _____

(указывается требование _____

таможенного органа об уплате налогов и сборов, подлежащих уплате в _____

_____ связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской

_____ Федерации, его номер и дата) организацией (индивидуальным предпринимателем)

_____ (наименование и адрес _____

организации-должника, Ф. И. О. индивидуального предпринимателя-должника, ИНН)

УСТАНОВИЛ: _____

(указываются обстоятельства, послужившие основанием для вынесения решения о приостановлении операций по счетам в банке, со ссылкой на соответствующие документы)

Руководствуясь статьями 34, 46 и 76 части первой Налогового кодекса Российской Федерации
РЕШИЛ:

Приостановить в банке _____
(полное наименование банка) все расходные операции по счетам _____
(указывается(ются) вид и номер(а) _____
счета(ов) организации (индивидуального предпринимателя) _____
(наименование и адрес _____

организации-должника, Ф. И. О. индивидуального предпринимателя-должника, ИНН)

Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов. Начальник (заместитель начальника)

(наименование таможенного органа) _____

(специальное звание) (подпись) (Ф. И. О.) _____

(Место печати)

Отметка банка о получении Решения о приостановлении операций по счетам в банке:

(место штампа) (подпись) (Ф. И. О.) (дата)

Отметка таможенного органа о получении банком Решения о приостановлении операций по счетам в банке (заполняется таможенным органом при отправке банку указанного Решения заказным письмом с уведомлением): _____

(номер, дата отправки заказного письма) _____

(дата вручения банку (подпись) (Ф. И. О. должностного (дата)
заказного письма, лица налогового органа)

согласно полученному

уведомлению) Копию настоящего Решения получил:

(должность и Ф. И. О. руководителя организации-должника
(лица, его замещающего), _____ полное
наименование организации-должника (Ф. И. О. индивидуального
предпринимателя-должника) либо Ф. И. О. его представителя)

(подпись) (дата)

(в случае направления настоящего Решения заказным письмом с уведомлением делается отметка таможенного органа о вручении организации-должнику (индивидуальному предпринимателю-должнику) заказного письма, согласно полученному уведомлению о вручении)

Приложение 2

к приказу ГТК России

от 3 июня 2002 г.

П О Р Я Д О К

приостановления операций по счетам в банке

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 34, 46 и 76 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и определяет процедуру осуществления таможенными органами приостановления операций по счетам организаций-должников (индивидуальных предпринимателей-должников) в банке, являющуюся одной из мер обеспечения исполнения обязательств по уплате таможенных платежей и пеней.

I. Общие положения

1. Приостановление операций по счетам организаций-должников (индивидуальных предпринимателей-должников) в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.
2. При неуплате или неполной уплате таможенных платежей и пеней организацией-должником (индивидуальным предпринимателем-должником) таможенный орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам данной организации-должника (индивидуального предпринимателя-должника) в банке до момента фактической их уплаты.
3. Решение о приостановлении операций по счетам в банке принимается в соответствии с приложением 1 к приказу ГТК России от 3.06.2002 г. N 567.
4. Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению таможенного органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке.

II. Принятие решения о приостановлении операций по счетам в банке

5. Решение о приостановлении операций по счетам организации-должника (индивидуального предпринимателя-должника) в банке принимается одновременно с решением о взыскании таможенных платежей начальником (его заместителем) таможенного органа, направившим требование об уплате налогов и сборов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.
6. Решение о приостановлении операций по счетам в банке регистрируется в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью таможенного органа.
7. Решение о приостановлении операций по счетам в банке составляется в двух экземплярах, один из которых в соответствии с пунктом 3 статьи 76 части первой Налогового кодекса Российской Федерации направляется банку, в котором открыты счета организации-должника (индивидуального предпринимателя-должника), и передается под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого решения, другой экземпляр остается в таможенном органе.
8. Одновременно с направлением в банк решения о приостановлении операций по счетам в банке таможенный орган уведомляет организацию-должника (индивидуального предпринимателя-должника) о принятии решения о приостановлении операций по счетам в банке.
9. Поступление в банк инкассовых поручений (распоряжений) таможенных органов на перечисление денежных средств не предусматривает обязательной отмены ранее принятого решения о приостановлении операций по счетам в банке и подлежит исполнению банком согласно установленному порядку.
10. Приостановление операций по счетам в банке действует с момента получения банком решения таможенного органа о приостановлении таких операций и до отмены этого решения.
11. Отмена решения о приостановлении операций по счетам в банке осуществляется на основании представленного в банк письменного обращения таможенного органа, составленного в произвольной форме, с указанием реквизитов, необходимых для осуществления отмены, включая

номер и дату решения о приостановлении операций по счетам в банке, наименование организации-должника (индивидуального предпринимателя-должника).

12. Обращение об отмене решения о приостановлении операций по счетам в банке подписывается начальником (его заместителем) таможенного органа, заверяется оттиском печати и представляется в банк, обслуживающий счета организации-должника (индивидуального предпринимателя-должника). Копия обращения с отметкой банка о получении находится в таможенном органе.

13. Решение о приостановлении операций по счетам в банке подлежит отмене не позднее одного операционного дня, следующего за днем представления документов, подтверждающих выполнение решения о взыскании таможенных платежей.
