

О порядке принятия решения о признании безнадежной к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 01.06.2001 · Действует с изменениями

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 01.06.2001 г. № ВГ-3-10/175
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2001 г., № 27)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 1 июня 2001 г. N ВГ-3-10/175

Не применяется - Приказ
Министерства финансов Российской
Федерации от 15.06.2005 г. N 72н

О порядке принятия решения о признании безнадежной
к взысканию и списания недоимки и задолженности
по пеням по федеральным налогам и сборам, а также сумм налоговых
санкций за нарушения законодательства Российской Федерации о
налогах и сборах, которые до введения в действие Налогового кодекса
Российской Федерации взимались в бесспорном порядке и по которым
решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 года

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
25 июня 2001 г. Регистрационный N 2764

В соответствии с пунктами 4 и 5 постановления Правительства
Российской Федерации от 12.02.2001 г. N 100 "О порядке признания
безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по
пеням по федеральным налогам и сборам" (Собрание законодательства
Российской Федерации, 2001, N 8, ст. 752) приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок принятия решения о признании
безнадежной к взысканию и списания недоимки и задолженности по
пеням по федеральным налогам и сборам, а также сумм налоговых
санкций за нарушения законодательства Российской Федерации о
налогах и сборах, которые до введения в действие Налогового кодекса
Российской Федерации взимались в бесспорном порядке и по которым
решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на
первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и
сборам А.В.Смирнова.

ПОРЯДОК

принятия решения о признании безнадежной к взысканию
и списания недоимки и задолженности по пеням
по федеральным налогам и сборам, а также сумм налоговых санкций за
нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
которые до введения в действие Налогового кодекса Российской

Федерации взимались в бесспорном порядке и по которым решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 года

Утвержден приказом МНС России от 1 июня 2001 г. N ВГ-3-10/175

Настоящий Порядок утвержден в соответствии с пунктами 4 и 5 постановления Правительства Российской Федерации от 12.02.2001 г.

N 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам".

1. Решение о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по налоговым санкциям за нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, которые до введения в действие 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) принимается налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика.

Форма решения приведена в приложении N 1 к настоящему Порядку.

(Пункт в редакции Приказа Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 05.11.2002 г. N БГ-3-29/627)

2. Признание безнадежной к взысканию и списание задолженности организаций.

2.1. Решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности организации, ликвидированной в порядке банкротства, в том числе в порядке банкротства отсутствующего должника, принимается на основании следующих документов:

- а) копии решения арбитражного суда о признании организации банкротом, заверенной гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;
- б) копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, заверенной гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;
- в) справки налогового органа по месту нахождения организации о сумме задолженности (приложение N 2);
- г) выписки из единого государственного реестра юридических лиц о ликвидации юридического лица. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 05.11.2002 г. N БГ-3-29/627)

При этом безнадежной к взысканию признается и списывается задолженность организации, не погашенная за счет конкурсной массы.

2.2. При поступлении в налоговый орган сообщения о принятии решения о ликвидации или заявления о снятии с учета организации, ликвидируемой по основаниям, установленным статьей 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, налоговый орган обязан: назначить и провести выездную налоговую проверку организации; обеспечить применение к организации мер взыскания задолженности в соответствии с законодательством Российской

Федерации, в том числе путем обращения в органы налоговой полиции с запросом о розыске должностных лиц ликвидируемой организации, выявлении имущества, розыске дебиторов организации и ее расчетных счетов.

Налоговый орган снимает организацию с учета на основании:

- а) акта налоговой проверки организации;
- б) документов, подтверждающих невозможность взыскания задолженности (в соответствии с законодательством об исполнительном производстве: справка банка об отсутствии денежных средств на расчетных счетах или о закрытии счета и т. п.);
- в) иных документов, предоставляемых налогоплательщиком в соответствии с пунктом 5.4 Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц, утвержденного приказом МНС России от 27.11.98 г. N ГБ-3-12/309, зарегистрированного Минюстом России 22.12.98 г., регистрационный N 1664, в редакции приказа МНС России от 24.12.99 г. N АП-3-12/412, зарегистрированного Минюстом России 10.03.2000 г., регистрационный N 2145 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 1, 1999 г.; N 13, 2000 г.).

Налоговый орган уведомляет орган, осуществляющий регистрацию юридических лиц, о снятии организации с учета в течение трех рабочих дней.

Решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности при ликвидации организаций принимается на основании следующих документов:

- а) документа регистрирующего органа, подтверждающего факт государственной регистрации ликвидации юридического лица;
- б) справки налогового органа по месту регистрации (нахождения головной организации) организации о сумме задолженности.

2.3. Налоговый орган по месту постановки на учет организации после принятия решения о списании задолженности при условии, что задолженность списывается полностью, а задолженность по начисленным штрафам отсутствует, производит закрытие карточек лицевого счета по соответствующему федеральному налогу, сбору.

Закрытие лицевого счета оформляется записью: "Лицевой счет закрыт. Списана задолженность. Решение о закрытии счета, дата _____, N _____. Карточка лицевого счета и решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности хранятся в учетном (личном) деле организации в налоговом органе по месту ее нахождения.

3. Признание безнадежной к взысканию и списание задолженности индивидуального предпринимателя.

3.1. Решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности индивидуального предпринимателя, признанного несостоятельным (банкротом), принимается на основании следующих документов:

- а) копии решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя банкротом, заверенной гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;
- б) копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, заверенной гербовой печатью соответствующего арбитражного суда;
- в) справки налогового органа по месту жительства (регистрации) физического лица о сумме задолженности, подлежащей списанию (приложение N 2).

3.2. Налоговый орган по месту жительства (регистрации) физического лица, имеющего задолженность по обязательным платежам в бюджет, после принятия решения о списании задолженности при условии, что задолженность списывается полностью, а задолженность по начисленным штрафам отсутствует, производит закрытие карточек лицевого счета по соответствующему федеральному налогу, сбору. Закрытие счета оформляется записью: "Лицевой счет закрыт. Списана задолженность. Решение о закрытии лицевого счета, дата _____, N _____. Карточка лицевого счета и решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности хранятся в учетном (личном) деле индивидуального предпринимателя.

4. Признание безнадежной к взысканию и списание задолженности физического лица, умершего или объявленного судом умершим.

4.1. Решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности физического лица, умершего или объявленного судом умершим, по всем налогам и сборам, за исключением задолженности в части поимущественных налогов, принимается на основании следующих документов:

- а) копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим;
- б) справки налогового органа по месту жительства (регистрации) физического лица о сумме задолженности, подлежащей списанию (приложение N 2).

4.2. Решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности умершего или объявленного судом умершим физического лица в части поимущественных налогов принимается на основании следующих документов:

- а) копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим;
- б) копии свидетельства о праве на наследство;
- в) копии документов, удостоверяющих личность физических лиц, принимающих наследство;
- г) справка о стоимости имущества или его части, перешедшего по наследованию;
- д) документ, подтверждающий уплату наследником умершего или объявленного судом умершим физического лица задолженности в части поимущественных налогов, приходящуюся на принятую часть наследства, или официальные документы о невозможности взыскания указанной задолженности с наследника;

е) справки налогового органа, исчислившего поимущественные налоги, по месту нахождения (регистрации) имущества и жительства (регистрации) физического лица о сумме задолженности, подлежащей списанию (приложение N 2).

В отношении умершего или объявленного судом умершим физического лица признается безнадежной и подлежащей списанию задолженность физического лица по всем налогам и сборам, а в части поимущественных налогов - в случае отказа от наследства в пользу государства или перехода наследства к государству.

При наличии наследственного имущества решение о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности физического лица в части поимущественных налогов принимается в размере, превышающем стоимость наследственного имущества. Наследство или его части, принимаемые наследником (наследниками), обременены обязательствами перед бюджетом пропорционально оценочной стоимости и подлежат удовлетворению наследником.

Оценка стоимости наследства или его частей определяется в соответствии с порядком исчисления налога на имущество, установленного Инструкцией Госналогслужбы Российской Федерации от 30 мая 1995 г. N 32 "О порядке исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения", зарегистрированной в Минюсте РФ 14 июня 1995 г., регистрационный N 871 ("Российские вести", N 144, 1995 г.).

4.3. В случае, если задолженность списывается полностью, а задолженность по штрафам отсутствует, закрытие карточек лицевого счета производится в установленном порядке.

Закрытие лицевого счета оформляется записью: "Лицевой счет закрыт. Списана задолженность. Решение о закрытии лицевого счета, дата _____, N ____". Лицевой счет и решение хранятся в учетном (личном) деле физического лица.

5. Налоговый орган по месту нахождения юридического лица либо месту жительства физического лица после процедуры закрытия лицевого счета незамедлительно осуществляет процедуру снятия их с налогового учета в установленном порядке.

6. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 05.11.2002 г. N БГ-3-29/627)

7. В налоговую отчетность соответствующие изменения, связанные со списанием задолженности и закрытием счетов, вносятся на начало отчетного периода, следующего после даты принятия решения о списании задолженности.

8. Налоговый орган по месту нахождения организации либо месту жительства физического лица ежемесячно, не позднее 15 числа после окончания месяца, обобщает сведения о списании безнадежной к взысканию задолженности и направляет их в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъекту Российской Федерации (приложение N 3).

Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации ежемесячно, не позднее 20

числа после окончания месяца, направляют обобщенную информацию о принятых решениях о списании безнадежной к взысканию задолженности в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (приложение N 4)<1>.

<1> В Бюллетене не приводится.

Приложение N 1

к Порядку признания безнадежной к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также сумм налоговых санкций за нарушения законодательства Российской Федерации по налогам и сборам, которые до введения в действие Налогового кодекса Российской Федерации взимались в бесспорном порядке и по которым решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 г.

Р Е Ш Е Н И Е

от " _ " _____ 200 __ г. N __

о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также сумм налоговых санкций за нарушения законодательства Российской Федерации по налогам и сборам, которые до введения в действие Налогового кодекса Российской Федерации взимались в бесспорном порядке и по которым решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 г.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.02.2001 г. N 100 признать задолженность по федеральным налогам и сборам

(наименование организации; фамилия, имя, отчество физического лица; ИНН/КПП)

согласно Справке налогового органа от _____ N _____ на сумму _____ руб. ____ коп. (в том числе по недоимке _____ руб. ____ коп., по пени _____ руб. ____ коп., по штрафам _____ руб. ____ коп.) Инспекции МНС РФ по

(указывается полное наименование налогового органа, в котором налогоплательщик состоит на налоговом учете) на основании <*>:

безнадежной к взысканию и произвести списание указанной

задолженности.

<*> Перечисляются конкретные документы с указанием реквизитов.

Руководитель Инспекции МНС России

по _____ / _____ /

(подпись, фамилия, инициалы)

М. П.

Приложение N 2

к Порядку признания безнадежной

к взысканию и списания недоимки

и задолженности по пеням

по федеральным налогам и сборам,

а также сумм налоговых санкций

за нарушения законодательства

Российской Федерации по налогам

и сборам, которые до введения

в действие Налогового кодекса

Российской Федерации взымались

в бесспорном порядке и по которым

решение налогового органа было

вынесено до 1 января 1999 г.

На бланке налогового органа

С П Р А В К А

о суммах недоимки и задолженности по пеням

и штрафам по федеральным налогам и сборам

(полное наименование организации, фамилия, имя, отчество
физического лица, ИНН/КПП)

по состоянию на " __ " _____ года

(рублей)

+-----+

| N |Виды |Недоимка|Задолжен-|Задолженность по штрафам |Всего |

|п/п|налогов | |ность по +-----| |

| |(сборов)| |пеням |до 1 января|после 1 января| |

| | | | |1999 г. |1999 г. | |

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

|Итого: | | | | |

+-----+

Руководитель Инспекции МНС России

по _____ / _____ /
(подпись, фамилия, инициалы)

Начальник отдела учета Инспекции
МНС России по _____ / _____ /
(подпись, фамилия, инициалы)

М. П.

Приложение N 3
к Порядку признания безнадежной
к взысканию и списания недоимки
и задолженности по пеням
по федеральным налогам и сборам,
а также сумм налоговых санкций
за нарушения законодательства
Российской Федерации по налогам
и сборам, которые до введения
в действие Налогового кодекса
Российской Федерации взымались
в бесспорном порядке и по которым
решение налогового органа было
вынесено до 1 января 1999 г.

С В Е Д Е Н И Я

о списании безнадежной к взысканию недоимки и задолженности по
пеням по федеральным налогам и сборам, а также по суммам
налоговых санкций за нарушения законодательства Российской Федерации
по налогам и сборам, которые до введения в действие
Налогового кодекса Российской Федерации взымались в бесспорном
порядке и по которым решение налогового органа
было вынесено до 1 января 1999 г.
(рублей)

+-----+									
N Наименование организации ИНН/КПП Место Наименование Дата и									
Недоимка Задолженность Задолженность Всего									
п/п или Ф. И. О. лица нахождения налогового номер по пеням по штрафам									
организации органа, решения о (до 1 января									
и/или место выдавшего списании 1999 г.)									
жительства справку о									
физического задолженности									
лица в бюджет									
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10									
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
1. Юридические лица									
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
1.1.									
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									

| |предприниматели | | | | | | | |

(наименование налогового органа) (подпись, фамилия, инициалы)

порядке и по которым решение налогового органа
было вынесено до 1 января 1999 г.

(тысяч рублей)

+-----+					
N Списано Недоимка Задолженность Задолженность Всего					
п/п по пеням по штрафам					
+---+-----+-----+-----+-----+-----					
1 2 3 4 5 6					
+---+-----+-----+-----+-----+-----					
1. По юридическим лицам					
+---+-----+-----+-----+-----+-----					
2. По индивидуальным					
предпринимателям					
+---+-----+-----+-----+-----+-----					
3. По физическим лицам					
+-----+-----+-----+-----+-----					
Всего:					
+-----+					

Руководитель

Управления МНС РФ по _____/_____/

(наименование) (подпись, фамилия, инициалы)
