



ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

05.04.2016

№ 1106

г. Краснодар

Об утверждении Порядка принятия департаментом имущественных отношений Краснодарского края решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении)

В соответствии со статьями 31, 47.2, 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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», на основании Положения о департаменте имущественных отношений Краснодарского края, утвержденного постановлением главы администрации Краснодарского края от 23 апреля 2007 года № 345 «О департаменте имущественных отношений Краснодарского края»,
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок принятия департаментом имущественных отношений Краснодарского края решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении) (прилагается).

2. Раздел 8 приложения № 1 к приказу департамента имущественных отношений Краснодарского края от 3 июля 2015 года № 805 «Об администрировании доходов бюджетов департаментом имущественных отношений Краснодарского края» признать утратившим силу.

3. Управлению кадровой, финансовой и организационной работы департамента (Новикова):

1) обеспечить размещение (опубликование) настоящего приказа на официальном сайте администрации Краснодарского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и на официальном сайте департамента имущественных отношений Краснодарского края, а также его направление в установленном порядке на электронный адрес департамента информационной политики Краснодарского края для размещения (опубликования) на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru);

2) направить копию настоящего приказа в 7-дневный срок после принятия в Управление Министерства юстиции России по Краснодарскому краю и в прокуратуру Краснодарского края в сроки, установленные Законом Краснодарского края от 23 июля 2009 года № 1798-КЗ «О противодействии коррупции в Краснодарском крае».

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя департамента М.В. Сеницына.

5. Настоящий приказ вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

Руководитель департамента

С.В. Болдин

ЮРИДИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ДЕПАРТАМЕНТА
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом департамента
имущественных отношений

Краснодарского края
от «05» 07 2016 № 1106

ПОРЯДОК

принятия департаментом имущественных отношений Краснодарского края решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списанию (восстановлении)

1. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок принятия департаментом имущественных отношений Краснодарского края решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списанию (восстановлении) (далее – Порядок) устанавливает процедуру признания задолженности по денежным обязательствам юридических и физических лиц, являющейся неналоговым доходом краевого бюджета, главным администратором которого является департамент имущественных отношений Краснодарского края (далее – департамент), безнадежной к взысканию и ее списания (восстановления) в бюджетном (бухгалтерском) учете.

1.2. Инициатором признания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списания (восстановления) являются структурные подразделения департамента, за которыми приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 3 июля 2015 года № 805 «Об администрировании доходов бюджетов департаментом имущественных отношений Краснодарского края» закреплены соответствующие виды доходов краевого бюджета.

1.3. Вопросы о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списанию (восстановлении) рассматриваются постоянно действующей комиссией департамента по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия), созданной приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 30 октября 2014 года № 1757 «О создании постоянно действующей комиссии департамента имущественных отношений Краснодарского края по поступлению и выбытию активов».

2. Случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет

Задолженность по неналоговым платежам в краевой бюджет признается безнадежной 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 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника.

2.3. 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.

2.4. Принятия судом акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета 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.

2.5. Вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении 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:

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

2) 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.

2.6. Истечения установленного Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока, в части задолженности по административным штрафам, неуплаченным в установленный срок.

3. Перечень документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет

3.1. Признание безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет производится на основании следующих документов:

1) выписки из отчетности администратора доходов бюджета об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в краевой бюджет по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;

2) справки администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в краевой бюджет по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку;

3) документов, подтверждающих случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в краевой бюджет, приведенных в пунктах 3.2.1-3.2.8 настоящего Порядка.

3.2. Документами, подтверждающими случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в краевой бюджет, являются:

3.2.1. При наличии основания, указанного в пункте 2.1 настоящего Порядка, за исключением основания признания безнадежной к взысканию задолженности в части доходов от взимания административных штрафов:

1) копия свидетельства о смерти физического лица или копия судебного решения об объявлении физического лица умершим, заверенная судом в установленном порядке;

2) копия свидетельства о праве на наследство;

3) копии документов, удостоверяющих личность физических лиц, принимающих наследство;

4) справка о стоимости принятого наследственного имущества;

5) документ, подтверждающий уплату наследником умершего или объявленного судом умершим физического лица задолженности в сумме, подлежащей погашению наследником.

Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности физического лица принимается в отношении части задолженности, превышающей стоимость его наследственного имущества.

3.2.2. При наличии основания, указанного в пункте 2.1 настоящего Порядка, в части доходов от взимания административных штрафов:

копия свидетельства о смерти физического лица или копия судебного решения об объявлении физического лица умершим, заверенная судом в установленном порядке.

3.2.3. При наличии основания, указанного в пункте 2.2 настоящего Порядка:

1) копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, заверенная судом в установленном порядке;

2) выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащая сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального

предпринимателя либо о государственной регистрации прекращения крестьянского (фермерского) хозяйства, главой которого является индивидуальный предприниматель.

3.2.4. При наличии основания, указанного в пункте 2.3 настоящего Порядка, в отношении задолженности юридического лица, ликвидированного в порядке банкротства, в том числе в порядке банкротства отсутствующего должника:

- 1) копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, заверенная судом в установленном порядке;
- 2) выписка из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица.

Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности юридического лица, ликвидированного в порядке банкротства, в том числе в порядке банкротства отсутствующего должника, принимается при отсутствии оснований возложения субсидиарной ответственности на лиц, указанных в статье 10 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

3.2.5. При наличии основания, указанного в пункте 2.3 настоящего Порядка, за исключением основания признания безнадежной к взысканию задолженности юридического лица, ликвидированного в порядке банкротства, в том числе в порядке банкротства отсутствующего должника:

выписка из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица.

Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности ликвидированного юридического лица принимается при отсутствии оснований возложения субсидиарной ответственности на лиц, указанных в пункте 7 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3.2.6. При наличии основания, указанного в пункте 2.4 настоящего Порядка копия вступившего в законную силу акта суда, содержащего в мотивировочной или резолютивной части положение, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением срока исковой давности, в том числе, копия определения суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности по платежам в бюджет.

Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности перед краевым бюджетом принимается в случае, если приняты предусмотренные законодательством Российской Федерации меры по обжалованию указанных выше судебных актов.

3.2.7. При наличии основания, указанного в пункте 2.5 настоящего Порядка:

- 1) копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении 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»;

2) копия определения суда о возвращении заявления о признании должника банкротом или о прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

3.2.8. При наличии основания, указанного в пункте 2.6 настоящего Порядка:

- 1) копия постановления о назначении административного наказания;
- 2) копия документа, подтверждающего передачу сведений о неуплате административного штрафа судебному приставу-исполнителю для осуществления взыскания задолженности в порядке, предусмотренном федеральным законодательством;
- 3) копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с истечением срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания.

Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по административным штрафам, неуплаченным в установленный срок, принимается при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Порядок действий при подготовке решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении)

4.1. Структурные подразделения департамента, за которыми приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 3 июля 2015 года № 805 «Об администрировании доходов бюджетов департаментом имущественных отношений Краснодарского края» закреплены соответствующие виды доходов краевого бюджета:

- 1) формируют пакет документов, согласно перечню документов, указанных в разделе 3 настоящего Порядка;
- 2) анализируют документы на соответствие требованиям, установленным настоящим Порядком;

3) готовят справку администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в краевой бюджет (далее – Справка) по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Обязательному включению в Справку подлежат следующие сведения:

об основании возникновения задолженности, виде (основной долг, проценты, пени) и периоде образования задолженности;

об основаниях для признания безнадежной к взысканию задолженности в соответствии с настоящим Порядком;

о наличии (отсутствии) информации о фактах незаконного получения имущества должника третьими лицами (при рассмотрении вопроса о списании

задолженности должника, требования к которому не были удовлетворены в полном объеме в ходе конкурсного производства);

о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства ликвидированного должника;

о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в краевой бюджет;

о наличии или отсутствии возможностей и (или) перспектив по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе с лиц, на которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства должника;

4) направляют пакет документов для рассмотрения и принятия решения Комиссии. При этом представляются подлинники подтверждающих документов или их копии, заверенные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.2. Комиссия рассматривает представленные документы и принимает решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении) в порядке, установленном настоящим Порядком и Положением о постоянно действующей комиссии департамента имущественных отношений Краснодарского края по поступлению и выбытию активов, утвержденным приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 30 октября 2014 года № 1757 «О создании постоянно действующей комиссии департамента имущественных отношений Краснодарского края по поступлению и выбытию активов».

4.2.1. Члены Комиссии рассматривают представленные документы, определяют достаточность и допустимость этих документов для принятия решения Комиссии.

4.2.2. В случае невозможности принятия решения Комиссии на основе представленных документов Комиссия вправе дать поручение о предоставлении дополнительных документов.

4.2.3. В случае принятия решения о невозможности признания задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет безнадежной к взысканию на основании представленных документов Комиссия:

оформляет свое решение протоколом заседания Комиссии, который подписывается всеми членами Комиссии;

возвращает представленные документы структурному подразделению департамента - инициатору признания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет для дальнейшей работы.

4.2.4. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении) оформляется Актом принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении) (далее – Акт о списании (восстановлении) задолженности),

который подписывается всеми членами Комиссии и утверждается руководителем департамента.

Срок принятия Комиссией решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым платежам в краевой бюджет и ее списании (восстановлении) составляет 10 рабочих дней со дня поступления в Комиссию документов.

Подготовку Акта о списании (восстановлении) задолженности осуществляет отдел неналоговых доходов бюджета в управлении кадровой, финансовой и организационной работы департамента.

4.3. Отражение операций по списанию (восстановлению) задолженности осуществляется:

1) структурными подразделениями, осуществляющими учет расчетов по доходам в лицевых счетах плательщиков, на основании копии Акта о списании (восстановлении) задолженности в лицевых счетах плательщиков неналоговых доходов в 14-дневный срок со дня утверждения Акта о списании (восстановлении) задолженности;

2) отделом финансов в управлении кадровой, финансовой и организационной работы департамента на основании Акта о списании (восстановлении) задолженности в бюджетном учете департамента в соответствии с требованиями, установленными для списания (восстановления) задолженности неплатежеспособных дебиторов.

4.4. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного Актом принятия решения о списании задолженности с забалансового учета, в котором указываются:

1) реквизиты Акта о списании (восстановлении) задолженности;

2) заключение об отсутствии возможностей и (или) перспектив по дальнейшему принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе направленных на прекращение обстоятельств, послуживших основанием для принятия решения о списании.

Акт принятия решения о списании задолженности с забалансового учета подписывается всеми членами Комиссии и утверждается руководителем департамента.

Заместитель руководителя
департамента

М.В. Сеницын

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку принятия департаментом
имущественных отношений
Краснодарского края решений о
признании безнадежной к взысканию
задолженности по неналоговым
платежам в краевой бюджет и ее
списании (восстановлении)

ВЫПИСКА

**из отчетности администратора доходов бюджета об учитываемых суммах
задолженности по уплате платежей в краевой бюджет
на дату « _____ » _____ 20__ г.**

1	Сведения о дебиторе	
1.1	Наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, Ф.И.О. физического лица	
1.2	ИНН/СНИЛС (при отсутствии ИНН)	
2	Сведения о задолженности	
2.1.	Номер (код) счета бюджетного учета	
2.2	Наименование, номер и дата документа-основания проведения начисления в ЕСУОНД	
2.3	Номер лицевого счета плательщика неналоговых доходов в ЕСУОНД	
2.4	Код бюджетной классификации	
2.5	ОКТМО	
2.6	Сумма, руб.	

Начальник отдела неналоговых
доходов бюджета в управлении
кадровой, финансовой и
организационной
работы департамента

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
департамента

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Составитель: _____
(Ф.И.О. составителя)

Заместитель руководителя
департамента

М.В. Сеницын

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку принятия департаментом
имущественных отношений
Краснодарского края решений о
признании безнадежной к взысканию
задолженности по неналоговым
платежам в краевой бюджет и ее
списании (восстановлении)

СПРАВКА

**администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению
взыскания задолженности по платежам в краевой бюджет**

1. Сведения о должнике:

Наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя,
Ф.И.О. физического лица:

ОГРН: _____

ИНН: _____, КПП: _____

Адрес: _____

2. Основания возникновения задолженности, сумма, вид (основной долг,
проценты, пени) и период образования задолженности:

3. Основания для признания задолженности по неналоговым платежам в
краевой бюджет безнадежной к взысканию:

4. Сведения о фактах незаконного получения имущества должника
третьими лицами (при наличии указанных сведений):

(наименования юридического лица, ИНН, КПП)

(Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, Ф.И.О. физического лица, ИНН либо СНИЛС)

5. Сведения о наличии (отсутствии) информации о лицах, на которые
законом или иными правовыми актами возложено исполнение обязательства
ликвидированного должника:

(наименования юридического лица, ИНН, КПП)

(Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, Ф.И.О. физического лица, ИНН либо СНИЛС)

6. Сведения о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности
по платежам в краевой бюджет:

7. Сведения о наличии или отсутствии возможностей и (или) перспектив
по принятию мер по взысканию (возврату) задолженности, в том числе с лиц, на

которые законом или иными правовыми актами возложено исполнение
обязательства должника:

Приложение: _____

Руководитель структурного
подразделения департамента

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заместитель руководителя
департамента

М.В. Сеницын