



**СОВЕТ МИНИСТРОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «27» июня 2017 года № 388/17

г. Луганск

**Об утверждении Порядка использования дебиторской задолженности как
источника погашения задолженности налогоплательщика**

В соответствии со статьями 28, 41 Закона Луганской Народной Республики от 25.06.2014 № 14–І «О системе исполнительных органов государственной власти Луганской Народной Республики» (с изменениями), с пунктами 44.2, 44.13 статьи 44 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79– ІІ «О налоговой системе» (с изменениями), Совет Министров Луганской Народной Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Порядок использования дебиторской задолженности как источника погашения задолженности налогоплательщика.
2. Государственному комитету налогов и сборов Луганской Народной Республики привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим постановлением.
3. Настоящее постановление вступает в силу через десять дней после его официального опубликования.

Председатель Совета Министров
Луганской Народной Республики

С. И. Козлов

ПОРЯДОК
использования дебиторской задолженности как источника погашения
задолженности налогоплательщика

I. Общие положения

1.1. Порядок использования дебиторской задолженности как источника погашения задолженности налогоплательщика (далее – Порядок) разработан во исполнение и с целью реализации подпунктов 44.2, 44.12, 44.13 статьи 44 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79 - II «О налоговой системе» (далее — Закон) и определяет условия и порядок использования дебиторской задолженности как источника погашения задолженности налогоплательщика путем обращения взыскания органами налогов и сборов Луганской Народной Республики (далее – орган налогов и сборов) на дебиторскую задолженность такого налогоплательщика, а также на активы дебиторов такого налогоплательщика.

1.2. Термины, употребляемые в настоящем Порядке, имеют следующие значения:

безнадежная к взысканию дебиторская задолженность (безнадежная дебиторская задолженность) – текущая дебиторская задолженность, относительно которой существует уверенность в ее невозврате дебитором (задолженность, возникшая вследствие форс-мажорных обстоятельств, подтвержденных соответствующими документами, установленными действующими нормативными правовыми актами Луганской Народной Республики; задолженность дебитора, признанного в установленном порядке банкротом, требования относительно которого не были удовлетворены в связи с недостаточностью имущества банкрота; задолженность физического лица, признанная в судебном порядке безнадежной к взысканию) или по которой истек срок исковой давности, а именно 1095 дней;

бесспорная дебиторская задолженность – дебиторская задолженность, срок погашения которой наступил, факт и характер возникновения сумм которой подтвержден соответствующими документами (в том числе первичными), наличие которых исключают возможность отрицания дебитором таких сумм (соответствующее решение суда, признанная дебитором претензия, исполнительная надпись нотариуса, на документах устанавливающих задолженность);

дебиторская задолженность — сумма задолженности юридических лиц и физических лиц – предпринимателей перед налогоплательщиком, возникшая вследствие неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств, взятых

на себя по договору и/или предусмотренных действующим законодательством Луганской Народной Республики;

переуступка права требования – операция по переуступке кредитором права требования долга третьего лица новому кредитору.

II. Условия для определения источником погашения задолженности налогоплательщика бесспорной дебиторской задолженности налогоплательщика

В случае отсутствия активов для погашения задолженности налогоплательщика или недостаточности средств, вырученных за счет применения процедуры продажи заложенных активов в счет погашения задолженности, орган налогов и сборов имеет право определить ответственным за погашение задолженности такого налогоплательщика третье лицо – дебитора, который в течение одного года до последнего дня предельного срока погашения суммы денежного обязательства такого налогоплательщика приобрел у него активы и имеет непогашенную бесспорную дебиторскую задолженность или получил их в собственность на безвозмездной основе или как безвозвратную финансовую помощь (кроме благотворительных взносов или пожертвований неприбыльным организациям или другим приобретателям благотворительной помощи в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики).

III. Порядок обращения взыскания на бесспорную дебиторскую задолженность

3.1. Обращение взыскания на бесспорную дебиторскую задолженность заключается в переходе к территориальному органу налогов и сборов права налогоплательщика на получение бесспорной дебиторской задолженности в размере задолженности налогоплательщика, но не более суммы бесспорной дебиторской задолженности, существовавшей на день обращения взыскания.

3.2. Обращение взыскания на безнадежную дебиторскую задолженность не осуществляется.

3.3. Территориальный орган налогов и сборов с целью реализации погашения задолженности налогоплательщика и определения дебитора, право требования дебиторской задолженности по которому переходит к территориальному органу налогов и сборов, а также с целью исключения безнадежной дебиторской задолженности имеет право требовать у налогоплательщика:

а) предоставления информации относительно дебиторов с указанием размера и характера сумм дебиторской задолженности;

б) предоставления соответствующих каждой сумме дебиторской задолженности заверенных копий первичных документов относительно возникновения таких обязательств;

в) проведения в безотлагательном порядке сверки расчетов с дебиторами и предоставления соответствующих актов сверки, удостоверяющих правильность отражения расчетов сторонами. Акты сверки в обязательном порядке

подписываются: для юридических лиц - директором и бухгалтером (при наличии), для физических лиц-предпринимателей – непосредственно предпринимателем;

г) предоставления иной информации и подтверждающих ее документов (в случае необходимости дополнительного подтверждения бесспорности (безнадежности взыскания) дебиторской задолженности).

3.4. Определение сумм дебиторской задолженности, которая является источником погашения задолженности, также может осуществляться на основании данных бухгалтерского и аналитического учета налогоплательщика, договоров и иных документов налогоплательщика.

Бесспорность или безнадежность взыскания дебиторской задолженности определяется путем проведения анализа документов, полученных от налогоплательщика в соответствии с настоящим Порядком.

Территориальный орган налогов и сборов направляет налогоплательщику уведомление об определении в качестве источника погашения бесспорной дебиторской задолженности (приложение № 1).

Регистрация уведомления осуществляется в общем порядке, предусмотренном для регистрации исходящей корреспонденции.

3.5. Обращение взыскания на бесспорную дебиторскую задолженность осуществляется после заключения договора переуступки права требования (приложение № 2). Договор переуступки права требования (далее – договор) составляется в трех экземплярах, из которых один – остается у территориального органа налогов и сборов, второй – передается налогоплательщику, третий – направляется (вручается) дебитору.

3.7. Территориальный орган налогов и сборов информирует дебитора (ов) налогоплательщика об переуступке права требования погашения дебиторской задолженности путем формирования и направления (вручения) уведомления – решения об переуступке права требования погашения дебиторской задолженности (приложение № 3) такому (им) дебитору (ам) в порядке, установленном для налогового требования статьей 46 Закона, с приложением к нему договора.

Регистрация уведомления осуществляется в общем порядке, предусмотренном для регистрации исходящей корреспонденции.

3.8. Перевод на территориальный орган налогов и сборов права требования по уплате бесспорной дебиторской задолженности не приостанавливает применение в отношении такого налогоплательщика мероприятий по взысканию задолженности, предусмотренных нормами главы 10–2 Закона, до момента погашения его задолженности в полном объеме.

IV. Ответственность дебитора в случае невыполнения требований относительно погашения дебиторской задолженности, права требования которой переведено на территориальный орган налогов и сборов

В случае непогашения дебитором бесспорной дебиторской задолженности в течение 10 календарных дней после получения уведомления – решения об переуступке права требования относительно уплаты бесспорной дебиторской

задолженности, к нему применяются меры взыскания, предусмотренные нормами статьями 48, 50 Закона:

приостановление расходных операций по счетам в банках и других финансовых учреждениях и взыскание с них денежных средств в счет погашения существующей задолженности;

взыскание за счет изъятия наличных денежных средств.

Если меры принудительного взыскания, предусмотренные ст. 48, 50 настоящего Закона, в течение 30 календарных дней после срока, установленного дебитору (ам) для самостоятельного погашения задолженности, не приводят к погашению такой бесспорной дебиторской задолженности (отсутствие/недостаточность денежных средств на банковских счетах, в кассе, сейфе, ящике регистратора расчетных операций и в прочих местах хранения средств дебитора; отсутствие открытых банковских счетов и др.) - орган налогов и сборов обращает взыскание на активы налогоплательщика-должника, которые находятся в налоговом залоге.

V. Особенности уплаты бесспорной дебиторской задолженности

5.1. В случае уплаты дебитором сумм денежных средств в результате обращения взыскания на бесспорную дебиторскую задолженность такие денежные средства направляются дебитором на открытые банковские счета налогоплательщика и засчитывается в счет погашения задолженности налогоплательщика.

Суммы денежных средств взысканные территориальным органом налогов и сборов в результате обращения взыскания на бесспорную дебиторскую задолженность направляются территориальным органом налогов и сборов на открытые банковские счета налогоплательщика или путем внесения на соответствующий счет платежа, по которому у налогоплательщика образовалась задолженность, и засчитывается в счет погашения задолженности налогоплательщика.

5.2. Требования, предусмотренные пунктом 5.1 настоящего Порядка, являются существенными условиями, которые предусматриваются в договоре.

5.3. Исполнение дебитором обязательства по договору считается исполнением обязательства перед надлежащим кредитором.

5.4. Дебитор обязан незамедлительно, в письменном виде с приложением заверенных копий соответствующих подтверждающих документов, информировать территориальный орган налогов и сборов и налогоплательщика о каждом факте уплаты (перечисления) денежных средств в счет погашения бесспорной дебиторской задолженности.

Территориальный орган налогов и сборов, в пятидневный срок со дня получения информации о поступлении средств, направляет налогоплательщику уведомление о поступлении денежных средств в счет погашения задолженности налогоплательщика за счет взыскания дебиторской задолженности (приложение № 4). Регистрация указанного уведомления осуществляется в порядке, определенном для регистрации исходящей корреспонденции.

5.5. Погашение беспорной дебиторской задолженности в сумме, предусмотренной договором, является основанием для отмены обеспечительной меры (налоговый залог) в отношении дебитора и мероприятий взыскания такой задолженности, а уведомление-решение, предусмотренное пунктом 3.7 настоящего Порядка, считается исполненным с момента погашения такой задолженности.

5.6. Если в период действия договора задолженность налогоплательщика будет погашена вследствие осуществления им самостоятельной уплаты или за счет других мер, предусмотренных Законом, в результате которых произойдет погашение суммы задолженности, договор прекращает свое действие, обеспечительная мера (налоговый залог) в отношении дебитора и мероприятия взыскания такой задолженности отменяются, а уведомление – решение об переуступке права требования относительно уплаты беспорной дебиторской задолженности, предусмотренное пунктом 3.7 настоящего Порядка, считается отозванным с момента погашения такой задолженности.

В указанном случае территориальный орган налогов и сборов в пятидневный срок от даты погашения налоговой задолженности уведомляет дебитора о прекращении договора уступки права требования и о прекращении мероприятий взыскания такой задолженности с дебитора.

VI. Заключительные положения

Беспорная дебиторская задолженность, право требования по уплате которой переведено на территориальный орган налогов и сборов, продолжает оставаться активом налогоплательщика, имеющего задолженность, до поступления средств в бюджет за счет взыскания такой дебиторской задолженности.

Исполняющий обязанности
Министра Совета Министров
Луганской Народной Республики

Н. И. Хоршева

Приложение № 1

к Порядку использования дебиторской
задолженности как источника погашения
задолженности налогоплательщика

Уведомление
об определении бесспорной дебиторской задолженности
от «_____» _____ 20__ № _____

(наименование территориального органа налогов и сборов)

в соответствии со статьей 44 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» в качестве источника погашения задолженности налогоплательщика

(наименование налогоплательщика и ОГРН ЕГРЮЛ, для физического лица – фамилия, имя, отчество, регистрационный номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта)

определяет его бесспорную дебиторскую задолженность в сумме _____ рос. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование дебитора	ОГРН ЕГРЮЛ дебитора	Сумма дебиторской задолженности	Прочее

Учитывая вышеизложенное, для заключения договора переуступки права требования уплаты дебиторской задолженности и определения источником погашения задолженности налогоплательщика бесспорную дебиторскую задолженность Вам необходимо в срок до «_____» _____ 20__ г. явиться в территориальный орган налогов и сборов по адресу:

(наименование территориального органа налогов и сборов, адрес, кабинет)

Начальник (заместитель начальника)

(наименование территориального органа налогов и сборов)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

Приложение № 2

к Порядку использования дебиторской
задолженности как источника погашения
задолженности налогоплательщика

Договор переуступки права требования № _____

_____ «_____» _____ 20__ г.
(место заключения договора)

(наименование налогоплательщика и ОГРН ЕГРЮЛ, для физического лица – фамилия, имя, отчество,
регистрационный номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта)

в лице _____,
(должность, фамилия, имя, отчество)

действующего на основании _____,
с одной стороны (далее — Налогоплательщик), и _____

(наименование органа налогов и сборов)
в лице _____,
(должность, фамилия, имя, отчество)

действующего на основании _____,
с другой стороны (далее — территориальный орган налогов и сборов), в
соответствии со статьей 44 главы 10-2 Закона Луганской Народной Республики от
28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» (далее — Закон), заключили
настоящий Договор переуступки права требования погашения дебиторской
задолженности другого лица (далее — дебитор) перед налогоплательщиком
(далее — Договор) о следующем.

1. Предмет договора

1.1. Налогоплательщик передает территориальному органу налогов и
сборов свои права по взысканию с дебитора _____

(наименование дебитора и ОГРН ЕГРЮЛ, для физического лица – фамилия, имя, отчество, регистрационный
номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта)

беспорной дебиторской задолженности, образовавшейся вследствие
невыполнения дебитором обязательств по _____,
(наименование и реквизиты документа(ов))

в сумме _____
(сумма цифрами и прописью)

_____ рос. руб. (*)

1.2. К территориальному органу налогов и сборов не переходит право
налогоплательщика на взыскание штрафов (пени), которые возникают у дебиторов в
результате несоблюдения ими сроков выполнения обязательств, и возмещение
убытков, причиненных вследствие невыполнения или ненадлежащего выполнения
обязательств дебитором.

1.3. По настоящему Договору территориальный орган налогов и сборов
получает право на взыскание суммы задолженности дебитора перед
налогоплательщиком в счет погашения задолженности такого
налогоплательщика.

(*) сумма указывается в размере задолженности налогоплательщика, но не более суммы
беспорной дебиторской задолженности

2. Порядок выполнения обязательств

2.1. Налогоплательщик не отвечает перед территориальным органом налогов и сборов за невыполнение дебитором законных требований должностных лиц территориального органа налогов и сборов.

2.2. Сумма денежных средств в результате обращения взыскания на бесспорную дебиторскую задолженность направляется дебитором и/или территориальным органом налогов и сборов на открытые банковские счета налогоплательщика или путем внесения на соответствующий счет платежа, по которому у налогоплательщика образовалась задолженность, и засчитывается в счет погашения задолженности налогоплательщика.

2.3. При осуществлении дебитором перечисления суммы дебиторской задолженности (принудительного взыскания суммы дебиторской задолженности), включенной в настоящий Договор — территориальный орган налогов и сборов сообщает налогоплательщику о таком поступлении средств в пятидневный срок со дня получения соответствующей информации.

2.4. Если в период действия договора задолженность налогоплательщика будет погашена вследствие осуществления им самостоятельной уплаты или за счет других мер, предусмотренных Законом, в результате которых произойдет погашение суммы задолженности, — договор прекращает свое действие.

2.5. Налогоплательщик обязан предоставлять территориальному органу налогов и сборов информацию о поступлении от дебиторов денежных средств.

3. Формы расчета

3.1. Расчеты по этому Договору осуществляются путем проведения зачета задолженности дебитора с кредиторской задолженностью налогоплательщика по уплате налогов и сборов.

4. Права и обязанности сторон

4.1. Налогоплательщик обязан передать территориальному органу налогов и сборов все документы, подтверждающие право требования выполнения обязательств дебитором.

4.2. Налогоплательщик настоящим Договором заверяет (подтверждает) свое согласие на отражение территориальным органом налогов и сборов реквизитов следующих открытых банковских счетов налогоплательщика: _____

_____ в соответствующих документах при проведении территориальным органом налогов и сборов мероприятий по взысканию дебиторской задолженности.

4.3. Территориальный орган налогов и сборов обязан информировать дебитора такого налогоплательщика об переуступке права требования погашения дебиторской задолженности путем формирования и направления (вручения) уведомления – решения такому дебитору в порядке, определенном для налогового требования статьей 46 Закона, с приложением к нему копии настоящего Договора.

4.4. Перевод на территориальный орган налогов и сборов права требования по уплате бесспорной дебиторской задолженности не приостанавливает

применение в отношении такого налогоплательщика мероприятий по взысканию задолженности, предусмотренных нормами главы 10-2 Закона, до момента погашения его задолженности в бюджет в полном объеме.

4.5. Налогоплательщик не имеет права без письменного согласия территориального органа налогов и сборов вносить изменения или дополнения в договоры или другие документы, подтверждающие право требования выполнения обязательств дебитором, если они изменяют условия или сроки расчетов таких договоров или других документов.

5. Условия прекращения действия Договора и ответственность сторон

5.1. Условия Договора действуют, начиная с момента его подписания и до момента поступления денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности в полном объеме или погашения в полном объеме суммы задолженности налогоплательщика.

6. Особые условия

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему Договору являются действительными, если они оформлены в виде дополнительного соглашения к Договору и подписаны обеими сторонами.

6.2. Все споры по Договору решаются в судебном порядке.

7. Адреса и реквизиты сторон

Территориальный орган налогов и сборов

Налогоплательщик

Подпись _____ М.П.

Подпись _____ М.П.

Приложение № 3

к Порядку использования дебиторской
задолженности как источника погашения
задолженности налогоплательщика

**Уведомление – решение
об переуступке права требования погашения дебиторской задолженности от
«_____» _____ 20__ № _____**

(наименование территориального органа налогов и сборов)

сообщает, что на основании статьи 44 главы 10-2 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» (далее - Закон), относительно

(наименование налогоплательщика-дебитора и ОГРН ЕГРЮЛ, для физического лица – фамилия, имя, отчество, регистрационный номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта)

право требования уплаты дебиторской задолженности в соответствии с договором переуступке права требования от «_____» _____ 20__ г. № _____ переведено на _____

(наименование органа доходов и сборов)

в сумме _____ рос.руб., том числе:

№ п/п	Реквизиты документа, по которому возникли обязательства дебитора и право требования которых переведено	Сумма дебиторской задолженности	Прочее

Погашение дебиторской задолженности следует осуществить путем перечисления на банковский(е) счет(а) налогоплательщика:

№ п/п	Реквизиты счёта (получатель, код получателя, банк получателя, код банка получателя, номер счёта)	Сумма дебиторской задолженности, подлежащая перечислению	Прочее

или путем внесения на соответствующий счет платежа, по которому у налогоплательщика образовалась задолженность:

№ п/п	Реквизиты счёта (получатель, код получателя, банк получателя, код банка получателя, номер счёта)	Сумма дебиторской задолженности, подлежащая перечислению	Прочее

В соответствии со статьей 44 Закона, в случае непогашения

(наименование налогоплательщика-дебитора)

указанной в настоящем уведомлении – решении дебиторской задолженности в течение 10 календарных дней после получения настоящего уведомления – решения, к

(наименование налогоплательщика-дебитора)

будут применены меры взыскания, предусмотренные нормами главы 10-2 Закона, в частности распространение права налогового залога на все активы дебитора с целью обеспечения уплаты задолженности таким дебитором (статьи 47, 49 главы 10-2 Закона).

Если меры, предусмотренные статьями 48, 50 главы 10-2 Закона, в течение 30 календарных дней после срока, установленного дебитору для самостоятельного погашения дебиторской задолженности, не приведут к погашению такой задолженности,

(наименование территориального органа доходов и сборов)

обращает взыскание на активы

(наименование налогоплательщика и ОГРН ЕГРЮЛ (для физического лица – фамилия, имя, отчество, регистрационный номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта), право требования которого относительно уплаты дебиторской задолженности переведено на территориальный орган налогов и сборов)

которые находятся в налоговом залоге. При отсутствии активов для погашения задолженности указанного налогоплательщика или недостаточности средств, вырученных за счет применения процедуры продажи залоговых активов в счет погашения задолженности такого налогоплательщика, территориальный орган налогов и сборов имеет право обратить взыскание на активы

(наименование налогоплательщика-дебитора)

Начальник (заместитель начальника)

(наименование территориального органа налогов и сборов)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

Приложение № 4

к Порядку использования дебиторской
задолженности как источника погашения
задолженности налогоплательщика

Уведомление
о поступлении денежных средств в счет погашения задолженности
налогоплательщика за счет взыскания дебиторской
задолженности от «_____» _____ 20__ № _____

(наименование налогоплательщика и ОГРН ЕГРЮЛ, для физического лица – фамилия, имя, отчество, регистрационный номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта)

в соответствии со статьей 44 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе», сообщает, что за счет взыскания дебиторской задолженности, переуступка права требования которой оформлена путем заключения договора от «_____» _____ 20__ г., в счет погашения задолженности _____

(наименование налогоплательщика и ОГРН ЕГРЮЛ, для физического лица – фамилия, имя, отчество, регистрационный номер учетной карточки налогов или серия и номер паспорта)

поступления денежных средств, составили _____ рос.руб.,
(сумма цифрами)

в том числе в счет погашения задолженности по:

№ п/п	Наименование и реквизиты расчетного документа	Код платежа	Наименование платежа	Сумма

Начальник (заместитель начальника)

(наименование территориального органа налогов и сборов)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.