



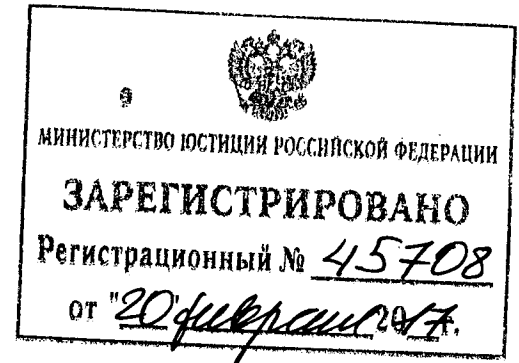
**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

« 20 » декабря 2016 г.

№ 4242-У

г. Москва

**УКАЗАНИЕ**



**О порядке принятия решений о признании безнадежной  
к взысканию задолженности по платежам в бюджеты  
бюджетной системы Российской Федерации**

В соответствии со статьями 47<sup>2</sup>, 160<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823) и постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 года № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 20, ст. 2833) настоящее Указание устанавливает порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

1. Платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в части денежных взысканий (штрафов), администрируемых Банком России, не уплаченные в установленный срок (задолженность по платежам в

бюджеты), признаются безнадежными к взысканию (далее – безнадежная к взысканию задолженность) в следующих случаях.

1.1. Смерти физического лица – плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

1.2. Признания банкротом индивидуального предпринимателя – плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; 2004, № 35, ст. 3607; 2005, № 1, ст. 18, ст. 46; № 44, ст. 4471; 2006, № 30, ст. 3292; № 52, ст. 5497; 2007, № 7, ст. 834; № 18, ст. 2117; № 30, ст. 3754; № 41, ст. 4845; № 49, ст. 6079; 2008, № 30, ст. 3616; № 49, ст. 5748; 2009, № 1, ст. 4, ст. 14; № 18, ст. 2153; № 29, ст. 3632; № 51, ст. 6160; № 52, ст. 6450; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4188, ст. 4196; 2011, № 1, ст. 41; № 7, ст. 905; № 19, ст. 2708; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4301; № 30, ст. 4576; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7015, ст. 7024, ст. 7040, ст. 7061, ст. 7068; № 50, ст. 7351, ст. 7357; 2012, № 31, ст. 4333; № 53, ст. 7607, ст. 7619; 2013, № 23, ст. 2871; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477, ст. 3481; № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6975, ст. 6984; 2014, № 11, ст. 1095, ст. 1098; № 30, ст. 4217; № 49, ст. 6914; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 10, ст. 11, ст. 29, ст. 35; № 27, ст. 3945, ст. 3958, ст. 3967, ст. 3977; № 29, ст. 4350, ст. 4355, ст. 4362; 2016, № 1, ст. 11, ст. 27, ст. 29; № 23, ст. 3296; № 26, ст. 3891; № 27, ст. 4225, ст. 4237, ст. 4293) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника.

1.3. Ликвидации организации – плательщика платежей в бюджет в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах

и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

1.4. Принятия судом акта, в соответствии с которым Центральный банк Российской Федерации утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности по платежам в бюджет.

1.5. Вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 41, ст. 4849, 2008, № 20, ст. 2251; 2009, № 1, ст. 14; № 23, ст. 2761; № 29, ст. 3642; № 39, ст. 4539, ст. 4540; № 51, ст. 6162; 2010, № 31, ст. 4182; 2011, № 7, ст. 905; № 17, ст. 2312; № 27, ст. 3873; № 29, ст. 4287; № 30, ст. 4573, ст. 4574; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7014, ст. 7041, ст. 7061, ст. 7067; № 50, ст. 7343, ст. 7347, ст. 7352, ст. 7357; 2012, № 31, ст. 4322, ст. 4333; 2013, № 14, ст. 1641, ст. 1657; № 30, ст. 4039; № 51, ст. 6678, ст. 6699; № 52, ст. 6948, ст. 7006; 2014, № 11, ст. 1099; № 19, ст. 2331; № 30, ст. 4217; № 42, ст. 5615; № 43, ст. 5799; № 52, ст. 7543; 2015, № 10, ст. 1393, ст. 1410, ст. 1411, ст. 1427; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 3945, ст. 3977, ст. 4001; № 48, ст. 6706; 2016, № 1, ст. 11, ст. 13, ст. 45, ст. 64; № 11, ст. 1493; № 14, ст. 1910; № 18, ст. 2511; № 27, ст. 4207, ст. 4259, ст. 4293), если с даты образования задолженности по платежам в бюджеты прошло более пяти лет, в следующих случаях:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику,

установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

1.6. Истечения установленного Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1) срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания в виде штрафа при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока.

2. В целях принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности на основании распорядительного акта Департамента национальной платежной системы (далее – ДНПС), территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации (далее – ТУ БР) создается постоянно действующая комиссия (далее – комиссия).

3. Комиссия принимает решения о признании безнадежной к взысканию задолженности на основании следующих документов:

3.1. карточки учета поступлений в бюджет по денежному взысканию (штрафу) (код формы по ОКУД 0430801), в которой в графе 30 проставлена сумма задолженности по платежам в бюджет;

3.2. справки ДНПС (на основании информации, полученной в соответствии с распорядительным документом Банка России, определяющим порядок взаимодействия между структурными подразделениями центрального аппарата Банка России), ТУ БР о принятых

мерах по обеспечению взыскания задолженности в произвольной форме<sup>1</sup>, подписанной должностным лицом, уполномоченным распорядительным актом, указанным в пункте 2 настоящего Указания;

3.3. документов, подтверждающих случаи признания безнадежной к взысканию задолженности, в том числе:

документа, свидетельствующего о смерти физического лица – плательщика платежей в бюджет или подтверждающего факт объявления его умершим;

документа, содержащего сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя – плательщика платежей в бюджет, сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации – плательщика платежей в бюджет;

судебного акта, в соответствии с которым Центральный банк Российской Федерации утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе определения суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности по платежам в бюджет;

постановления Центрального банка Российской Федерации о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания (в том числе в связи с истечением срока давности), предписания Банка России об уплате в бюджет денежных взысканий (штрафов);

постановления суда (мирового судьи) о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

---

<sup>1</sup> В случае если меры по обеспечению взыскания задолженности не принимались или информация о них отсутствует, в справке отражается информация об отсутствии мер (информации) по обеспечению взыскания задолженности.

постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, в следующих случаях:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

4. Комиссия в срок не позднее пяти рабочих дней со дня получения документов, указанных в пункте 3 настоящего Указания, выполняет следующие действия:

осуществляет проверку документов, указанных в пункте 3 настоящего Указания;

запрашивает необходимые для принятия решения пояснения и документы;

принимает решение о признании безнадежной к взысканию задолженности.

5. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации оформляется актом, содержащим следующую информацию:

полное наименование организации (фамилия, имя, отчество

физического лица);

идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика-организации (идентификационный номер налогоплательщика-физического лица);

сведения о платеже, по которому возникла задолженность;

код классификации доходов бюджетов Российской Федерации, по которому учитывается задолженность, его наименование;

сумма задолженности;

дата принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

подписи членов комиссии.

6. Восстановление безнадежной к взысканию задолженности осуществляется на основании подготовленного комиссией акта ДНПС, ТУ БР о списании безнадежной к взысканию задолженности, принятого на основании документов, подтверждающих отмену (прекращение действия) документов, указанных в подпункте 3.3 пункта 3 настоящего Указания.

7. Подготовленные комиссией акты, указанные в пунктах 5 и 6 настоящего Указания, утверждаются руководителем ДНПС, ТУ БР.

8. Копии актов, указанных в пунктах 5 и 6 настоящего Указания, а также копии документов, в соответствии с которыми задолженность признана безнадежной к взысканию (подлежащей восстановлению), направляются в ДНПС ежеквартально по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября – не позднее 8-го рабочего дня, следующего за отчетным кварталом, на 1 января – не позднее 10-го рабочего дня года, следующего за отчетным.

9. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

