

Об утверждении Инструкции о порядке учета налогоплательщиков

Приказ · № ВА-3-12/49 · от 13.06.1996 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ПРИКАЗ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 13 ИЮНЯ 1996 Г. N ВА-3-12/49 ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ

УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

11 июля 1996 года. Регистрационный N 1121

В целях обеспечения государственными налоговыми инспекциями надлежащего учета всех категорий налогоплательщиков-организаций и отдельных категорий налогоплательщиков-физических лиц на единых организационно-методологических принципах по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Инструкцию о порядке учета налогоплательщиков (прилагается).

Ввести в действие указанную Инструкцию с 01.09.96.

2. Государственным налоговым инспекциям по субъектам Российской Федерации:

- организовать и вести учет всех категорий налогоплательщиков-организаций и отдельных категорий налогоплательщиков-физических лиц в соответствии с Инструкцией, утвержденной настоящим приказом;

- провести переучет отдельных категорий налогоплательщиков-физических лиц и присвоить им идентификационные номера налогоплательщиков в соответствии с этой Инструкцией в срок до 01.01.97.

3. Установить, что с введением Инструкции, утвержденной настоящим приказом, Инструкция Министерства финансов СССР от 26.02.91 N 18 "О порядке учета плательщиков налогов и других обязательных платежей в бюджет" применению на территории Российской Федерации не подлежит.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Руководителя

Госналогслужбы России В.А.Павлова.

Руководитель Госналогслужбы России

в ранге Заместителя Председателя

Правительства Российской Федерации В.Г.Артюхов

"Согласовано"

Заместитель Министра финансов

Российской Федерации С.Д.Шаталов

УТВЕРЖДЕНА

приказом Государственной налоговой

службы Российской Федерации

от 13 июня 1996 г. N ВА-3-12/49

ИНСТРУКЦИЯ О ПОРЯДКЕ УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Настоящая Инструкция имеет целью применение единой рациональной методики учета налогоплательщиков налоговыми органами, предусмотренного статьей 4 Закона Российской Федерации от 27.12.91 N 2118-I "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями в редакции законов Российской Федерации от 16.07.92 N 3317-I и от 22.12.92 N 4178-I) и пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей".

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Учет налогоплательщиков - одно из основных условий осуществления государственными

налоговыми инспекциями по субъектам Российской Федерации, по районам, городам, районам в городах (далее - "налоговая инспекция") контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогоплательщиками налогов и сборов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты и государственные внебюджетные фонды.

2. Налоговые инспекции учитывают налогоплательщиков на основе информации, поступающей от налогоплательщиков при постановке их на учет, а также поступившей в установленном порядке от регистрирующих и других государственных органов, банков и иных кредитных учреждений.

3. Постановке на учет в налоговых инспекциях подлежат налогоплательщики-организации и налогоплательщики-физические лица.

Применительно к настоящей Инструкции под налогоплательщиками-организациями понимаются имеющие обязанность уплачивать и/или перечислять хотя бы один вид налога или иного обязательного платежа в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты:

- юридические лица (предприятия, учреждения и организации), созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- представительства, филиалы, а равно другие обособленные подразделения юридического лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- организации, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и международные организации, осуществляющие деятельность и/или имеющие имущество в Российской Федерации.

Применительно к настоящей Инструкции под налогоплательщиками-физическими лицами понимаются:

- физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее - "предприниматели");
- нотариусы, занимающиеся в установленном законодательством порядке частной практикой.

4. При постановке на учет в налоговой инспекции сведения о каждом налогоплательщике автоматизированно обрабатываются и ему в установленном порядке присваивается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)*, являющийся единым учетным номером в налоговых инспекциях по всей территории Российской Федерации.

Идентификационный номер налогоплательщика проставляется во всех формах заявлений, деклараций, справок, информационных письмах, утвержденных Государственной налоговой службой Российской Федерации, а также в иных документах в соответствии с утвержденными в установленном порядке нормативными актами**).

*) См. раздел VIII настоящей Инструкции.

**) Пункт 1.3 совместного письма Госналогслужбы России, Минфина России, Центрального банка России от 13.08.94 N ВГ-4-13/94н/104/104, "Порядок применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей" (зарегистрировано в Минюсте России 08.09.94 N 682); совместное письмо Госналогслужбы России от 16.06.95 N ВГ-4-12/25н, Минфина России от 05.06.95 N 47, Центрального банка России от 16.06.95 N 174 "Об обязательном указании идентификационных номеров налогоплательщиков при оформлении расчетно-платежных документов" (зарегистрировано в Минюсте России 23.06.95 N 880).

5. Сведения о налогоплательщиках и присвоенных им идентификационных номерах включаются в единую автоматизированную информационную систему обработки данных налоговой службы (АИС "Налог"), а в части, относящейся к учету налогоплательщиков-предприятий, - также в Государственный реестр предприятий*).

*) См. Положение о порядке ведения Государственного реестра предприятий, утвержденное Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации 12.04.93 N ЮУ-4-12/65н (зарегистрировано в Минюсте России 14.05.93 N 250).

6. В целях обеспечения проверки полноты учета, достоверности сведений о налогоплательщиках и уточнения сведений, произошедших в связи с изменением законодательства Российской Федерации, налоговые инспекции проводят переучет налогоплательщиков в порядке и сроки, установленные Государственной налоговой службой Российской Федерации. В случае возникновения необходимости проведения переучета налогоплательщиков в связи с изменением нормативных актов субъектов Российской Федерации сроки и особенности его проведения устанавливаются налоговой инспекцией по субъекту Российской Федерации по согласованию с Государственной налоговой службой Российской Федерации.

По результатам переучета налоговой инспекцией либо выдаются налогоплательщикам учетные документы (Карта постановки на учет налогоплательщика-организации (далее - Карта), справки, информационные письма), в которых содержатся уточненные показатели, либо учетные документы заменяются на документы нового образца.

7. При постановке на учет и/или переучете налогоплательщиков налоговые инспекции используют сведения, поступившие:

от налогоплательщиков, которые обязаны стать на учет в налоговом органе;

от регистрирующих органов, имеющих обязанность направлять в налоговые органы сведения о государственной регистрации юридических лиц и физических лиц - предпринимателей;

от органов, выдающих лицензии на право осуществления определенных видов деятельности;

от районных и городских комитетов по земельным ресурсам и землеустройству, располагающих сведениями о юридических лицах и гражданах - плательщиках земельного налога.

8. При постановке на учет налоговая инспекция обязана выдать налогоплательщику памятку о видах налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды, а также при запросе налогоплательщика ему предоставляется информация о действующем налоговом законодательстве.

Разъяснения по заполнению форм, содержащихся в приложениях к настоящей Инструкции, представляются налогоплательщикам в налоговых органах.

9. Изменение форм документов, установленных настоящей Инструкцией, или использование форм, не предусмотренных настоящей Инструкцией, не допускается. Введение новых форм и разъяснений по их заполнению относится к компетенции Государственной, налоговой службы Российской Федерации, которые утверждаются до начала года, с которого они начинают применяться.

10. Налоговые инспекции и налогоплательщики, осуществляя процедуру постановки на учет, снятия с учета, своевременного внесения изменений в учетные документы, выполняют возложенные на них обязанности и несут за них ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

* См. раздел VIII настоящей Инструкции.

** Пункт 1.3 совместного письма Госналогслужбы России, Минфина России, Центрального банка России от 13.08.94 N ВГ-4-13/94н/104/104, Порядок применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей" (зарегистрировано в Минюсте России 8.09.94 N 682); совместное письмо Госналогслужбы России от 16.06.95 N ВГ-4-12/25н, Минфина России от 5.06.95 N 47. Центрального банка России от 16.06.95 N 174 "Об обязательном указании идентификационных номеров налогоплательщиков при оформлении расчетно-платежных

документов" (зарегистрировано в Минюсте России 23.06.95 N 880).

*** См. Положение о порядке ведения Государственного реестра предприятий, утвержденное Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации 12.04.93 N ЮУ-4-12/65н (зарегистрировано в Минюсте России 14.05.93 N 250).

II. Порядок постановки на учет налогоплательщиков - организаций, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации

11. Налогоплательщики-организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, обязаны стать на учет в налоговой инспекции по месту их нахождения.

12. Вновь созданная либо возникшая в результате реорганизации налогоплательщик-организация обязана стать на учет в налоговой инспекции не позднее десяти дней после ее государственной регистрации (перерегистрации).

Налогоплательщик-организация, которая в соответствии с действующим законодательством не подлежит государственной регистрации (представительство, филиал, а равно другое обособленное подразделение юридического лица), обязана стать на учет в налоговой инспекции не позднее тридцати дней после принятия распорядительного акта о ее создании либо реорганизации.

13. Для постановки на учет в налоговой инспекции налогоплательщик-организация обязана: подать заявление по форме согласно приложению N 1;

заполнить Карту постановки на учет налогоплательщика-организации с приложениями (далее - "Карта") в трех экземплярах по форме согласно приложению N 2*;

представить в одном экземпляре копии заверенных в установленном порядке учредительных и других документов, необходимых для государственной регистрации в соответствии с действующим законодательством, или документов, подтверждающих в соответствии с действующим законодательством создание налогоплательщика-организации.

Налоговая инспекция обязана выдать налогоплательщику-организации бесплатно бланки указанной карты и в случае необходимости оказать помощь в ее заполнении.

Заявление и Карта являются единственными учетными документами, с помощью которых осуществляется постановка на учет (переучет) всех категорий налогоплательщиков-организаций и автоматизированное ведение учета налогоплательщиков.

14. Налоговая инспекция не позднее пяти рабочих дней со дня подачи налогоплательщиком-организацией полного пакета документов обязана осуществить процедуру постановки ее на учет.

14.1. Налоговой инспекцией при принятии документов делается запись в соответствующем журнале по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации.

14.2. При обнаружении несоответствия заполненной карты учредительным и другим представленным документам карта возвращается налогоплательщику-организации на доработку, о чем делается запись в журнале. Постановка на учет производится после устранения выявленных несоответствий.

14.3. В случае обнаружения несоответствия учредительных документов действующему законодательству налогоплательщик-организация ставится на учет и ей выдается письменное уведомление о выявленных нарушениях, о чем делается пометка в журнале. При этом налоговая инспекция информирует орган, осуществивший регистрацию организации, об обнаруженных в учредительных документах нарушениях законодательства.

При неустранении налогоплательщиком-организацией выявленных несоответствий налоговая инспекция согласно законодательству вправе обратиться в арбитражный суд о признании регистрации организации недействительной.

15. Процедура постановки на учет налогоплательщика-организации завершается присвоением идентификационного номера налогоплательщика и выдачей первую экземпляра карты с подписью

начальника или заместителя начальника, скрепленной гербовой печатью госналогинспекции, и информационного письма с указанием идентификационного номера налогоплательщика по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации.

16. Для открытия в банке или ином кредитном учреждении расчетного (текущего) счета или корреспондентского счета в РКЦ Банка России, в других банках или иных кредитных учреждениях налогоплательщику-организации выдается Справка о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, его представительства, филиала и другого обособленного подразделения**.

17. В случае утери налогоплательщиком-организацией подлинника первого экземпляра Карты ей на основании письменного заявления налоговой инспекцией не позднее пяти рабочих дней со дня подачи заявления выдается Карта с отметкой "Дубликат".

18. Документы, перечисленные в пунктах 15, 16, 17, выдаются руководителю или главному (старшему) бухгалтеру налогоплательщика-организации либо уполномоченному представителю по доверенности, оформленной в установленном порядке.

19. Налогоплательщики-организации, уплачивающие отдельные виды налогов в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды не по своему основному местонахождению, встают на учет в налоговую инспекцию по месту уплаты налогов следующим образом.

Налогоплательщик - юридическое лицо представляет в налоговую инспекцию по месту уплаты налогов копию Карты, выданную той налоговой инспекцией, где он прошел процедуру постановки на учет, и копию документа, подтверждающего его обязанность перечислять налоги в соответствующий бюджет, заверенную в установленном порядке. Такими документами могут быть: документы, подтверждающие право собственности, положение о представительстве, филиале, а равно другом обособленном подразделении юридического лица, другие учредительные и распорядительные документы юридического лица, определяющие его учетную политику.

20. Наличие у организации льгот по налогообложению не является основанием для освобождения ее от постановки на учет в налоговой инспекции.

Если организация в соответствии с действующим законодательством не имеет обязанности уплачивать и/или перечислять налоги и иные обязательные платежи в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты и по этой причине ранее не являлась в налоговую инспекцию для постановки на учет, она вправе представить в налоговую инспекцию уведомление об этом по форме согласно приложению N 3.

* Налогоплательщики-предприятия заполняют эту форму Карты вместо Карты, приведенной в приложении N 1 к Положению о порядке ведения Государственного реестра предприятий.

** См. приложение N 1 к Порядку применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей", изложенному в совместном письме Госналогслужбы России, Минфина России, Центрального банка России от 13.08.94 N ВГ-4-13/94н/104/104 (зарегистрировано в Минюсте России 8.09.94 N 682)

III. Порядок учета изменений сведений о налогоплательщиках - организациях, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации

21. Учет изменений сведений о налогоплательщике-организации осуществляют налоговые инспекции.

22. После регистрации в регистрирующем органе подлежат учету сведения об изменении: полного и сокращенного наименования налогоплательщика-организации; адреса, указанного в учредительных документах; уставного (складочного) капитала, доли в нем государственного (муниципального) вклада, доли иностранного капитала; состава учредителей; представительств, филиалов и равно других обособленных подразделений юридического лица; сведений о регистрации

(перерегистрации).

23. По мере фактического возникновения подлежат учету следующие изменения реквизитов Карты: адрес и телефон постоянно действующего исполнительного органа; данные о кодах общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации (ОК ТЭИ), полное наименование, адрес и ИНН вышестоящей организации (если она имеется), данные об ИНН организаций-учредителей; сведения о руководителе и главном бухгалтере.

Документом, подтверждающим изменения реквизитов Карты: адреса и телефона постоянно действующего исполнительного органа; полного наименования, адреса и ИНН вышестоящей организации (если она имеется), данных об ИНН учредителей; сведений о руководителе и главном бухгалтере, является письмо налогоплательщика, заверенное подписью руководителя и скрепленное печатью организации.

Документом, подтверждающим изменение классификационных кодов общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации (ОК ТЭИ), является информационное письмо органов государственной статистики.

24. Во всех случаях изменения сведений о налогоплательщике, содержащихся в Карте, осуществляется замена ранее выданного первого экземпляра Карты на новый.

Для этого налогоплательщик-организация представляет в налоговую инспекцию, в которой она находится на учете:

письменное заявление произвольной формы об изменении сведений в Карте;

новую Карту, заполненную в трех экземплярах;

первый экземпляр старой Карты;

копии документов, подтверждающих произведенные изменения, заверенные в установленном порядке.

25. Если произошедшие изменения касаются только приложений к Карте и не влекут изменений сведений, содержащихся в Карте, осуществляется замена приложений с сохранением старого экземпляра Карты.

Представленные изменения приложений к Карте заверяются подписью руководителя и скрепляются печатью организации.

26. Налоговая инспекция при принятии документов делает запись в соответствующем журнале по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации.

При обнаружении несоответствия заполненной Карты пакету учредительных и других представленных документов Карта возвращается налогоплательщику на доработку, что отражается в журнале. После устранения несоответствий налогоплательщику-организации выдается первый экземпляр новой Карты с подписью начальника или заместителя начальника, скрепленной гербовой печатью госналогинспекции.

В случае обнаружения несоответствия учредительных документов законодательству налогоплательщику-организации выдается первый экземпляр новой Карты с подписью начальника или заместителя начальника, скрепленной гербовой печатью госналогинспекции, а также ей выдается письменное уведомление о выявленных нарушениях, о чем делается пометка в журнале.

При этом налоговая инспекция информирует орган, производший регистрацию организации, об обнаруженных в учредительных документах нарушениях законодательства.

При неустранении налогоплательщиком-организацией выявленных нарушений налоговая инспекция в соответствии с законодательством вправе обратиться в арбитражный суд о признании регистрации организации недействительной.

IV. Порядок снятия с учета в налоговой инспекции налогоплательщика-организации, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации

27. В случае ликвидации юридическое лицо обязано в десятидневный срок сообщить в налоговую

инспекцию, в которой состоит на учете, о принятии решения о своей ликвидации.

Для этого ликвидационная комиссия представляет в налоговую инспекцию, в которой состоит на учете данное юридическое лицо, заявление о снятии с учета (приложение N 4 к настоящей Инструкции), копию распорядительного документа (решение, постановление, приказ) учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, либо решение суда о ликвидации юридического лица и копию распорядительного документа о создании ликвидационной комиссии.

Кроме того, ликвидационной комиссией в налоговую инспекцию представляется промежуточный ликвидационный баланс, согласованный с регистрирующим органом.

При поступлении в налоговую инспекцию заявления о ликвидации юридического лица принимается решение о его документальной проверке. Этот порядок распространяется и на представительства, филиалы, а равно другие обособленные подразделения юридического лица в случае принятия юридическим лицом решения об их закрытии или при ликвидации юридического лица.

Процедура снятия с учета считается завершенной после выдачи представителю ликвидационной комиссии (ликвидатору) информационного письма о снятии с учета на основании полученных от ликвидационной комиссии первого экземпляра Карты и ликвидационного баланса, согласованного с органом, осуществившим его государственную регистрацию.

28. При изменении налогоплательщиком-организацией сведений об адресах, приведенных в Карте, налоговая инспекция устанавливает необходимость изменения места ее постановки на учет.

Для снятия с учета в налоговой инспекции налогоплательщик-организация обязана представить: заявление о снятии с учета налогоплательщика по форме согласно приложению N 4;

копии документов, подтверждающих изменение адреса в учредительных документах, заверенные в установленном порядке;

первый экземпляр Карты.

Налоговая инспекция проводит проверку полноты уплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты.

Налогоплательщику-организации после завершения проверки полноты уплаты налогов и сборов в соответствующие бюджеты выдается информационное письмо о снятии с учета с указанием ее идентификационного номера налогоплательщика, адреса местонахождения и телефона налоговой инспекции по ее новому местонахождению. Копия информационного письма о снятии с учета направляется в налоговую инспекцию по новому адресу местонахождения налогоплательщика-организации.

Налогоплательщик-организация после получения информационного письма о снятии с учета в десятидневный срок подлежит постановке на учет в налоговой инспекции по новому адресу своего местонахождения.

Налоговая инспекция по новому адресу налогоплательщика-организации:

осуществляет ее постановку на учет на основании заявления о постановке на учет,

информационного письма о снятии с учета в связи с изменением адреса местонахождения с указанием идентификационного номера налогоплательщика и заполненной в трех экземплярах Карты до поступления документов от налоговой инспекции по прежнему адресу (в этом случае идентификационный номер налогоплательщика не изменяется);

запрашивает документы в налоговой инспекции по прежнему местонахождению налогоплательщика-организации.

Налоговая инспекция, в которой налогоплательщик-организация состояла на учете по прежнему адресу, обязана выслать требуемые документы не позднее следующего рабочего дня после получения письменного запроса.

При наличии задолженности на этот момент налогоплательщика-организации перед бюджетами разных уровней контроль за полнотой ее уплаты в соответствующие бюджеты за период,

предшествующий изменению места постановки на учет, осуществляется совместно налоговыми инспекциями по прежнему и по новому местонахождению в соответствии с установленным порядком ведения оперативно-бухгалтерского учета налогов и сборов.

V. Порядок учета реорганизованных налогоплательщиков-организаций

29. При осуществлении учета налогоплательщиков-организаций, прошедших реорганизацию, налоговые инспекции руководствуются действующим законодательством Российской Федерации (статьи 57, 58, 60 Гражданского кодекса Российской Федерации) и порядком, предусмотренным данным разделом настоящей Инструкции.

30. Если реорганизация осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме слияния, разделения, присоединения, преобразования, то это влечет за собой прекращение деятельности реорганизуемой организации (организаций) с передачей ее (их) прав и обязанностей в полном объеме реорганизованной организации (организациям). Снятие с учета реорганизуемой организации (организаций) в налоговой инспекции проводится в соответствии с требованиями раздела IV настоящей Инструкции и имеет следующие особенности.

30.1. При реорганизации в форме слияния правопреемник реорганизуемой организации (организаций) представляет в налоговую инспекцию вместо ликвидационного баланса передаточный акт, а также копию свидетельства о государственной регистрации реорганизованной организации.

30.2. При реорганизации в форме разделения правопреемники реорганизуемой организации представляют в налоговую инспекцию вместо ликвидационного баланса разделительный баланс и копии свидетельств о государственной регистрации реорганизованных организаций.

30.3. При реорганизации в форме присоединения правопреемник реорганизуемой организации представляет в налоговую инспекцию вместо ликвидационного баланса передаточный акт и копию свидетельства о государственной регистрации реорганизованной организации.

30.4. При реорганизации в форме преобразования правопреемник реорганизуемой организации представляет в налоговую инспекцию вместо ликвидационного баланса передаточный акт и копию свидетельства о своей государственной регистрации.

31. При реорганизации в форме выделения снятие с учета в налоговой инспекции реорганизуемой организации не требуется, поскольку не влечет за собой полного прекращения деятельности реорганизуемой организации.

В этом случае вносятся необходимые изменения в Карту в соответствии с требованиями раздела III настоящей Инструкции.

32. Постановка на учет в налоговой инспекции организаций, созданных в результате реорганизации, осуществляется в соответствии с требованиями раздела II настоящей Инструкции. Кроме документов, перечисленных в пункте 13, в налоговую инспекцию должны быть дополнительно представлены:

разделительный баланс - при реорганизации в форме разделения, выделения;

передаточный акт - при реорганизации в форме слияния, присоединения, преобразования;

информационное письмо о снятии с учета в налоговой инспекции или внесении изменений в учетные документы реорганизованной организации (организаций) по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации.

33. Передаточный акт и разделительный баланс должны быть оформлены с учетом требований действующего законодательства.

При отсутствии информационного письма о снятии с учета или внесении изменений в учетные документы организация, созданная в результате реорганизации, ставится налоговой инспекцией на учет с письменным уведомлением о необходимости завершения процедуры снятия с учета или внесения изменений в учетные документы реорганизованной организации (организаций) и соответствующей отметкой в журнале.

VI. Порядок учета налогоплательщиков - организаций,

образованных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций

34. Учет в налоговых инспекциях иностранных юридических лиц, компаний, фирм и других корпоративных образований, партнерств, товариществ, образованных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций (далее - иностранные юридические лица) осуществляющих деятельность в Российской Федерации, ведется в соответствии с Инструкцией Госналогслужбы России от 16.06.95 N 34 "О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц" (зарегистрирована в Минюсте России 5.07.95 N 897).

35. Учет в налоговых инспекциях иностранных юридических лиц, не осуществляющих какой-либо деятельности в Российской Федерации, но имеющих имущество в Российской Федерации, ведется в соответствии с Инструкцией Госналогслужбы России от 15.09.95 N 38 "О порядке исчисления и уплаты налога на имущество иностранных юридических лиц в Российской Федерации" (зарегистрирована в Минюсте России 24.10.95 N 965).

VII. Порядок учета налогоплательщиков - физических лиц

36. Учет налогоплательщиков - физических лиц, перечисленных в пункте 3 настоящей Инструкции, осуществляется налоговой инспекцией по месту жительства.

Местом жительства является место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает.

37. Основанием для постановки на учет в налоговой инспекции налогоплательщика - физического лица является его письменное заявление по форме согласно приложению N 5 к настоящей Инструкции, копии свидетельства о государственной регистрации в статусе предпринимателя и/или лицензии на право заниматься частной практикой.

38. Налоговая инспекция принимает заявление от налогоплательщика - физического лица с соответствующей записью в журнале по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации, и в срок до пяти дней обязана:

проверить достоверность сведений, указанных в заявлении налогоплательщика - физического лица, при необходимости обращаясь в другой территориальный налоговый или регистрирующий орган; при обнаружении несоответствия представленных документов действующему законодательству выдать налогоплательщику - физическому лицу письменное уведомление о выявленных нарушениях, отразив это в соответствующих графах журнала. Одновременно налоговая инспекция направляет информацию о допущенных нарушениях в орган, выдавший документ (свидетельство о государственной регистрации и/или лицензию) налогоплательщику - физическому лицу; присвоить налогоплательщику - физическому лицу идентификационный номер налогоплательщика и выдать информационное письмо по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Российской Федерации, с указанием идентификационного номера налогоплательщика - физического лица, подтверждающее факт его постановки на учет в налоговой инспекции; выдать в случае необходимости Справку о постановке на учет в налоговом органе физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица* для открытия в банке или ином кредитном учреждении расчетного счета налогоплательщику - физическому лицу с соответствующей отметкой в журнале.

39. При снятии с учета налогоплательщик - физическое лицо заполняет заявление по форме согласно приложению N 4 к настоящей Инструкции. В зависимости от причины снятия с учета налогоплательщиком - физическим лицом представляются следующие документы:

уведомление из регистрирующего органа о прекращении деятельности - в случае принятия решения о добровольном прекращении деятельности;

копия решения суда - в случае прекращения деятельности по решению суда;

справка соответствующего регистрирующего органа Министерства внутренних дел Российской Федерации о новом месте жительства - в случае изменения места жительства;

копия свидетельства о смерти (представляется наследниками) - в случае смерти.

40. Учет сведений о категориях физических лиц, не перечисленных в пункте 3 настоящей Инструкции, осуществляется в соответствии с действующими нормативными актами об их налогообложении.

* См. приложение N 2 к Порядку применения положений Указа Президента Российской Федерации от 23.05.94 N 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей", установленному в совместном письме Госналогслужбы России, Минфина России, Центрального банка России от 13.08.94 N ВГ-4-13/94н/104/104 (зарегистрировано в Минюсте России 8.09.94 N 682).

VIII. Порядок присвоения и изменения идентификационных номеров налогоплательщиков

41. Налоговая инспекция, осуществляющая первичную постановку на учет налогоплательщика, присваивает ему идентификационный номер налогоплательщика.

42. Идентификационный номер налогоплательщика-организации, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации, представляет собой десятизначный цифровой код:

+-----+
| N | N | N | N | X | X | X | X | X | C |,
+-----+

где:

NNNN - код госналогинспекции, осуществившей постановку на учет налогоплательщика;

XXXXX - собственно порядковый номер налогоплательщика;

C - контрольное число, рассчитанное по утвержденному Госналогслужбой России алгоритму.

43. Идентификационный номер налогоплательщика-организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, и международной организации, осуществляющей деятельность и/или имеющей имущество в Российской Федерации, представляет собой цифровой код, аналогичный описанному в пункте 42 настоящей Инструкции, но с учетом того, что перед указанным десятизначным цифровым кодом дополнительно проставляется буквенный символ "F":

+-----+
| F | N | N | N | N | X | X | X | X | X | C |
+-----+

44. Идентификационный номер налогоплательщика - физического лица, имеющего статус предпринимателя или имеющего право заниматься в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, представляет собой двенадцатизначный цифровой код:

+-----+
| N | N | N | N | X | X | X | X | X | X | C | C |,
+-----+

где:

NNNN - код госналогинспекции, осуществившей постановку на учет налогоплательщика;

XXXXXX - собственно порядковый номер налогоплательщика;

CC - контрольное число, рассчитанное по утвержденному Госналогслужбой России алгоритму.

45. При реорганизации организаций присвоение идентификационных номеров налогоплательщиков осуществляется в следующем порядке в зависимости от формы реорганизации.

45.1. При реорганизации в форме слияния идентификационные номера налогоплательщиков реорганизуемых организаций исключаются из автоматизированной базы данных налоговой службы, а организации, возникшей в результате реорганизации, присваивается новый идентификационный номер налогоплательщика.

45.2. При реорганизации в форме разделения идентификационный номер налогоплательщика реорганизуемой организации исключается из автоматизированной базы данных налоговой службы, а

деятельности +-----+-----+-----
 Адрес места +-----+,-----
 осуществления+-----
 деятельности +-----+-----+-----
 Адрес места +-----+,-----
 осуществления+-----
 деятельности +----- Подпись
 заявителя: _____ Дата "___" _____ 19__ г.

Приложение N 1

к Карте постановки на учет

налогоплательщика-организации

Наименование налогоплательщика-организации _____

+-----+

ИНН: |||||

+-----+

Сведения об учредителях (участниках) - юридических лицах -----

Полное наименование в соответствии с учредительными документами	Размер вклада (доли) в уставный (складочный) капитал, п/п редительными документами	ИНН	капитал, тыс. руб.
A 1 2 3 4	-----	-----	-----
+-----+,-----			
+-----			
+-----			

Сведения об учредителях (участниках) - физических лицах -----

Размер вклада (доли) в уставный (складочный) капитал, п/п отчество	ИНН	капитал, тыс. руб.	жительства
A 1 2 3 4	-----	-----	-----
+-----+,-----			
+-----			
+-----			

Руководитель организации _____

Подпись Ф. И. О. Главный (Ст.) бухгалтер _____

Подпись Ф. И. О. Дата заполнения "___" _____ 19__ г. Печать

Приложение N 2

к Карте постановки на учет

налогоплательщика-организации

Наименование налогоплательщика-организации _____

+-----+

ИНН: | | | | | | | | | |

+-----+

Сведения о дочерних и зависимых обществах,

представительствах, филиалах и структурных подразделениях -----

| Наименование дочернего, | |

| зависимого общества, | | Адрес

N |представительства, филиала,| ИНН |

п/п| обособленного подразде- | |

| ления | | ---+-----+---+-----

A | 1 | 2 | 3 -----

Дочерние общества -----

| | +-----+,-----

| | +-----

| | +----- -----

Зависимые общества -----

| | +-----+,-----

| | +-----

| | +----- -----

Представительства -----

| | +-----+,-----

| | +-----

| | +----- -----

Филиалы -----

| | +-----+,-----

| | +-----

| | +----- -----

Обособленные подразделения -----

| | +-----+,-----

| | +-----

| | +----- ----- Руководитель организации

Подпись Ф. И. О. Главный (Ст.) бухгалтер _____

Подпись Ф. И. О.

Печать Дата заполнения " __ " _____ 19__ г.

Приложение N 1

к инструкции о порядке учета

налогоплательщиков, утвержденной приказом

Госналогслужбы России

от 13 июля 1996 г.

N BA-3-12/49 В Госналогинспекцию по _____ Дата представления

_____ " __ " _____ 19 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о постановке на учет налогоплательщика-организации

1. Прошу поставить на учет налогоплательщика-организацию

(полное наименование) в связи с*: ----- 1.1. | созданием

(реорганизацией) | ----+-----+----- 1.2. | изменением места
нахождения | -----

2. Налогоплательщик-организация является*: ----- 2.1. |
Юридическим лицом, имеющим имущество в собствен- |
ности | ----+-----+----- 2.2. | Юридическим лицом, имеющим
имущество в хозяйст- |
венном ведении | ----+-----+----- 2.3. | Юридическим лицом,
имеющим имущество в оператив- |
ном управлении | ----+-----+----- 2.4. | Филиалом юридического лица
| ----+-----+----- 2.5. | Обособленным подразделением юридического
лица | ----+-----+----- 2.6. | Представительством юридического лица,
созданного в |
соответствии с законодательством Российской Федера- |
ции | -----

3. В соответствии с действующим законодательством
налогоплательщик-организация исчисляет налоги и*: -----

3.1. | Уплачивает их в бюджет за счет собственных средств |
самостоятельно | ----+-----+----- 3.2. | Удерживает и перечисляет их
в бюджет за налогопла- |
тельщика и за счет его средств | -----

4. Налогоплательщик-организация осуществляет ведение*: -----

---- 4.1. | Самостоятельного баланса | ----+-----+----- 4.2. |
Самостоятельного баланса, в который входят отдель- |
ные балансы представительств, филиалов, а равно дру- |
гих обособленных подразделений юридического лица | ----+-----+-----+---
--- 4.3. | Отдельного баланса, входящего составной частью в са- |
мостоятельный баланс юридического лица | ----+-----+----- 4.4. |
Сметы | -----+-----

|

5. Наличие льгот по налогообложению: Да** |
+-----

|

6. Заявление составил: Нет |
+----- Должность _____
Подпись Ф. И. О. _____
+-+

* Отметить нужный пункт (пункты) знаком [V]
+-+

** Сведения о праве на льготы приводятся в приложении к Заявлению в произвольной форме.

Приложение N 2

к Инструкции о порядке учета

налогоплательщиков, утвержденной приказом

Госналогслужбы России

от 13 июня 1996 г.

N BA-3-12/49 В Госналогинспекцию по _____ Дата представления

_____ " " _____ 19__ г.

КАРТА

постановки на учет налогоплательщика-организации

+ - +

1. Отметить нужный пункт (пункты) знаком [V]

+ - + ----- Постановка на учет в налоговом органе | -----

----- + ----- Постановка на учет при изменении адреса | -----

----- + ----- Внесение изменений | -----

2. Наименование ----- 2.1. | Полное + -----

||| 2.3 Код ОКПО* ----- + ----- + ----- + ----- 2.2 | Сокращенно ||| ||| ||| -----

* Заполняется на основании информационного письма ВЦ Госкомстата России или территориального органа Госкомстата России.

3. Местонахождение -----

3.1. Адрес, указанный + ----- +, -----

в учредительных + -----

документах + -----

+ -----

|| 3.2. Код СОАТО*: ||| ||| ||| ||| ----- + -----

3.3. Адрес постоянно + ----- +, -----

действующего ис- + -----

полнительного ор- + -----

гана | -----

3.4. Телефон исполнительного органа -----

3.5. Факс -----

4. Классификационные признаки ----- 4.1. | Организационно-
правовая | 4.2 |||

| форма | ОКОВФ* ||| --- + ----- + ----- + + + -----

|| 4.4 ||| 4.3. | Форма собственности | ОКФС* ||| --- + ----- + ----- + + + -----

4.5. | Цели деятельности (основной | 4.6 ||| |||

| вид деятельности) | ОКОНХ* ||| ||| --- + ----- + ----- + + + + + -----

4.7. | Ведомственная принадлеж- | 4.8 ||| |||

| ность (группировка) | СООГУ* ||| ||| -----

5. Сведения о вышестоящей (головной) организации -----

5.1 | Полное на име- | 5.2. ИНН** | 5.3. Адрес

| нование ||| --- + ----- + ----- + ----- + ----- + ----- + -----

----- + ----- + ----- + -----

6. Является правопреемником ----- организаций:

(указать количество) -----

N |||

п/п | 6.1 Полное наименование | 6.2. ИНН ----- + ----- + ----- + -----

----- + ----- + ----- + -----

----- + ----- + ----- + -----

----- + -----

* Заполняется на основании информационного письма ВЦ Госкомстата России или территориального органа Госкомстата России.

** ИНН - здесь и далее идентификационный номер налогоплательщика.

7. Уставный (складочный) капитал ----- 7.1. Размер
 уставного | 7.2. Доля государственного | 7.3. Доля ино- (складочного) капитала, | (муниципального)
 вклада, % | странного капи- тыс. руб. | | тала, % -----+-----+-----
 | | -----
 8. Имеет общее количество: ----- 8.1. Учреди- | 8.2. Учреди-
 | 8.3. До- | 8.4. За- | 8.5. | 8.6. | 8.7. телей (уча- | телей (участ- | черных | висимых | Пред- | Фили- | Обособ-
 стников) | ников физи- | обществ | обществ | стави- | алов | ленных юридических | ческих лиц | | | тельств |
 | подраз- лиц | | | | делений -----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
 | | | | | ----- 9. К карте прилагаются копии учредительных и
 др. документов на _____ стр. и сведения к пунктам 6 и 8 Карты на _____ стр.
 10. Сведения о регистрации ----- 10.1. Полное наimen- | 10.2.
 Регистрацион- | 10.3. Дата | 10.4. Срок ование регистрирую- | ный номер | регистрации | окончания щего
 органа | | | действия -----+-----+-----+-----
 | | | ----- 11. Достоверность сведений пунктов 1-10 Карты и
 приложений к ней подтверждаю и при изменении данных обязуюсь представить соот- ветствующую
 информацию в налоговую инспекцию, осуществившую постановку организации на учет. 12.1.
 Руководитель организации _____
 Подпись Ф. И. О. Телефон 12.2. Главный (Ст.) бухгалтер _____
 Подпись Ф. И. О. Телефон _____
 Печать _____
 13. Сведения о постановке на учет в налоговой инспекции: 13.1. Постановку на учет осуществил

 (Ф. И. О. инспектора, подпись) 13.2. иденти- фикационный номер налого- +-----+ 13.3. Дата "
 ____ " 19 ____ г. плательщика- +-----+ организации Начальник Госналогинспекции по

 _____ " ____ " _____ 19__ г.
 Подпись Ф. И. О. _____
 Печать _____

Приложение N 3
 к Инструкции о порядке учета
 налогоплательщиков, утвержденной приказом
 Госналогслужбы России
 от 13 июня 1996 г.
 N BA-3-12/49 В Госналогинспекцию по _____ Дата представления
 _____ " ____ " _____ 19__ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
 об отсутствии обязанности по уплате и/или перечислению
 налогов и иных обязательных платежей в бюджеты
 1. Организация _____
 (полное наименование, +-----+ +-----+ , _____

 местонахождение: почтовый индекс, адрес) не имеет обязанности по уплате и/или перечислению
 всех видов на- логов и иных обязательных платежей в бюджеты по следующим осно- ваниям:

 (указать соответствующий законодательный или иной

 нормативно-правовой акт либо распорядительный документ

_____ об учетной политике организации)

2. Сообщаю сведения о вышестоящей организации: Полное наименование:

+-----+ ИНН: | | | | | | | | | |

+-----+

+-----+ Местонахождение: +-----+, _____

(почтовый индекс, адрес) _____

3. В случае возникновения объекта налогообложения обязуюсь
стать на учет в налоговой инспекции в установленном порядке Руководитель организации

Подпись Ф. И. О.

Печать

Приложение N 4

к Инструкции о порядке учета

налогоплательщиков, утвержденной приказом

Госналогслужбы России

13 июня 1996 г.

N BA-3-12/49 В Госналогинспекцию по _____ Дата представления

_____ " " 19__ г.

ЗАЯВЛЕНИЕ о снятии с учета налогоплательщика

1. Прошу снять с учета -----

Налогоплательщика: | ИНН -----+-----

| Организацию _____ | +-----+

| (Полное наименование) | +-----+

+-----+-----+ 1.2. | Физическое лицо _____ | | | | | | | | | |

| (Фамилия, имя, +-----+

| отчество) | -----

+--+

2. Причина снятия с учета, отметить нужный пункт знаком [V].

+--+ ----- 2.1. | Ликвидация по решению ее учредителей

(участников) |

| либо органа организации, уполномоченного на то |

| учредительными документами | ---+-----+----- 2.2. | Ликвидация по

решению уполномоченных государс-

| твенных органов | ---+-----+----- 2.3. | Ликвидация по решению суда |

---+-----+----- 2.4. | Ликвидация в связи с банкротством по решению

суда | ---+-----+----- 2.5. | Ликвидация в связи с банкротством по

решению уч-

| редителей | ---+-----+----- 2.6. | В связи с добровольным

прекращением деятельности | ---+-----+----- 2.7. | В связи со смертью

налогоплательщика | ---+-----+----- 2.8. | В связи с изменением

местонахождения: | ----- 2.8.1 Адрес выбытия | +-----+

| +-----+, _____

| _____

| _____ +-----+----- 2.8.2 Адрес

прибытия | +-----+

| +-----+, _____

3. Заявление составил: Должность _____

Подпись Ф. И. О.

Печать _____

Сведения о снятии с учета в налоговой инспекции: Снятие с учета осуществил

(Ф. И. О. инспектора, подпись) Начальник Госналогинспекции по _____

Подпись Ф. И. О. " __ " _____ 19__ г.

Печать

Приложение N 5

к Инструкции о порядке учета

налогоплательщиков, утвержденной приказом

Госналогслужбы России

от 13 июня 1996 г.

N BA-3-12/49 В Госналогинспекцию по _____ Дата представления

_____ " __ " _____ 19__ г. от

(Фамилия, имя, отчество) предъявившего _____

(Документ, удостоверяющий личность гражданина) Серия: _____ Номер _____

Выданный _____

(кем, когда)

+-----+ Адрес места жительства | | | | |, _____

+-----+ _____

ЗАЯВЛЕНИЕ о постановке на учет физического лица 1. Прошу поставить на учет в связи с*: -----

----- 1.1. |регистрацией в качестве предпринимателя | ----+-----

-----+----- 1.2. |получением лицензии на право заниматься частной |

|практикой | ----+-----+----- 1.3. |необходимостью получения

идентификационного номе- |

|ра налогоплательщика | ----+-----+----- 1.4. |изменением места

жительства | -----

2. Данные государственной регистрации 2.1. Вид документа (обвести нужную цифру): 1 -

свидетельство о Государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего

предпринимательскую деятельность без образования юридического лица; 2 - лицензия на право

заниматься частной практикой. 2.2. Регистрирующий орган и/или орган, выдавший лицензию

(полное наименование) 2.3. Регистрационный номер _____ 2.4. Дата регистрации " __ "

_____ 19__ г. 2.5. Срок окончания действия свидетельства, лицензии _____

(месяц, год или "бессрочно")

_____ +-+

* Отметить нужный пункт (пункты) знаком |V|

+-+.

3. Осуществляю следующие виды деятельности* (из документа о Государственной

регистрации/лицензии на право заниматься частной практикой): -----

----- N | Наименование видов деятельности п/п | ----+-----

+-----+-----

|

4. Наличие льгот по налогообложению** Да |

+-----

Нет |

+----- N | Перечень документов, подтверждающих

право на льготы п/п | ----+-----+-----

-----+-----

----- Подпись заявителя _____ Контактный телефон _____ и/или телефакс

Сведения о постановке на учет в налоговой инспекции:

1. Постановку на учет осуществил _____

(Ф. И. О. инспектора, подпись) 2. Идентификационный номер налогоплатель- +-----+-----

щика - физического ли- +-----+ ца 3. Дата "___" _____ 19 __ г. Начальник

Госналогинспекции по _____

"___" _____ 19 __ г.

Подпись (Ф. И. О.)

Печать

* При наличии лицензий на отдельные виды предпринимательской деятельности заполняется приложение N 1 к Заявлению.

+--+

** Отметить нужный пункт знаком [V].

+--+
