



УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения

В целях повышения собираемости налогов за счет предотвращения уклонения от их уплаты и упорядочения наличного и безналичного денежного обращения в Российской Федерации **п о с т а н о в л я ю:**

1. Юридические лица по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), их представительства и филиалы, являющиеся самостоятельными субъектами налогообложения, иностранные юридические лица, их представительства и филиалы, ведущие хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, имеющие задолженность по платежам в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды (далее именуются – предприятия-недоимщики), все расчеты по погашению задолженности перед бюджетами и государственными внебюджетными фондами осуществляют с одного из рублевых расчетных (текущих) счетов в одном из банков или иной кредитной организации Российской Федерации (далее именуется – счет недоимщика).

2. Счет недоимщика определяется предприятием-недоимщиком в недельный срок со дня официального опубликования настоящего Указа с уведомлением в 3-дневный срок банка или иной кредитной организации, в которой был открыт счет, и регистрацией его в недельный срок в налоговом органе, в котором предприятие-недоимщик состоит на учете.

Заккрытие этого расчетного (текущего) счета и определение другого расчетного (текущего) счета в качестве счета недоимщика производится с уведомлением за две недели налогового органа, в котором он был зарегистрирован.

Налоговый орган вправе отказать в регистрации счета недоимщика в случае отсутствия средств на корреспондентском счете банка или иной кредитной организации.

Порядок регистрации в налоговых органах счетов недоимщиков определяется Федеральной налоговой службой России.

3. Денежные средства, поступающие на любые другие счета предприятий-недоимщиков в банках и(или) иных кредитных организациях, в том числе на счета их представительств и филиалов, не являющихся самостоятельными субъектами налогообложения, а также находящиеся на них остатки средств, за исключением средств, направляемых на оплату расчетных документов первой и второй групп очередности платежей, установленной статьей 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также средств целевого бюджетного финансирования и остатков средств на бюджетных счетах, полностью перечисляются на счет недоимщика, определенный в соответствии с пунктом 2 настоящего Указа, на основании поручений владельцев счетов.

Предприятие-недоимщик в срок, определенный по согласованию с налоговым органом, в котором предприятие-недоимщик состоит на учете, направляет в банки и иные кредитные организации справки-поручения о перечислении средств на зарегистрированный счет недоимщика с одновременным уведомлением налогового органа.

На основании части 2 статьи 846 Гражданского кодекса Российской Федерации разрешить банкам и иным кредитным организациям отказывать в совершении операций по счетам предприятий-недоимщиков по поручениям, не соответствующим настоящему Указу.

Центральному банку Российской Федерации:

установить в недельный срок правила, исключаящие возможность совершения банками и иными кредитными организациями операций по счетам предприятий-недоимщиков, кроме операций, предусмотренных настоящим Указом;

обеспечить привлечение к ответственности в установленном порядке банков и иных кредитных организаций, а также их руководителей за нарушение сроков перечисления средств по поручениям клиентов в соответствии со статьей 849 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4. Выручка предприятия-недоимщика от реализации товаров (работ, услуг), а также от внереализационных операций и реализации (продажи в установленном порядке) принадлежащего ему имущества, в том числе ценных бумаг, средства для возврата кредитов (ссуд, займов) и процентов по ним, штрафы и пени, равно как и все иные поступления денежных средств в валюте Российской Федерации в пользу предприятия-недоимщика со стороны третьих лиц, за исключением средств целевого бюджетного финансирования, перечисляются на счет недоимщика, определенный в соответствии с пунктом 2 настоящего Указа.

Порядок расчетов, установленный пунктами 1-4 настоящего Указа, действует до полного погашения предприятием-недоимщиком задолженности по платежам в федеральный бюджет и в федеральные внебюджетные фонды.

5. При совершении предприятием-недоимщиком любых операций либо расчетов с другими предприятиями, в том числе внешнеторговых операций либо расчетов с иностранными юридическими лицами или другими хозяйствующими субъектами (далее именуются - партнеры), превышающих в сумме в течение одного года для одного партнера эквивалент 100 тыс. долларов США, предприятие-недоимщик обязано одновременно с представлением годовой бухгалтерской отчетности представить в налоговый орган специальное извещение с обязательным указанием полного наименования и места регистрации партнера и банка, номера банковского счета, с которого (на который) перечислялись средства, а также места основной хозяйственной деятельности партнера.

При нарушении данного требования либо указании заведомо ложной информации в извещении налоговому органу на предприятие-недоимщик, совершившее указанную сделку, налоговым органом налагается штраф в размере суммы сделки.

6. Все расчеты по сделкам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), совершаемым представителем (агентом, поверенным) от имени доверителя (принципала), осуществляются исключительно с расчетного счета доверителя. Не допускается зачисление представителем на свои счета доходов (вознаграждения) по указанным сделкам ранее зачисления выручки от указанных сделок на расчетный счет доверителя.

Агентские договоры (договоры комиссии) по сделкам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), совершаемым агентом (комиссионером) от своего имени, но в интересах и за счет принципала (комитента), должны предусматривать перечисление в течение трех банковских дней на расчетный счет принципала всего полученного агентом по этим сделкам, за исключением вознаграждения (в том числе дополнительного вознаграждения за делькредере), предусмотренного договором.

Агенту (поверенному, комиссионеру) не может поручаться исполнение юридических действий, вытекающих из правоотношений принципала (доверителя, комитента), регулируемых налоговым законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о труде.

7. Банки и иные кредитные организации обязаны в 3-дневный срок представлять по запросам соответствующих налоговых органов и федеральных органов налоговой полиции сведения об операциях предприятий, являющихся

их клиентами, необходимые для контроля за полнотой и правильностью уплаты налогов и иных обязательных платежей этими предприятиями.

Установить, что при открытии банковского счета предприятия банк или иная кредитная организация обязаны незамедлительно известить об открытии счета налоговый орган, в котором предприятие состоит на учете.

Операции по снятию (перечислению) денежных средств со счета начинают производиться только после получения кредитной организацией от налогового органа подтверждения о получении указанного извещения.

Центральному банку Российской Федерации установить правило, исключающее возможность осуществления банковских операций по всем видам вновь открываемых счетов до формирования юридического дела клиента и регистрации счета в налоговом органе.

8. Выполнение банком или иной кредитной организацией поручений клиентов на перечисление платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды осуществляется только с корреспондентского счета банка или иной кредитной организации в расчетно-кассовом центре Центрального банка Российской Федерации на счета финансовых органов, налоговых органов, органов федерального казначейства, федеральных внебюджетных фондов по учету доходов и средств бюджетов, а также государственных внебюджетных фондов в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

9. Центральному банку Российской Федерации в недельный срок установить порядок, при котором предприятия могут получать наличные денежные средства в банках или иных кредитных организациях только с расчетного (текущего) и (или) бюджетного счетов.

Установить, что при этом предприятия имеют право на получение наличных денежных средств в размере, необходимом на оплату труда, хозяйственные нужды, а также на командировочные расходы.

Установить, что предприятия не вправе вносить наличные денежные средства на счета других лиц – владельцев счетов (в том числе физических лиц), минуя свой расчетный счет. За несоблюдение этого порядка на предприятие налоговым органом и (или) федеральным органом налоговой полиции налагается штраф в 2-кратном размере суммы произведенного взноса.

10. Предприятиям, банкам или иным кредитным организациям запрещается прямая выплата (без зачисления на банковский счет) наличных денежных средств физическим лицам и предприятиям по операциям с векселями либо в целях возврата платежей, поступивших в виде предоплаты (иной аналогичной предварительной выплаты) по контракту, выполнение которого было прекращено. Указанные денежные средства в обязательном порядке должны

быть предварительно перечислены на банковский счет предприятия или физического лица.

За нарушение установленного порядка на предприятие, банк или иную кредитную организацию, допустившие нарушение, налоговым органом и (или) федеральным органом налоговой полиции налагаются штрафы в размере суммы наличных денежных средств, выданных без предварительного зачисления на банковский счет предприятия или физического лица.

11. Суммы штрафов, предусмотренных настоящим Указом, зачисляются в соответствующие бюджеты или федеральные внебюджетные фонды в установленном порядке.

12. Установить пени, взыскиваемые с предприятий, банков или иных кредитных организаций в случае задержки уплаты обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, в размере 0,3 процента от недоимки (неуплаченной суммы страховых взносов) за каждый день просрочки платежа.

13. Центральному банку Российской Федерации:

подготовить в месячный срок проект федерального закона о внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", предусматривающего его полномочия в области определения для юридических лиц порядка ведения кассовых операций на территории Российской Федерации;

дополнить положение о безналичных расчетах в Российской Федерации нормативными актами, определяющими режим использования различных банковских счетов, с учетом положений настоящего Указа.

14. Министерству финансов Российской Федерации совместно с Федеральной налоговой службой России, Государственным таможенным комитетом Российской Федерации подготовить и Федеральной службой налоговой полиции России внести предложения об организации конкурса на создание единой компьютерной информационной системы контроля доходов и расходов федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов, включающей в себя систему учета налогоплательщиков и объединяющей информацию о налоговых и таможенных платежах, банковских операциях и выплатах наличных денежных средств, а также о прохождении и использовании средств федерального бюджета. Рассмотреть вопрос о привлечении к финансированию разработки и создания указанной системы международных финансовых организаций.

15. Федеральной налоговой службе России разработать в 2-недельный срок порядок регистрации счетов недоимщиков.

16. Федеральному управлению по делам о несостоятельности (банкротстве) при Государственном комитете Российской Федерации по управлению государственным имуществом обращаться при наличии оснований, предусмотренных Законом Российской Федерации "О несостоятельности (банкротстве) предприятий", в арбитражный суд с заявлением о возбуждении производства по делу о несостоятельности (банкротстве) предприятий, неоднократно нарушавших положения настоящего Указа в течение одного календарного года.

17. Банкам и иным кредитным организациям в течение месяца со дня вступления в силу настоящего Указа провести инвентаризацию всех расчетных (текущих) счетов налогоплательщиков. Сведения об открытых расчетных (текущих) счетах направлять в налоговые инспекции по месту учета налогоплательщика - владельца счета.

Федеральной налоговой службе России совместно с Центральным банком Российской Федерации организовать в IV квартале 1996 г. последующую проверку выполнения банками и иными кредитными организациями этого поручения.

18. Настоящий Указ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент
Российской Федерации



Б.Ельцин

Москва, Кремль
18 августа 1996 года

№ 1212

