

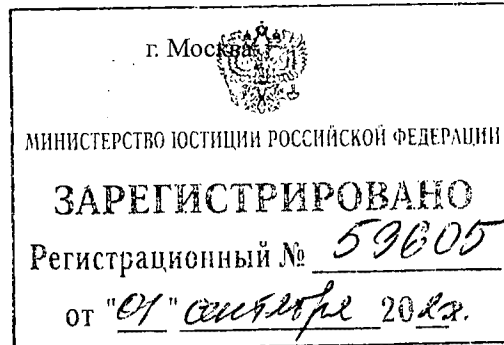


**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

УКАЗАНИЕ

«30» июля 2020 г.

№ 5517-У



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

На основании статьи 47² Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2016, № 1, ст. 26; 2020, № 15, ст. 2237) и постановления 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; 2020, № 28, ст. 4427) 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 Центральным банком Российской Федерации, не уплаченные в установленный срок (задолженность по платежам в бюджеты), признаются безнадежными к

взысканию (далее – безнадежная к взысканию задолженность) в следующих случаях:

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

1.2. признание 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; 2020, № 29, ст. 4512) в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

1.3. признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами в соответствии с указанным Федеральным законом;

1.4. ликвидация организации – плательщика платежей в бюджет в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации, в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

1.5. принятие судом решения, в соответствии с которым Центральный банк Российской Федерации утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

1.6. вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 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; 2020, № 24, ст. 3740), 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;

1.7. исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличие ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В случае признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2019, № 48, ст. 6739) недействительным задолженность по платежам в бюджет, ранее признанная безнадежной к взысканию в соответствии с абзацем первым настоящего подпункта, подлежит восстановлению в учете;

1.8. вынесение судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2020, № 30, ст. 4766), постановления о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

2. В целях принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности распорядительным актом Департамента национальной платежной системы, территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации создается постоянно действующая комиссия (далее – комиссия).

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

3.1. карточка учета поступлений в бюджет по денежному взысканию (штрафу) (код формы по ОКУД 0430801), в графе 30 которой указана сумма задолженности по платежам в бюджет, и приложения к ней;

3.2. документы, подтверждающие случаи признания безнадежной к взысканию задолженности, в том числе:

документ, свидетельствующий о смерти физического лица – плательщика платежей в бюджет или подтверждающий факт объявления его умершим;

документ, содержащий 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 или об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа (при наличии постановления

судебного пристава-исполнителя, указанного в подпункте 1.7 пункта 1 настоящего Указания);

определение арбитражного суда о завершении реализации имущества гражданина;

судебный акт, 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 определение суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности по платежам в бюджет;

постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

постановление Центрального банка Российской Федерации о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания, предписание Центрального банка Российской Федерации об отмене предписания о применении меры в виде штрафа;

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

письмо суда (мирового судьи) об уничтожении дела об административном правонарушении в связи с истечением сроков его хранения.

4. Документы, предусмотренные пунктом 3 настоящего Указания, не позднее тридцати рабочих дней после дня получения Департаментом национальной платежной системы, территориальным учреждением Центрального банка Российской Федерации документов, предусмотренных подпунктом 3.2 пункта 3 настоящего Указания, передаются в комиссию,

которая не позднее тридцати рабочих дней после дня их получения выполняет следующие действия:

осуществляет проверку документов, предусмотренных пунктом 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 комиссией актом, содержащим следующую информацию:

полное наименование организации (фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) физического лица);

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

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 Департамента национальной платежной системы, территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации о восстановлении безнадежной к взысканию задолженности.

7. Акты, предусмотренные пунктами 5 и 6 настоящего Указания, подтверждаются руководителем Департамента национальной платежной системы, территориального учреждения Центрального банка Российской Федерации.

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

9. Со дня вступления в силу настоящего Указания признать утратившими силу:

Указание Банка России от 20 декабря 2016 года № 4242-У «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 20 февраля 2017 года № 45708;

Указание Банка России от 6 мая 2019 года № 5138-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 20 декабря 2016 года № 4242-У «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 30 мая 2019 года № 54786;

Указание Банка России от 24 сентября 2019 года № 5265-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 20 декабря 2016 года № 4242-У «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2019 года № 56623;

Указание Банка России от 24 декабря 2019 года № 5368-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 20 декабря 2016 года № 4242-У «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

Федерации», зарегистрированное Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2020 года № 57397.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина