Зарегистрировано в Минюсте России 30 декабря 2013 г. N 30913

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 12 ноября 2013 г. N 107н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ В РЕКВИЗИТАХ РАСПОРЯЖЕНИЙ О ПЕРЕВОДЕ

ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПЛАТУ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Список изменяющих документов

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Fu8j6M), от 23.09.2015 [N 148н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Fu8j6M))

В соответствии с [пунктом 7 статьи 45](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD71ACF1CF1EBF194BC43BF306FB60C910C5DB7u9j1M) Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2013, N 44, ст. 5646), [Положением](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России от 19 июня 2012 г. N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 г., регистрационный N 24667; Вестник Банка России, 2012, N 34) (с изменением, внесенным Указанием Банка России от 15.07.2013 N 3025-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 14.08.2013, регистрационный N 29387) (далее - Положение Банка России N 383-П), на основании [Положения](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D119CC11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j1M) о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258, N 49, ст. 4908; 2005, N 23, ст. 2270, N 52, ст. 5755; 2006, N 32, ст. 3569, N 47, ст. 4900; 2007, N 23, ст. 2801, N 45, ст. 5491; 2008, N 5, ст. 411, N 46, ст. 5337; 2009, N 3, ст. 378, N 6, ст. 738, N 8, ст. 973, N 11, ст. 1312, N 26, ст. 3212, N 31, ст. 3954; 2010, N 5, ст. 531; N 9, ст. 967; N 11, ст. 1224; N 26, ст. 3350; N 38, ст. 4844; 2011, N 1, ст. 238; N 3, ст. 544; N 4, ст. 609; N 10, ст. 1415; N 12, ст. 1639; N 14, ст. 1935; N 36, ст. 5148; N 43, ст. 6076; N 46, ст. 6522; 2012, N 20, ст. 2562; N 25, ст. 3373; N 44, ст. 6027; N 49, ст. 6881; N 52, ст. 7516; 2013, N 5, ст. 411, N 20, ст. 2488; N 36, ст. 4578; N 45, ст. 5822), 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](#P69) указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (приложение N 1 к настоящему приказу);

[Правила](#P207) указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами (приложение N 2 к настоящему приказу);

[Правила](#P343) указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами (приложение N 3 к настоящему приказу);

[Правила](#P457) 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) (приложение N 4 к настоящему приказу);

[Правила](#P554) указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (приложение N 5 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D01CCB12F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925288u8j8M) Федерального казначейства от 30 ноября 2012 г. N 19н "Об утверждении Порядка ведения государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2012 г., регистрационный N 26329; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2013, N 1), в соответствующем реквизите распоряжения физического лица о переводе 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD01BC310F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392518Du8j1M) Банка России от 29 июня 2012 г. N 384-П "О платежной системе Банка России" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2012 г., регистрационный N 24797; Вестник Банка России, 2012, N 36) (с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 15.03.2013 N 2981-У "О внесении изменений в положение Банка России от 29 июня 2012 года N 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 19.04.2013, регистрационный N 28207; Указанием банка России от 25.10.2013 N 3079-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года N 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20.11.2013, регистрационный N 30408) (далее - платежное поручение на общую сумму с реестром), указывают информацию в платежном поручении на общую сумму в соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392508Bu8j3M) Банка России N 383-П, при этом 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.

5. Правила, утвержденные настоящим приказом, применяются при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату государственных и муниципальных услуг, предусмотренных Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D11DCF12F1EBF194BC43BFu3j0M) от 27 июля 2010 г. N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст. 4179; 2011, N 15, ст. 2038; N 27, ст. 3873, ст. 3880; N 29, ст. 4291; N 30, ст. 4587; N 49, ст. 7061; 2012, N 31, ст. 4322; 2013, N 14, ст. 1651; N 27, ст. 3477, ст. 3480; N 30, ст. 4084; N 51, ст. 6679; N 52, ст. 6952, ст. 6961, ст. 7009; 2014, N 26, ст. 3366; N 30, ст. 4264; 2015, N 1, ст. 67, ст. 72; N 29, ст. 4342), на счета, открытые, в том числе, территориальным органам Федерального казначейства (далее - органам Федерального казначейства) и финансовым органам в Банке России.

(п. 5 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Fu8j9M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

6. Информацию в реквизитах "Плательщик", "Получатель", "Назначение платежа" и иную предусмотренную настоящим приказом информацию в реквизитах распоряжений, формы которых предусмотрены [Положением](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 383-П, необходимо указывать с учетом максимального количества знаков, установленного для данных реквизитов [приложением N 11](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392558Cu8j2M) к Положению Банка России N 383-П.

7. Признать утратившими силу приказы Министерства финансов Российской Федерации:

от 24 ноября 2004 г. [N 106н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE43D11ACA14F1EBF194BC43BFu3j0M) "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 N 6187; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 51);

от 1 октября 2009 г. [N 102н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBD641D51FCF1FACE1F9CDB041uBj8M) "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 г. N 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 N 15185; Российская газета, 2009, 13 ноября);

от 30 декабря 2010 г. [N 197н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE43D119C210F1EBF194BC43BFu3j0M) "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 г. N 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 N 20070; Российская газета, 2011, 30 марта).

КонсультантПлюс: примечание.

ФНС России доведены [Разъяснения](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE44D01ECB1DF1EBF194BC43BFu3j0M) о порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему Российской Федерации.

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392578Eu8j5M) Банка России N 383-П, 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392578Fu8j1M) Банка России N 383-П, 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 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///".

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

Министр

А.Г.СИЛУАНОВ

Согласовано

Председатель Центрального банка

Российской Федерации

Э.С.НАБИУЛЛИНА

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2013 г.

Руководитель

Федеральной таможенной службы

А.Ю.БЕЛЬЯНИНОВ

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2013 г.

Приложение N 1

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЛЬЩИКА,

ПОЛУЧАТЕЛЯ СРЕДСТВ В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ

СРЕДСТВ В УПЛАТУ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Список изменяющих документов

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M), от 23.09.2015 [N 148н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M))

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 счета, открытые органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России на балансовом счете N 40101 "Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации" (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 (далее - плательщики таможенных платежей); плательщиков страховых взносов; плательщиков иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (далее - плательщики иных платежей), налоговые органы; таможенные органы, органы контроля за уплатой страховых взносов;

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD41FC314F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925688u8j4M) 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;

кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей, таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами (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").

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD01BC310F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России от 29 июня 2012 г. N 384-П "О платежной системе Банка России" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2012 г., регистрационный N 24797; Вестник Банка России, 2012, N 36) (с изменениями, внесенными Указанием Банка России от 15.03.2013 N 2981-У "О внесении изменений в положение Банка России от 29 июня 2012 года N 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 19.04.2013, регистрационный N 28207; Указанием Банка России от 25.10.2013 N 3079-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года N 384-П "О платежной системе Банка России", зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20.11.2013, регистрационный N 30408; Указанием Банка России от 14 июля 2014 г. N 3323-У "О внесении изменений в приложение 9 к Положению Банка России от 29 июня 2012 года N 384-П "О платежной системе Банка России" (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 1 августа 2014 г., регистрационный N 33399) (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.

(п. 3 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j7M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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");

"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 "Плательщик" 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;

"Плательщик" - 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;

"Плательщик" - 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;

"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 (указывается сокращенное наименование).

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).

5. Налоговые органы, таможенные органы и органы контроля за уплатой страховых взносов 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 страхового взноса принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации;

"КПП" плательщика - значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате (перечислению) налога, сбора, таможенного платежа или страхового взноса 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 при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации указывают в реквизитах:

при погашении задолженности плательщика 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");

"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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 383-П, с учетом особенностей, предусмотренных [Положением](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D51ACF10F1EBF194BC43BFu3j0M) Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2014 г. N 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 N 32114; Вестник Банка России, 2014, N 43).

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

--------------------------------

<\*> Сноска исключена с 1 января 2015 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j3M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н.

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 указываются в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром;

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");

"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 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.

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 налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей (за исключением 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");

"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 "//".

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");

"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 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 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.

Приложение N 2

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЖ,

В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПЛАТУ

НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ

НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Список изменяющих документов

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j4M), от 23.09.2015 [N 148н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M))

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 и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами (далее - налоги, сборы и иные платежи).

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j5M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

2. Настоящие Правила распространяются на:

налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговые органы;

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD41FC314F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925688u8j4M) 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 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;

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

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов 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 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](#P247) настоящих Правил.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j6M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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" - "14" 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.

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j9M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, иных платежей в реквизитах "104" - "109" и "Код" указывается информация в порядке, установленном, соответственно, [пунктами 5](#P243) - [12](#P323) настоящих Правил.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j8M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j8M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций), организации федеральной почтовой связи при составлении платежного поручения на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату налогов, сборов 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").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j8M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Информация об уникальном идентификаторе начисления, а также информация, указанная в реквизитах "106" - "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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD01BC310F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392518Du8j1M) Банка России N 384-П.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j8M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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 "104", "105" и "107" распоряжения о переводе денежных средств указывают соответствующие значения из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю, а в реквизитах "106" и "Код" распоряжения о переводе денежных средств указывают ноль ("0").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j9M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Абзац исключен с 28 марта 2016 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н.

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").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j3M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

6. В реквизите "105" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), и состоящего из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При этом указывается код [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора и иного платежа. При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) в реквизите "105" указывается код [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) в соответствии с налоговой декларацией (расчетом).

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j4M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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 но истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов);

"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);

"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 но исполнительному документу;

"ИН" - погашение инвестиционного налогового кредита;

"ТЛ" - погашение учредителем (участником) должника, собственником имущества должника - унитарного предприятия или третьим лицом задолженности 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.

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](#P247) 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"),

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);

"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.

При указании номера соответствующего документа знак "N" 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) (показатель основания платежа имеет значение "ТП" или "ЗД") в показателе номера документа указывается ноль ("0").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j5M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей 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.

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) (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) (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) 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);

"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;

"АР" - 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 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.

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j0M) Минфина России от 30.10.2014 N 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").

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 383-П.

(п. 12 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j6M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

13. В реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной [Положением](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392508Bu8j3M) Банка России N 383-П, 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 налогов, сборов 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, иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации принудительно исполняется, дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа;

2) организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица в реквизите "Назначение платежа" указывают 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;

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 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.

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j0M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Приложение N 3

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЖ,

В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПЛАТУ

ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ

ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Список изменяющих документов

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j1M), от 23.09.2015 [N 148н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M))

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).

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j2M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD41FC314F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925688u8j4M) 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 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](#P370) - [12](#P436) настоящих Правил, соответственно.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j3M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j3M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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 "104", "105", "107" и "Код" распоряжения о переводе денежных средств указывает соответствующие значения из распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю, а в реквизитах "106", "108" - "109" распоряжения о переводе денежных средств указывает ноль ("0").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j3M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Абзац исключен с 28 марта 2015 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н.

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").

(п. 5 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j3M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

6. В реквизите "105" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), и состоящего из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки кода [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При этом указывается код [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты таможенного платежа.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j5M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

7. В реквизите "106" распоряжения о переводе денежных средств 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 48, ст. 6252; 2011, N 27, ст. 3873) (далее - Федеральный закон N 311-ФЗ) с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"ПО" - таможенный приходный ордер, за исключением таможенных приходных ордеров, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j5M), [115](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB393538Au8j7M), [116](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D01CCD10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3935389u8j0M) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"00" - иные случаи.

(п. 7 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j6M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

8. В реквизите "107" 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.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925389u8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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](#P492) 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).

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925389u8j4M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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 введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925389u8j6M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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 введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j4M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ДЕ", "ДК" - последние 7 цифр из номера таможенной декларации (порядковый номер);

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j6M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925389u8j9M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"ПО", "ПК" - номер таможенного приходного ордера;

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j7M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j0M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j8M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j1M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"ИД" - номер исполнительного документа;

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Du8j9M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ИП" - номер инкассового поручения;

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j0M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ТУ", "ТК" - номер требования об уплате таможенных платежей;

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j1M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j2M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ИН" - номер документа инкассации;

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j3M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j4M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"00" - 0.

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j5M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

При указании номера соответствующего документа знак "N" не проставляется.

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j6M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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 (".").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j4M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

"ДЕ", "ДК" и "КТ", "КК" - дата из номера декларации на товары;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j5M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j6M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"ИД" - дата исполнительного документа;

"ИП" - дата инкассового поручения;

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j7M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"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;

"00" - иные случаи.

11. Утратил силу с 1 января 2015 года. - [Приказ](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j7M) Минфина России от 30.10.2014 N 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").

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 383-П.

(п. 12 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925388u8j8M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

13. В реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной [Положением](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392508Bu8j3M) Банка России N 383-П, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925387u8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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, 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 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;

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.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925387u8j3M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Приложение N 4

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

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)

Список изменяющих документов

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j8M), от 23.09.2015 [N 148н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M))

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах "104" - "109", "Код" и "Назначение платежа" при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату страховых взносов, а также иных платежей (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами) (далее - иные платежи) в бюджетную систему Российской Федерации.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Cu8j9M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации,

плательщиков платежей в уплату государственных и муниципальных услуг, услуг, указанных в [части 3 статьи 1](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D11DCF12F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j2M) и [части 1 статьи 9](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDD42D11DCF12F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Au8j6M) Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст. 4179; 2011, N 27, ст. 3880; N 29, ст. 4291; 2013, N 27, ст. 3480; N 52, ст. 6961; 2014, N 26, ст. 3366; 2015, N 29, ст. 4342), 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:

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925387u8j5M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение";

N 40501 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации" с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде;

N 40601 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации" с отличительными признаками "1", "3" в четырнадцатом разряде;

N 40701 "Счета негосударственных организаций. Финансовые организации" с отличительными признаками "1", "3" в четырнадцатом разряде;

N 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации" с отличительным признаком "4" в четырнадцатом разряде;

N 40603 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации" с отличительным признаком "4" в четырнадцатом разряде;

N 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;

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").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925387u8j7M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

4. В реквизите "105" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) или населенного пункта, входящей в состав муниципального образования в соответствии с Общероссийским [классификатором](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), и состоящего из 8 или 11 знаков (цифр), при этом все знаки кода [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При этом указывается код территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты страховых взносов и иных платежей. В распоряжении о переводе денежных средств на счета, указанные в [пункте 2](#P468) настоящих Правил и отсутствии кода [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M) указывается значение ноль ("0").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925387u8j9M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j0M), от 23.09.2015 [N 148н](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j0M))

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 ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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" знаки "N" и "-" не указываются.

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

"01" - паспорт гражданина Российской Федерации;

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

"03" - паспорт моряка (удостоверение личности моряка);

"04" - удостоверение личности военнослужащего;

"05" - военный билет военнослужащего;

"06" - временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации;

"07" - справка об освобождении из мест лишения свободы;

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

"09" - вид на жительство;

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

"11" - удостоверение беженца;

"12" - миграционная карта;

"13" - паспорт гражданина СССР;

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

"22" - водительское удостоверение;

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

"25" - охотничий билет;

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j4M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"26" - разрешение на хранение и ношение охотничьего оружия.

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j6M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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 страховых взносов и 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 ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j8M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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.

(абзац введен [Приказом](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB3925386u8j9M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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").

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 383-П.

(п. 7 в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Fu8j1M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE46D915CA15F1EBF194BC43BFu3j0M), а в реквизитах "106" - "109" и "Код" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают ноль ("0").

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j2M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD01BC310F1EBF194BC43BFu3j0M) Банка России N 384-П.

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE45D114CA1DF1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Bu8j3M) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Fu8j5M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

в реквизитах "104" и "105" - 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](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4BD319CB11F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392508Bu8j3M) Банка России N 383-П, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Fu8j6M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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 по страховым взносам и 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 страхового взноса и 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 (за исключением страховых взносов) 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 (за исключением страховых взносов) 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 страховых взносов и 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.

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Fu8j7M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Приложение N 5

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ЛИЦО ИЛИ ОРГАН,

СОСТАВИВШИЙ РАСПОРЯЖЕНИЕ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В УПЛАТУ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Список изменяющих документов

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392538Eu8j1M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж, указываемая в распоряжениях о переводе денежных средств в соответствии с [приложениями N 1](#P69) - [4](#P457) 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:

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Fu8j9M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"01" - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо;

"02" - налоговый агент;

"03" - организация федеральной почтовой связи, составившая распоряжение о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица;

"04" - налоговый орган;

"05" - Федеральная служба судебных приставов и ее территориальные органы;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Eu8j0M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"06" - участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо;

"07" - таможенный орган;

"08" - плательщик - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель, нотариус, занимающийся частной практикой, адвокат, учредивший адвокатский кабинет, глава крестьянского (фермерского) хозяйства), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=84BC959DCD24B30FF9515DC57BDD26DBDE4AD91BCC10F1EBF194BC43BF306FB60C910C5FB392528Eu8j2M) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"09" - налогоплательщик (плательщик сборов) - индивидуальный предприниматель;

"10" - налогоплательщик (плательщик сборов) - нотариус, занимающийся частной практикой;

"11" - налогоплательщик (плательщик сборов) - адвокат, учредивший адвокатский кабинет;

"12" - налогоплательщик (плательщик сборов) - глава крестьянского (фермерского) хозяйства;

"13" - налогоплательщик (плательщик сборов) - иное физическое лицо - клиент банка (владелец счета);

"14" - налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам;

"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;

"17" - участник внешнеэкономической деятельности - индивидуальный предприниматель;

"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;

"20" - кредитная организация (филиал кредитной организации), платежный агент, составившие распоряжение о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица;

"21" - ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков;

"22" - участник консолидированной группы налогоплательщиков;

"23" - органы контроля за уплатой страховых взносов;

"24" - плательщик - физическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

"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;

"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.