

Об утверждении Порядка зачета суммы денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, причиненного в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199-2 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность, в счет исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа

Приказ · № ММВ-7-8/153@ · от 19.03.2018 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

Москва

19 марта 2018 г. № ММВ-7-8/153@

Об утверждении Порядка зачета суммы денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, причиненного в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199-2 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность, в счет исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа

Зарегистрирован Минюстом России 29 мая 2018 г.

Регистрационный № 51222

В соответствии со статьей 31, подпунктом 7 пункта 3 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2006, № 31 (ч. 1), ст. 3436; 2007, № 1 (ч. 1), ст. 28; 2008, № 48, ст. 5500; 2009, № 51, ст. 6155, № 52 (ч. 1), ст. 6450; 2010, № 31, ст. 4198; 2011, № 27, ст. 3873, № 47, ст. 6611; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207, № 30 (ч. 1), ст. 4081; 2014, № 14, ст. 1544, № 26 (ч. 1), ст. 3404, № 45, ст. 6157, № 48, ст. 6657; 2015, № 18, ст. 2616, № 24, ст. 3377; 2016, № 27 (ч. 1), ст. 4176, ст. 4177, № 49, ст. 6844; 2018, № 1 (ч. 1), ст. 50), а также на основании подпункта 5.9.37 пункта 5.9 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Утвердить Порядок зачета суммы денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, причиненного в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199-2 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность, в счет исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа согласно приложению к настоящему приказу.
2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы урегулирования задолженности по обязательным платежам.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение

к приказу ФНС России

от 19 марта 2018 г. № ММВ-7-8/153@

Порядок зачета суммы денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, причиненного в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199-2 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность, в счет исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с статьей 31 и подпунктом 7 пункта 3 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации и устанавливает правила осуществления зачета налоговым органом суммы денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства со счета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) или со счета иного лица, в счет возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199-2 Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2018, № 9, ст. 1292) предусмотрена уголовная ответственность (далее - денежные средства, перечисленные в счет возмещения ущерба), в счет исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (далее - Заявитель).

2. Зачет денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба, осуществляется налоговым органом на основании письменного заявления Заявителя или его представителя (далее - Заявление о зачете), а также представленных Заявителем или его представителем копий платежных документов, подтверждающих перечисление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, или полученных от органа предварительного следствия сведений о возмещении ущерба.

Заявление о зачете также может быть представлено в налоговый орган лицом, перечислившим денежные средства в счет возмещения ущерба и не являющимся налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом, ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков).

3. Заявление о зачете и копии платежных документов, подтверждающих перечисление денежных средств в счет возмещения ущерба, представляются в налоговый орган по месту учета Заявителя одним из следующих способов:

лично или через представителя;

по почте;

в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи.

4. Для подтверждения возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации, налоговый орган вправе запрашивать у органов предварительного следствия сведения о возмещении ущерба.

5. При поступлении в налоговый орган Заявления о зачете налоговым органом проверяются: наличие у уполномоченного представителя Заявителя документов, подтверждающих его полномочия на представление Заявления о зачете;

поступление в бюджетную систему Российской Федерации денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба на основании представленных платежных документов или на основании

полученных от органа предварительного следствия сведений о возмещении ущерба.

6. Зачет суммы денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба, не осуществляется налоговым органом в следующих случаях:

отсутствие документов, подтверждающих полномочия физического лица - уполномоченного представителя Заявителя на представление в налоговый орган Заявления о зачете;

отсутствие документов, подтверждающих поступление в бюджетную систему Российской Федерации денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба.

7. Решение о зачете суммы денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба, принимается налоговым органом по форме согласно приложению к настоящему Порядку в течение 10 рабочих дней со дня получения Заявления о зачете и копий платежных документов, подтверждающих перечисление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба или со дня получения налоговым органом сведений о возмещении ущерба, представленных органом предварительного следствия.

8. Копия решения о зачете суммы денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба, направляется Заявителю и (или) лицу, которым денежные средства перечислены в счет возмещения ущерба, в течение 5 рабочих дней со дня его принятия.

Приложение к Порядку зачета
суммы денежных средств,
перечисленных в бюджетную
систему Российской Федерации
в счет возмещения ущерба,
причиненного в результате
преступлений, за совершение
которых статьями 198 - 199-2
Уголовного кодекса Российской
Федерации предусмотрена
уголовная ответственность, в
счет исполнения обязанности по
уплате налога, сбора, страховых
взносов, пени, штрафа
Форма

_____ (наименование органа (наименование налогового
Федерального казначейства) органа, принявшего
_____ решение о зачете)

(наименование налогового _____ органа, передающего (ИНН/КПП налогового
информацию в орган _____ органа, принявшего
Федерального казначейства) решение о зачете)

_____ (ИНН/КПП налогового (наименование налогового
органа, передающего _____ органа, принимающего на _____ информацию в орган учет поступления,
Федерального казначейства) ИНН/КПП)

_____ (наименование органа (наименование органа Федерального казначейства,
Федерального казначейства, на счет которого поступили осуществляющего денежные средства,
перечисление денежных средств перечисленные в счет
средств) возмещения ущерба)

(наименование налогового (наименование Управления органа, оформившего ФНС России, принимающего документ, ИНН/КПП) из органа Федерального казначейства документ)

(наименование Управления

ФНС России, передающего в орган Федерального казначейства документ) " __ " _____ 20__ г.

РЕШЕНИЕ О ЗАЧЕТЕ СУММЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕЧИСЛЕННЫХ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СЧЕТ ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА, ПРИЧИНЕННОГО В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ЗА СОВЕРШЕНИЕ КОТОРЫХ СТАТЬЯМИ 198 - 199-2 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРЕДУСМОТРЕНА УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, В СЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА, СБОРА, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНИ, ШТРАФА

№ _____

Налоговым органом принято решение о зачете суммы денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, причиненного в результате преступлений, за совершение которых статьями 198 - 199-2 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность, в счет исполнения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов, пени, штрафа) на основании заявления налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) или сведений о возмещении ущерба, полученных от органов предварительного следствия, от " __ " _____ 20__ г. № _____

(полное наименование организации (ответственного участника

консолидированной группы налогоплательщиков), ИНН/КПП, адрес;

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица,

не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН,

адрес, наименование органа предварительного следствия, адрес) Налоговым органом установлено, что у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

(полное наименование организации (ответственного участника

консолидированной группы налогоплательщиков), ИНН/КПП, адрес;

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического

лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН,

адрес, наименование органа предварительного следствия, адрес) на дату принятия решения о зачете имеются денежные средства, перечисленные в бюджетную систему Российской Федерации в счет возмещения ущерба, платежным поручением от _____ № _____ в сумме _____ рублей.

(цифрами и прописью) Подлежит зачету сумма _____ рублей, с КБК _____ код по ОКТМО _____

(цифрами) в счет погашения: _____

(наименование налога (сбора, страховых взносов,

пени, штрафа), в счет которого производится зачет, налоговый

(расчетный) период) на сумму _____ рублей КБК _____ Код по ОКТМО _____

(цифрами) |---|-----|-----| | | Назначение платежа | Сумма в рублях | |---|

|-----|-----| | 1 | Уплата в счет погашения задолженности | | |---|-----|

-----|-----| Получатель _____

(полное наименование организации (ответственного

участника консолидированной группы налогоплательщиков), ИНН/КПП,

_____ адрес; Ф.И.О. индивидуального

предпринимателя, физического лица, _____

не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН, адрес) Начальник отдела, к функции

которого отнесены вопросы урегулирования задолженности _____ (_____)

(подпись) (Ф.И.О.)

"__" ____ 20__ г. Начальник отдела, к функции которого отнесены вопросы учета поступлений

платежей в бюджетную систему Российской Федерации _____ (_____)

(подпись) (Ф.И.О.)

"__" ____ 20__ г.

Руководитель (заместитель руководителя) _____

(наименование налогового

органа) _____ (_____)

(классный чин) (подпись) (Ф.И.О.) Исполнитель _____ (_____)

(подпись) (Ф.И.О.)

Телефон _____ " __ " ____ 20__ г. _____ Указывается в случае, если зачет производится между налоговыми органами, находящимися на территории одного субъекта Российской Федерации.

Указывается в случае проведения зачета между налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации. Нужно указать. Отчество указывается при наличии.
