



**РЕСПУБЛИКА КРЫМ
СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ РАЙОН
ГВАРДЕЙСКИЙ СЕЛЬСКИЙ СОВЕТ
9 ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ 3 СОЗЫВА**

РЕШЕНИЕ

**21.02.2025 года
№ 37**

пгт. Гвардейское

Об утверждении Порядка признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию в бюджет муниципального образования и дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования, и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредиторами

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", 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 01.12.2010 № 157н, Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", руководствуясь Приказом Министерства имущественных и земельных отношений Республики Крым от 29 июня 2022г. № 3849 «Об утверждении Порядка признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь Уставом муниципального образования

Гвардейское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым, Гвардейский сельский совет третьего созыва,

РЕШИЛ:

1. Утвердить Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию в бюджет муниципального образования и дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования, и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредиторами (Приложение № 1);

2. Отменить Постановление администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым от 25.08.2020 года № 510 «Об утверждении Порядка признания безнадежной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования Гвардейское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым» со всеми изменениями и дополнениями в него (Постановление № 449 от 27.07.2021 года, Постановление № 522 от 04.09.2024 года), и Постановление администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым от 02.04.2024 года № 184а «Об утверждении Порядка списания задолженности, не востребованной кредиторами в муниципальном образовании Гвардейское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым»;

3. Администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым, администратору доходов по платежам, поступающим в бюджет муниципального образования Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым, ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, обеспечить выявление, рассмотрение вопросов и принятие решений о признании дебиторской задолженности сомнительной к взысканию в бюджет муниципального образования и дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования, и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредиторами.

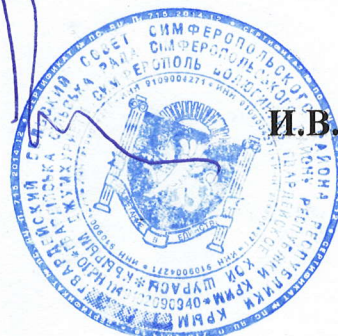
4. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия;

5. Обнародовать настоящее Решение на официальном сайте муниципального образования <https://gvardeyskoe.rk.gov.ru>, а также в периодическом издании <https://гвардсовет.рф>.

6. Контроль за исполнением настоящего Решения оставляю за собой.

Председатель
Гвардейского сельского совета

И.В. Чичкин





Приложение № 1

к Решению 9 заседания

Гвардейского сельского совета 3 созыва

21.02.2025 года № 37

Порядок

признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию по платежам в бюджет муниципального образования и дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования, и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредиторами

1. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок устанавливает правила и условия признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию в бюджет муниципального образования и дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования, и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, признаваемой нереальной (безнадежной) к востребованию кредиторами, в том числе по платежам, поступающим в бюджет муниципального образования Гвардейское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым, главным администратором доходов по которым является администрация Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым (далее - Администрация);

1.2 Основные понятия, используемые в настоящем Порядке:

Дебиторская задолженность - сумма обязательств, причитающихся учреждению от юридических и физических лиц в результате своей деятельности;

Кредиторская задолженность - сумма обязательств, причитающихся к уплате в пользу других юридических и физических лиц;

Просроченная дебиторская задолженность - задолженность за товары и услуги, не оплаченная в установленный договором срок.

Просроченная кредиторская задолженность - задолженность юридических и физических лиц за товары и услуги, не оплаченная в установленный договором срок;

Безнадежная дебиторская задолженность (нереальная к взысканию) - дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности;

Невостребованная кредиторская задолженность – кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности;

Исковая давность - время, в течение которого учреждение может востребовать дебиторскую задолженность или обязано погасить кредиторскую.

Срок исковой давности составляет три года. Течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен (выполнение обязательств в разумный срок) либо определен момент востребования, течение исковой давности начинается с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательств.

Течение срока исковой давности прерывается в случаях:

- предъявления иска в установленном порядке, когда кредитор обращается с иском в суд;

- совершения должником действий, свидетельствующих о признании долга. После прерывания течения - срок исковой давности начинается заново. Время, истекшее до прерыва, не засчитывается в новый срок.

2. Основания и порядок признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию по платежам в бюджет муниципального образования

2.1. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительной признается дебиторская задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства более чем на 12 месяцев, и при наличии одного из следующих оснований:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и прочее;
- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", на сервисах Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики и других органов государственной власти;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность;
- отсутствие сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ в установленный законом срок, так как должником является юридическое лицо, договор с которым заключен договор до вступления в силу Федерального конституционного закона от 21.03.2014 № 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя" и которым не приведены учредительные документы юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.2. Не признаётся сомнительной задолженностью:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 12 месяцев со дня его возникновения;
- задолженность по договорам, срок действия которых не истек.

2.3. Должностное лицо, на которое возложены обязанности в данной сфере правоотношений (далее - Должностное лицо), рассматривает вопросы об отнесении дебиторской задолженности сомнительной к взысканию по результатам проведенной и оформленной в установленном законодательством порядке инвентаризации расчетов с дебиторами на основании служебной записки должностных лиц, к компетенции которых относятся вопросы администрирования доходов бюджета муниципального образования Гвардейское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым (далее - Инициатор), содержащей письменные обоснования необходимости отнесения дебиторской задолженности сомнительной к взысканию.

2.4. Служебная записка формируется по итогам проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и содержит информацию о возможных причинах признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию. К служебной записке прикладываются документы, указанные в пункте 2.5 настоящего Порядка.

2.5. Для признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию представляются следующие документы:

- а) выписка из бюджетной отчетности по состоянию на последнюю дату представления квартальной или годовой отчетности (форма 0503169) в части юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, у которых имеется задолженность;

б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;
в) документы, подтверждающие возможность признания задолженности сомнительной:

- договор с контрагентом (оригинал, или его копия, или выписки из него);
- копии документов, выписки из базы данных, ссылки на сайт в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также скриншоты страниц в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", которые подтверждают значительную задолженность должника и отсутствие активов для ее погашения, а также копии документов, подтверждающих основания для признания долга сомнительным, предусмотренные пунктом 2.1 настоящего Порядка;

г) инвентаризационная опись по расчетам с дебиторами (ф. 0504089).

2.6. Должностное лицо в срок не позднее 10 рабочих дней с момента получения документов, указанных в пункте 2.5 настоящего Порядка, принимает решение о признании дебиторской задолженности сомнительной к взысканию, а в случае отсутствия факта возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной к взысканию принимает решение в отказе признания задолженности таковой.

2.7. Решение Должностного лица о признании дебиторской задолженности сомнительной к взысканию оформляется соответствующим Распоряжением, подписанным главой администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым.

2.8. На основании подписанного главой администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым Распоряжения о признании дебиторской задолженности сомнительной к взысканию, информация отражается в регистрах бухгалтерского учета путем уменьшения сумм дебиторской задолженности по соответствующему счету бюджетного учета с одновременным увеличением показателей забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность" для отражения резервов по сомнительной дебиторской задолженности.

2.9. Сумма резерва по сомнительным долгам создается в размере списываемой суммы дебиторской задолженности баланса на счета 401.10.173 и 401.20.273. Дополнительные проводки на балансовых счетах по резерву не формируются.

2.10. Учет за балансом ведется по тому же коду бюджетной классификации, что и на балансе. Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу.

2.11. Со счета 04 задолженность списывается, если возобновили взыскание, должник погасил долг или комиссия признала долг безнадежным, например, когда истек срок, когда можно возобновить процедуру взыскания.

3. Основания и порядок признания дебиторской задолженности безнадёжной к взысканию и списанию по платежам в бюджет муниципального образования

3.1 Задолженность по платежам в бюджет признается безнадежной к взысканию в случае:

1) смерти физического лица - плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

2) Признание банкротом физического лица, индивидуального предпринимателя, юридического лица – плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным Законом от 26.10.2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в части задолженности по платежам в бюджет, непогашенным по причине недостаточности имущества должника;

3) ликвидации организации - плательщика платежей в бюджет в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности

имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

4) принятия судом акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности по платежам в бюджет;

5) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении 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", если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет 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;

Помимо указанных случаев административные штрафы, не уплаченные в установленный срок, признаются безнадежными к взысканию в случае истечения установленного Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока.

б) истечения срока исковой давности взыскания задолженности, составляющий три года со дня, когда задолженность должна была быть погашена;

7) невозможно установить место нахождения 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;

3.2 Обстоятельства, являющиеся основанием для признания безнадежной к взысканию и списания задолженности, подлежат документальному подтверждению в соответствии с настоящим Порядком.

3.3 Решение о наличии (отсутствии) оснований для признания безнадежной к взысканию и списанию задолженности принимается Должностным лицом, на основании представленного пакета документов Инициатором.

3.4 Документами, подтверждающими наличие оснований для принятия решения о признании задолженности безнадежной к взысканию, являются:

а) выписка из бюджетной отчетности по состоянию на последнюю дату представления квартальной или годовой отчетности (форма 0503169) в части юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, у которых имеется задолженность;

б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования Гвардейского сельского поселения;

в) документы, подтверждающие случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования Гвардейского сельского поселения, в том числе:

- документ, свидетельствующий о смерти физического лица - плательщика платежей в бюджет или подтверждающий факт объявления его умершим;

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания

банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет, из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации - плательщика платежей в бюджет;

- судебный акт, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе определение суда об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании задолженности по платежам в бюджет;

- постановление 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 "Об исполнительном производстве";

- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершения реализации имущества гражданина-плательщика платежей в бюджет, являющегося индивидуальным предпринимателем, а также документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении физическим лицом- плательщиком платежей в бюджет деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);

- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершения реализации имущества гражданина - плательщика платежей в бюджет;

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица- плательщика платежей в бюджет из указанного реестра по решению регистрирующего органа;

- акт об амнистии или помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или судебный акт, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

- судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

г) справка о фактическом истечении срока исковой давности.

3.5. Должностное лицо утверждается распоряжением администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым.

3.6. Должностное лицо, рассмотрев представленные документы, принимает одно из решений:

- о наличии оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию и подлежащей списанию;

- об отсутствии оснований для признания безнадежной к взысканию задолженности;

Решение Должностного лица оформляется Распоряжением о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования Гвардейского сельского поселения, подписанным главой администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым.

3.7. На основании подписанного главой администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым Распоряжения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет муниципального образования Гвардейского сельского поселения для отражения информации в регистрах бухгалтерского учета путем уменьшения сумм показателей забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность".

В случае принятия Должностным лицом решения об отсутствии оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию, Администрацией проводится

дальнейшая работа по взысканию задолженности с должника в соответствии с принятыми рекомендациями Должностного лица.

4. Основания и порядок признания задолженности, не востребованной кредиторами, нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором

4.1. Невостребованной признается кредиторская задолженность, в том числе просроченная:

- в отношении которой кредитор не предъявил требования;
- которая носит заявительный характер, при этом кредитор не подтвердил задолженность по результатам инвентаризации.

4.2. Основанием для признания кредиторской задолженности невестребованной является:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст. 419 ГК РФ).

4.3. В случаях выявления кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, Инициатором принимаются меры по информированию кредитора о факте переплаты (излишне (ошибочно) уплаченных платежей) и порядке возврата.

4.4. Информирование кредитора о факте переплаты (излишне (ошибочно) уплаченных платежей) и о порядке возврата осуществляется путем направления Инициатором кредитору уведомления в виде письма в течение 10 рабочих дней с момента выявления такой задолженности (далее - уведомление).

4.5. В случае отсутствия возможности информирования кредитора (отсутствие адреса и др.), Инициатором пишется служебная записка на имя главы администрации о невозможности информирования кредитора и о причинах возникновения задолженности, не востребованной кредитором.

4.6. По истечении трех месяцев с даты информирования кредитора о факте переплаты либо с даты написания обоснования невозможности информирования кредитора, Инициатор направляет Должностному лицу служебную записку, содержащую письменные обоснования необходимости отнесения кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором с приложением необходимых документов. К служебной записке прикладываются документы, указанные в пункте 4.8 настоящего порядка.

4.7. Принятие Должностным лицом решения о признании кредиторской задолженности, не востребованной кредитором, которая подлежит отнесению на забалансовый счет бюджетного учета 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами", осуществляется по результатам проведенной и оформленной в установленном законодательством порядке инвентаризации расчетов с кредиторами на основании служебной записки Инициатора, содержащей письменные обоснования необходимости отнесения кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором.

4.8. Для признания кредиторской задолженности невестребованной необходимы следующие документы:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица, или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ. Сведения проверяются на сайте: egrul.nalog.ru;

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП. Сведения проверяются на сайте egrul.nalog.ru;

- 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;

- копия постановления о прекращении исполнительного производства;

- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации, другие документы);

- справка о проделанной работе по возврату задолженности кредитору;

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

- инвентаризационная опись по расчетам с кредиторами (ф. 0504089);

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

4.9. Срок для принятия Должностным лицом решения - не позднее десяти рабочих дней с даты поступления служебной записки от Инициатора.

4.10. Решение Должностного лица оформляется Распоряжением о признании задолженности, не востребованной кредиторами, нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором, списание кредиторской задолженности с баланса/ с забаланса, подписанное главой администрации Гвардейского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым.

4.11. На основании Распоряжения о признании задолженности, не востребованной кредиторами, нереальной (безнадежной) к востребованию кредитором, списание кредиторской задолженности с баланса/ с забаланса производится списание с балансовых счетов:

- окончательно - если кредитор исключен из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Если кредитор является физическим лицом, задолженность списывается окончательно в случае его смерти при отсутствии претензий наследников;

- на забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" - в остальных случаях признания задолженности невостребованной.

4.12. С забалансового счета 20 задолженность списывается в следующих случаях:

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности - согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание - Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами (ф. 0510437).

4.13. Срок учета задолженности, не востребованной кредиторами, на счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" составляет три года с момента постановки ее на забалансовый счет бюджетного учета для осуществления контроля и наблюдения за возможностью ее возврата.

4.14. Для возврата переплаты (излишне (ошибочно) уплаченных платежей) кредитор предоставляет следующие документы:

- заявление о возврате излишне (ошибочно) уплаченных платежей, которое составляется в произвольной форме и подписывается заявителем, содержащее следующую информацию:

- наименование заявителя, ИНН, КПП (для юридических лиц);

- ФИО, паспортные данные, СНИЛС, ИНН (при наличии) для физического лица;

- почтовый адрес (если заявителем является физическое лицо - адрес места жительства), контактный телефон;
- основание возникновения излишне (ошибочно) уплаченных платежей;
- сумма (указанная цифрами и прописью (в рублях, копейках)), реквизиты платежных документов (копии);
- банковские реквизиты для осуществления возврата излишне (ошибочно) уплаченных платежей (наименование банка, БИК, номер корреспондентского счета банка, номер лицевого счета получателя).

4.15. При поступлении от кредитора документов, указанных в пункте 4.14, Должностное лицо в течение 30 календарных дней с момента их регистрации рассматривает представленный пакет документов и принимает решение о возврате излишне уплаченных платежей либо об отказе в их возврате.

4.16. Основанием для отказа в возврате излишне (ошибочно) уплаченных платежей является:

- недостоверность сведений, указанных в документах;
- отсутствие в заявлении информации, указанной в пункте 4.12;
- истечение срока исковой давности.

О причинах отказа в возврате излишне (ошибочно) уплаченных платежей либо о возврате заявитель уведомляется письменно в течение 30 календарных дней после регистрации его заявления.

4.17. При поступлении от кредитора документов на возврат излишне (ошибочно) оплаченной суммы после ее списания на забалансовый счет, но до истечения трех лет с момента ее постановки на забалансовый счет и принятия решения о возврате излишне (ошибочно) оплаченных платежей, задолженность, не востребованная кредитором, подлежит восстановлению на балансовом счете бюджетного учета 120500 "Расчеты по доходам" в срок, не превышающий 5 рабочих дней. После чего осуществляется возврат задолженности с лицевого счета.

4.18. С забалансового счета 20 задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности. Основание - Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).