

Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням- штрафам и процентам

Приказ Федеральной налоговой службы · от 02.04.2019 · не указан

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИКАЗ
МОСКВА

2 апреля 2019 г. № ММВ-7-8/164@

Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам

Зарегистрирован Минюстом России 23 апреля 2019 г.

Регистрационный № 54483

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2010, № 31, ст. 4198, № 48, ст. 6247; 2013, № 30 (ч. 1), ст. 4081; 2016, № 27 (ч. 1), ст. 4173, 4176, 4177, № 49, ст. 6844; 2018, № 31, ст. 4821, № 53 (ч. 1), ст. 8419, 8472), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Признать утратившими силу:

приказ Федеральной налоговой службы от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@ "Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.09.2010, регистрационный номер 18528);
приказ Федеральной налоговой службы от 27.02.2014 № ММВ-7-8/69@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21.03.2014, регистрационный номер 31688);
приказ Федеральной налоговой службы от 19.05.2015 № ММВ-7-8/200@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17.06.2015, регистрационный номер 37669);
приказ Федеральной налоговой службы от 26.09.2016 № ММВ-7-8/507@ "О внесении изменений в Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и в Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания

безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, утвержденные приказом ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.12.2016, регистрационный номер 44575); приказ Федеральной налоговой службы от 31.05.2017 № ММВ-7-8/491@ "О внесении изменений в Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и в Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, утвержденные приказом ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.06.2017, регистрационный номер 47211); приказ Федеральной налоговой службы от 17.12.2018 № ММВ-7-8/809@ "О внесении изменений в Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и в Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17.01.2019, регистрационный номер 53399).

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы урегулирования задолженности по обязательным платежам.

Руководитель
Федеральной налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 2 апреля 2019 г.
№ ММВ-7-8/164@

ПОРЯДОК

СПИСАНИЯ НЕДОИМКИ И ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПЕНЯМ, ШТРАФАМ И ПРОЦЕНТАМ, ПРИЗНАННЫХ БЕЗНАДЕЖНЫМИ К ВЗЫСКАНИЮ

1. В соответствии с Порядком списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию (далее - Порядок), подлежат списанию: недоимка и задолженность по пеням и штрафам, в том числе задолженность по налоговым санкциям за нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, которые до введения в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации взимались в бесспорном порядке и по которым решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 года (за исключением задолженности, образовавшейся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации); проценты, предусмотренные главой 9 и статьей 176¹ Налогового кодекса Российской Федерации; недоимка по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, числящаяся за организациями по состоянию на 1 января 2001 года, задолженность по пеням и штрафам; суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, списанные со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов в банках, но не перечисленные в бюджетную систему Российской Федерации.

2. Недоимка и задолженность, указанные в пункте 1 Порядка, признаются безнадежными к взысканию в случаях, установленных пунктами 1, 4 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации.

3. Налоговый орган оформляет справку о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, взыскание которых невозможно (приложение № 1 к Порядку), в течение пяти рабочих дней со дня получения (формирования) документов, подтверждающих наличие случаев, установленных пунктами 1, 4 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации.

4. Органы, в компетенцию которых входит оформление Справки о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, взыскание которых невозможно, и принятие решения о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам (приложение № 2 к Порядку), указаны подпункте 1 пункта 2 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации.

5. Решение о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам принимается в течение одного рабочего дня со дня оформления справки, указанной в пункте 3 Порядка.

6. В случае принятия в соответствии с пунктом 3 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации законов субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований и представительного органа федеральной территории "Сириус", устанавливающих дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки, соответственно, по региональным и местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по этим налогам, списание указанных недоимки и задолженности по пеням и штрафам производится в соответствии с Порядком на основании документов, подтверждающих наличие соответствующих оснований.

Приложение № 1

к Порядку списания недоимки
и задолженности по пеням,
штрафам и процентам, признанных
безнадежными к взысканию,
утвержденному приказом ФНС России
от 2 апреля 2019 г.

№ ММВ-7-8/164@

Форма по КНД 1148036

СПРАВКА

о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, взыскание которых
невозможно

(дата)

(полное наименование организации/обособленного подразделения
иностранной организации, ИНН/КПП, ОГРН; Ф.И.О.1
индивидуального предпринимателя,

ИНН, ОГРНИП; Ф.И.О.¹ физического лица, не являющегося
индивидуальным предпринимателем, ИНН)

по состоянию на " __ " _____ года

(рублей)

№

п/п

Наименование налогов, сборов, страховые взносы

Код налогового органа

КБК

Недоимка

ОКТМО

Задолженность по пеням

Задолженность по штрафам

Задолженность по страховым взносам, числящаяся за организациями по состоянию на 1 января 2001 г., начисленным пеням и штрафам

Задолженность по процентам

Дата образования недоимки

и (или) задолженности по пеням и штрафам²

Всего

1

2

2.1

3

4

5

6

7

8

9

10

11

Итого:

Должностное лицо налогового органа _____/
(подпись)

(Ф.И.О.¹)

¹ Отчество указывается при наличии.

² Заполняется при подготовке решения о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам в случае, установленном подпунктом 4.1 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации.

Приложение № 2

к Порядку списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию,
утвержденному приказом ФНС России
от 2 апреля 2019 г.

№ ММВ-7-8/164@

Форма по КНД 1148037

РЕШЕНИЕ

о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки
и задолженности по пеням, штрафам и процентам

от "___" _____ 20__ г. № _____

На основании подпункта ___ пункта ___ статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации
признать недоимку и задолженность по пеням, штрафам и процентам

(полное наименование организации/обособленного подразделения
иностранной организации, ИНН/КПП, ОГРН; Ф.И.О.¹)

индивидуального предпринимателя, ИНН, ОГРНИП; Ф.И.О.¹

физического лица, не являющегося индивидуальным
предпринимателем, ИНН)

согласно справке о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, взыскание
которых невозможно, от _____ № _____ на сумму _____ руб. __ коп. (в том числе по
недоимке _____ руб. __ коп., по пени _____ руб. __ коп., по штрафам _____ руб. __ коп.,
по процентам _____ руб. __ коп.)

налогового органа _____

(указывается полное наименование налогового органа по месту нахождения
организации, месту нахождения обособленного подразделения иностранной
организации, месту жительства физического лица или по месту учета
налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых
взносов, налогового агента)

на основании² _____

безнадежными к взысканию и произвести их списание.

Руководитель налогового органа

(подпись)

/ _____

(Ф.И.О.¹)

¹ Отчество указывается при наличии.

² Перечисляются конкретные документы с указанием реквизитов.

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 2 апреля 2019 г.
№ ММВ-7-8/164@

ПЕРЕЧЕНЬ

ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ПРИЗНАНИЯ БЕЗНАДЕЖНЫМИ К ВЗЫСКАНИЮ
НЕДОИМКИ И ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ПЕНЯМ, ШТРАФАМ И ПРОЦЕНТАМ

1. При наличии случая, указанного в подпункте 1 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской
Федерации:

а) выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащая сведения о
ликвидации юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации или об
исключении юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по решению
регистрирующего органа;

б) копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с возвратом 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 41, ст. 4849; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8465) в случае исключения юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа;

в) сведения, полученные от компетентных органов иностранного государства и (или) содержащиеся в информационных ресурсах (базах данных) указанных органов, о ликвидации организации в соответствии с законодательством иностранного государства.

2. При наличии случая, указанного в подпункте 2 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации:

а) копия вступившего в законную силу определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства или о завершении реализации имущества гражданина (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации <http://arbitr.ru/>);

б) выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащая сведения о прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судом решения о признании его несостоятельным (банкротом).

3. При наличии случая, указанного в подпункте 2.1 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации:

копия вступившего в законную силу определения арбитражного суда о завершении реализации имущества гражданина (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации <http://arbitr.ru/>).

4. При наличии случая, указанного в подпункте 3 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации, в части транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц:

сведения о регистрации факта смерти физического лица, содержащиеся в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния.

При наличии случая, указанного в подпункте 3 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации, в части транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц - в размере, превышающем стоимость наследственного имущества умершего или объявленного умершим физического лица, в том числе в случае перехода наследства в собственность Российской Федерации:

а) сведения о регистрации факта смерти физического лица органом, осуществляющим регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, поступившие в налоговый орган в соответствии с пунктом 3 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации;

б) копия свидетельства о праве на наследство;

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

г) сведения о стоимости наследственного имущества, имеющиеся у налогового органа;

д) документ, подтверждающий уплату наследником умершего или объявленного судом умершим физического лица недоимки и задолженности в части транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц в размере стоимости наследственного имущества, или документ о невозможности взыскания указанных недоимки и задолженности с наследника.

5. При наличии случая, указанного в подпункте 4 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации:

Федерации:

копия вступившего в законную силу акта суда, содержащего в мотивировочной или резолютивной части положение, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки и задолженности в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе копия определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки и задолженности, заверенные гербовой печатью соответствующего суда.

6. При наличии случая, указанного в подпункте 4.1 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации:

копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате 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".

7. При наличии случая, указанного в подпункте 4.2 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации:

выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков, содержащая сведения о снятии с учета в налоговом органе иностранной организации в соответствии с пунктом 5⁵ статьи 84 Налогового кодекса Российской Федерации.

8. При наличии случая, указанного в подпункте 4.3 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации:

копия вступившего в законную силу 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 (заверенная гербовой печатью соответствующего арбитражного суда или полученная с использованием сервиса "Банк решений арбитражных судов" в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" федеральных арбитражных судов Российской Федерации <http://arbitr.ru/>).

9. При наличии случая, указанного в пункте 4 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации: выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащая сведения о ликвидации банка.