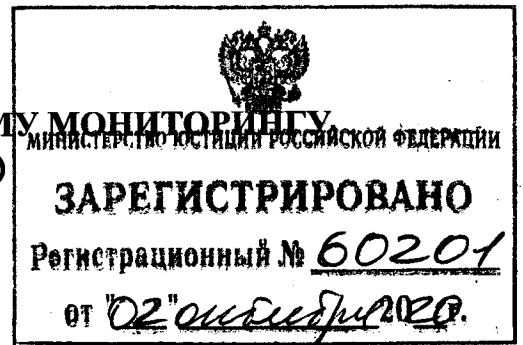




**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВОМУ
(РОСФИНМОНИТОРИНГ)**

ПРИКАЗ



12.08.2020

№ 191

Москва

Об утверждении Порядка принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее территориальными органами, являющимися администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии со статьей 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 07.04.2020) и пунктом 2 постановления 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, № 20, ст. 2833; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 06.07.2020) п р и к а з ы в а ю:

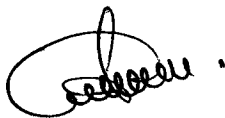
1. Утвердить прилагаемый Порядок принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее территориальными органами, являющимися администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 4 марта 2019 г. № 56 «Об утверждении Порядка принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее

территориальными органами, являющимися администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 апреля 2019 г., регистрационный № 54437).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора Федеральной службы по финансовому мониторингу Г.В. Бобрышеву.

Директор



Ю.А. Чиханчин

Утвержден
приказом Федеральной службы
по финансовому мониторингу
от 12.08 2020 г. № 191

Порядок
принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее
территориальными органами, являющимися администраторами доходов
бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о
признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в
бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

1. Настоящий Порядок определяет правила принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее территориальными органами (далее – администраторы доходов бюджета) решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее – бюджет).

2. Платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок (задолженность по платежам в бюджет), признаются безнадежными к взысканию в случае:

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

2.2. признания банкротом индивидуального предпринимателя – плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 43, ст. 4190; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13.07.2020) (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ) – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

2.3. признания банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом № 127-ФЗ – в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами в соответствии с Федеральным законом № 127-ФЗ;

2.4. ликвидации 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;

2.5. применения актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

2.6. вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктами 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Российская газета, 2007, № 223; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 08.06.2020) (далее – Федеральный закон № 229-ФЗ), 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;

2.7. исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктами 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона № 229-ФЗ, – 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» (Российская газета, 2001, № 153-154; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 12.11.2019) недействительным задолженность по платежам в бюджет, ранее признанная безнадежной к взысканию в соответствии с настоящим подпунктом, подлежит восстановлению в бюджетном (бухгалтерском) учете.

3. Наряду со случаями, предусмотренными пунктом 2 настоящего Порядка, неуплаченные административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Российская газета, 2001, № 256; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 23.06.2020) (далее – КоАП), вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

4. Администраторы доходов бюджета принимают решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в случаях,

установленных пунктами 2 и 3 настоящего Порядка и подтвержденных следующими документами:

4.1. выпиской из отчетности администратора доходов бюджета об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в бюджеты, рекомендуемый образец которой приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку;

4.2. справкой администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет;

4.3. документами, подтверждающими случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, в том числе:

4.3.1. документом, свидетельствующим о смерти физического лица – плательщика платежей в бюджет или подтверждающим факт объявления его умершим;

4.3.2. судебным актом о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина – плательщика платежей в бюджет, являвшегося индивидуальным предпринимателем, а также документом, содержащим сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении физическим лицом – плательщиком платежей в бюджет деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);

4.3.3. судебным актом о завершении конкурсного производства или реализации имущества гражданина – плательщика платежей в бюджет;

4.3.4. документом, содержащим сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации – плательщика платежей в бюджет;

4.3.5. документом, содержащим сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица – плательщика платежей в бюджет из указанного реестра по решению регистрирующего органа;

4.3.6. актом об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или судебным актом, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

4.3.7. постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона № 229-ФЗ;

4.3.8. судебным актом о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращением производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

4.3.9. постановлением о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

В случае прекращения исполнения постановления о назначении административного наказания в соответствии с пунктом 4 статьи 31.7 КоАП дополнительно прикладывается справка об истечении установленного КоАП срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания (рекомендуемый образец указанной справки приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку).

5. Проект решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет (далее – проект решения) подготавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной администраторами доходов бюджета на постоянной основе (далее – Комиссия).

6. Состав Комиссии утверждается приказом администратора доходов бюджета. Число членов комиссии должно быть не менее пяти человек. В состав комиссии входят председатель комиссии (далее – Председатель), заместитель Председателя, секретарь комиссии, члены комиссии.

7. Комиссия правомочна осуществлять свои функции, если на заседании Комиссии присутствует не менее чем пятьдесят процентов общего числа ее членов.

8. Заседания Комиссии проводятся по мере необходимости при наличии оснований и документов, указанных в пункте 4 настоящего Порядка.

9. Председатель осуществляет руководство работой Комиссии.

В отсутствие Председателя его обязанности и функции осуществляет заместитель Председателя.

Секретарь Комиссии отвечает за организационное обеспечение деятельности Комиссии и обеспечивает ведение протокола заседания Комиссии.

10. Решение Комиссии принимается простым большинством голосов от общего числа присутствующих на заседании членов Комиссии. При голосовании каждый член Комиссии имеет один голос. При равенстве голосов голос председательствующего является решающим. Голосование осуществляется открыто.

11. Срок рассмотрения Комиссией документов, представленных подразделениями администратора доходов бюджета по соответствующим направлениям деятельности, на соответствие пунктам 2 – 4 настоящего Порядка не должен превышать 10 календарных дней.

12. Проект решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет оформляется актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее – Акт), содержащим следующие сведения:

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

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

12.3. сведения о платеже, по которому возникла задолженность;

12.4. код классификации доходов бюджетов Российской Федерации, по которому учитывается задолженность по платежам в бюджет, его наименование;

12.5. сумму задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

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

12.7. подписи членов Комиссии.

Рекомендуемый образец Акта приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку.

13. Акт готовится по итогам заседания Комиссии в течение 3 рабочих дней с даты заседания Комиссии.

14. Оформленный Комиссией Акт утверждается руководителем администратора доходов бюджета.

Приложение № 1
к Порядку принятия Федеральной службой
по финансовому мониторингу и ее
территориальными органами, являющимися
администраторами доходов бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации,
решений о признании безнадежной
к взысканию задолженности по платежам
в бюджеты бюджетной системы Российской
Федерации, утвержденному приказом
Федеральной службы по финансовому
мониторингу от 12.08.2020 г. № 191

Рекомендуемый образец

**Выписка из отчетности администратора доходов бюджета об учитываемых
суммах задолженности по уплате платежей в бюджеты
бюджетной системы Российской Федерации**

от « ____ » _____ 20 ____ г. № _____

(наименование администратора доходов бюджета)

№ п/п	Наименование платежа	Сумма платежа (в рублях)	Дата образования зadolжен- ности	Уникальный идентифика- ционный номер (при наличии)	Реквизиты документа - основания для возникновения зadolженности (дата, номер)	Ф.И.О. (последнее при наличии), ИНН должника – физического лица (при наличии); наименование, ИНН, ОГРН, код причины постановки на учет должника – юридического лица (при наличии)	Код бюджетной классификации, по которому учитывается зadolженность
1	2	3	4	5	6	7	8

Главный бухгалтер (иное уполномоченное лицо)

(подпись) / _____ (инициалы, фамилия)

Приложение № 2

к Порядку принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее территориальными органами, являющимися администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденному приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 12.08.2020 г. № 181

Рекомендуемый образец

Справка

об истечении установленного КоАП РФ срока давности исполнения постановлений о назначении административного наказания

от " " 20 г. №

(наименование подразделения по исполнению административного законодательства)

№ п/п	Номер и дата постановления о назначении административного наказания	Полное наименование организации; Ф.И.О. физического лица (последнее при наличии)	ИНН, ОГРН, организации; ИНН физического лица (при наличии)	Дата вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания	Сведения об отсрочке, рассрочке, прерывании течения срока давности	Дата истечения срока давности исполнения постановления	Код дохода, наименование кода дохода, по которому учитывается задолженность по платежам в бюджет	Сумма задолженности по уплате административного штрафа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник отдела НД/ПО

Исполнитель

(подпись) (инициалы, фамилия)

(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение № 3

к Порядку принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее территориальными органами, являющимися администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденному приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 12.08 2020 г. № 191

Рекомендуемый образец

УТВЕРЖДАЮ

Директор (руководитель
территориального органа)
Федеральной службы по
финансовому мониторингу

М.П.

АКТ

от « ____ » _____ 20 ____ г. № _____

о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты
бюджетной системы Российской Федерации и ее списании

На основании _____

(указывается структурная единица Бюджетного кодекса Российской Федерации)

признать задолженность по _____

(указывается наименование платежа)

(указываются реквизиты документа – основания для возникновения задолженности)

числящуюся за _____

(указывается организационно-правовая форма, наименование, адрес, ИНН, ОГРН, КПП

организации/фамилия, имя, отчество физического лица (последнее при наличии), адрес, ИНН при наличии)

на сумму _____ руб. _____ коп

перед _____

(указывается полное наименование администратора доходов бюджета)

на основании _____

(указываются конкретные документы, предусмотренные пунктом 2 Порядка принятия Федеральной службой по финансовому мониторингу и ее территориальными органами, являющимися администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом Росфинмониторинга от ____ № ____, с указанием реквизитов)

безнадежной к взысканию и произвести ее списание по коду бюджетной классификации _____

(указывается код бюджетной классификации (его наименование), по которому учитывается задолженность по платежам в бюджет)

Председатель комиссии:

_____/_____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Члены комиссии:

_____/_____
(подпись) (инициалы, фамилия)