Приказ Росфиннадзора от 01.04.2014 № 99

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора · № 99 от 01.04.2014 · Действующий акт

«Об отнесении задолженностей на забалансовые счета»

(вместе с «Порядком отнесения на забалансовый счет задолженности по уплате административных штрафов, признаваемой нереальной (безнадежной) к взысканию», «Порядком отнесения на забалансовый счет задолженности, невостребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором»)

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО НАДЗОРА

ПРИКАЗ

от 1 апреля 2014 г. № 99

ОБ ОТНЕСЕНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н, приказываю:

1. Утвердить Порядок отнесения на забалансовый счет задолженности по уплате административных штрафов, признаваемой нереальной (безнадежной) к взысканию, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Порядок отнесения на забалансовый счет задолженности, невостребованной кредиторами, признанной нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа остается за руководителем Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

Руководитель
А. В. Смирнов

Приложение № 1
к приказу Федеральной службы
финансово-бюджетного надзора
от 1 апреля 2014 г. № 99

ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО УПЛАТЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ШТРАФОВ, ПРИЗНАВАЕМОЙ НЕРЕАЛЬНОЙ (БЕЗНАДЕЖНОЙ) К ВЗЫСКАНИЮ

1. Настоящий Порядок отнесения на забалансовый счет задолженности по уплате административных штрафов, признаваемой нереальной (безнадежной) к взысканию (далее — Порядок), определяет:

1.1. перечень обстоятельств, на основании которых задолженность по уплате административных штрафов в бюджет (далее — задолженность) признается нереальной (безнадежной) к взысканию;

1.2. порядок принятия решений о признании задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию и ее отнесение на забалансовый счет при поступлении документов, подтверждающих обстоятельства, на основании которых задолженность по уплате административных штрафов признается нереальной (безнадежной) к взысканию.

2. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

2.1. издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;

2.2. отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;

2.3. отмена постановления о наложении административного штрафа;

2.4. истечение срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока;

2.5. смерть физического лица — плательщика штрафа или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным **законодательством** Российской Федерации;

2.6. признание банкротом индивидуального предпринимателя — плательщика штрафа в соответствии с Федеральным **законом** от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» — в части задолженности по административным штрафам, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;

2.7. ликвидация организации — плательщика штрафа, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации — плательщика штрафа из единого государственного реестра юридических лиц.

3. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» рабочего плана счетов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора дополнительный аналитический субсчет 04.1 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов по вынесенным постановлениям о наложении штрафов» с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов и постановлений о наложении административных штрафов.

4. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (территориального управления) по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств, установившей обстоятельства, указанные в **пунктах 2.1** - **2.7** Порядка.

5. Срок учета задолженности неплатежеспособных дебиторов на субсчете 04.1 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов по вынесенным постановлениям о наложении штрафов» составляет 5 лет с момента постановки ее на забалансовый учет для осуществления контроля и наблюдения за возможностью ее взыскания.

6. При возобновлении взыскания задолженности, признанной в соответствии с настоящим Порядком нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 205 00 «Расчеты по доходам» (в части штрафных санкций) на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (территориальных управлений Федеральной службы финансово-бюджетного надзора) в органах Федерального казначейства.

Приложение № 2
к приказу Федеральной службы
финансово-бюджетного надзора
от 1 апреля 2014 г. № 99

ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ, ПРИЗНАВАЕМОЙ НЕРЕАЛЬНОЙ (БЕЗНАДЕЖНОЙ) К ВОСТРЕБОВАНИЮ КРЕДИТОРОМ

1. Настоящий Порядок отнесения на забалансовый счет задолженности, невостребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором (далее — Порядок), определяет:

1.1 Условия возникновения задолженности, невостребованной кредиторами:

- в случае переплаты административного штрафа по вынесенному постановлению;
- в случае ошибочных платежей, поступивших на лицевой счет Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и ее территориальных управлений.

1.2. Порядок принятия решений о признании задолженности нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором и ее отнесение на забалансовый счет при поступлении документов, подтверждающих обстоятельства, на основании которых задолженность, невостребованная кредиторами, признается нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором.

2. В случаях возникновения задолженности, невостребованной кредиторами, необходимо предпринять меры по информированию плательщика о факте переплаты и порядке возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм в доход бюджета. В случае отсутствия возможности информирования плательщика

(отсутствие адреса) составляется акт о невозможности информирования плательщика и о причинах возникновения задолженности, невостребованной кредиторами.

3. По истечении шести месяцев с даты информирования плательщика о факте переплаты и порядке возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм в доход бюджета, либо с даты составления акта о невозможности информирования, кредиторская задолженность признается невостребованной кредиторами и подлежит отнесению на забалансовый счет 20. «Задолженность невостребованная кредиторами».

4. Признание задолженности, невостребованной кредиторами, с отнесением ее на забалансовый счет 20. «Задолженность невостребованная кредиторами» осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (территориального управления) по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств, установившей обстоятельства, указанные в **пункте 1.1** Порядка.

5. Срок учета задолженности, невостребованной кредиторами, на счете 20 «Задолженность невостребованная кредиторами» составляет 3 года с момента постановки ее на забалансовый учет для осуществления контроля и наблюдения за возможностью ее возврата.

6. При поступлении от плательщика документов на возврат переплаты после ее списания на забалансовый счет, но до истечения 3 лет с даты ее отнесения на забалансовый счет, и принятия решения о возврате излишне оплаченных сумм, задолженность, невостребованная кредиторами, подлежит восстановлению на балансовом счете 120500 «Расчеты по доходам». После чего осуществляется возврат задолженности с лицевого счета.