Приложение 17

к Положению

ПОРЯДОК

СПИСАНИЯ (ВОССТАНОВЛЕНИЯ) НЕВОСТРЕБОВАННОЙ

КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CE39F345101CF2DE50F547D5AA88BED75B8578F87AB4EC50ECCDF7FAg4W1M) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Гражданским [кодексом](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BED75B8578F87AB4EC50ECCDF7FAg4W1M) Российской Федерации (далее - ГК РФ), частью второй Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CF30F747121CF2DE50F547D5AA88BED75B8578F87AB4EC50ECCDF7FAg4W1M) Российской Федерации (далее - НК РФ).

1.2. Основными целями Порядка являются:

- усиление контроля за состоянием кредиторской задолженности;

- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности субъекта учета;

- снижение рисков возникновения финансовых потерь;

- повышение финансовой устойчивости всех уровней бюджетов бюджетной системы РФ.

2. Критерии отнесения кредиторской задолженности

к невостребованной для целей бухгалтерского учета

2.1. Понятия и определения:

Кредиторская задолженность субъекта учета - задолженность субъекта учета перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды, а также задолженность перед физическими лицами по выплате заработной платы и иным выплатам, установленным действующим законодательством.

Просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

В соответствии со [ст. 309](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BAFE853F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено ([ст. 195](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BAAEB56F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) ГК РФ).

Общий срок исковой давности устанавливается 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права ([ст. 196](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD70FA73A1B802B69AFAFA42DEF76261077DD0gBW4M), [ст. 200](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD70FB7EA1B802B69AFAFA42DEF76261077DD0gBW4M) ГК РФ).

Для отдельных видов требований [ГК](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BED75B8578F87AB4EC50ECCDF7FAg4W1M) РФ установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком) ([ст. 725](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A6CB3FF342171CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BABEE5BF99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM), [797](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A6CB3FF342171CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BAEEC53F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM), [966](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A6CB3FF342171CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD76F871FEBD17A7C2F5F85CC0F47F7D057FgDW1M) ГК РФ).

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения ([ст. 200](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD70FB7EA1B802B69AFAFA42DEF76261077DD0gBW4M) ГК РФ).

Срок исковой давности и порядок его исчисления не может быть изменен соглашением сторон. С истечением срока исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пени, штрафы, залог и др.) Основания приостановления и перерыва течения сроков исковой давности устанавливаются [ГК](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BED75B8578F87AB4EC50ECCDF7FAg4W1M) РФ и иными законами ([ст. 198](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BAAE451F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM), [ст. 207](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD70F97EA1B802B69AFAFA42DEF76261077DD0gBW4M) ГК РФ).

Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга:

- признание претензии;

- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;

- частичное признание претензии об уплате основного долга;

- уплата процентов по основному долгу;

- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);

- акцепт инкассового поручения.

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A6C43DF343131CF2DE50F547D5AA88BED75B8578F87AB4EC50ECCDF7FAg4W1M) от 06 марта 2006 года № 35-ФЗ "О противодействии терроризму" ([ст. 196](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD70FA73A1B802B69AFAFA42DEF76261077DD0gBW4M) ГК РФ).

Подписание субъектом учета - кредитором акта сверки расчетов с контрагентом до истечения срока исковой давности служит доказательством признания долга, течение срока исковой давности по подтвержденному обязательству начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок ([ст. 203](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BABEC57F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) ГК РФ).

Письменное подтверждение долга после того, как срок исковой давности истек, никакого влияния на этот срок уже не оказывает, то есть срок исковой давности не восстанавливается и не продлевается.

2.2. Кредиторская задолженность, числящаяся по субъекту учета в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, невостребованной кредитором, или нереальной.

2.3. Основания для признания кредиторской задолженности невостребованной:

- истечение срока исковой давности ([ст. 196](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD70FA73A1B802B69AFAFA42DEF76261077DD0gBW4M) ГК РФ);

- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством ([ст. 416](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BA3EB52F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) ГК РФ);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа ([ст. 417](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7DA8EE58A69EB3AD4FC2F77F7F0663D0B76CgCW9M) ГК РФ);

- ликвидация юридического лица ([ст. 419](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BA3E453F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) ГК РФ) или смерть гражданина ([ст. 419](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CD30F246151CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7BA3E453F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию на сайте egrul.nalog.ru.

3. Порядок списания невостребованной

кредиторской задолженности

3.1. В соответствии со [ст. 11](consultantplus://offline/ref=4FA7988FBD2EFDA548AC1AEE9D81F547A1CE39F345101CF2DE50F547D5AA88BEC55BDD74FA7AABED52F99BA6BC17CDF56161057ECCB56EC8g0WBM) Федерального закона N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" активы и обязательства подлежат инвентаризации.

При проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

3.2. Инвентаризация расчетов проводится на основании приказа руководителя субъекта учета.

3.3. С целью выявления кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, инвентаризационной комиссией осуществляется:

- анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;

- анализа первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;

- анализ документации (акты сверки расчетов, гарантийные письма и т.п.), отражающей факты признания либо непризнания субъектом учета задолженности перед контрагентом, что влечет прерывание срока исковой давности;

- расчет срока исковой давности;

- анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;

- иные действия по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

3.4. По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, оформляются следующие документы:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

К инвентаризационной описи расчетов прилагаются документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности, например:

- договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств субъектом учета;

- товарные накладные;

- акты выполненных работ (оказанных услуг);

- акты инвентаризации задолженности на конец отчетного (налогового) периода;

- акты сверки расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления;

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) (по тем видам активов и обязательств, по которым обнаружены расхождения данных бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества и обязательств).

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

Согласие учредителя в случае признания сделки крупной;

3.5. Комиссия принимает решение на основании:

- данных бухгалтерского учета, содержащихся в ЕЦИС;

- данных бухгалтерской отчетности, содержащихся в ПК "Web-консолидация";

- документов (информации СМИ, информации в сети Интернет на сайтах и сервисах государственных органов), устанавливающих факт возникновения кредиторской задолженности и обстоятельств для признания задолженности невостребованной.

Заседание комиссии проводится:

- по мере необходимости;

- в период проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности и инвентаризации по распоряжению (приказу) руководителя.

3.6. Комиссия может признать кредиторскую задолженность невостребованной или отказать в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в [пункте 3.3](#P45474). настоящего Порядка, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания кредиторской задолженности невостребованной и подлежащей списанию.

3.7. Для признания кредиторской задолженности невостребованной и подлежащей списанию необходимы следующие документы:

а) выписка из регистров бухгалтерского учета, выписка из бухгалтерской отчетности;

б) инвентаризационная опись (ф. 0504089);

в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности невостребованной:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации кредиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);

- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;

- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим.

Скриншоты страниц в сети Интернет на сайте Федеральной нотариальной палаты, подтверждающие отсутствие открытого наследственного дела.

3.8. В случае если у плательщика имеется переплата по денежному взысканию (штрафу), государственной пошлине и иным поступлениям, по которым срок исковой давности истек, и отсутствует информация о поступлении заявления плательщика в течение трех лет со дня уплаты государственной пошлины, денежного взыскания (штрафа), Комиссия принимает решение о признании суммы переплаты, подлежащей списанию с балансового учета.

3.9. Комиссия принимает решение о признании суммы переплаты, подлежащей списанию, на основании следующих документов:

а) выписка из регистров бухгалтерского учета, выписка из бухгалтерской отчетности, в которой проставлена сумма переплаты плательщиком денежного взыскания (штрафа) и (или) государственной пошлины и иных поступлений;

б) справки администратора учета об отсутствии информации о поступлении заявления плательщика в течение трех лет со дня уплаты государственной пошлины, денежного взыскания (штрафа).

3.10. В случае принятия Комиссией решения о списании кредиторской задолженности с балансового и забалансового учета оформляется Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (0510437).

3.11. Решение комиссии по восстановлению кредиторской задолженности по излишне полученным от плательщиков средств осуществляется на основании заявления плательщика и решения администратора доходов о возврате поступлений с забалансового учета Решением о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446), сформированного на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_ (ф. 0510437).

3.12. Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета\_\_\_ (0510437) и Решение о восстановлении кредиторской задолженности (0510446) с приложением оправдательных документов направляются:

- ответственным лицам субъекта учета для работы по списанию задолженности;

- в МКУ «ЦБУ» для отражения данных в бухгалтерском учете.