

**Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений
о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему
Российской Федерации**

В соответствии с пунктом 15 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2022, № 29, ст. 5230), пунктом 4 Положения Центрального банка Российской Федерации от 29 июня 2021 г. № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2021 г., регистрационный № 64765) (с изменениями, внесенными Указанием Центрального банка Российской Федерации от 25 марта 2022 г. 6104-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2021 года № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 25 апреля 2022 г., регистрационный № 68320), частью 1 статьи 8 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2015, № 1, ст. 8) и в целях совершенствования органами Федерального казначейства, администраторами

доходов бюджетов, государственными (муниципальными) учреждениями автоматизированных процедур обработки информации, содержащейся в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, а также платежей за государственные и муниципальные услуги и услуги, являющиеся необходимыми и обязательными для предоставления государственных и муниципальных услуг, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

Правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами) согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

Правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, платежей, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами, согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами, согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением налогов, сборов за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов, иных платежей, администрируемых налоговыми органами, и таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами) согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган,

составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

Правила проверки значения уникального идентификатора начисления согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

Правила формирования уникального присваиваемого номера операции согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

2. Формирование распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, а также предоставление плательщикам, в том числе участникам внешнеэкономической деятельности, информации, необходимой для заполнения реквизитов распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации администраторами доходов бюджетов, государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляется в соответствии с Правилами, утвержденными настоящим приказом.

3. Администраторы доходов бюджетов, государственные (муниципальные) учреждения, кредитные организации (филиалы кредитных организаций), платежные агенты, организации федеральной почтовой связи - составители распоряжений о переводе денежных средств физических лиц в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации указывают информацию в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств физических лиц в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с Правилами, утвержденными настоящим приказом.

4. Составитель распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе за государственные и муниципальные услуги, указывает уникальный идентификатор начисления, идентификатор сведений о физическом лице, предусмотренные настоящим приказом, в соответствующем реквизите распоряжения физического лица о переводе денежных средств. При этом уникальный идентификатор начисления

в случае его присвоения получателем средств указывается в распоряжениях о переводе денежных средств в порядке, определенном для уникального идентификатора платежа нормативным актом Центрального банка Российской Федерации, устанавливающим правила осуществления перевода денежных средств Центральным банком Российской Федерации, кредитными организациями на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации в соответствии с частью 3 статьи 2, частями 1 и 6 статьи 8 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2022, № 29, ст. 5298), пунктами 4 и 5 статьи 4, статьей 82.3 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2022, № 1, ст. 53), частью 1 статьи 31 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492) (далее – правила осуществления перевода денежных средств).

Кредитные организации, платежные агенты, организации федеральной почтовой связи при составлении платежных поручений на общую сумму принятых к исполнению от физических лиц распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей (за исключением таможенных платежей, платежей на казначейские счета для осуществления и отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, в первых пяти знаках которых указано значение «03212») в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе за государственные и муниципальные услуги, информация по которым указывается в реестре в соответствии с правилами платежной системы Центрального банка Российской Федерации, определенными нормативным актом Центрального банка Российской Федерации в соответствии с пунктом 9 статьи 20 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2019, № 31, ст. 4423) (далее – платежное поручение на общую сумму с реестром), указывают информацию

в платежном поручении на общую сумму с реестром в соответствии с правилами осуществления перевода денежных средств, при этом в реквизите «101» платежного поручения указывается показатель статуса «15», информация из распоряжений физических лиц, в том числе уникальный идентификатор начисления, идентификатор сведений о физическом лице, указывается в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром.

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) обязаны включать в составленное электронное сообщение, содержащее распоряжение о переводе денежных средств, уникальный присваиваемый номер операции, сформированный в соответствии с Правилами формирования уникального присваиваемого номера операции, утвержденными приложением № 7 к настоящему приказу.

5. Правила, утвержденные настоящим приказом, применяются при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату государственных и муниципальных услуг, предусмотренных Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4179; 2022, № 1, ст. 18), на банковские счета, в том числе входящие в состав единого казначейского счета.

6. Правила, утвержденные настоящим приказом, применяются при составлении распоряжений о переводе денежных средств на банковские счета, не входящие в состав единого казначейского счета, открытые в Центральном банке Российской Федерации на балансовом счете № 40204 «Средства местных бюджетов».

7. Информацию в реквизитах «Плательщик», «Получатель», «Назначение платежа» и иную предусмотренную настоящим приказом информацию в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств, формы которых предусмотрены правилами осуществления перевода денежных средств, необходимо указывать с учетом максимального количества знаков, установленного для данных реквизитов правилами осуществления перевода денежных средств.

8. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2013 г., регистрационный № 30913);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2014 г. № 126н «О внесении изменений в приложения № 1, 2, 3 и 4 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 декабря 2014 г., регистрационный № 35053);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 сентября 2015 г. № 148н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 ноября 2015 г., регистрационный № 39883);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 апреля 2017 г. № 58н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 апреля 2017 г., регистрационный № 46369);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 сентября 2020 г. № 199н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2020 г., регистрационный № 60400);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2022 г. № 81н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации

от 12 ноября 2013 г. № 107н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 июня 2022 г., регистрационный № 69075).

9. Настоящий приказ вступает в силу по истечении девяти месяцев со дня его официального опубликования за исключением абзаца двадцать первого Приложения № 5 настоящего приказа, вступающего в силу с 30 декабря 2022 года.

Министр

А.Г. Силуанов

ПРАВИЛА
указания информации, идентифицирующей плательщика,
получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату
платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением
платежей, администрируемых налоговыми органами)

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания (заполнения) информации в реквизитах «ИНН» плательщика, «КПП» плательщика, «Плательщик», «ИНН» получателя средств, «КПП» получателя средств и «Получатель» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации на банковские счета, входящие в состав единого казначейского счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, с указанием в распоряжении о переводе денежных средств казначейского счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений, в первых пяти знаках которого указано значение «03100» (далее – счет органа Федерального казначейства).

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами, таможенных представителей, иных лиц, осуществляющих уплату денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в уплату платежей, администрируемых таможенными органами (далее – плательщики таможенных платежей); плательщиков страховых взносов; плательщиков иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее – плательщики иных платежей); таможенные органы; органы управления государственными внебюджетными фондами; законных или уполномоченных представителей плательщика сборов, страховых взносов и иных лиц, исполняющих в соответствии

с законодательством Российской Федерации обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

Федеральную службу судебных приставов при погашении задолженности должника по таможенным платежам, страховым взносам и иным платежам за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;

кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами, в том числе авансовых платежей (далее – таможенные платежи), страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, принятых от плательщиков - физических лиц, в том числе в случаях, когда принятие денежных средств от физических лиц осуществляется банковскими платежными агентами (субагентами) (за исключением случаев приема денежных средств в уплату таможенных платежей и страховых взносов), а также в иных случаях, установленных настоящими Правилами;

платежных агентов, при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей (за исключением таможенных платежей и страховых взносов) в бюджетную систему Российской Федерации, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации и их филиалы (далее – организации) при составлении ими распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации, на основании исполнительного документа, направленного в организацию.

3. Значение идентификационного номера налогоплательщика (далее – ИНН)

в распоряжении о переводе денежных средств указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе.

Значение реквизита «ИНН» плательщика состоит из 10 знаков (цифр) для юридического лица и 12 знаков (цифр) - для физического лица, при этом первый и второй знаки (цифры) «ИНН» плательщика не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

Значение реквизита «ИНН» получателя средств состоит из 10 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «ИНН» получателя средств не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

В случае отсутствия у плательщика ИНН в реквизите «ИНН» плательщика допускается указание кода иностранной организации в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе, выданным иностранной организацией, состоящего из 5 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода иностранной организации одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

В реквизите «ИНН» плательщика допускается указание значения ноль («0») иностранными организациями (физическими лицами) (за исключением налогов, сборов за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов, иных платежей, администрируемых налоговыми органами) при отсутствии их постановки на учет в налоговом органе.

Значение кода причины постановки на учет (далее – КПП) в распоряжении о переводе денежных средств указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе или уведомлением о постановке на учет в налоговом органе, выданными налоговыми органами по месту учета налогоплательщиков.

Значения реквизитов «КПП» плательщика, «КПП» получателя средств состоят из 9 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «КПП» плательщика, «КПП» получателя средств не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

Указание в распоряжении о переводе денежных средств значения ИНН в реквизитах «ИНН» плательщика, «ИНН» получателя средств и значения КПП

в реквизитах «КПП» плательщика, «КПП» получателя средств является обязательным, если иное не предусмотрено настоящими Правилами.

Значение ИНН плательщика - физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, может не указываться при условии указания в реквизите «108» распоряжения о переводе денежных средств идентификатора сведений о физическом лице или указания в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления в соответствии с установленными настоящим приказом Правилами. В случае отсутствия у плательщика - физического лица ИНН и уникального идентификатора начисления, указание в распоряжении о переводе денежных средств иного идентификатора сведений о физическом лице является обязательным.

Кредитные организации, платежные агенты, организации федеральной почтовой связи при составлении платежных поручений на общую сумму принятых к исполнению в соответствии с законодательством Российской Федерации распоряжений о переводе денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей (за исключением таможенных платежей) в бюджетную систему Российской Федерации, уплачиваемых физическими лицами, информация по которым указывается в реестре в соответствии с правилами платежной системы Центрального банка Российской Федерации, определенными в соответствии с частью 9 статьи 20 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2019, № 31, ст. 4423) (далее – платежное поручение на общую сумму с реестром), указывают идентификатор сведений о физическом лице, а также адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) плательщика - физического лица, из принятого к исполнению распоряжения о переводе денежных средств в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму

с реестром.

4. Плательщики таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации при составлении распоряжений о переводе денежных средств указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе участника внешнеэкономической деятельности, налогового агента. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»);

При составлении распоряжений о переводе денежных средств плательщиками, являющимися клиентами банка (владельцами счетов), не допускается указание значения ИНН плательщика, отличного от ИНН клиента банка (владельца счета), составившего распоряжение о переводе денежных средств, если иное не предусмотрено настоящими Правилами;

«КПП» плательщика - значение КПП плательщика платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе участника внешнеэкономической деятельности, налогового агента. Плательщики - физические лица в реквизите «КПП» плательщика указывают ноль («0»);

«Плательщик» - информацию о плательщике - клиенте банка (владельце счета), составившем распоряжение о переводе денежных средств:

для юридических лиц - наименование юридического лица (его обособленного подразделения);

для индивидуальных предпринимателей - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «ИП», адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства). До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «нотариус», адрес регистрации по месту жительства или

адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства). До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «адвокат», адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства). До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «КФХ», адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства). До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для иных физических лиц - фамилию, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства). До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//». Адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) в реквизите «Плательщик» не указывается при указании в распоряжении о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления.

Учредители (участники) должника, собственники имущества должника - унитарного предприятия или третьи лица при заполнении распоряжений о переводе денежных средств на погашение требований к должнику по уплате обязательных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур,

применяемых в деле о банкротстве, указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН должника, чья задолженность по обязательным платежам погашается в соответствии с определением арбитражного суда;

«КПП» плательщика - значение КПП должника, чья задолженность по обязательным платежам погашается в соответствии с определением арбитражного суда. При погашении задолженности физического лица в реквизите «КПП» плательщика указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование учредителя (участника) должника, собственника имущества должника - унитарного предприятия или третьего лица и в скобках наименование должника, чья задолженность по обязательным платежам погашается в соответствии с определением арбитражного суда;

для юридических лиц - наименование юридического лица (указывается сокращенное наименование);

для индивидуальных предпринимателей - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «ИП», а также адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства) должника - физического лица. До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «нотариус», а также адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства) должника - физического лица. До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при наличии) и в скобках - «адвокат», а также адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места

жительства) должника - физического лица. До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//»;

для иных физических лиц - фамилию, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства) должника - физического лица. До и после информации об адресе регистрации по месту жительства или адресе регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) указывается знак «//».

5. Таможенные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами при составлении инкассовых поручений на взыскание задолженности, недоимок, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации со счетов плательщиков таможенных платежей, страховых взносов указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) сбора, таможенного платежа или страховых взносов принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

«КПП» плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) сбора, таможенного платежа или страховых взносов принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

«Плательщик» - наименование плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) сбора, таможенного платежа или страховых взносов принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации (указывается сокращенное наименование).

6. Территориальные органы Федеральной службы судебных приставов при переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации указывают в реквизитах:

при погашении задолженности должника по таможенным платежам, страховым взносам и иным платежам в бюджетную систему Российской Федерации за счет

денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) платежей в бюджетную систему Российской Федерации принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»).

При составлении распоряжений о переводе денежных средств при погашении задолженности должника за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий, не допускается указание ИНН территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в реквизите «ИНН» плательщика;

«КПП» плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) платежей в бюджетную систему Российской Федерации принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае принудительного исполнения обязанности по уплате (перечислению) физическими лицами таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в реквизите «КПП» плательщика указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование органа Федерального казначейства и в скобках - наименование территориального органа Федеральной службы судебных приставов (указывается сокращенное наименование);

Участники и неучастники бюджетного процесса в установленных законодательством Российской Федерации случаях при переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации за иных лиц указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется;

«КПП» плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

исполняется;

«Плательщик» - наименование органа Федерального казначейства и в скобках - наименование плательщика - участника и неучастника бюджетного процесса, представившего поручение (указывается сокращенное наименование).

7. Кредитные организации (филиалы кредитных организаций):

при составлении платежных поручений на общую сумму с реестром в уплату страховых взносов и иных платежей (за исключением таможенных платежей) в бюджетную систему Российской Федерации, уплачиваемых физическими лицами, указывают в реквизитах платежного поручения:

«ИНН» плательщика - значение ИНН кредитной организации;

«КПП» плательщика - значение КПП кредитной организации (филиала кредитной организации);

«Плательщик» - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств.

ИНН (при наличии), фамилия, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) плательщика - физического лица или в случае составления распоряжения о переводе денежных средств законным, уполномоченным представителем или иным лицом ИНН (при наличии) физического лица, ИНН индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, чья обязанность по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется, фамилия, имя, отчество (при наличии) законного, уполномоченного представителя или иного физического лица, составившего распоряжение о переводе денежных средств, указываются в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром;

в реестре, сформированном к платежному поручению на общую сумму

и содержащем распоряжения о переводе денежных средств, принятые от физических лиц, не допускается указание значения ИНН юридического лица, в том числе ИНН кредитной организации (филиала кредитной организации), в реквизите «ИНН плательщика» физического лица;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств без открытия счета, принятых от физических лиц, в уплату таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика - физического лица. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»);

при составлении распоряжений о переводе денежных средств кредитной организацией (филиалом кредитной организации) по каждому платежу физического лица не допускается указание значения ИНН кредитной организации (филиала кредитной организации) в реквизите «ИНН» плательщика;

«КПП» плательщика - указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информацию о плательщике - физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением таможенных платежей), по каждому платежу указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате

страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»);

«КПП» плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется. При исполнении обязанности по уплате платежей за физических лиц в реквизите «КПП» плательщика указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информацию о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилия, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН получателя средств, денежные средства которому не зачислены и подлежат возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

«КПП» плательщика - значение КПП получателя средств, денежные средства которому не зачислены и подлежат возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

«Плательщик» - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перечисление денежных средств, и в скобках - наименование получателя средств, денежные средства которому не зачислены и подлежат возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии

с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств со специальных избирательных счетов и специальных счетов фондов референдума в бюджетную систему Российской Федерации указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН политической партии, избирательного объединения, инициативной группы по проведению референдума, кандидата, зарегистрированного кандидата или уполномоченного представителя инициативной группы по проведению референдума, инициативной агитационной группы. При отсутствии ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»);

«КПП» плательщика - значение КПП политической партии, избирательного объединения, инициативной группы по проведению референдума, кандидата, зарегистрированного кандидата или уполномоченного представителя инициативной группы по проведению референдума, инициативной агитационной группы. При отсутствии КПП в реквизите «КПП» плательщика указывается ноль («0»).

8. Платежные агенты (субагенты):

при составлении платежных поручений на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату иных платежей (за исключением таможенных платежей и страховых взносов) в бюджетную систему Российской Федерации, принятых от плательщиков - физических лиц, указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН платежного агента;

«КПП» плательщика - значение КПП платежного агента;

«Плательщик» - наименование платежного агента (субагента), осуществившего перевод денежных средств на счет получателя средств.

ИНН (при наличии), фамилия, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) плательщика - физического лица указываются в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей (за исключением таможенных платежей и страховых взносов) в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика - физического лица. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»);

«КПП» плательщика - указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование платежного агента (субагента), осуществляющего перевод денежных средств на счет получателя средств и информацию о плательщике - физическом лице: фамилию, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//».

9. Организации федеральной почтовой связи:

при составлении платежных поручений на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату иных платежей (за исключением страховых взносов и таможенных платежей) в бюджетную систему Российской Федерации, принятых от плательщиков - физических лиц, указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН организации федеральной почтовой связи;

«КПП» плательщика - значение КПП организации федеральной почтовой связи;

«Плательщик» - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств.

ИНН (при наличии), фамилия, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) плательщика - физического лица указываются в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению

на общую сумму с реестром;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика - физического лица. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»).

при составлении распоряжений о переводе денежных средств организацией федеральной почтовой связи по каждому платежу физического лица не допускается указание значения ИНН организации федеральной почтовой связи в реквизите «ИНН» плательщика;

«КПП» плательщика - указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств и информацию о плательщике - физическом лице: фамилию, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением таможенных платежей), по каждому платежу указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»);

«КПП» плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется. При исполнении обязанности по уплате платежей за физических лиц в реквизите «КПП» плательщика указывают ноль («0»);

«Плательщик» - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств и информацию о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилию, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, используется знак «//».

10. Организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию, указывают в реквизитах:

«ИНН» плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате платежа в бюджетную систему Российской Федерации исполняется на основании исполнительного документа. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите «ИНН» плательщика указывается ноль («0»).

При составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по платежам, на основании исполнительного документа, направленного в организацию, не допускается указание значения ИНН организации, составившей распоряжение, в реквизите «ИНН» плательщика;

«КПП» плательщика - указывается ноль («0»);

«Плательщик» - наименование организации, осуществляющей перевод денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника -

физического лица (указывается сокращенное наименование).

11. В реквизите «ИНН» получателя средств указывается значение ИНН администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В реквизите «КПП» получателя средств указывается значение КПП администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В реквизите «Получатель» указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства, которому открыт счет органа Федерального казначейства, и в скобках - сокращенное наименование администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, указывают в реквизитах:

«ИНН» получателя средств - значение ИНН плательщика, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

«КПП» получателя средств - значение КПП плательщика, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

«Получатель» - наименование органа Федерального казначейства, которому открыт счет органа Федерального казначейства, и в скобках - наименование плательщика, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю (указывается сокращенное наименование).

ПРАВИЛА
указания информации, идентифицирующей плательщика,
получателя средств, платежей, в распоряжениях о переводе денежных средств
в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей
в бюджетную систему Российской Федерации,
администрируемых налоговыми органами

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания (заполнения) информации в реквизитах «ИНН» плательщика, «КПП» плательщика, «Плательщик», «ИНН» получателя средств, «КПП» получателя средств и «Получатель», а также в реквизитах «104» – «109», «Код» и «Назначение платежа» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, в том числе за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами (далее – налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи).

2. Настоящие Правила распространяются на:

налогоплательщиков и плательщиков сборов, страховых взносов и иных платежей, налоговых агентов, налоговые органы, законных и уполномоченных представителей налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных лиц, исполняющих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

Федеральную службу судебных приставов при погашении задолженности должника по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;

кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации и их филиалы (далее – организации) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам на основании исполнительного документа, направленного в организацию.

3. Значение идентификационного номера налогоплательщика (далее – ИНН) в распоряжении о переводе денежных средств указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе.

Значение реквизита «ИНН» плательщика состоит из 10 знаков (цифр) для юридического лица и 12 знаков (цифр) – для физического лица, при этом первый и второй знаки (цифры) «ИНН» плательщика не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

Значение реквизита «ИНН» получателя средств состоит из 10 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «ИНН» получателя средств не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

В случае отсутствия у плательщика ИНН в реквизите «ИНН» плательщика допускается указание кода иностранной организации в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе, выданным иностранной организацией, состоящего из 5 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода иностранной организации одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

При составлении распоряжений о переводе денежных средств плательщиками, являющимися клиентами банка (владельцами счетов), не допускается указание значения ИНН плательщика, отличного от ИНН клиента банка (владельца счета),

составившего распоряжение о переводе денежных средств, если иное не предусмотрено настоящими Правилами.

Значение кода причины постановки на учет (далее – КПП) в распоряжении о переводе денежных средств указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе или уведомлением о постановке на учет в налоговом органе, выданными налоговыми органами по месту учета налогоплательщиков.

Значения реквизитов «КПП» плательщика, «КПП» получателя средств состоят из 9 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «КПП» плательщика, «КПП» получателя средств не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

Указание в распоряжении о переводе денежных средств значения ИНН в реквизитах «ИНН» плательщика, «ИНН» получателя средств и значения КПП в реквизитах «КПП» плательщика, «КПП» получателя средств является обязательным, если иное не предусмотрено настоящими Правилами.

4. При перечислении платежей, обязанность по уплате которых установлена Налоговым кодексом Российской Федерации (единый налоговый платеж) в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств указываются следующие значения:

4.1. В реквизите «ИНН» плательщика – значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При составлении кредитными организациями (филиалами кредитных организаций) платежных поручений на общую сумму с реестром в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, уплачиваемых плательщиками - физическими лицами, в реквизите «ИНН» плательщика указывается значение ИНН кредитной организации.

ИНН плательщика - физического лица или в случае составления распоряжения о переводе денежных средств законным, уполномоченным представителем или иным

лицом ИНН физического лица, ИНН индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, чья обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей исполняется, указываются в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром;

В реестре, сформированном к платежному поручению на общую сумму и содержащем распоряжения о переводе денежных средств, принятые от физических лиц, не допускается указание значения ИНН юридического лица, в том числе ИНН кредитной организации (филиала кредитной организации) в реквизите «ИНН» плательщика - физического лица.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств кредитной организацией (филиалом кредитной организации) по каждому платежу физического лица не допускается указание значения «ИНН» кредитной организации (филиала кредитной организации) в реквизите «ИНН» плательщика.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите «ИНН» плательщика средств указывается значение ИНН получателя в соответствии распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

4.2. В реквизите «КПП» плательщика - значение ноль («0»), за исключением платежей, перечисляемых иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации через несколько филиалов представительств, иных обособленных подразделений.

4.3. В реквизите «Плательщик» - значение ноль «0» за исключением следующих случаев:

для учредителей (участников) должника, собственников имущества

должника – унитарного предприятия или третьих лиц при заполнении распоряжений о переводе денежных средств на погашение требований к должнику по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве - наименование учредителя (участника) должника, собственника имущества должника - унитарного предприятия или третьего лица, составившего распоряжение о переводе денежных средств;

для лиц, находящихся в процедуре банкротства, внесудебного банкротства гражданина, арбитражных управляющих должника при перечислении денежных средств на погашение требований к должнику по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, подлежащих включению в реестр требований кредиторов - наименование лица, находящегося в процедуре банкротства, внесудебного банкротства гражданина, арбитражного управляющего должника, составившего распоряжение о переводе денежных средств;

для законных или уполномоченных представителей налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, - информация о плательщике - законном, уполномоченном представителе или ином лице, осуществляющем платеж;

для территориальных органов Федеральной службы судебных приставов при составлении распоряжений о переводе денежных средств - наименование органа Федерального казначейства и в скобках – наименование территориального органа Федеральной службы судебных приставов (указывается сокращенное наименование);

для участников и неучастников бюджетного процесса в установленных законодательством Российской Федерации случаях при составлении распоряжений о переводе денежных средств за иных лиц - наименование органа Федерального казначейства и в скобках – наименование плательщика – участника и неучастника бюджетного процесса, представившего поручение (указывается сокращенное

наименование);

для кредитных организаций (филиалов кредитных организаций) при составлении платежных поручений:

на общую сумму с реестром в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, уплачиваемых физическими лицами, - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств;

без открытия счета, принятых от физических лиц, по каждому платежу - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информация о плательщике - физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике – физическом лице используется знак «//»;

без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, по каждому платежу - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информацию о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилия, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о плательщике – физическом лице используется знак «//»;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перечисление денежных средств, и в скобках - наименование получателя средств, денежные средства которому не

зачислены и подлежат возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю (указывается сокращенное наименование);

для организаций федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств:

по каждому платежу физического лица - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств и информация о плательщике – физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, по каждому платежу - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информация о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилия, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, используется знак «//»;

для организаций при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника – физического лица в счет погашения задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам на основании исполнительного документа, направленного в организацию, - наименование организации, осуществляющей перевод денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника – физического лица (указывается сокращенное наименование).

4.4. В реквизите «104» - значение кода бюджетной классификации Российской

Федерации (далее – КБК), предназначенное для перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

Реестр, сформированный к платежному поручению на общую сумму и содержащий распоряжения о переводе денежных средств, принятых от физических лиц, составляется только по одному КБК.

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают в реквизите «104» – соответствующее значение из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

4.5. В реквизите «105» - значение ноль «0».

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите «105» указывают значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), и состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора, страховых взносов и иного платежа, соответствующего значению кода ОКТМО распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

4.6. В реквизитах «106» – «109» - значение ноль «0».

4.7. В реквизитах «ИНН» получателя, «КПП» получателя, «Получатель» -

значение ноль («0»).

4.8. В реквизите «Код» - уникальный идентификатор начисления.

В случае отсутствия уникального идентификатора начисления в реквизите «Код» указывается значение ноль («0»).

В реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается уникальный идентификатор начисления, состоящий из 20 или 25 знаков, при этом все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

Проверка значения уникального идентификатора начисления осуществляется в соответствии с Правилами проверки значения уникального идентификатора начисления, утвержденными приложением № 6 к настоящему приказу (далее – Правила проверки значения уникального идентификатора начисления).

5. При перечислении платежей, обязанность по уплате которых не установлена Налоговым кодексом Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указываются следующие значения:

5.1. В реквизите «ИНН» плательщика – значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) платежей, администрируемых налоговыми органами, в бюджетную систему Российской Федерации, исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящими Правилами.

При составлении кредитными организациями (филиалами кредитных организаций) платежных поручений на общую сумму с реестром в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, уплачиваемых физическими лицами, указывают в реквизитах платежного поручения:

«ИНН» плательщика - значение ИНН кредитной организации;

ИНН (при наличии) плательщика - физического лица или в случае составления распоряжения о переводе денежных средств законным, уполномоченным представителем или иным лицом ИНН (при наличии) физического лица, ИНН индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной

практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, чья обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей исполняется, указываются в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром;

в реестре, сформированном к платежному поручению на общую сумму и содержащем распоряжения о переводе денежных средств, принятые от физических лиц, не допускается указание значения ИНН юридического лица, в том числе ИНН кредитной организации (филиала кредитной организации), в реквизите «ИНН плательщика» физического лица.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств кредитной организацией (филиалом кредитной организации) по каждому платежу физического лица не допускается указание значения ИНН кредитной организации (филиала кредитной организации) в реквизите «ИНН» плательщика.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите «ИНН» плательщика средств указывается значение ИНН получателя в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

5.2. В реквизите «КПП» плательщика - значение КПП плательщика платежей в бюджетную систему Российской Федерации, чья обязанность по уплате исполняется. Плательщики - физические лица в реквизите «КПП» плательщика указывают ноль («0»);

При составлении кредитными организациями (филиалы кредитных организаций) платежных поручений на общую сумму с реестром в уплату платежей, администрируемых налоговыми органами в бюджетную систему Российской Федерации, уплачиваемых физическими лицами, в реквизите платежного поручения «КПП» плательщика указывается значение КПП кредитной организации (филиала кредитной организации);

При составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите «КПП» плательщика средств указывается значение КПП получателя в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

Организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица указывают в реквизите «КПП» плательщика значение ноль («0»);

Организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, на основании исполнительного документа, направленного в организацию, в реквизите «КПП» плательщика указывают значение ноль («0»).

5.3. В реквизите «Плательщик» - информация о плательщике - клиенте банка (владелец счета), составившем распоряжение о переводе денежных средств:

для юридических лиц - наименование юридического лица (его обособленного подразделения);

для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающиеся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц - фамилию, имя, отчество (при наличии);

для учредителей (участников) должника, собственников имущества должника - унитарного предприятия или третьих лиц при перечислении денежных средств на погашение требований к должнику по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве, - наименование учредителя (участника) должника, собственника имущества должника - унитарного предприятия или

третьего лица, составившего распоряжение о переводе денежных средств;

для лиц, находящихся в процедуре банкротства, внесудебного банкротства гражданина, арбитражные управляющие должника при перечислении денежных средств на погашение требований к должнику по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, подлежащих включению в реестр требований кредиторов, указывают наименование лица, находящегося в процедуре банкротства, внесудебного банкротства гражданина, арбитражных управляющих должника, составившего распоряжение о переводе денежных средств;

для законных или уполномоченных представителей налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей - информация о плательщике - законном, уполномоченном представителе или ином лице, осуществляющем платеж;

для территориальных органов Федеральной службы судебных приставов при перечислении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей - наименование органа Федерального казначейства и в скобках - наименование территориального органа Федеральной службы судебных приставов (указывается сокращенное наименование);

для участников и неучастников бюджетного процесса в установленных законодательством Российской Федерации случаях при переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации за иных лиц - наименование органа Федерального казначейства и в скобках - наименование плательщика - участника и неучастника бюджетного процесса, представившего поручение (указывается сокращенное наименование);

для кредитных организаций (филиалов кредитных организаций) при составлении платежных поручений:

на общую сумму с реестром в уплату налогов, сборов, страховых взносов

и иных платежей, уплачиваемых физическими лицами, - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств;

без открытия счета, принятых от физических лиц, по каждому платежу - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информация о плательщике - физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, по каждому платежу - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информацию о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилия, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перечисление денежных средств, и в скобках - наименование получателя средств, денежные средства которому не зачислены и подлежат возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю (указывается сокращенное наименование);

для организаций федеральной почтовой связи при составлении платежных

поручений о переводе денежных средств:

по каждому платежу физического лица - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств и информация о плательщике - физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии), адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица. Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, по каждому платежу - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств и информация о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилия, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, используется знак «//»;

для организаций при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, на основании исполнительного документа, направленного в организацию, - наименование организации, осуществляющей перевод денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица (указывается сокращенное наименование).

5.4. В реквизите «104» - значение КБК в соответствии с законодательством Российской Федерации, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы

Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают в реквизите «104» - соответствующее значение из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

5.5. В реквизите «105» - значение кода ОКТМО, состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора, страховых взносов и иного платежа.

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают в реквизите «105» - соответствующее значение из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

5.6. В реквизитах «106»-«109» - значение ноль «0».

5.7. В реквизите «ИНН» получателя средств указывается значение ИНН администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В реквизите «КПП» получателя средств указывается значение КПП администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В реквизите «Получатель» указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства, которому открыт счет органа Федерального казначейства, и в скобках - сокращенное наименование администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.8. В реквизите «Код» - уникальный идентификатор начисления.

В случае отсутствия уникального идентификатора начисления в реквизите «Код» указывается значение ноль («0»).

В реквизите «Код» указывается уникальный идентификатор начисления, состоящий из 20 или 25 знаков, при этом все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

Проверка значения уникального идентификатора начисления осуществляется в соответствии с Правилами проверки значения уникального идентификатора начисления.

6. В случае уплаты налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей (за исключением единого налогового платежа) плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, в реквизите «ИНН» плательщика распоряжения о переводе денежных средств ИНН может не указываться при условии указания в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления.

При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей (за исключением единого налогового платежа) указание значения ноль «0» в реквизите «ИНН» плательщика распоряжения о переводе денежных средств допускается только при указании в реквизите «101» такого распоряжения в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными приложением № 5 к настоящему приказу (далее - Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган), показателя статуса «32».

7. При перечислении платежей, обязанность по уплате которых установлена Налоговым кодексом Российской Федерации, налогоплательщиками,

представившими в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховым взносам в виде распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указываются следующие значения:

7.1. В реквизите «ИНН» плательщика – значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) платежей, администрируемых налоговыми органами, в бюджетную систему Российской Федерации, исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При составлении кредитными организациями (филиалами кредитных организаций) распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, уплачиваемых юридическими лицами, индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившем адвокатский кабинет, главой крестьянского (фермерского) хозяйства, указывают в реквизитах платежного поручения:

«ИНН» плательщика - значение ИНН юридического лица, индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившем адвокатский кабинет, главой крестьянского (фермерского) хозяйства;

При составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, указывают в реквизите «ИНН» плательщика средств - значение ИНН получателя, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

7.2. В реквизите «КПП» плательщика - значение КПП плательщика платежей в бюджетную систему Российской Федерации, чья обязанность по уплате исполняется.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате

налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, указывают в реквизите «КПП» плательщика средств - значение КПП получателя, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

7.3. В реквизите «Плательщик» - значение ноль «0», за исключением следующих случаев:

для учредителей (участников) должника, собственников имущества должника - унитарного предприятия или третьих лиц при перечислении денежных средств на погашение требований к должнику по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве - наименование учредителя (участника) должника, собственника имущества должника - унитарного предприятия или третьего лица, составившего распоряжение о переводе денежных средств;

для лиц, находящихся в процедуре банкротства, внесудебного банкротства гражданина, арбитражных управляющих должника при перечислении денежных средств на погашение требований к должнику по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, подлежащих включению в реестр требований кредиторов - наименование лица, находящегося в процедуре банкротства, внесудебного банкротства гражданина, арбитражного управляющего должника, составившего распоряжение о переводе денежных средств;

для законных или уполномоченных представителей налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей - информация о плательщике - законном, уполномоченном представителе или ином лице, осуществляющем платеж;

для территориальных органов Федеральной службы судебных приставов при перечислении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей - наименование органа

Федерального казначейства и в скобках - наименование территориального органа Федеральной службы судебных приставов (указывается сокращенное наименование);

для участников и неучастников бюджетного процесса в установленных законодательством Российской Федерации случаях при переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации за иных лиц - наименование органа Федерального казначейства и в скобках - наименование плательщика - участника и неучастника бюджетного процесса, представившего поручение (указывается сокращенное наименование);

для кредитных организаций (филиалов кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств:

без открытия счета, принятых от юридических лиц, индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информация о плательщике:

для юридических лиц - наименование юридического лица (его обособленного подразделения);

для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающиеся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при наличии);

без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей по каждому платежу - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств, и информация о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилия, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о плательщике - физическом лице используется знак «//»;

при составлении распоряжений о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации на основании решения о возврате налогового органа, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, - наименование кредитной организации (филиала кредитной организации), осуществляющей перечисление денежных средств, и в скобках - наименование получателя средств, денежные средства которому не зачислены и подлежат возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в соответствии с распоряжением о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю (указывается сокращенное наименование);

без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей по каждому платежу - наименование организации федеральной почтовой связи, осуществляющей перевод денежных средств на счет получателя средств и информация о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации: фамилию, имя, отчество (при наличии). Для выделения информации о физическом лице, исполняющем обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, используется знак «//».

7.4. В реквизите «104» - значение КБК в соответствии с законодательством Российской Федерации, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

7.5. В реквизите «105» - значение кода ОКТМО, состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора, страховых взносов и иного платежа.

7.6. В реквизитах «106», «108» и «109» - значение ноль «0».

7.7. В реквизите «107» - значение показателя налогового периода, который

имеет 10 знаков, восемь из которых имеют смысловое значение, а два являются разделительными знаками и заполняются точкой («.»).

Показатель используется для указания периодичности уплаты налогового платежа или конкретной даты уплаты налогового платежа, установленной законодательством о налогах и сборах.

Периодичность уплаты может быть месячной, квартальной, полугодовой или годовой.

Первые два знака показателя налогового периода предназначены для определения периодичности уплаты налогового платежа, установленной законодательством о налогах и сборах, которая указывается следующим образом:

«МС» - месячные платежи;

«КВ» - квартальные платежи;

«ПЛ» - полугодовые платежи;

«ДВ» - девятимесячные платежи;

«ГД» - годовые платежи.

В 4-м и 5-м знаках показателя налогового периода для месячных платежей проставляется номер месяца текущего отчетного года, для квартальных платежей - номер квартала, для полугодовых - номер полугодия.

Номер месяца может принимать значения от 01 до 12, номер квартала - от 01 до 04, номер полугодия - 01 или 02.

В 3-м и 6-м знаках показателя налогового периода в качестве разделительных знаков проставляется точка («.»).

В 7 - 10 знаках показателя налогового периода указывается год, за который производится уплата налога.

При уплате налогового платежа один раз в год 4-й и 5-й знаки показателя налогового периода заполняются нулями («0»). Если законодательством о налогах и сборах по годовому платежу предусматривается более одного срока уплаты налогового платежа и установлены конкретные даты уплаты налога (сбора) для каждого срока, то в показателе налогового периода указываются эти даты.

Образцы заполнения показателя налогового периода:

«МС.02.2023»; «КВ.01.2023»; «ПЛ.02.2023»; «ДВ.00.2023»; «ГД.00.2023».

7.8. В реквизитах «ИНН» получателя, «КПП» получателя, «Получатель» - значение ноль («0»).

7.9. В реквизите «Код» - значение ноль («0»).

7.10. В реквизите «101» - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показатель статуса «01».

8. В реквизите «Назначение платежа» - значение ноль («0»).

9. Наличие в распоряжении о переводе денежных средств незаполненных реквизитов не допускается.

ПРАВИЛА
указания информации, идентифицирующей платеж,
в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных
и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации,
администрируемых таможенными органами

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах «104» - «109», «Код» и «Назначение платежа» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых таможенными органами (далее – таможенные платежи).

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков таможенных платежей;

Федеральную службу судебных приставов при погашении задолженности должника таможенных платежей за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;

кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств без открытия банковского счета в уплату таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации и их филиалы (далее – организации) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по таможенным платежам, на основании

исполнительного документа, направленного в организацию.

3. Распоряжение о переводе денежных средств составляется только по одному таможенному платежу, одному коду бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК) и одному коду таможенного органа.

4. При составлении распоряжения о переводе денежных средств в реквизитах «104» - «109» и «Код» указывается информация в порядке, установленном пунктами 5 - 12 настоящих Правил, соответственно.

При невозможности указать конкретное значение показателя в реквизитах «105», «106», «108» - «109» и «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение ноль («0»).

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателям средств и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают:

в реквизите «101» - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными приложением № 5 к настоящему приказу (далее – Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган), показатель статуса «27»;

в реквизитах «104», «105», «107» и «Код» - соответствующие значения из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

в реквизите «106» - значение ноль («0»).

При уплате таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации указание в распоряжении о переводе денежных средств значения идентификационного номера налогоплательщика (далее – ИНН) плательщика является обязательным. В случае уплаты таможенных платежей иностранными организациями (иностранскими физическими лицами), не состоящими на учете

в налоговых органах Российской Федерации (при указании в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показателя статуса «30»), в реквизите «ИНН» плательщика распоряжения о переводе денежных средств указывается значение «0».

В случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показателя статуса «06» значение реквизита «ИНН» плательщика должно принимать значение, состоящее из 10 знаков (цифр).

В случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показателя статуса «07» значение реквизита «ИНН» плательщика должно принимать значение, состоящее из 12 знаков (цифр).

В случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показателя статуса «16» или «17» значение реквизита «ИНН» плательщика должно принимать значение, состоящее из 12 знаков (цифр).

5. В реквизите «104» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение КБК в соответствии с законодательством Российской Федерации, состоящего из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

6. В реквизите «105» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории), в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), и состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты таможенного платежа.

7.1. В реквизите «106» распоряжения о переводе денежных средств при уплате

таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования указывается значение основания платежа, которое имеет 2 знака и может принимать следующие значения:

«ПК» - таможенный приходный ордер;

«КЭ» - квитанция физического лица - получателя товаров, перемещаемых в качестве экспресс-грузов.

7.2. В реквизите «10б» распоряжения о переводе денежных средств для погашения задолженности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней указывается значение основания платежа, которое имеет 2 знака и может принимать следующие значения:

«УВ» - уведомление (уточнение к уведомлению) о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, платежи по которому уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 26 - 28 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2018, № 32, ст. 5082);

«ИЛ» - исполнительный лист;

«ПБ» - поручение таможенного органа на беспорное взыскание;

«ТГ» - требование об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией);

«ТБ» - требование об уплате суммы по банковской гарантии или договору поручительства, если уплата денежных средств производится по банковской гарантии;

«ТД» - требование об уплате суммы по банковской гарантии или договору поручительства, если уплата денежных средств производится по договору поручительства;

«ПВ» - постановление о взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени за счет имущества.

7.3. В реквизите «106» распоряжения о переводе денежных средств при инкассации денежных средств таможенными органами указывается значение основания платежа, которое имеет 2 знака и может принимать следующие значения:

«ИН» - документ инкассации.

7.4. В реквизите «106» распоряжения о переводе денежных средств в случаях, не перечисленных в пунктах 7.1 - 7.3 настоящих Правил, указывается следующее значение основания платежа:

«00» - иные случаи.

8. В реквизите «107» распоряжения о переводе денежных средств указывается код таможенного органа, присвоенный правовым актом федерального органа исполнительной власти, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по контролю и надзору в области таможенного дела, который идентифицирует таможенный орган, для которого предназначается платеж.

9. В реквизите «108» распоряжения о переводе денежных средств указывается, если показатель основания платежа имеет значение:

«ПК» - последние 7 цифр номера таможенного приходного ордера;

«ИЛ» - номер исполнительного листа;

«ИН» - номер документа инкассации;

«00» - в случае указания в реквизите «106» распоряжения о переводе денежных средств значения основания платежа «00»;

«КЭ» - последний элемент квитанции физического лица - получателя товаров, перемещаемых в качестве экспресс-грузов, а в случае если элемент состоит более чем из 15 символов, указывается последние 15 символов последнего элемента квитанции получателя товаров, перемещаемых в качестве экспресс-грузов;

«УВ» - последние 7 цифр номера уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней;

«ПБ» - номер поручения таможенного органа на беспорочное взыскание;

«ТГ» - последние 7 цифр номера требования об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией);

«ТБ», «ТД» - последние 7 цифр номера требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства;

«ПВ» - последние 7 цифр номера постановления о взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени за счет имущества.

При указании номера соответствующего документа знак номера («№») не проставляется.

При составлении кредитной организацией (филиалом кредитной организации) распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают:

в реквизите «101» - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показатель статуса «27»;

в реквизите «108» - номер распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

10. В реквизите «109» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение даты документа основания платежа, которая состоит из 10 знаков: первые два знака обозначают календарный день (могут принимать значение от 01 до 31), 4-й и 5-й знаки - месяц (значения от 01 до 12), знаки с 7-го по 10-й обозначают год, в 3-м и 6-м знаках в качестве разделительных знаков проставляется точка («.»).

При этом в показателе «Дата документа» в зависимости от основания платежа указывается:

«ПК» - дата таможенного приходного ордера;

«ИЛ» - дата исполнительного листа;

«ИН» - дата документа инкассации;

«00» - в случае указания в реквизите «10б» распоряжения о переводе денежных средств значения основания платежа «00»;

«КЭ» - дата квитанции физического лица - получателя товаров, перемещаемых в качестве экспресс-грузов;

«УВ» - дата уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных, пошлин, процентов и пени;

«ПБ» - дата поручения таможенного органа на бесспорное взыскание;

«ТГ» - дата требования об уплате денежных средств гарантирующим объединением (ассоциацией);

«ТБ», «ТД» - дата требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии или договору поручительства;

«ПВ» - дата постановления о взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пени за счет имущества.

При составлении кредитной организацией (филиалом кредитной организации) распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают:

в реквизите «101» - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показатель статуса «27»;

в реквизите «109» - дата распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

11. В реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается уникальный идентификатор начисления, состоящий из 20 или 25 знаков, при этом все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

Проверка значения уникального идентификатора начисления осуществляется в соответствии с Правилами проверки значения уникального идентификатора

начисления, утвержденными приложением № 6 к настоящему приказу.

В случае отсутствия уникального идентификатора начисления в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение ноль («0»).

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены в соответствии с частью 3 статьи 2, частью 1 и 6 статьи 8 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2019, № 27, ст. 3538), пунктами 4 и 5 статьи 4, статьей 82.3 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2022, № 1, ст. 53), частью 1 статьи 31 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492) (далее – правила осуществления перевода денежных средств).

12. В реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной правилами осуществления перевода денежных средств, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

территориальные органы Федеральной службы судебных приставов при переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности должника, в том числе участника внешнеэкономической деятельности, по таможенным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий, в реквизите «Назначение платежа» указывают наименование плательщика - юридического лица; фамилию, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - «ИП» или фамилию, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) иного физического лица, в том числе участника внешнеэкономической

деятельности, чья обязанность по уплате таможенного платежа принудительно исполняется;

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица в реквизите «Назначение платежа» указывают:

буквенный код страны регистрации физического лица либо лица без гражданства в соответствии с Классификатором стран мира, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных документов» (далее – Классификатор стран мира), семизначное значение типа идентификатора сведений о физическом лице в соответствии с Общим перечнем видов документов, удостоверяющих личность, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 2 апреля 2019 г. № 53 «О классификаторе видов документов, удостоверяющих личность» (далее – Общий перечень видов документов), серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность физического лица, разделяемые знаком «;».

Данная информация указывается первой в реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств. Для выделения буквенно-цифрового кода физического лица от иной информации, указываемой в реквизите «Назначение платежа», используется знак «///».

информацию о физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица и иную информацию, установленную законодательством Российской Федерации;

информацию о таможенном органе, оформившем таможенный приходный ордер;

уникальный номер международного почтового отправления (уникальный 13-значный буквенно-цифровой идентификатор письменной корреспонденции и посылок, соответствующий стандарту S10 Сборника технических стандартов

Всемирного почтового союза);

организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по таможенным платежам, на основании исполнительного документа, направленного в организацию, в реквизите «Назначение платежа» указывают информацию о должнике - физическом лице: фамилию, имя, отчество (при наличии), при отсутствии у должника ИНН указывают адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства), иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации.

13. Наличие в распоряжении о переводе денежных средств незаполненных реквизитов не допускается.

14. При составлении распоряжения о переводе денежных средств плательщиком, по которому является иностранное лицо, не состоящее на учете в налоговых органах Российской Федерации, в реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств указывается буквенно-цифровой код иностранного лица:

для юридического лица - буквенный код страны регистрации иностранного юридического лица в соответствии с Классификатором стран мира, и код налогоплательщика в стране регистрации или его аналог в соответствии с законодательством иностранного государства, разделяемые знаком «;», например: «///BY;123456789///»;

для физического лица - буквенный код страны регистрации иностранного физического лица, а также лица без гражданства в соответствии с Классификатором стран мира, семизначное значение типа идентификатора сведений об иностранном физическом лице либо лице без гражданства в соответствии с Общим перечнем видов документов, серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность иностранного физического лица либо лица без гражданства, разделяемые знаком «;»,

например: «///CN;XX01001;D1234567///».

Данная информация указывается первой в реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств. Для выделения буквенно-цифрового кода иностранного лица от иной информации, указываемой в реквизите «Назначение платежа», используется знак «///».

ПРАВИЛА
указания информации, идентифицирующей платеж,
в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей
в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением налогов,
сборов за совершение налоговыми органами юридически
значимых действий, страховых взносов, иных платежей,
администрируемых налоговыми органами, и таможенных
и иных платежей, администрируемых
таможенными органами)

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах «104» - «109», «Код» и «Назначение платежа» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату сборов за совершение юридически значимых действий, страховых взносов, иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением налогов, сборов за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов, иных платежей, администрируемых налоговыми органами, и таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами) (далее – иные платежи).

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
плательщиков платежей в уплату государственных и муниципальных услуг, услуг, указанных в части 3 статьи 1 и части 1 статьи 9 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4179; 2022, № 1, ст. 18), при составлении распоряжений о переводе денежных средств на:

банковские счета, входящие в состав единого казначейского счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства (далее – органам

Федерального казначейства) в Центральном банке Российской Федерации, с указанием в распоряжении о переводе денежных средств казначейского счета:

для осуществления и отражения операций участника системы казначейских платежей с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, в первых пяти знаках которого указано значение «03212», «03222», «03232», «03242», «03252», «03262» либо «03272»;

для осуществления и отражения операций участника системы казначейских платежей с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, в первых пяти знаках которого указано значение «03214», «03224», «03234» либо «03254»;

банковские счета, не входящие в состав единого казначейского счета, открытые в Центральном банке Российской Федерации на балансовых счетах:

№ 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» с отличительным признаком «4» в четырнадцатом разряде;

№ 40603 «Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации» с отличительным признаком «4» в четырнадцатом разряде;

№ 40703 «Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации» с отличительным признаком «4» в четырнадцатом разряде;

Федеральную службу судебных приставов при погашении задолженности должника по страховым взносам и иным платежам за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;

кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц, в том числе в случаях, когда принятие денежных средств от физических лиц осуществляется банковскими платежными агентами (субагентами), за исключением страховых взносов;

платежных агентов при составлении распоряжений о переводе денежных

средств в уплату иных платежей (за исключением страховых взносов), принятых от плательщиков - физических лиц;

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;

организации и их филиалы (далее – организации) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по иным платежам, на основании исполнительного документа, направленного в организацию;

плательщиков - физических лиц, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют перевод денежных средств в счет погашения задолженности по исполнительному производству, кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении ими распоряжений о переводе денежных средств в счет погашения задолженности по исполнительному производству.

3. Распоряжение о переводе денежных средств составляется только по одному коду бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК).

В реквизите «104» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение КБК в соответствии с законодательством Российской Федерации (при наличии), состоящего из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При отсутствии КБК в реквизите «104» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение ноль («0»).

4. В реквизите «105» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО), и состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При этом указывается код территории, на которой мобилизуются

денежные средства от уплаты иных платежей. В распоряжении о переводе денежных средств на счета, указанные в пункте 2 настоящих Правил и отсутствии кода ОКТМО указывается значение ноль («0»).

5. В реквизитах «106», «107», «109» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение ноль («0»).

6. В реквизите «108» распоряжения о переводе денежных средств в случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными приложением № 5 к настоящему приказу (далее – Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган), одного из показателей статусов «03», «19», «20», «24» указывается идентификатор сведений о физическом лице.

В качестве идентификатора сведений о физическом лице используются страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица в системе персонифицированного учета Пенсионного фонда Российской Федерации (СНИЛС); серия и номер документа, удостоверяющего личность; серия и номер водительского удостоверения; серия и номер свидетельства о регистрации транспортного средства в органах Министерства внутренних дел Российской Федерации; а также иные идентификаторы сведений о физическом лице, применяемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При заполнении реквизита «108» знак номера («№») и дефиса («-») не указываются.

До идентификатора сведений о физическом лице указывается двузначное значение типа идентификатора сведений о физическом лице, которое в зависимости от документа, идентифицирующего физическое лицо, имеет значение:

«01» - паспорт гражданина Российской Федерации;

«02» - свидетельство органов ЗАГС, органа исполнительной власти или органа местного самоуправления о рождении гражданина;

«03» - паспорт моряка (удостоверение личности моряка);

«04» - удостоверение личности военнослужащего;

«05» - военный билет военнослужащего;

«06» - временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации;

«07» - справка об освобождении из мест лишения свободы;

«08» - паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина;

«09» - вид на жительство;

«10» - разрешение на временное проживание (для лиц без гражданства);

«11» - удостоверение беженца;

«12» - миграционная карта;

«13» - паспорт гражданина СССР;

«14» - страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица в системе персонифицированного учета Пенсионного фонда Российской Федерации (СНИЛС);

«22» - водительское удостоверение;

«24» - свидетельство о регистрации транспортного средства в органах Министерства внутренних дел Российской Федерации;

«25» - охотничий билет;

«26» - разрешение на хранение и ношение охотничьего оружия;

«28» - паспорт гражданина Российской Федерации, являющийся основным документом, удостоверяющим личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в том числе содержащий электронный носитель информации;

«29» - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации;

«30» - свидетельство о рассмотрении ходатайства по существу.

Для разделения двузначного значения типа идентификатора сведений о физическом лице и идентификатора сведений о физическом лице используется знак «;».

Например: «01;0201251245»

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату иных платежей, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите «108» распоряжения о переводе денежных средств указывают номер распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю с типом идентификатора «00».

В реквизите «108» распоряжения о переводе денежных средств в случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, одного из показателей статусов «03», «19», «20», «24» и одновременного отсутствия в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления, допускается значение ноль («0») только при указании в реквизите «ИНН» плательщика значения ИНН плательщика - физического лица в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, в распоряжениях о переводе денежных средств.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств со специальных избирательных счетов и специальных счетов фондов референдума в бюджетную систему Российской Федерации в случае отсутствия у плательщика ИНН в реквизите «108» указывается идентификатор сведений о физическом лице.

В качестве идентификатора сведений о физическом лице используется серия и номер документа, удостоверяющего личность кандидата, его уполномоченного представителя, уполномоченного представителя политической партии (регионального отделения политической партии) по финансовым вопросам, уполномоченного представителя по финансовым вопросам инициативной группы

по проведению референдума, инициативной агитационной группы, предоставляемого ими в кредитную организацию при открытии специального избирательного счета, специального счета референдума.

В случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показателя статуса «29» и одновременного указания в реквизите «ИНН» плательщика значения «0» указание идентификатора сведений о физическом лице является обязательным.

В случае осуществления платежей в счет погашения задолженности по исполнительному производству в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств указывается показатель статуса «31», если распоряжение составлено на основании исполнительного документа, в котором содержится уникальный идентификатор начисления.

7. В реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается уникальный идентификатор начисления, состоящий из 20 или 25 знаков, при этом все знаки уникального идентификатора начисления одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

Проверка значения уникального идентификатора начисления осуществляется в соответствии с Правилами проверки значения уникального идентификатора начисления, утвержденными настоящим приказом.

В случае указания в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показателя статуса «31» указание уникального идентификатора начисления является обязательным.

При составлении распоряжения о переводе денежных средств на банковские счета, входящие в состав единого казначейского счета, открытые органам Федерального казначейства, с указанием в нем казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, в первых пяти знаках которого указано значение

«03212», в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств обязательно указывается уникальный идентификатор начисления или код нормативного правового акта, предусмотренный порядком, установленным в соответствии с пунктом 4 статьи 242.17 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797), состоящий из 4 знаков (далее – код нормативного правового акта). При этом все знаки уникального идентификатора начисления (кода нормативного правового акта) одновременно не могут принимать значение ноль («0»).

В случае отсутствия уникального идентификатора начисления (кода нормативного правового акта) в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение ноль («0»), за исключением предусмотренных настоящим пунктом случаев, когда указание уникального идентификатора начисления (кода нормативного правового акта) является обязательным.

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены в соответствии с частью 3 статьи 2, частью 1 и 6 статьи 8 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2019, № 27, ст. 3538), пунктами 4 и 5 статьи 4, статьей 82.3 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2022, № 1, ст. 53), части 1 статьи 31 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 28, ст. 3470; 2007, № 1, ст. 9) (далее – правила осуществления перевода денежных средств).

8. Кредитные организации (филиалы кредитных организаций), организации федеральной почтовой связи, платежные агенты при составлении платежного поручения на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц, в реквизитах «104» и «105»

платежного поручения на общую сумму с реестром указывают соответствующие значения КБК и ОКТМО, а в реквизитах «106» - «109» и «Код» платежного поручения на общую сумму с реестром указывают значение ноль («0»).

Информация об уникальном идентификаторе начисления, идентификаторе сведений о физическом лице, а также информация, указанная в реквизитах «106», «107», «109» распоряжения о переводе денежных средств плательщика - физического лица о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, указывается в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, в соответствии с правилами платежной системы Центрального банка Российской Федерации, определенными в соответствии с частью 9 статьи 20 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 27, ст. 3872; 2019, № 31, ст. 4423).

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату иных платежей, не зачисленных получателям средств и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают:

в реквизите «101» - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, показатель статуса «27»;

в реквизитах «104», «105» и «Код» - соответствующие значения из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю;

в реквизите «109» - дата распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

9. В реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной правилами осуществления перевода денежных средств, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

1) территориальные органы Федеральной службы судебных приставов при

переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности должника по иным платежам за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий, указывают наименование плательщика - юридического лица; фамилию, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - «ИП» или фамилию, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) иного физического лица, чья обязанность по уплате иного платежа принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации, дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа;

2) кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в случае, когда принятие денежных средств плательщиков осуществляется банковскими платежными агентами (субагентами), указывают наименование банковского платежного агента (субагента), принявшего денежные средства от физического лица;

3) платежные агенты при составлении распоряжений о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица указывают информацию о физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица и иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации;

4) организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица указывают информацию о физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица и иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации;

5) организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по иным платежам, на основании исполнительного документа, направленного в организацию, указывают информацию о должнике - физическом лице: фамилия, имя, отчество (при наличии), при отсутствии у должника ИНН указывают адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства), иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации;

б) плательщики, являющиеся иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации указывают буквенно-цифровой код иностранного лица:

для юридического лица - буквенный код страны регистрации иностранного юридического лица в соответствии с Классификатором стран мира и код налогоплательщика в стране регистрации или его аналог в соответствии с законодательством иностранного государства, разделяемые знаком «;», например: «///BY;123456789///»;

для физического лица - буквенный код страны регистрации иностранного физического лица, а также лица без гражданства в соответствии с Классификатором стран мира, семизначное значение типа идентификатора сведений об иностранном физическом лице либо лице без гражданства, серия (при наличии) и номер документа, удостоверяющего личность иностранного физического лица либо лица без гражданства и признаваемого Российской Федерацией в этом качестве в соответствии с международными договорами Российской Федерации, разделяемые знаком «;», например: «///CN;XX01001;D1234567///».

Данная информация указывается первой в реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств. Для выделения буквенно-цифрового кода иностранного лица от иной информации, указываемой в реквизите «Назначение

платежа», используется знак «///».

10. Наличие в распоряжении о переводе денежных средств незаполненных реквизитов не допускается.

ПРАВИЛА
указания информации, идентифицирующей лицо или орган,
составивший распоряжение о переводе денежных средств
в уплату платежей в бюджетную систему
Российской Федерации

Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж, указываемая в распоряжениях о переводе денежных средств в соответствии с приложениями № 1 - 4 к настоящему приказу, является обязательной к заполнению, а также информация, указываемая в реквизите «101» распоряжения о переводе денежных средств, которая заполняется показателем одного из следующих статусов:

«00» - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - юридическое лицо, физическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства, составившие распоряжения о переводе денежных средств при перечислении платежей, обязанность по уплате которых установлена Налоговым кодексом Российской Федерации (единый налоговый платеж), а также при перечислении платежей, обязанность по уплате которых не установлена Налоговым кодексом Российской Федерации.

«01» - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства, представивший в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде

распоряжения на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

«03» - организация федеральной почтовой связи, составившая распоряжение о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица, за исключением уплаты таможенных платежей;

«04» - налоговый орган;

«05» - Федеральная служба судебных приставов и ее территориальные органы;

«06» - участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо, за исключением получателя международного почтового отправления (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«07» - таможенный орган (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«08» - плательщик - юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющие перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);

«15» - кредитная организация (филиал кредитной организации), платежный агент, организация федеральной почтовой связи, составившие платежное поручение на общую сумму с реестром на перевод денежных средств, принятых от плательщиков - физических лиц;

«16» - участник внешнеэкономической деятельности - физическое лицо (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«17» - участник внешнеэкономической деятельности - индивидуальный предприниматель (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«19» - организации и их филиалы (далее – организации), составившие распоряжение о переводе денежных средств, удержанных из заработной платы

(дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации, на основании исполнительного документа, направленного в организацию (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);

«20» - кредитная организация (филиал кредитной организации), платежный агент, составившие распоряжение о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);

«23» - Фонд социального страхования Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«24» - плательщик - физическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату сборов, страховых взносов, администрируемых Фондом социального страхования Российской Федерации, и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);

«27» - кредитные организации (филиалы кредитных организаций), составившие распоряжение о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации;

«28» - участник внешнеэкономической деятельности - получатель международного почтового отправления (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«29» - политическая партия, избирательное объединение, инициативная группа по проведению референдума, кандидат, зарегистрированный кандидат или уполномоченный представитель инициативной группы по проведению референдума, инициативная агитационная группа при перечислении денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации со специальных избирательных счетов и специальных счетов фондов референдума (за исключением платежей, администрируемых налоговыми органами);

«30» - иностранное лицо, не состоящее на учете в налоговых органах Российской Федерации (при уплате платежей, администрируемых таможенными органами);

«31» - плательщик - физическое лицо, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, осуществляющие перевод денежных средств в счет погашения задолженности по исполнительному производству, кредитные организации (филиалы кредитных организаций), составившие в счет погашения задолженности по исполнительному производству (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);

«32» - плательщик – физическое лицо, за исключением индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, иностранное лицо, не состоящее на учете в налоговых органах Российской Федерации, при осуществлении перевода денежных средств в уплату налогов, сборов, в том числе за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации администрируемых налоговыми органами (за исключением единого налогового платежа), при отсутствии идентификационного номера налогоплательщика.

При составлении распоряжения о переводе денежных средств законные, уполномоченные представители или иные лица, исполняющие в соответствии с законодательством Российской Федерации обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, указывают показатель статуса плательщика, чья обязанность исполняется.

ПРАВИЛА
проверки значения уникального идентификатора начисления

1. Проверка значения уникального идентификатора начисления в распоряжении о переводе денежных средств осуществляется посредством расчета контрольного разряда уникального идентификатора начисления в соответствии с пунктом 2 настоящих Правил.

2. Контрольный разряд уникального идентификатора начисления рассчитывается в следующем порядке:

каждому разряду уникального идентификатора начисления (первые 19 разрядов для 20-значного либо первые 24 разряда для 25-значного уникального идентификатора начисления), начиная со старшего разряда, присваивается весовой коэффициент, соответствующий повторяющемуся ряду чисел от 1 до 10;

рассчитываются произведения значений разрядов на соответствующие весовые коэффициенты и вычисляется сумма полученных произведений;

контрольный разряд уникального идентификатора начисления представляет собой остаток от деления полученной суммы на модуль 11 и должен иметь значение от 0 до 9;

если полученный остаток равен 10, проводится повторный расчет с применением второй последовательности весовых коэффициентов, являющейся результатом циклического сдвига исходной последовательности на два разряда влево (3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 1, 2);

в случае если при повторном расчете остаток от деления вновь сохраняется равным 10, то значение контрольного разряда признается равным нулю («0»).

3. Значение уникального идентификатора начисления признается правильным, если последний разряд соответствует рассчитанному в соответствии с пунктом 2 настоящих Правил контрольному разряду.

ПРАВИЛА формирования уникального присваиваемого номера операции

Уникальный присваиваемый номер операции состоит из 32 цифр и имеет следующую структуру и порядок формирования элементов:

1 разряд - значение «1»;

2 - 10 разряды - банковский идентификационный код участника платежной системы Центрального банка Российской Федерации - кредитной организации, подразделения кредитной организации, принявшего к исполнению распоряжение о переводе денежных средств;

11 - 16 разряды - номер подразделения кредитной организации, принявшего к исполнению распоряжение о переводе денежных средств. При отсутствии указывается значение ноль («0»). Номер слева дополняется нулями до 6 символов;

17 - 24 разряды - дата приема к исполнению распоряжения о переводе денежных средств, а в случае если распоряжение помещено в очередь не исполненных в срок распоряжений - дата исполнения (частичного исполнения) такого распоряжения в формате «ДДММГГГГ», где «ДД» - день, «ММ» - месяц, а «ГГГГ» - год приема к исполнению распоряжения о переводе денежных средств;

25 - 32 разряды - уникальный в течение дня номер платежа для кредитной организации, подразделения кредитной организации, принявшего к исполнению распоряжение о переводе денежных средств. Номер слева дополняется нулями до 8 символов.