Приложение

к Порядку уплаты и

зачисления в бюджеты

налогов и других платежей

в иностранной валюте

на территории

Российской Федерации

к Инструкции

Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 15.04.94 Nо. 26

Образец

ДОГОВОР БАНКОВСКОГО СЧЕТА

(РЕЖИМ СЧЕТА)

г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_ г.

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемый в

(наименование учреждения банка)

дальнейшем Банк, открывает на балансе счета Государственной налоговой

инспекции по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемой в дальнейшем

(наименование региона)

Клиент, по видам платежей для зачисления поступлений налогов и других

платежей в иностранной валюте.

Перечень счетов

с разбивкой по видам платежей

---------------------------------------------------------------------

Nо. счета ¦ Вид налога (платежа)

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

¦

070.401.001.XXXX¦ НДС (налог на добавленную стоимость)

¦

070.402.001.XXXX¦ Спецналог

¦

070.403.001.XXXX¦ Налог на прибыль

¦

070.404.001.XXXX¦ Налог на прибыль и доходы

¦ иностранных юридических лиц

¦

070.405.001.XXXX¦ Штраф за незачисление валютной выручки

¦

070.406.001.XXXX¦Невыясненные суммы (отсутствие реквизитов)

¦

070.407.001.XXXX¦ Прочие налоги

¦

070.408.001.XXXX¦Бесхозяйная и конфискованная иностранная валюта

¦

070.409.001.XXXX¦ Начисленные проценты и неустойки

---------------------------------------------------------------------

где XXXX - код территориальной налоговой инспекции по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(наименование региона)

--------------------------------

На счет "Налог на прибыль и доходы иностранных юридических

лиц" Банк зачисляет налог на прибыль иностранных юридических лиц,

осуществляющих деятельность в Российской Федерации через обособленные

подразделения (филиалы, отделения и т.п.), уплачиваемый иностранными

юридическими лицами самостоятельно, а также налог на доходы

иностранных юридических лиц из источников, находящихся на территории

Российской Федерации, удерживаемый лицами, выплачивающими такие

доходы (дивиденды, проценты и т.д.).

На счет "Штраф за незачисление валютной выручки" Банк

зачисляет штрафы за незачисление валютной выручки от экспорта или

реализации за иностранную валюту на территории Российской Федерации

товаров (работ, услуг), налагаемые органами Госналогслужбы России в

соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14.06.92 Nо.

629 "О частичном изменении порядка обязательной продажи части

валютной выручки и взимания экспортных пошлин".

На счет "Невыясненные суммы" Банк зачисляет поступающие в

пользу Клиента средства, по которым имеются реквизиты Клиента, но

которые невозможно идентифицировать на основании документов по виду

налогового платежа.

На счет "Прочие налоги" Банк зачисляет поступающие в

пользу Клиента средства, идентифицированные по виду платежа, но не

относящиеся по видам налоговых платежей к имеющимся суб. счетам.

2. Платежи по счету:

2.1. Банк осуществляет списание средств со счетов Клиента в

соответствии с настоящим Договором на основании платежного поручения

Клиента по форме, установленной в Банке (прилагается).

2.2. Банк осуществляет платежи на основании поручений Клиента в

пределах остатка средств по счетам.

2.3. Банк производит операции в дебет счета Клиента не позднее

следующего рабочего дня с даты получения надлежащим образом

оформленного платежного поручения Клиента.

2.4. Перечисление средств со счетов Клиента в соответствующие

бюджеты осуществляется не реже 1 раза в неделю на основании

представленных Клиентом поручений за исключением счета "Невыясненные

суммы", по которому перечисление производится 1 раз в месяц. При

наличии реквизитов Клиента суммы, принадлежность которых к

какому-либо из видов налогов не установлена, по истечении 1 месяца

перечисляются на счет "Невыясненные суммы" Госналогслужбы России.

При отсутствии у Банка информации о реквизитах Клиента Банк

принимает меры по выяснению реквизитов у соответствующего банка -

корреспондента. Если в течение 1 месяца такого разъяснения Банком не

получено, суммы, принадлежность которых Клиенту не определена, также

перечисляются на счет "Невыясненные суммы" Госналогслужбы России.

Средства со счетов "Штраф за незачисление валютной выручки"

подлежат перечислению только в федеральный бюджет на счета

Госналогслужбы России.

2.5. Возврат ошибочно зачисленных сумм и сумм переплат

налогоплательщикам производится в соответствии с настоящим Договором

с текущих валютных счетов Клиента платежными поручениями на те же

счета, с которых были произведены перечисления сумм.

Возврат сумм излишне удержанных налогов на доходы иностранных

юридических лиц от источников в Российской Федерации производится на

счета этих юридических лиц или лиц, которыми были удержаны суммы

налогов.

2.6. Возмещение налога на добавленную стоимость и специального

налога в случаях, установленных законодательством, производится с

текущих валютных счетов Клиента платежными поручениями на те же

счета, с которых были произведены перечисления сумм.

2.7. При наличии недоимок и переплат у налогоплательщиков

перераспределение средств по счетам по видам налогов одного Клиента

производится Банком на основании платежных поручений этого Клиента.

2.8. При ошибочном зачислении сумм от налогоплательщика,

состоящего на налоговом учете в другой государственной налоговой

инспекции субъекта Российской Федерации, на счета Клиента последний

дает указание Банку перечислить указанные суммы на счет

государственной налоговой инспекции, в которой состоит на учете

данный налогоплательщик.

2.9. Средства, списанные Клиентом с валютных счетов

налогоплательщиков в бесспорном порядке в погашение недоимки,

зачисляются Банком на счета, указанные в платежных документах.

2.10. Бесхозяйная и конфискованная иностранная валюта,

иностранная валюта, перешедшая по праву наследования государству,

зачисляется на счет "Бесхозяйная и конфискованная иностранная валюта"

и подлежит перечислению в федеральный бюджет.

3. При зачислении средств на счета Клиента Банк осуществляет их

конверсию в доллары США по текущему курсу Банка на дату зачисления

средств.

4. Порядок поступлений:

4.1. Банк производит зачисление платежей и поступлений на счета

Клиента не позднее следующего рабочего дня с даты получения извещения

о поступлении средств.

4.2. Клиент обязан инструктировать налогоплательщиков и других

контрагентов, осуществляющих платежи в его пользу, о порядке

перечисления средств через банки - корреспонденты банка "МЕНАТЕП" с

правильным и полным указанием следующих реквизитов: наименования

Банка, номеров суб. корреспондентских счетов Банка, номеров

корреспондентских счетов банка "МЕНАТЕП" в соответствующих валютах

(по представляемому Банком перечню рекомендуемых банков -

корреспондентов), реквизитов бенефициара и деталей платежа, порядка

оплаты услуг Банка по переводу средств, номеров счетов бенефициара

для каждого вида платежа. В противном случае Банк не несет никакой

ответственности за все последствия, потери и убытки, от которых может

пострадать Клиент, а также третьи лица. В случае отсутствия

реквизитов бенефициара в кредитовом авизо банка - корреспондента.

Банк зачисляет поступившую сумму на счета Клиента только при

подтверждении соответствующим банком - корреспондентом реквизитов

бенефициара.

5. Выплата процентов: проценты по счетам начисляются Банком

ежеквартально по ставкам международного рынка - LIBOR, за вычетом

комиссии Банка 1,5%, на величину суммарного остатка по всем счетам

Клиента в эквиваленте не менее 50.000 долларов США и рассчитываются

на базе 360/360.

5.1. Суммы начисленных Банком процентов зачисляются на счет

Клиента "Начисленные проценты и неустойки".

6. Выдача выписок: текущие выписки, извещения Банка, копии

платежных документов и другие справки по счетам выдаются

операционными работниками Банка под роспись уполномоченным

представителям Клиента ежедневно, за исключением дней, в которые не

производились операции по счетам (или по каналам связи, в

дополнительно согласованном с Клиентом режиме).

В выписках отражаются суммы поступлений нарастающим итогом с

начала года с учетом операций, производимых по поручениям Клиента.

Суммы поступлений на счета Клиента, которые подлежали конверсии

согласно п. 3 настоящего Договора, в предоставляемых Клиенту выписках

указываются через дробь после суммы в долларах США.

Выписки предоставляются Клиенту не позднее второго рабочего дня

с даты операции. Выписки считаются подтвержденными, если Клиент не

представил свои замечания в течение 30 дней с даты выписки.

Срок предоставления замечаний по выпискам по состоянию на 31

декабря текущего года - 15 января следующего года.

7. В целях повышения эффективности обслуживания валютных счетов

Клиента Банк устанавливает прямые корреспондентские отношения с

банками, в которых открыты счета налогоплательщиков.

8. Банк осуществляет бесплатное обслуживание Клиента.

9. Все изменения к настоящему Договору оформляются в виде

"Дополнений к Договору", подписываются Банком и Клиентом и в

обязательном порядке согласовываются с Госналогслужбой России.

10. Настоящий Договор вступает в силу с момента подписания его

сторонами по Договору и согласования с Госналогслужбой России.

11. Настоящий Договор не может быть расторгнут в одностороннем

порядке.

Срок действия и порядок расторжения настоящего Договора

определяются по согласованию с Госналогслужбой России.

12. Юридические адреса сторон:

Банк: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Клиент: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Банк Начальник Государственной

налоговой инспекции

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование региона)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_