

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/statya/298802>

Тип работы: Статья

Предмет: Бухгалтерский учет

-

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТАМ (БЛОКИРОВАНИЕ СЧЕТОВ НАЛОГОВОЙ, БАНКОМ).

Аннотация: Современная экономика не может работать без безналичных финансовых операций. Коммерческая организация и индивидуальный предприниматель обязаны осуществлять все крупные денежные операции через банк. Государство выработало свою налоговую политику, включая в этот процесс приостановление операций по счетам как способ влияния на бизнес-структуры и граждан. Рассмотрим процесс приостановления операций (блокирования счетов) налоговой инспекцией и банком в целом. Определим преимущества и недостатки данного подхода как для государства, так и для владельцев счетов.

Ключевые слова: блокировка счета, банк, налоговый орган, риск, приостановление операций.

Блокировка счета представляет запрет по счету, принадлежащему владельцу, на осуществление банковских операций. Весьма неприятное событие для коммерческой организации, так как её вся деятельность практически парализуется: невозможно рассчитываться с контрагентами и полноценно заниматься бизнесом.

Право блокировать счет в нашей стране имеют две организации:

- налоговые государственные органы соблюдают требования Налогового Кодекса (НК) в отношении налогоплательщиков и налоговых агентов (адвокатов, юридических лиц, нотариусов и индивидуальных предпринимателей), если есть решение контролирующего налогового органа о вступлении процедуры в силу и о ее отмене;
- коммерческие банки, которые проводят с денежными средствами операции или другим имуществом, которое может служить для расчетов. Применяется закон от 07.08.2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»- в случае наличия процедуры условий в отношении физических и юридических лиц.

1. Налоговый кодекс РФ части первая и вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. 02.07.2021)
2. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 14.07.2022)
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов/ В. Г. Пансков- 8-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2022.- 474 с
4. Официальный сайт Центрального Банка РФ: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.ghttps://cbr.ru/](http://www.ghttps://cbr.ru/)
3. Официальный сайт журнала «Главбух»: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/statya/298802>