МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

_____ № _____

Москва

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

В соответствии с пунктом 7 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2006, № 31, ст. 3436; 2010, № 31, ст. 4198), Положением Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 22 июня 2012 г., регистрационный № 24667; Вестник Банка России, 2012, № 34) (далее – Положение Банка России № 383-П), на основании Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258, № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270, № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569, № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801, № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411, № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378, № 6, ст. 738, № 8, ст. 973, № 11, ст. 1312, № 26, ст. 3212, № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844; 2011, № 1, ст. 238; № 3, ст. 544; № 4, ст. 609; № 10, ст. 1415; № 12, ст. 1639; № 14, ст. 1935; № 36, ст. 5148; № 43, ст. 6076; № 46, ст. 6522; 2012, № 20, ст. 2562; № 25, ст. 3373; № 44, ст. 6027; № 49, ст. 6881; № 52, ст. 7516; 2013, № 5, ст. 411, № 20, ст. 2488) 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 оказания государственных и муниципальных услуг, **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить:

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

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 (приложение № 2 к настоящему приказу);

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

Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами) (приложение № 4 к настоящему приказу);

Правила указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (приложение № 5 к настоящему приказу).

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.

Составитель распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации, в том числе за государственные и муниципальные услуги, указывает уникальный идентификатор начисления, идентификатор сведений о физическом лице, предусмотренные приказом Федерального казначейства от 30 ноября 2012 г. № 19н «Об утверждении Порядка ведения государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2012 г., регистрационный № 26329; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2013, № 1), 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 Банка России от 29 июня 2012 г. № 384-П «О платежной системе Банка России» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2012 г., регистрационный № 24797; Вестник Банка России, 2012, № 36) (далее – платежное поручение на общую сумму с реестром), указывают информацию в платежном поручении на общую сумму в соответствии с Положением Банка России № 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.

4. Правила, утвержденные настоящим приказом, применяются при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату государственных и муниципальных услуг, предусмотренных Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (Собрание законодательства Российской Федерации 2010, № 31, ст. 4179).

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

6. Признать утратившими силу приказы Министерства финансов Российской Федерации:

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

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

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

7. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2014 г., за исключением положений об указании в распоряжении о переводе денежных средств, форма которого установлена Положением Банка России № 383-П, идентификатора сведений о физическом лице в реквизите «108» и уникального идентификатора начисления (УИН) в реквизите «Код», предназначенном для указания уникального идентификатора платежа, и вступающих в силу с 31 марта 2014 года.

До 31 марта 2014 года в распоряжениях о переводе денежных средств, форма которых установлена Положением Банка России № 383-П, в реквизите «108» может указываться идентификатор сведений о физическом лице, а в реквизите «Назначение платежа» может указываться уникальный идентификатор начисления или индекс документа из извещения физического лица, заполненного за плательщика налоговых платежей налоговым органом (далее – уникальный идентификатор начисления), текстовая информация, предусмотренная Положением Банка России № 383-П, а также иная информация, необходимая для идентификации платежа.

В этом случае уникальный идентификатор начисления указывается первым в реквизите «Назначение платежа» и состоит из 23 знаков: первые три знака принимают значение «УИН», знаки с 4 по 23 соответствуют значению уникального идентификатора начисления.

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

Например: «УИН12345678901234567890///».

8. 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 № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от _____ 2013 г. № _____

Правила
указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания (заполнения) информации в реквизитах «ИНН» плательщика, «КПП» плательщика, «Плательщик», «ИНН» получателя средств, «КПП» получателя средств и «Получатель» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации на счета, открытые органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России на балансовом счете № 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 кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее – неучастники бюджетного процесса), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в органах Федерального казначейства;

- при составлении распоряжений о переводе денежных средств по

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

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

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 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.

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

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 в соответствии с установленными настоящим приказом правилами.

В случае одновременного отсутствия у плательщика – физического лица ИНН и уникального идентификатора начисления, а также иного идентификатора сведений о физическом лице, указание в распоряжении о переводе денежных средств адреса места жительства или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) плательщика – физического лица обязательно. Кредитные организации, платежные агенты, организации федеральной почтовой связи при составлении платежных поручений на общую сумму принятых к исполнению распоряжений о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей (за исключением таможенных платежей) в бюджетную систему Российской Федерации, уплачиваемых физическими лицами, информация по которым указывается в реестре в соответствии с Положением Банка России от 29 июня 2012 г. № 384-П «О платежной системе Банка России» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2012 г., регистрационный № 24797; Вестник Банка России, 2012, № 36) (далее – платежное поручение на общую сумму с реестром), указывают адрес места жительства или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) плательщика – физического лица в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром.

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

«ИНН» плательщика – значение ИНН плательщика платежей в

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

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

для иных физических лиц – фамилию, имя, отчество (при его наличии) и адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (при отсутствии места жительства) физического лица. До и после информации об адресе места жительства (регистрации) или места пребывания указывается знак «//». Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания физического лица 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 Банка России № 383-П, с учетом особенностей, предусмотренных Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2006 г. № 298-П/173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 26 января 2007 г., регистрационный № 8853; Вестник Банка России, 2007, № 6)*.

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:

---

* В редакции указаний Банка России и Минфина России от 27 мая 2010 г. № 2449-У/53н (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2010 г., регистрационный № 17844; Вестник Банка России, 2010, № 42), от 27 сентября 2012 г. № 2885-У/128н (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 20 ноября 2012 г., регистрационный № 25855; Вестник Банка России, 2012, № 67).

«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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 № 2
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от _____ 2013 г. № _____

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

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах «104» – «110», «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).

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 кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее – неучастники бюджетного процесса), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в органах Федерального казначейства;

- при составлении распоряжений о переводе денежных средств по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика налогов, сборов 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 и типа платежа, указываемых в соответствии с пунктами 7 и 11 настоящих Правил соответственно.

4. При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, иных платежей в реквизитах «104» – «110» и «Код» указывается информация в порядке, установленном, соответственно, пунктами 5 – 12 настоящих Правил.

При невозможности указать конкретное значение показателя в реквизитах «106» – «110» и «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается ноль «0».

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» – «110» и «Код» платежного поручения на общую сумму с реестром указывают ноль («0»).

Информация об уникальном идентификаторе начисления, а также информация, указанная в реквизитах «106» – «110» распоряжения плательщика – физического лица о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, указывается в соответствующих реквизитах реестра,

сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, в соответствии с Положением Банка России № 384-П.

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», «110» и «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывают ноль («0»).

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены Положением Банка России № 383-П.

5. В реквизите «104» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение КБК.

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 территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО). При этом указывается код ОКТМО 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 в соответствии с налоговой декларацией (расчетом).

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

«ТП» – платежи текущего года;

«ЗД» – добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов);

«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 по 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 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 в зависимости от значения показателя основания платежа может принимать следующий вид, если показатель основания платежа имеет значение:

«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 «№» не проставляется.

При уплате текущих платежей 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»).

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. В реквизите «110» распоряжения о переводе денежных средств указывается показатель типа платежа, который имеет два знака и может принимать следующие значения:

«ПЕ» – уплата пени;

«ПЦ» – уплата процентов.

При уплате налога (сбора), в том числе авансового платежа, взноса, налоговых санкций, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, административных и иных штрафов, а также иных платежей, администрируемых налоговыми органами, в реквизите «110» указывается значение «0».

12. В реквизите «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается уникальный идентификатор начисления.

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены Положением Банка России № 383-П.

13. В реквизите «Назначение платежа» распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной Положением Банка России № 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 места жительства (регистрации) или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) иного физического лица, чья обязанность по уплате налога, сб ора, 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 места жительства (регистрации) или места 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 указываются адрес места жительства (регистрации) или места 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 незаполненных реквизитов не допускается.

Приложение № 3
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от _____ 2013 г. № _____

Правила
указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах «104» – «110», «Код» и «Назначение платежа» при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей и иных платежей, администрируемых таможенными органами (далее – таможенные платежи).

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков таможенных платежей, таможенные органы;

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

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

- при составлении распоряжений о переводе денежных средств по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика 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» – «110» и «Код» указывается информация в порядке, установленном, пунктами 5-12 настоящих Правил, соответственно.

При невозможности указать конкретное значение показателя в реквизитах «105», «106», «108» – «110» и «Код» распоряжения о переводе денежных средств указывается ноль («0»).

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателям средств и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах «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» – «110» распоряжения о переводе денежных средств указывает ноль («0»).

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены Положением Банка России № 383-П.

5. В реквизите «104» распоряжения указывается значение КБК.

6. В реквизите «105» распоряжения указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной

территории) или населенного пункта, входящего в состав муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО). При этом указывается код ОКТМО территории на которой мобилизуются денежные средства от уплаты таможенного платежа.

7. В реквизите «106» распоряжения указывается значение основания платежа, который имеет 2 знака и может принимать следующие значения:

«ДЕ» – декларация на товары;

«ПО» – таможенный приходный ордер;

«КТ» – корректировка таможенной стоимости и таможенных платежей или корректировка декларации на товары;

«ИД» – исполнительный документ;

«ИП» – инкассовое поручение;

«ТУ» – требование об уплате таможенных платежей;

«БД» – документы финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов;

«ИН» – документ инкассации;

«КП» – соглашение о взаимодействии при уплате крупными плательщиками суммарных платежей в централизованном порядке;

«00» – иные случаи.

8. В реквизите «107» 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.

9. В реквизите «108» распоряжения в случае указания в реквизите «101» распоряжения одного из статусов «03», «16», «19», «20» указывается идентификатор сведений о физическом лице в соответствии с пунктом 6 Правил указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами).

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

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

«ДЕ» и «КТ» – дата из номера декларации на товары;

«ПО» – дата таможенного приходного ордера;

«ИД» – дата исполнительного документа;

«ИП» – дата инкассового поручения;

«ТУ» – дата требования об уплате таможенных платежей;

«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. В реквизите «110» распоряжения указывается показатель типа платежа, который имеет два знака и может принимать следующие значения:

«ШТ» – уплата штрафа;

«ЗД» – уплата в счет погашения задолженности;

«ПЕ» – уплата пени;

в остальных случаях указывается значение «0».

12. В реквизите «Код» распоряжения указывается уникальный идентификатор начисления.

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены Положением Банка России № 383-П.

13. В реквизите «Назначение платежа» распоряжения после информации, установленной Положением Банка России № 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, 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 указываются адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства), иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации.

15. Наличие в распоряжении незаполненных реквизитов не допускается.

Приложение № 4
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от _____ 2013 г. № ____

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)

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах «104» – «110», «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.

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 и части 1 статьи 9 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (Собрание законодательства Российской Федерации 2010, № 31, ст. 4179) при составлении распоряжений о переводе денежных средств, на счета, открытые в том числе территориальным органам Федерального казначейства (далее – органам Федерального казначейства) в Банке России на балансовых счетах:

№ 40302 « Средства, поступающие во временное распоряжение»;

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

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

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

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

в четырнадцатом разряде;

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

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

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

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» указывается КБК. В распоряжении о переводе денежных средств на счета, указанные в пункте 2 настоящих Правил, и отсутствии КБК указывается значение ноль («0»).

4. В реквизите «105» распоряжения указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной

территории) или населенного пункта, входящей в состав муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО). 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 настоящих Правил и отсутствии кода ОКТМО указывается значение ноль («0»).

5. В реквизитах «106», «107», «109» и «110» распоряжения указывается ноль («0»).

6. В реквизите «108» в случае указания в реквизите «101» распоряжения одного из статусов «03», «19», «20», «24» указывается идентификатор сведений о физическом лице.

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

При заполнении реквизита «108» знаки «№» 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.

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 указывают номер распоряжения, денежные средства по которому не зачислены получателю с типом идентификатора «00».

7. В реквизите «Код» указывается уникальный идентификатор начисления.

Требование о необходимости заполнения реквизита «Код» распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены Положением Банка России № 383-П.

8. Кредитные организации (филиалы кредитных организаций), организации федеральной почтовой связи, платежные агенты при составлении платежного поручения на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату иных платежей, принятых от плательщиков – физических лиц, в реквизитах «104» и «105» платежного поручения на общую сумму с реестром указывают соответствующие значения КБК и ОКТМО, а в реквизитах «106» – «110» и «Код» платежного поручения на общую сумму с реестром указывают ноль («0»).

Информация об уникальном идентификаторе начисления, идентификаторе сведений о физическом лице, а также информация, указанная в реквизитах «106», «107», «109», «110» распоряжения плательщика – физического лица о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, указывается в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, в соответствии с Положением Банка России № 384-П.

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 указывают:

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 после информации, установленной Положением Банка России № 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 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 места жительства (регистрации) или места 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 указываются адрес места жительства (регистрации) или места пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства); иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации.

10. Наличие в распоряжении незаполненных реквизитов не допускается.

Приложение № 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от _____ 2013 г. № _____

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

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

«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» - территориальные органы Федеральной службы судебных приставов;

«06» - участник внешнеэкономической деятельности – юридическое лицо;

«07» - таможенный орган;

«08» - плательщик – юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

«09» - налогоплательщик (плательщик сборов) – индивидуальный предприниматель;

«10» - налогоплательщик (плательщик сборов) – нотариус, занимающийся частной практикой;

«11» - нал огоплательщик (плательщик сборов) – адв окат, 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.