



П Р И К А З

« 31 » 07 2023 г.

№ 302-пр

г. Элиста

Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет

В соответствии с пунктом 4 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.
2. Казенному учреждению Республики Калмыкия «Детский психоневрологический интернат с отделением молодых инвалидов» (Ванькаева В.В.) утвердить порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела бухгалтерской отчетности и финансового аудита (Лиджи-Гаряева Г.А.).
4. Признать утратившим силу приказ Министерства социального развития, труда и занятости Республики Калмыкия от 15 мая 2023 года № 198-пр «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет».

Заместитель Председателя Правительства
Республики Калмыкия - Министр

М.Ользятиева

Порядок
принятия решений о признании безнадежной к взысканию
задолженности по платежам в бюджет

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Порядок).

1.2. Порядок распространяется на суммы признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) (далее – дебиторская задолженность).

1.3. Порядок устанавливает условия и порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

2. Условия признания дебиторской задолженности
сомнительной или безнадежной к взысканию

2.1. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, в отношении которой приняты исчерпывающие меры по ее взысканию, и (или) в отношении которой невозможно проведение дальнейших действий по ее возвращению.

2.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации - должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;

- вынесение судом определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации - должника и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим или признание его судом безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанности не могут перейти к правопреемнику;

- вынесение судом определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального

предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства и внесение в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) записи о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или о прекращении деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства;

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным п. 3 и 4 ч. 1 ст. 46 Федерального закона "Об исполнительном производстве" при повторном его получении;

- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании дебиторской задолженности;

- истечение срока исковой давности, если принятые меры по взысканию задолженности не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации;

- издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части;

- вынесение комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов определения о малозначительности суммы дебиторской задолженности;

- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц;

- наличие ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

2.3. Сомнительной признается задолженность, в отношении которой приняты исчерпывающие меры по ее взысканию, при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным п. 3 и 4 ч. 1 ст. 46 Федерального закона "Об исполнительном производстве";

- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для

ее погашения, участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность, информация о которых стала известна из СМИ, доступна в сети Интернет на сервисах ФНС, Росстата, Судов, других органов власти;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- вынесение комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов определения о малозначительности суммы дебиторской задолженности, в отношении которой приняты исчерпывающие меры по ее взысканию в рамках досудебного урегулирования.

2.4. Не признается сомнительной задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия).

Заседание комиссии проводится:

- постоянно по мере необходимости;
- в период проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

3.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или откажет в признании.

Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.4 настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

3.4. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- а) выписка из регистров бухгалтерского учета, выписка из бухгалтерской отчетности;

- б) инвентаризационная опись (ф. 0504089);

в) справка ответственных лиц учреждения о принятых мерах по взысканию задолженности с указанием проведенной претензионно - исковой работой по урегулированию просроченной дебиторской задолженности:

- предъявленные письменные претензии в отношении должников;
- подготовка и направление исковых заявлений в суд о взыскании просроченной дебиторской задолженности;

- взаимодействие с органами службы судебных приставов по принудительному взысканию задолженности и т.д.;

г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

- копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;

- копия постановления об окончании исполнительного производства и возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным п. 3 и 4 ч. 1 ст. 46 Федерального закона «Об исполнительном производстве»;

- копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;

- копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;

- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);

- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;

- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим. Скриншоты страниц в сети Интернет на сайте Федеральной нотариальной палаты, подтверждающие отсутствие открытого наследственного дела;

- обоснование малозначительности суммы задолженности;
- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина – плательщика в бюджет;
- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица – плательщика платежей в бюджет из указанного реестра по решению регистрирующего органа;

-судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

д) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

- копия постановления об окончании исполнительного производства и возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным п. 3 и 4 ч. 1 ст. 46 Федерального закона «Об исполнительном производстве»;

- копии документов, на основании которых возникла дебиторская задолженность, и документов, подтверждающих ее размер (договоры, акты передачи товарно-материальных ценностей, выполненных работ или оказанных услуг, акты сверок взаимных расчетов и т.д.);

- копии документов (информация из СМИ, информация в сети Интернет), подтверждающие наличие обстоятельств для признания задолженности сомнительной, указанных в пункте 2.3 настоящего Положения;

- обоснование малозначительности суммы задолженности.

3.5. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию оформляется актом, содержащим следующую информацию:

- полное наименование учреждения;

- идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика;

- реквизиты документов, по которым возникла дебиторская задолженность, - платежных документов, накладных, актов выполненных работ и т.д.;

- сумма дебиторской задолженности, признанной сомнительной или безнадежной к взысканию;

- дата принятия решения о признании дебиторской задолженности - в Центр для отражения данных в бухгалтерском учете в соответствии с соглашением о передаче функций по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности сомнительной или безнадежной к взысканию;

- подписи членов комиссии.

3.6. Решение комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утверждается приказом руководителем учреждения, с приложением оправдательных документов направляется:

- ответственным лицам учреждения для продолжения работы по взысканию задолженности;

3.7. Признание задолженности сомнительной не является основанием для прекращения работы по взысканию задолженности.