

Примечание к документу:

Документ подготовлен на основании утвержденного приказа Министерства финансов Российской Федерации «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», находящегося на государственной регистрации в Министерстве юстиции Российской Федерации.

Если не указано иное, представленные изменения предполагаются к вступлению в силу с 1 января 2021 года.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
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**

В соответствии с пунктом 7 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; ~~2013, № 44, ст. 5646; 2016, № 49, ст. 6844~~ 2019, № 39, ст. 5375), Положением Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 г., регистрационный № 24667; ~~Вестник Банка России, 2012, № 34~~) (с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 15 ~~07~~ июля 2013 г. № 3025-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 14 ~~08~~ августа 2013 г., регистрационный № 29387; Указанием Банка России от 29 ~~04~~ апреля 2014 г. № 3248-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 19 ~~05~~ мая 2014 г., регистрационный № 32323; Указанием Банка России от 19 ~~05~~ мая 2015 г. № 3641-У "О внесении изменения в пункт 1.21.1 Положения Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 11 ~~06~~ июня 2015 г., регистрационный № 37649; Указанием Банка России от ~~06-11~~ ноября 2015 г. № 3844-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 27 ~~01~~ января 2016 г., регистрационный № 40831) (далее - Положение Банка России № 383-П, Указанием Банка России от 5 июля 2017 г. № 4449-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 31 июля 2017 г., регистрационный № 47578, Указанием Банка России от 11 октября 2018 г. № 4930-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24 декабря 2018 г., регистрационный № 53109), на основании Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; ~~№ 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270, № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569, № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801, № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411, № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378, № 6, ст. 738, № 8, ст. 973, № 11, ст. 1312, № 26, ст. 3212, № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844;~~

~~2011, № 1, ст. 238; № 3, ст. 544; № 4, ст. 609; № 10, ст. 1415; № 12, ст. 1639; № 14, ст. 1935; № 36, ст. 5148; № 43, ст. 6076; № 46, ст. 6522; 2012, № 20, ст. 2562; № 25, ст. 3373; № 44, ст. 6027; № 49, ст. 6881; № 52, ст. 7516; 2013, № 5, ст. 411, № 20, ст. 2488; № 36, ст. 4578; № 45, ст. 5822; 2014, № 8, ст. 814; № 12, ст. 1296; № 15, ст. 1755; № 26, ст. 3561; № 36, ст. 4869; № 40, ст. 5426; № 46, ст. 6355; № 49, ст. 6955; 2015, № 2, ст. 491; № 5, ст. 838; № 31, ст. 4693; № 38, ст. 5286; № 40, ст. 5564; 2016, № 2, ст. 325; № 17, ст. 2399; № 28, ст. 4741; № 47, ст. 6654; 2017, № 12, ст. 1732~~2020, № 21, ст. 3274), 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, приказываю:

1. Утвердить:

Правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (приложение № 1 к настоящему приказу);

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

Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами (приложение № 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) (приложение № 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 (приложение № 5 к настоящему приказу);

↓ Пункт дополняется новым абзацем седьмым с 1 июля 2021 г.

Правила проверки значения уникального идентификатора начисления (приложение № 6 к настоящему приказу);

↓ Пункт дополняется новым абзацем восьмым с 1 июля 2021 г.

Правила формирования уникального присваиваемого номера операции (приложение № 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 ~~приказом Федерального казначейства от 30 ноября 2012 г. № 19н "Об утверждении Порядка ведения государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах"~~ (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2012 г., регистрационный № 26329; ~~Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2013, № 1~~) 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 Банка России, устанавливающим правила осуществления перевода денежных средств Банком России, 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; 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; 2020, № 14, ст. 2036), 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) в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе за государственные и муниципальные услуги, информация по которым указывается в реестре в соответствии с ~~Положением Банка России от 29 июня 2012 г. № 384-П "О платежной системе Банка России"~~ (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2012 г., регистрационный № 24797; ~~Вестник Банка России, 2012, № 36~~) (с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 15.03.2013 № 2981-У "О внесении изменений в положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 19.04.2013, регистрационный № 28207; Указанием банка России от 25.10.2013 № 3079-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20.11.2013, регистрационный № 30408; Указанием Банка России от 14.07.2014 № 3323-У "О внесении изменений в приложение 9 к Положению Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 01.08.2014, регистрационный № 33399; Указанием Банка России от 05.11.2015 № 3839-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 09.12.2015, регистрационный № 40044; Указанием Банка России от 17.11.2016 № 4199-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2016, регистрационный

№ 44614)) (далее — платежное поручение на общую сумму с реестром), указывают информацию в платежном поручении на общую сумму в соответствии с Положением Банка России № 383-П правилами платежной системы Банка России, определенными нормативным актом Банка России 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 статус "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.

↓ Пункт дополняется новым абзацем третьим с 1 июля 2021 г.

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) включают 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 настоящим приказом.

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; 2011, № 15, ст. 2038; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4587; № 49, ст. 7061; 2012, № 31, ст. 4322; 2013, № 14, ст. 1651; № 27, ст. 3477, ст. 3480; № 30, ст. 4084; № 51, ст. 6679; № 52, ст. 6952, ст. 6961, ст. 7009; 2014, № 26, ст. 3366; № 30, ст. 4264; 2015, № 1, ст. 67, ст. 72; № 29, ст. 4342, ст. 4376; 2016, № 7, ст. 916; № 27, ст. 4293, ст. 4294; № 52, ст. 7482; 2017, № 1, ст. 122020, № 31, ст. 5027), на банковские счета, открытые, в том числе, территориальным органам Федерального казначейства (далее – органам Федерального казначейства) и финансовым органам в Банке России входящие в состав единого казначейского счета.

6. Информацию в реквизитах "Плательщик", "Получатель", "Назначение платежа" и иную предусмотренную настоящим приказом информацию в реквизитах распоряжений, формы которых предусмотрены Положением Банка России № 383-П правилами осуществления перевода денежных средств, необходимо указывать с учетом максимального количества знаков, установленного для данных реквизитов приложением № 11 к Положению Банка России № 383-П правилами осуществления перевода денежных средств.

7. Признать утратившими силу приказы Министерства финансов Российской Федерации:

от 24 ноября 2004 г. № 106н "Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 декабря 2004 г., регистрационный № 6187; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, № 51);

от 1 октября 2009 г. № 102н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 г. № 106н "Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 ноября 2009 г., регистрационный № 15185; Российская газета, 2009, 13 ноября);

от 30 декабря 2010 г. № 197н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 г. № 106н "Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 марта 2011 г., регистрационный № 20070; Российская газета, 2011, 30 марта).

8. Настоящий приказ вступает в силу в установленном порядке, за исключением положений об указании в распоряжении о переводе денежных средств, форма для которого установлена Положением Банка России № 383-П правилами осуществления перевода денежных средств, уникального идентификатора начисления (УИН) в реквизите "Код", предназначенном для указания уникального идентификатора платежа, вступающих в силу с 31 марта 2014 года.

До 31 марта 2014 года в распоряжениях о переводе денежных средств, форма для которых установлена Положением Банка России № 383-П правилами осуществления перевода денежных средств, в реквизите "Назначение платежа" указывается уникальный идентификатор начисления или индекс документа из извещения физического лица, заполненного за плательщика налоговых платежей налоговым органом (далее - уникальный идентификатор начисления), текстовая информация, предусмотренная Положением Банка России № 383-П, а также иная информация, необходимая для идентификации платежа.

Уникальный идентификатор начисления указывается первым в реквизите "Назначение платежа" и состоит из 23 знаков: первые три знака принимают значение "УИН", знаки с 4 по 23 соответствуют значению уникального идентификатора начисления.

Для выделения информации об уникальном идентификаторе начисления после уникального идентификатора начисления используется знак "///".

Например: "УИН12345678901234567890///".

8.1. До 1 июля 2021 года при составлении распоряжения о переводе денежных средств на банковский счет, входящий в состав единого казначейского счета, открытый органу Федерального казначейства, с указанием в нем 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», в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается уникальный идентификатор начисления или код нормативного правового акта, предусмотренный Порядком санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 июня 2020 г. № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 13 августа 2020 г., регистрационный № 59259) (далее – код нормативного правового акта), 1 - 16 знаки которого принимают значение ноль «0», а с 17 по 20 знаки указывается код нормативного правового акта (например, «00000000000000001234»). 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»).

9. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Российской Федерации Т.Г. Нестеренко.

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**

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 Банка России на балансовом счете № 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы 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:

налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов (далее - плательщики налоговых платежей); 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), налоговые органы; таможенные органы; органы управления государственными внебюджетными фондами; законных или 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;

~~территориальные органы Федерального казначейства (далее — органы Федерального казначейства) при составлении распоряжений о переводе денежных средств на счет органа Федерального казначейства с иных счетов, открытых органам Федерального казначейства, в том числе:~~

~~при переводе ими на счет органа Федерального казначейства денежных средств по поручению участников бюджетного процесса, юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее — неучастники бюджетного процесса), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в органах Федерального казначейства;~~

~~при составлении распоряжений о переводе денежных средств по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика налоговых, таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;~~

~~финансовые органы субъектов Российской Федерации и финансовые органы муниципальных образований (далее – финансовые органы) при составлении распоряжений о переводе денежных средств со счетов финансовых органов на счет органа Федерального казначейства по поручению участников бюджетного процесса и неучастников бюджетного процесса, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в финансовом органе;~~

Федеральную службу судебных приставов при погашении задолженности должника по налоговым, 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 налоговых платежей, 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 налоговых, 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 налоговых, 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 налоговых, 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 в установленном порядке.

3. Значение идентификационного номера налогоплательщика (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 организации, 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 (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. ~~При отсутствии уникального идентификатора начисления составитель указывает в распоряжении о переводе денежных средств адрес регистрации по месту жительства плательщика физического лица или адреса регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства).~~ 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 налоговых платежей, 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 ~~Положением Банка России от 29 июня 2012 г. № 384-П "О платежной системе Банка России" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2012 г., регистрационный № 24797; Вестник Банка России, 2012, № 36) (с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 15.03.2013 № 2981-У "О внесении изменений в положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 19.04.2013, регистрационный № 28207; Указанием Банка России от 25.10.2013 № 3079-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20.11.2013, регистрационный № 30408; Указанием Банка России от 14 июля 2014 г. № 3323-У "О внесении изменений в приложение 9 к Положению Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2014 г., регистрационный № 33399; Указанием Банка России от 05.11.2015 № 3839-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 09.12.2015, регистрационный № 40044; Указанием Банка России от 17.11.2016 № 4199-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2016, регистрационный № 44614) правилами платежной системы Банка России,~~

определенными нормативным актом Банка России, принятым 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 налоговых, таможенных платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации 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 в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации 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 его 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 его 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 его 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 его 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 его 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 "Платательщик" не указывается при указании в распоряжении о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления ~~из извещения физического лица, заполненного за налогоплательщика налоговым органом.~~

Ответственные участники (участники) консолидированной группы налогоплательщиков при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации указывают в реквизитах:

"ИНН" плательщика - значение ИНН ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. При составлении распоряжения о переводе денежных средств участником консолидированной группы налогоплательщиков указывается значение ИНН ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога исполняется;

"КПП" плательщика - значение КПП ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков. При составлении распоряжения о переводе денежных средств участником консолидированной группы налогоплательщиков указывается значение КПП ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога исполняется;

"Платательщик" - наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков - клиента банка (владельца счета). При составлении распоряжения о переводе денежных средств участником консолидированной группы налогоплательщиков указывается наименование участника консолидированной группы налогоплательщиков и в скобках наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога исполняется (указывается сокращенное наименование).

Банки-гаранты, исполняющие обязанности по возврату в бюджетную систему Российской Федерации излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной ему) в заявительном порядке суммы налога на добавленную стоимость, а также по уплате акцизов, исчисленных по операциям реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, и акцизов по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, указывают в реквизитах:

"ИНН" плательщика - значение ИНН налогоплательщика, чья обязанность по уплате в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога на добавленную стоимость или акциза исполняется;

"КПП" плательщика - значение КПП налогоплательщика, чья обязанность по уплате в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога на добавленную стоимость или акциза исполняется;

"Платательщик" - наименование банка-гаранта, исполняющего обязательства по уплате в бюджетную систему Российской Федерации за налогоплательщика суммы налога на добавленную стоимость или акциза, и в скобках - наименование налогоплательщика, чья обязанность исполняется (указывается сокращенное наименование).

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 его 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 его 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 его 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 его 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 "//".

~~Плательщики таможенных платежей, не являющиеся декларантами, на которых законодательством Российской Федерации возложена обязанность по уплате таможенных платежей (далее - плательщики таможенных платежей, не являющиеся декларантами), при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации указывают в реквизитах:~~

~~"ИНН" плательщика - значение ИНН плательщика таможенных платежей, не являющегося декларантом;~~

~~"КПП" плательщика — значение КПП плательщика таможенных платежей, не являющегося декларантом;~~

~~"Плательщик" — наименование плательщика таможенных платежей, не являющегося декларантом, и в скобках наименование плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) таможенного платежа исполняется (указывается сокращенное наименование);~~

Законные или уполномоченные представители налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исполняющие обязанность плательщика по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей, при составлении распоряжений о переводе денежных средств указывают в реквизитах:

"ИНН" плательщика - значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей исполняется. При отсутствии у плательщика - физического лица ИНН в реквизите "ИНН" плательщика указывается ноль ("0");

"КПП" плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей исполняется. При исполнении обязанности по уплате платежей за физических лиц в реквизите "КПП" плательщика указывается ноль ("0");

"Плательщик" - информацию о плательщике - законном, уполномоченном представителе или ином лице, осуществляющем платеж:

для юридических лиц - наименование юридического лица, исполняющего обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

для индивидуальных предпринимателей - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ";

для физических лиц - фамилию, имя, отчество (при его наличии) физического лица, исполняющего обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

5. Налоговые органы, 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 налоговых, таможенных платежей, страховых взносов указывают в реквизитах:

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

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

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

Налоговые органы при составлении инкассовых поручений в целях взыскания денежных

средств в бюджетную систему Российской Федерации при взыскании недоимок, пеней и штрафов со счетов ответственного участника (участника) консолидированной группы налогоплательщиков указывают в реквизитах:

"ИНН" плательщика - значение ИНН ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

"КПП" плательщика - значение КПП ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

"Плательщик" - наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае осуществления взыскания с участника консолидированной группы налогоплательщиков в реквизите "Плательщик" указывается наименование участника консолидированной группы налогоплательщиков и в скобках наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые органы при составлении инкассовых поручений в целях взыскания денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при взыскании недоимок, пеней и штрафов со счетов банков-гарантов, исполняющих обязанности по возврату в бюджетную систему Российской Федерации излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной ему) в заявительном порядке суммы налога на добавленную стоимость, а также по уплате акцизов, исчисленных по операциям реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, и акцизов по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, указывают в реквизитах:

"ИНН" плательщика - значение ИНН налогоплательщика, чья обязанность по возврату в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога на добавленную стоимость или акциза исполняется банком-гарантом в соответствии с законодательством Российской Федерации;

"КПП" плательщика - значение КПП налогоплательщика, чья обязанность по возврату в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога на добавленную стоимость или акциза исполняется банком-гарантом в соответствии с законодательством Российской Федерации;

"Плательщик" - наименование банка-гаранта, исполняющего обязанность по возврату в бюджетную систему Российской Федерации за налогоплательщика суммы налога на добавленную стоимость или акциза, и в скобках наименование налогоплательщика, чья обязанность исполняется банком-гарантом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. ~~Органы Федерального казначейства по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов~~ Территориальные органы Федеральной службы судебных приставов при ~~составлении распоряжений о~~ переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации указывают в реквизитах:

при погашении задолженности ~~плательщика~~ должника по налоговым, 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");

↓ Пункт дополняется новым абзацем четвертым по истечении девяти месяцев после дня официального опубликования приказа

При составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации 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 налоговых, 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);

при погашении задолженности ответственного участника (участника) консолидированной группы налогоплательщиков за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий:

"ИНН" плательщика - значение ИНН ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

"КПП" плательщика - значение КПП ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, чья обязанность по уплате налога принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

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

~~Распоряжения о переводе денежных средств, плательщиками по которым являются участники бюджетного процесса, неучастники бюджетного процесса, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации в установленном порядке открыты лицевые счета в органах Федерального казначейства (финансовых органах), составляются органами Федерального казначейства по каждому участнику бюджетного процесса, неучастнику бюджетного процесса в соответствии с Положением Банка России № 383-П, с учетом особенностей, предусмотренных Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 г. № 414-П/8н "Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 24 апреля 2014 г., регистрационный № 32114; Вестник Банка России, 2014, № 43) (с изменением, внесенным Указанием Банка России № 3540-У, Минфина России № 10н от 22.01.2015 "О внесении изменений в Положение Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 года № 414-П/8н "Об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации~~

~~Федерации 17 февраля 2015 г., регистрационный № 36071; Вестник Банка России, 2015, № 22) и настоящими Правилами.~~

<*> Сноска исключена с 1 января 2015 года. - Приказ Минфина России от 30.10.2014 № 126н.

~~Органы Федерального казначейства по поручению у~~ участников и неучастников бюджетного процесса в установленных законодательством Российской Федерации случаях при ~~составлении распоряжений о~~ переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации за иных лиц указывают в реквизитах:

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

"КПП" плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате налоговых платежей, 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 налоговых платежей, 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 его наличии), фамилия, имя, отчество (при его 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 его наличии) физического лица, ИНН индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, чья обязанность по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется, фамилия, имя, отчество (при его 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;

↓ Пункт дополняется новым абзацем седьмым с 1 октября 2021 г.

в реестре, сформированном к платежному поручению на общую сумму и содержащем распоряжения о переводе денежных средств, принятые от физических лиц, не допускается

указание значение 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 налоговых, 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");

↓ Пункт дополняется новым абзацем десятым по истечении девяти месяцев после дня официального опубликования приказа

при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации 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 его 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 налоговых платежей, 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 налоговых платежей, 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 налоговых платежей, 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 его 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.

↓ Пункт дополняется новыми абзацами двадцать первым - двадцать третьим с 1 июля 2021 г.

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 налоговых, 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 его наличии), фамилия, имя, отчество (при его 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 налоговых, 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 его 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 налоговых платежей, 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 его наличии), фамилия, имя, отчество (при его 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 налоговых, 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");

↓ Пункт дополняется новым абзацем девятым по истечении девяти месяцев после дня официального опубликования приказа

при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации 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 его 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 налоговых платежей, 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 налоговых платежей, 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 налоговых платежей, 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 его 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 в установленном порядке, 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");

↓ Пункт дополняется новым абзацем третьим по истечении девяти месяцев после дня официального опубликования приказа

При составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица, в счет погашения задолженности по платежам 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).

~~В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации организации в установленном порядке открыты лицевые счета в органах Федерального казначейства (финансовых органах), в реквизите "Плательщик" распоряжения о переводе денежных средств указывается наименование органа Федерального казначейства (финансового органа) и в скобках - наименование организации, осуществляющей перевод денежных средств (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).

~~Значения ИНН и КПП органа Федерального казначейства не указываются.~~

**ПРАВИЛА
УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЖ,
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 информации 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;

~~территориальные органы Федерального казначейства (далее — органы Федерального казначейства) при составлении распоряжений о переводе денежных средств на счет органа Федерального казначейства с иных счетов, открытых органам Федерального казначейства в том числе:~~

~~— при переводе ими на счет органа Федерального казначейства денежных средств по поручению участников бюджетного процесса, юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее — неучастники бюджетного процесса), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в органах Федерального казначейства;~~

~~— при составлении распоряжений о переводе денежных средств по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;~~

~~финансовые органы субъектов Российской Федерации и финансовые органы муниципальных образований (далее — финансовые органы) при составлении распоряжений о переводе денежных средств со счетов финансовых органов на счет органа Федерального казначейства по поручению участников бюджетного процесса и неучастников бюджетного процесса, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в финансовом органе;~~

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 в установленном порядке.

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

В одном распоряжении о переводе денежных средств по одному коду бюджетной классификации Российской Федерации может быть заполнено только одно значение основания платежа, указываемое в соответствии с пунктом 7 настоящих Правил.

↓ В абзац первый пункта 4 вносятся изменения с 1 октября 2021 г.

4. 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, ~~одного из статусов "09" - "13" статуса «13»~~ и одновременного отсутствия в реквизите "Код" распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления, указание значения ИНН плательщика - физического лица в реквизите "ИНН" плательщика является обязательным.

При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов, иных платежей в реквизитах "104" - "109" и "Код" указывается информация в порядке, установленном, соответственно, пунктами 5 - 12 настоящих Правил.

При невозможности указать конкретное значение показателя в реквизитах "106" - "109" и "Код" распоряжения о переводе денежных средств указывается ноль "0".

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении платежного поручения на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц, в реквизитах "104" и "105" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают соответствующие значения, а в реквизитах "106" - "109" и "Код" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают ноль ("0").

Информация об уникальном идентификаторе начисления, а также информация, указанная в реквизитах "106" - "109", "Назначение платежа" распоряжения 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 ~~Положением Банка России № 384-П~~ правилами платежной системы Банка России, определенными нормативным актом Банка России, принятым 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).

В случае составления распоряжения о переводе денежных средств законным,

уполномоченным представителем или иным лицом, исполняющим обязанности плательщика - индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите "Назначение платежа" реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, информация указывается в соответствии с порядком, предусмотренным подпунктом 7 пункта 13 настоящих Правил.

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:

Абзац исключен с 28 марта 2016 года. - Приказ Минфина России от 23.09.2015 № 148н;

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, 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" - ноль ("0").

5. В реквизите "104" распоряжения о переводе денежных средств указывается 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").

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 (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. При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) в реквизите "105" указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом).

↓ В пункт 7 вносятся изменения с 1 октября 2021 г.

7. В реквизите "106" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение основания платежа, который имеет 2 знака и может принимать следующие значения:

"ТП" - платежи текущего года;

"ЗД" - ~~добровольное~~ погашение задолженности, по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам ~~при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов, страховых взносов), в том числе добровольное;~~

~~"БФ" - текущий платеж физического лица - клиента банка (владельца счета), уплачиваемый со своего банковского счета;~~

~~"ТР" - погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов, страховых взносов);~~

"РС" - погашение рассроченной задолженности;

"ОТ" - погашение отсроченной задолженности;

"РТ" - погашение реструктурируемой задолженности;

"ПБ" - погашение должником задолженности в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве;

~~"ПР" - погашение задолженности, приостановленной к взысканию;~~

~~"АП" - погашение задолженности по акту проверки;~~

~~"АР" - погашение задолженности по исполнительному документу;~~

"ИН" - погашение инвестиционного налогового кредита;

"ТЛ" - погашение учредителем (участником) должника, собственником имущества должника - унитарного предприятия или третьим лицом задолженности-требований к должнику об уплате обязательных платежей в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве;

"ЗТ" - погашение текущей задолженности в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве.

В случае указания в реквизите "106" распоряжения о переводе денежных средств значения ноль ("0") налоговые органы при невозможности однозначно идентифицировать платеж самостоятельно относят поступившие денежные средства к одному из указанных выше оснований платежа, руководствуясь законодательством о налогах и сборах.

↓ В пункт 8 вносятся изменения с 1 октября 2021 г.

8. В реквизите "107" распоряжения о переводе денежных средств указывается 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;

"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.02.2013"; "КВ.01.2013"; "ПЛ.02.2013"; "ГД.00.2013"; "04.09.2013".

Налоговый период указывается для платежей текущего года, а также в случае самостоятельного обнаружения ошибки в ранее представленной декларации и добровольной уплаты доначисленного налога (сбора) за истекший налоговый период при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов). В показателе налогового периода следует указать тот налоговый период, за который осуществляется уплата или доплата налогового платежа.

При погашении отсроченной, рассроченной, реструктурируемой задолженности, погашении приостановленной к взысканию задолженности, погашении задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов) или погашении задолженности в ходе проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, погашении инвестиционного налогового кредита в показателе налогового периода в формате "день.месяц.год" указывается конкретная дата, например: "05.09.2013", которая взаимосвязана с показателем основания платежа (пункт 7 настоящих Правил) и может обозначать, если показатель основания платежа имеет значение:

~~"ТР" — срок уплаты, установленный в требовании налогового органа об уплате налогов (сборов);~~

"РС" - дата уплаты части рассроченной суммы налога в соответствии с установленным графиком рассрочки;

"ОТ" - дата завершения отсрочки;

"РТ" - дата уплаты части реструктурируемой задолженности в соответствии с графиком реструктуризации;

"ПБ" - дата завершения процедуры, применяемой в деле о банкротстве;

~~"ПР" — дата завершения приостановления взыскания;~~

"ИН" - дата уплаты части инвестиционного налогового кредита.

~~В случае осуществления платежа с целью погашения задолженности по акту проведенной проверки ("АП") или исполнительному документу ("АР") в показателе налогового периода указывается ноль ("0"); «ЗД» — срок уплаты, установленный в требовании налогового органа об уплате налогов (сборов); дата завершения приостановления взыскания.~~

В случае досрочной уплаты плательщиком налогового платежа в показателе налогового периода указывается первый предстоящий налоговый период, за который должна производиться уплата налога (сбора).

9. В реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств указывается номер документа, который является основанием платежа и может принимать следующий вид:

~~"ТР" - номер требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов);~~

"РС" - номер решения о рассрочке;

"ОТ" - номер решения об отсрочке;

"РТ" - номер решения о реструктуризации;

"ПБ" - номер дела или материала, рассмотренного арбитражным судом;

~~"ПР" - номер решения о приостановлении взыскания;~~

~~"АП" - номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;~~

~~"АР" - номер исполнительного документа и возбужденного на основании его исполнительного производства;~~

"ИН" - номер решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита;

"ТЛ" - номер определения арбитражного суда об удовлетворении заявления о намерении погасить требования к должнику.

«ЗД» - номер требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) (ТР); номер решения о приостановлении взыскания (ПР); номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (АП); номер исполнительного документа и возбужденного на основании его исполнительного производства (АР).

В случае значения показателя основания платежа равное «ЗД» в номере документа первые два знака обозначают вид документа.

Образцы заполнения показателя номер документа, который является основанием платежа (показатель основания платежа имеет значение «ЗД»):

«ТР000000000000» - номер требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов);

«ПР000000000000» - номер решения о приостановлении взыскания;

«АП000000000000» - номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

«АР000000000000» - номер исполнительного документа (исполнительного производства).

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

При уплате текущих платежей, в том числе на основании налоговой декларации (расчета), или добровольном погашении задолженности при отсутствии ~~требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов)~~ документа, который является основанием платежа (показатель основания платежа имеет значение "ТП" или "ЗД") в показателе номера документа указывается ноль ("0").

При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей, страховых взносов плательщика - физического лица - клиента банка (владельца счета) на основании налоговой декларации (расчета) в реквизите "108" указывается ноль ("0").

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 реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств указывается номер распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

↓ В пункт 10 вносятся изменения с 1 октября 2021 г.

10. В реквизите "109" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение даты документа основания платежа, которое состоит из 10 знаков: первые два знака обозначают календарный день (могут принимать значения 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 для платежей текущего года (значение показателя основания платежа равно "ТП") в показателе даты документа указывается дата налоговой декларации (расчета), представленной в налоговый орган, а именно дата подписания декларации (расчета) налогоплательщиком (уполномоченным лицом).

В случае добровольного погашения задолженности по истекшим налоговым (отчетным) периодам при отсутствии ~~требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) документа, который является основанием платежа~~ (значение показателя основания платежа равно "ЗД") в показателе даты документа указывается ноль ("0").

Для платежей, по которым уплата производится в соответствии с требованием налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) (значение показателя основания платежа равно "ТР"), в показателе даты документа указывается дата требования.

При погашении отсроченной, реструктурируемой задолженности, погашении приостановленной к взысканию задолженности, погашении задолженности по требованию налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) или погашении задолженности в ходе проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, погашении инвестиционного налогового кредита, при уплате по результатам налоговых проверок, а также при погашении задолженности на основании исполнительных документов в показателе даты документа указывается, если показатель основания платежа имеет значение:

~~"ТР" - дата требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов);~~

"РС" - дата решения о рассрочке;

"ОТ" - дата решения об отсрочке;

"РТ" - дата решения о реструктуризации;

"ПБ" - дата принятия арбитражным судом решения о введении процедуры банкротства;

~~"ПР" - дата решения о приостановлении взыскания;~~

~~"АП" - дата решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;~~

~~"ДР" – дата исполнительного документа и возбужденного на его основании исполнительного производства;~~

"ИН" - дата решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита;

"ТЛ" - дата определения арбитражного суда об удовлетворении заявления о намерении погасить требования к должнику.

~~При составлении плательщиком – физическим лицом – клиентом банка (владельцем счета) распоряжения о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей, страховых взносов на основании налоговой декларации (расчета) в реквизите "109" указывается дата представления налоговой декларации (расчета) в налоговый орган либо при отправке налоговой декларации по почте – дата отправки почтового отправления. «ЗД» – дата требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов); дата решения о приостановлении взыскания; дата решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; дата исполнительного документа и возбужденного на его основании исполнительного производства;~~

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 реквизите "109" распоряжения о переводе денежных средств указывается дата распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

11. Утратил силу с 1 января 2015 года. - Приказ Минфина России от 30.10.2014 № 126н.

12. 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").

↓ Пункт дополняется новым абзацем вторым с 1 июля 2021 г.

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

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 ~~Положением Банка России № 383-П~~ нормативным актом Банка России, устанавливающим правила осуществления перевода денежных средств Банком России, кредитными организациями на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации 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; 2020, № 14, ст. 2036), 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).

13. В реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа,

в соответствии с ~~Положением Банка России № 383-П~~ правилами осуществления перевода денежных средств и настоящим Порядком:

1) ~~органы Федерального казначейства по поручению~~ территориальные ~~органы~~ Федеральной службы судебных приставов при ~~составлении распоряжений о~~ переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности ~~плательщика-должника~~ налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей 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 его наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - "ИП"; фамилию, имя, отчество (при его наличии) нотариуса, занимающегося частной практикой, и в скобках - "нотариус"; фамилию, имя, отчество (при его наличии) адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и в скобках - "адвокат"; фамилию, имя, отчество (при его наличии) главы крестьянского (фермерского) хозяйства и в скобках - "КФХ"; или фамилию, имя, отчество (при его 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 налога, сбора, страховых взносов, иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется (принудительно исполняется), дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа;

2) организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, по каждому платежу в реквизите "Назначение платежа" указывают:

ИНН физического лица, осуществляющего платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств. Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "//";

наименование налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных платежей, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"), для иных физических лиц - фамилия, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства)). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "//";

3) 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 в бюджетную систему Российской Федерации, на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке, в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о должнике - физическом лице: фамилию, имя, отчество (при его 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); дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа; иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации;

4) уполномоченные представители, исполняющие в соответствии с законодательством о налогах и сборах обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных

платежей, при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в реквизите "Назначение платежа" указывают:

ИНН и КПП лица (для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц только ИНН), осуществляющего платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа". Для разделения информации об ИНН и КПП используется знак "//". Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "///";

наименование налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных платежей, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"), для физических лиц - фамилия, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства)), номер и дату нотариально заверенной доверенности. Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "///";

5) законные представители и иные лица, исполняющие в соответствии с законодательством о налогах и сборах обязанность плательщика по уплате налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в реквизите "Назначение платежа" указывают:

ИНН и КПП лица (для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц только ИНН), осуществляющего платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа". Для разделения информации об ИНН и КПП используется знак "//". Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "///";

наименование налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных платежей, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"), для физических лиц - фамилия, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства)). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "///";

б) кредитные организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств без открытия счета, принятых от законных и уполномоченных представителей или иных лиц, исполняющих обязанность плательщика по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, по каждому платежу в реквизите "Назначение платежа" указывают:

ИНН физического лица, осуществляющего платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств. Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "///";

наименование налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"), для физических лиц - фамилия, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства)). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "//";

7) кредитные организации при составлении реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром на основании распоряжения о переводе денежных средств, сформированным законным, уполномоченным представителем или иным лицом, в реквизите "Назначение платежа" указывают:

ИНН физического лица, осуществляющего платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа" реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром. Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "//";

фамилию, имя, отчество физического лица, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "//".

14. 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, 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, администрируемых таможенными органами (далее - таможенные платежи).

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков таможенных платежей, ~~таможенные органы;~~

~~территориальные органы Федерального казначейства (далее - органы Федерального казначейства) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей на счет органа Федерального казначейства с иных счетов, открытых органам Федерального казначейства, в том числе:~~

~~— при переводе ими на счет органа Федерального казначейства денежных средств по поручению участников бюджетного процесса, юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее - неучастники бюджетного процесса), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в органах Федерального казначейства;~~

~~— при составлении распоряжений о переводе денежных средств по поручению территориальных органов Федеральной юр службы судебных приставов в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика должника таможенных платежей за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;~~

~~финансовые органы субъектов Российской Федерации и финансовые органы муниципальных образований (далее - финансовые органы) при составлении распоряжений о переводе денежных средств со счетов финансовых органов на счет органа Федерального казначейства по поручению участников бюджетного процесса и неучастников бюджетного процесса, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в финансовом органе;~~

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 в установленном порядке.

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 уплату таможенных платежей 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 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:

Абзац исключен с 28 марта 2015 года. - Приказ Минфина России от 23.09.2015 № 148н;

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, 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" - ноль ("0").

↓ Пункт дополняется новыми абзацами восьмым - десятым с 1 октября 2021 г.

При уплате таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации указание в распоряжении о переводе денежных средств значения 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными настоящим приказом, 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными настоящим приказом, статуса «06» или «07» 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденными настоящим приказом, 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.

↓ Пункт 7 (без учета новых пунктов 7.1-7.4) излагается в новой редакции с 1 января 2021 г. и применяется до 1 октября 2021 г.

7. В реквизите "106" распоряжения о переводе денежных средств с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 7.1 - 7.4 настоящих Правил указывается значение основания платежа, который имеет 2 знака и может принимать следующие значения:

~~"ДЕ" — декларация на товары, за исключением деклараций на товары, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных пошлин, налогов — юридическими или физическими лицами (далее — плательщики таможенных платежей) в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 48, ст. 6252; 2011, № 27, ст. 3873) (далее — Федеральный закон № 311-ФЗ) с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

~~"ПД" — пассажирская таможенная декларация;~~

~~"ПО" — таможенный приходный ордер, за исключением таможенных приходных ордеров, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

~~"КТ" — корректировка декларации на товары, за исключением корректировок деклараций на товары, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

~~"ИД" — исполнительный документ;~~

~~"ИП" — инкассовое поручение;~~

~~"ТУ" — требование об уплате таможенных платежей, за исключением требований об уплате таможенных платежей, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

"БД" - документы финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов;

~~"ИН" — документ инкассации;~~

~~"КП" — соглашение о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке;~~

~~"ДК" — декларация на товары, платежи по которой уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с~~

~~использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

~~"ПК" — таможенный приходный ордер, платежи по которому уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

~~"КК" — корректировка декларации на товары, платежи по которой уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

~~"ТК" — требование об уплате таможенных платежей, платежи по которому уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со статьями 114, 115, 116 Федерального закона № 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;~~

"КВ" - квитанция получателя международного почтового отправления;

"00" — иные случаи.

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;

↓ Абзац третий вступает в силу с 1 октября 2021 г.

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

7.2. В реквизите «106» 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 ~~распоряжения~~ указывается код таможенного органа, присвоенный правовым актом федерального органа исполнительной власти, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по ~~выработке государственной политики и нормативному регулированию,~~ контролю и надзору в области таможенного дела, который идентифицирует таможенный орган, ~~осуществляющий администрирование платежа~~ для которого предназначается платеж.

↓ Абзац первый пункта 9 излагается в новой редакции с 1 октября 2021 г.

~~9. 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, одного из статусов "03", "16", "19", "20" указывается идентификатор сведений о физическом лице в соответствии с пунктом 6 Правил указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами). указывается, если показатель основания платежа имеет значение:~~

↓ Абзац второй признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~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, одного из статусов "03", "16", "19", "20" и одновременного отсутствия в реквизите "Код" распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления, указание в реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств значения ноль ("0") допускается только при заполнении реквизита "ИНН" плательщика значением ИНН плательщика — физического лица в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.~~

↓ Абзац третий признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~В случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств статуса, иного чем "03", "16", "19", "20", в реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств указывается, если показатель основания платежа имеет значение:~~

↓ Абзац четвертый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"ДЕ", "ДК", "ПД" — последние 7 цифр из номера таможенной декларации (порядковый~~

номер);

"ПО", "ПК" - последние 7 цифр номера таможенного приходного ордера;

↓ **Абзац шестой признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.**

~~"КТ", "КК" — последние 7 цифр из номера таможенной декларации (порядковый номер);~~

~~"ИДЛ" - номер исполнительного документалиста;~~

~~"ИП" — номер инкассового поручения;~~

~~"ТУ", "ТК" — номер требования об уплате таможенных платежей;~~

↓ **Абзац десятый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.**

~~"БД" — номер документа финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов;~~

~~"ИН" - номер документа инкассации;~~

~~"КП" — номер соглашения о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке;~~

↓ **Абзац тринадцатый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.**

~~"КВ" — последние 7 цифр номера квитанции получателя международного почтового отправления;~~

↓ **Абзац четырнадцатый излагается в новой редакции с 1 октября 2021 г.**

"00" - 0 в случае указания в реквизите «106» распоряжения о переводе денежных средств значения основания платежа «00».

↓ **Пункт дополняется новым абзацем пятнадцатым с 1 октября 2021 г.**

«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 беспорное 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, 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:

~~"ДЕ", "ДК", "ПД" и "КТ", "КК" - дата из номера таможенной декларации;~~

~~"ПО", "ПК" - дата таможенного приходного ордера;~~

"ИДЛ" - дата исполнительного документалиста;

↓ Абзац шестой признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"ИП" - дата инкассового поручения;~~

↓ Абзац седьмой признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"ТУ", "ТК" - дата требования об уплате таможенных платежей;~~

↓ Абзац восьмой признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"БД" - дата документа финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов;~~

"ИН" - дата документа инкассации;

~~"КП" - дата соглашения о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке;~~

↓ Абзац одиннадцатый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"КВ" - дата квитанции получателя международного почтового отправления;~~

"00" - иные случаи в случае указания в реквизите «106» распоряжения о переводе денежных средств значения основания платежа «00».

↓ Пункт дополняется новым абзацем тринадцатым с 1 октября 2021 г.

«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 беспорочное 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, показатель статуса "27";

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

11. Утратил силу с 1 января 2015 года. - Приказ Минфина России от 30.10.2014 № 126н.

12. 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").

↓ Пункт дополняется новым абзацем вторым с 1 июля 2021 г.

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

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 ~~Положением Банка России № 383-П~~ нормативным актом Банка России, устанавливающим правила осуществления перевода денежных средств Банком России, кредитными организациями на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации 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; 2020, № 14, ст. 2036), 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).

13. В реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной ~~Положением Банка России № 383-П~~ правилами осуществления перевода денежных средств, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

1) ~~органы Федерального казначейства по поручению территориальных~~ органов

Федеральной службы судебных приставов при ~~составлении распоряжений о~~ переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности ~~плательщика 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 его наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - "ИП" или фамилию, имя, отчество (при его 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;

2) организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации 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: фамилию, имя, отчество (при его 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;

информацию о таможенном органе, оформившем таможенный приходный ордер;

уникальный номер международного почтового отправления (уникальный 13-значный буквенно-цифровой идентификатор письменной корреспонденции и посылки, соответствующий стандарту S10 Сборника технических стандартов Всемирного почтового союза).

3) 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 в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке, в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о должнике - физическом лице: фамилию, имя, отчество (при его 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.

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

14.1. При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату таможенных

платежей в бюджетную систему Российской Федерации 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; ~~2011, № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; 2013, № 27, ст. 3480; № 52, ст. 6961; 2014, № 26, ст. 3366; 2015, № 29, ст. 4342~~ 2018, № 27, ст. 3954), при составлении распоряжений о переводе денежных средств на ~~счета, открытые в том числе территориальным органам Федерального казначейства (далее - органам Федерального казначейства) в Банке России на балансовых счетах:~~

~~№ 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение";~~

~~№ 40501 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации" с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде;~~

~~№ 40601 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации" с отличительными признаками "1", "3" в четырнадцатом разряде;~~

~~№ 40701 "Счета негосударственных организаций. Финансовые организации" с отличительными признаками "1", "3" в четырнадцатом разряде;~~

банковские счета, входящие в состав единого казначейского счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства (далее - органам Федерального казначейства) в Банке России, 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 Банке России 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;

~~органы Федерального казначейства при составлении распоряжений о переводе денежных средств на счет органа Федерального казначейства с иных счетов, открытых органам Федерального казначейства;~~

~~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;~~

~~финансовые органы субъектов Российской Федерации и финансовые органы муниципальных образований (далее – финансовые органы) при составлении распоряжений о переводе денежных средств со счетов финансовых органов на счет органа Федерального казначейства по поручению участников бюджетного процесса и неучастников бюджетного процесса, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в финансовом органе;~~

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

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату 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 иным платежам на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке.

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 его 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 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, одного из 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 ("N") 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 персонафицированного 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, одного из 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 в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

↓ Пункт дополняется новыми абзацами тридцатым - тридцать первым с 1 июля 2021 г.

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.

↓ Пункт дополняется новым абзацем тридцать вторым с 1 октября 2021 г.

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 статуса «29» и одновременного указания в реквизите «ИНН» плательщика значения «0» указание идентификатора сведений о физическом лице является обязательным.

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").

↓ Абзацы второй и третий пункта излагаются в новой редакции с 1 июля 2021 г.

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

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 платежей с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, в первых пяти знаках которого указано значение «03212», «03222», «03232», «03242», «03252», «03262» либо «03272», в реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается уникальный идентификатор начисления или код нормативного правового акта, предусмотренный Порядком санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 июня 2020 г. № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 13 августа 2020 г., регистрационный № 59259), 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»).

↓ Пункт дополняется новыми абзацами четвертым и пятым с 1 июля 2021 г.

В случае отсутствия уникального идентификатора начисления (кода нормативного правового акта) 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 ~~Положением Банка России № 383-П~~ нормативным актом Банка России, устанавливающим правила осуществления перевода денежных средств Банком России, кредитными организациями на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации 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, 2003, № 2, ст. 157; 2020, № 30, ст. 4738), 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 ноль ("0").

Информация об уникальном идентификаторе начисления, идентификаторе сведений о физическом лице, а также информация, указанная в реквизитах "106", "107", "109" распоряжения 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 ~~Положением Банка России № 384-П~~ правилами платежной системы Банка России, определенными нормативным актом Банка России, принятым 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, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, 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 ~~Положением Банка России № 383-П~~ правилами осуществления перевода денежных средств, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

1) ~~органы Федерального казначейства по поручению~~ территориальные органы Федеральной службы судебных приставов при ~~составлении распоряжений о~~ переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности ~~плательщика должника~~ по иным 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 его наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - "ИП" или фамилию, имя, отчество (при его 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 уплату иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в случае, когда принятие денежных средств плательщиков осуществляется банковскими платежными агентами (субагентами), указывают в реквизите "Назначение платежа" наименование банковского платежного агента (субагента), принявшего денежные средства от физического лица;

3) платежные агенты при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о физическом лице: фамилия, имя, отчество (при его 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 в уплату иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о физическом лице: фамилия, имя, отчество (при его 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 в установленном порядке, в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о должнике - физическом лице: фамилия, имя, отчество (при его 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.

6) 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 в реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств 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 платежей, 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:

"01" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - юридическое лицо;

"02" - налоговый агент;

"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 ~~налогов, сборов, страховых взносов и иных~~ платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);

↓ Абзац десятый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"09" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - индивидуальный предприниматель;~~

↓ Абзац одиннадцатый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"10" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - нотариус, занимающийся частной практикой;~~

↓ Абзац двенадцатый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"11" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей,~~

~~администрируемых налоговыми органами) — адвокат, учредивший адвокатский кабинет;~~

↓ Абзац тринадцатый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"12" — налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) — глава крестьянского (фермерского) хозяйства;~~

↓ Абзац четырнадцатый излагается в новой редакции с 1 октября 2021 г.

"13" - налогоплательщик (плательщик сборов, ~~за совершение налоговыми органами юридически значимых действий,~~ страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - физическое лицо, индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства;

абзац исключен. - Приказ Минфина России от 05.04.2017 № 58н;

"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);

↓ Абзац девятнадцатый признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"18" — плательщик таможенных платежей, не являющийся декларантом, на которого законодательством Российской Федерации возложена обязанность по уплате таможенных платежей;~~

"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 в установленном порядке (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);

↓ Абзац двадцать второй признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"21" — ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков;~~

↓ Абзац двадцать третий признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.

~~"22" — участник консолидированной группы налогоплательщиков;~~

"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

~~сборов за совершение налоговыми органами юридически значимых действий и иных платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами);~~

↓ **Абзац двадцать шестой признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.**

~~"25" - банки-гаранты, составившие распоряжение о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при возврате налога на добавленную стоимость, излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной ему) в заявительном порядке, а также при уплате акцизов, исчисленных по операциям реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, и акцизов по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;~~

↓ **Абзац двадцать седьмой признается утратившим силу с 1 октября 2021 г.**

~~"26" - учредители (участники) должника, собственники имущества должника - унитарного предприятия или третьи лица, составившие распоряжение 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;~~

"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).

↓ **Пункт дополняется новым абзацем тридцатым с 1 июля 2021 г.**

«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);

↓ **Пункт дополняется новым абзацем тридцать первым с 1 октября 2021 г.**

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

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.

Приложение № 6
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 12.11.2013 № 107н

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.

Приложение № 7
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 12.11.2013 № 107н

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 Банка России - 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 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.