

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

08.07.2020

№ 27-нп

г. Тверь

Об утверждении Правил списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью

В соответствии с пунктом 3 статьи 93.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом «ц-1» статьи 6 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» приказываю:

1. Утвердить Правила списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью (прилагаются).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Министр финансов
Тверской области**



М.И. Подтихова

Приложение
к приказу Министерства финансов
Тверской области
от 08.07.2020 №27-нп

Правила
списания и восстановления в учете задолженности по денежным
обязательствам перед Тверской областью

1. Настоящие Правила определяют основания, условия и порядок списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью.

2. Настоящие Правила распространяются на списание с учета задолженности физических и юридических лиц (далее совместно именуемые – должники) по средствам, выданным на возвратной основе (включая задолженность по процентам за пользование ими, пеням и штрафам), задолженности по централизованным кредитам, предоставленным физическим и юридическим лицам в 1992 – 1994 годах и начисленным по ним процентам, переоформленной в 1994 – 1995 годах в государственный внутренний долг Российской Федерации под гарантию Тверской области и погашенной за них Тверской областью федеральному бюджету, задолженности, возникшей при реализации постановления Правительства Российской Федерации от 05.02.1999 № 130 «О поставках и порядке реализации сельскохозяйственной продукции и продовольственных товаров, поступающих в 1999 году в соответствии с Соглашениями с Правительством Соединенных Штатов Америки и Европейским союзом» (далее – задолженность), а также восстановление в учете указанной задолженности в соответствии с настоящими Правилами.

3. Списание и восстановление в учете задолженности осуществляется Министерством финансов Тверской области (далее – Министерство).

4. Задолженность должников подлежит списанию с учета по следующим основаниям:

1) смерть физического лица (главы крестьянского (фермерского) хозяйства, индивидуального предпринимателя) или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, при условии, что предпринятые Министерством меры по отысканию наследников физического лица и взысканию задолженности с наследников физического лица не привели к фактическому погашению задолженности;

2) признание банкротом индивидуального предпринимателя (индивидуального предпринимателя – главы крестьянского (фермерского) хозяйства) в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

3) ликвидация юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) принятие судебного акта об отказе в удовлетворении исковых требований о взыскании задолженности, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

5) вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа (далее – постановление), если с даты образования задолженности прошло более пяти лет, в случае, если размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве или судом возвращено заявление о признании должника 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, при условии, что постановление вынесено по следующим основаниям:

в связи с невозможностью установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрен розыск должника или его имущества;

в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

6) принятие в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регистрирующим органом решения об исключении недействующего юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц;

7) отсутствие сведений о юридическом лице в Едином государственном реестре юридических лиц (в отношении задолженности, образовавшейся до 1 июля 2002 года), отсутствие сведений об индивидуальном предпринимателе в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (в отношении задолженности, образовавшейся до 1 января 2004 года).

5. Решение о списании задолженности с учета принимается при наличии следующих документов:

1) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 1 пункта 4 настоящих Правил:

документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя в связи со смертью;

информация о принятых Министерством мерах по отысканию наследников физического лица и взысканию задолженности с наследников физического лица;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности;

2) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 2 пункта 4 настоящих Правил:

документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности;

3) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 3 пункта 4 настоящих Правил:

документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности;

4) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 4 пункта 4 настоящих Правил:

копия вступившего в законную силу судебного акта об отказе в удовлетворении исковых требований о взыскании задолженности, в том числе в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), копия определения суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности;

5) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 5 пункта 4 настоящих Правил:

копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю в связи с невозможностью взыскания задолженности;

копия судебного акта о возврате заявления о признании должника банкротом или о прекращении дела о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, в случае, если размер задолженности превышает размер требований к должнику, установленный законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности;

6) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 6 пункта 4 настоящих Правил:

документ, содержащий сведения об исключении юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по решению уполномоченного федерального органа исполнительной власти;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности;

7) для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета на основании подпункта 7 пункта 4 настоящих Правил:

документ, содержащий информацию об отсутствии сведений о юридическом лице или индивидуальном предпринимателе соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей;

справка Министерства об учитываемых суммах задолженности.

6. Для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета в Министерстве создается комиссия по принятию решений о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью (далее – Комиссия).

7. Положение о Комиссии и ее состав утверждается правовым актом Министерства.

8. Структурное подразделение Министерства, обеспечивающее ведение учета задолженности, при наличии одного из оснований, предусмотренных пунктом 4 настоящих Правил, направляет документы, указанные в пункте 5 настоящих Правил, в Комиссию для рассмотрения вопроса о списании задолженности с учета.

9. Решения, принимаемые на заседании Комиссии, оформляются протоколом.

10. В случае принятия Комиссией положительного решения по вопросу о списании задолженности с учета в соответствии с протоколом заседания Комиссии в течение трех рабочих дней со дня проведения заседания Комиссии структурным подразделением Министерства, обеспечивающим ведение учета задолженности, оформляется проект приказа Министерства финансов Тверской области о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью по типовой форме согласно приложению к настоящим Правилам.

11. Приказ о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью передается в управление бюджетного учета и отчетности Министерства в срок не позднее трех рабочих дней после вступления его в силу.

12. На основании приказа о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью осуществляется уменьшение (полное или частичное списание с учета) задолженности по соответствующему обязательству перед Тверской областью.

13. Приказ о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед Тверской областью подлежит отмене, а задолженность – восстановлению в учете, если установлено, что решение о списании задолженности с учета было принято с нарушением требований, установленных настоящими Правилами, на основании недостоверных (ошибочных) сведений или если прекратились обстоятельства, послужившие основанием для принятия решения о списании задолженности с учета. Решения о восстановлении в учете задолженности принимаются на заседании Комиссии на основании документов, подтверждающих наличие оснований для восстановления задолженности в учете, и оформляются протоколом.

Приложение
к Правилам списания
и восстановления в учете
задолженности по денежным
обязательствам перед
Тверской областью

ПРИКАЗ

о списании с учета задолженности по денежным обязательствам перед
Тверской областью

№ _____

"__" _____ 20__ г.

В соответствии с протоколом заседания комиссии по принятию решений
о списании и восстановлении в учете задолженности по денежным
обязательствам перед Тверской областью от __.__.____ № ____ приказываю
осуществить списание с учета задолженности

(указывается полное наименование юридического лица, идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика юридического лица, Ф.И.О. (при наличии) физического лица, идентификационный номер налогоплательщика физического лица (при наличии))

по денежному обязательству

(указываются наименование и реквизиты денежного обязательства, по которому возникла задолженность, наименования и реквизиты документов (постановления, решения, иное), на основании которых предъявлены требования о взыскании задолженности)

в сумме задолженности – _____,

(указывается сумма цифрами и прописью)

в том числе:

задолженность по основному долгу _____

(указывается сумма основного долга по обязательству (цифрами и прописью), код бюджетной классификации, по которому учитывается задолженность, его наименование)

задолженность по процентам за пользование денежными средствами

(указывается сумма процентов за пользование денежными средствами (цифрами и прописью), код бюджетной классификации, по которому

учитывается задолженность, его наименование)

задолженность по начисленным штрафным санкциям _____

(указывается сумма штрафных санкций (цифрами и прописью), код бюджетной классификации, по которому учитывается задолженность, его наименование)

(наименование должности)

(подпись)

(Ф.И.О.)