

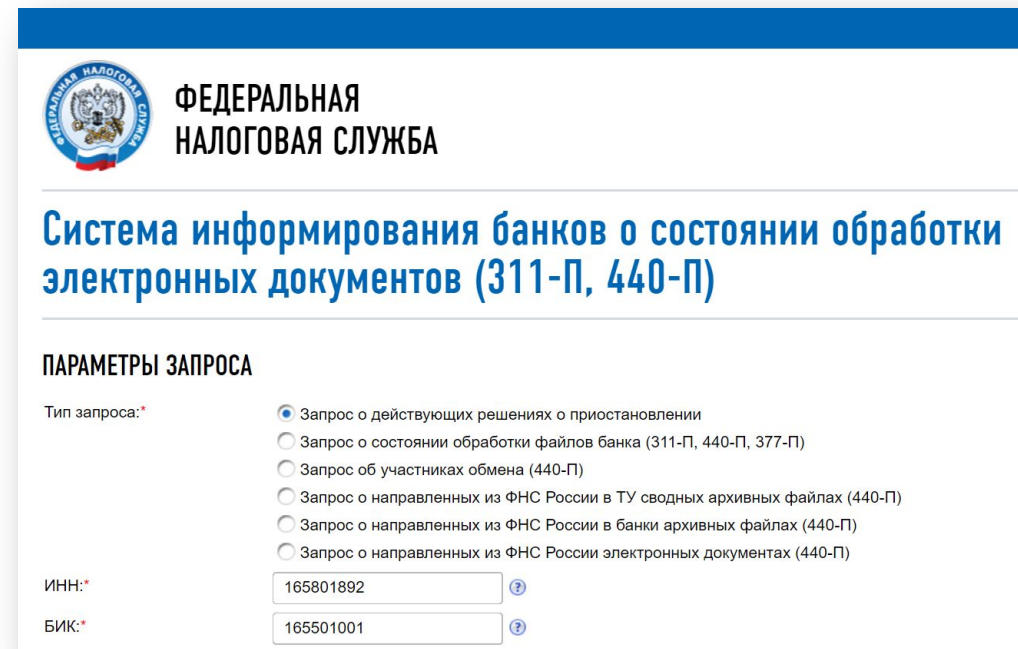
Приостановка операций по счету по инициативе налогового органа

Действие № 1

Кто инициировал приостановку операции по расчетному счет:
Банк или Налоговый орган?

<https://service.nalog.ru/bi.do>

Система информирования банков
о состоянии обработки электронных
документов



The screenshot shows the interface of the Federal Tax Service (ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА) website. At the top left is the logo of the Federal Tax Service. To its right, the text "ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА" is displayed. Below this, the title of the system is shown: "Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов (311-П, 440-П)". Underneath the title, the section "ПАРАМЕТРЫ ЗАПРОСА" (Request Parameters) is visible. It includes a "Тип запроса:" (Request type) dropdown menu with several radio button options: "Запрос о действующих решениях о приостановлении" (selected), "Запрос о состоянии обработки файлов банка (311-П, 440-П, 377-П)", "Запрос об участниках обмена (440-П)", "Запрос о направленных из ФНС России в ТУ сводных архивных файлах (440-П)", "Запрос о направленных из ФНС России в банки архивных файлах (440-П)", and "Запрос о направленных из ФНС России электронных документах (440-П)". Below the dropdown, there are two input fields: "ИНН:*" (TIN) with the value "165801892" and "БИК:*" (BIC) with the value "165501001". Each input field has a help icon (question mark) to its right.

Действие № 2

Выяснить причину приостановки операций по счету
(получить решение налогового органа):

- 1) система электронного взаимодействия с налоговым органом;
- 2) на почте (по юридическому адресу);
- 3) «аутсорсер»;
- 4) банк;
- 5) запрос в налоговый орган.



Действие № 3

Определить причины приостановки операций по счету:

1. Задолженность по уплате налога.
2. Не сдана/не принята декларация *(по истечению 10 дней)*.
3. Обеспечительная мера (решения по выездным или камеральным проверкам):
 - ✓ есть пени и/или штрафы;
 - ✓ есть задолженность, неоднократные просрочки уплаты налога;
 - ✓ сокращение активов организации.
4. Не подтверждение получения требования по электронной системе взаимодействия *(не выдана квитанция в течение 3-5 дней)*.

Действие № 4

Принять решение как действовать

Оплатить
(снятие приостановки в течение 3-х дней)



Обжаловать
(УФНС по РТ, суд)



Типичные ошибки:

Ошибка №1: Налогоплательщик пытается просить банк о разблокировке счета, представив в банк документы, из-за которых и был заблокирован счет.

Комментарий: Банк не может снять блокировку со счета, пока не получит соответствующее решение от налоговой службы.

Ошибка №2: Налоговый орган не вовремя разблокировал расчетный счет. Налогоплательщик не предпринял никаких мер.

Комментарии: Если налоговый орган нарушил сроки отмены решения о приостановлении операций по счетам или сроки вручения представителю банка данного решения, налогоплательщику будут начислены проценты за каждый календарный день нарушения срока (по ставке рефинансирования Центробанка РФ).

Контактная информация

Уполномоченного при Президенте РТ по защите прав предпринимателей
<http://ombudsmanbiz.tatarstan.ru/>

Общественная приемная Уполномоченного: op@tatar.ru

Тел.: (843) 203-29-08; 567-89-82

Совет по предпринимательству при Президенте РТ <http://sovet.tatarstan.ru/>

**«Черная метка» в отношении
предпринимателя от налогового органа**

«Черная метка» в реестре ФНС

Вы можете сами стать причиной внесения «черной метки»:
Внесение изменений в ЕГРЮЛ по Вашей инициативе:

- ❑ смена адреса;
- ❑ смена «директора»;
- ❑ смена учредителя.

Если прошли процедуру неправильно, то:

- ✓ отказ в регистрации изменений;
- ✓ штраф от 5-10 тыс.руб. на «директора»;
- ✓ дисквалификация от 1-3 лет.



«Черная метка» в реестре ФНС

Может появиться и по инициативе налогового органа:

- при получении жалобы;
- выявление «массового адрес» или «директора»;
- «слив» организации.

Неблагоприятные последствия не устранения «черной метки»: исключение записи о ЮЛ из реестра по инициативе налогового органа (по истечению 6 месяцев с момента внесения записи о недостоверных сведениях)

Что нужно сделать с «Черной меткой» в реестре ФНС

1. Уточнить сведения в ЕГРЮЛ (подать форму заново)
2. Проверить свое местонахождение (табличка с наименованием ЮЛ, удобная навигация, номер дома/помещения)
3. Обратиться в налоговую для дачи пояснений (при смене директора или учредителя) или ответить на ЗАПРОС от налогового органа

ЛИБО: обжаловать решение налогового органа (УФНС по РТ,

СНТ)

Профилактика «Черной метки» в реестре ФНС

Регулярная проверка сведений в ЕГРЮЛ о своем ЮЛ:

✓ <https://egrul.nalog.ru/>

(открытые данные в форме выписки из ЕГРЮЛ)

✓ <https://service.nalog.ru/disqualified.do>

(реестр дисквалифицированных лиц)

✓ <https://service.nalog.ru/addrfind.do>

(адрес массовой регистрации)

✓ <https://xn--90aimhg1c7b.xn--p1ai/>

(добровольно раскрывшие показатели по налоговой)

Контактная информация

Уполномоченного при Президенте РТ по защите прав предпринимателей
<http://ombudsmanbiz.tatarstan.ru/>

Общественная приемная Уполномоченного: op@tatar.ru

Тел.: (843) 203-29-08; 567-89-82

Совет по предпринимательству при Президенте РТ <http://sovet.tatarstan.ru/>