

Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации

Уважаемые клиенты!

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.04.2017 N 58н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н "Об утверждении Правил указания" (далее - приказ N 58н) с 05.04.2017 изменился порядок указания информации, идентифицирующей плательщика и платеж в распоряжениях на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации платежей, администрируемых налоговыми органами на счета, открытые в Банке России на балансовых счетах:

№ 40101;

№ 40302;

№ 40501 с отличительным признаком "2" в четырнадцатом разряде;

№ 40601 с отличительными признаками "1", "3" в четырнадцатом разряде;

№ 40701 с отличительными признаками "1", "3" в четырнадцатом разряде;

№ 40503 с отличительным признаком "4" в четырнадцатом разряде;

№ 40603 с отличительным признаком "4" в четырнадцатом разряде;

№ 40703 с отличительным признаком "4" в четырнадцатом разряде.

Реквизиты бюджетного платежа:

1) В реквизите **22 "Код"** указывается уникальный идентификатор начисления (УИН), присвоенный администратором доходов бюджетов, который может принимать значения:

- 20 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) не могут одновременно принимать значение ("0");
- 25 цифр, при этом все цифры не могут одновременно принимать значение ("0");
- значение ("0") при отсутствии уникального идентификатора начисления.

Внимание! В случае неправильного указания УИН при оплате штрафов ГИБДД (некорректно указан УИН, указано значение УИН ("0"), произведена оплата нескольких штрафов одним платежом и т. п.) платеж невозможно будет идентифицировать в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах и информация об оплате не поступит в федеральную информационную систему Госавтоинспекции.

Может сложиться ситуация, что клиент добросовестно выполнил обязанность по оплате административного штрафа, но информация в базе данных отсутствует. Это повлечет за собой направление сведений в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности.

2) В реквизите **60 "ИНН плательщика"** указывается ИНН (при наличии) плательщика, в реквизите **61 "ИНН получателя средств"** указывается ИНН получателя. Реквизит может принимать следующие значения:

- При указании ИНН юридического лица: 10 цифр, при этом первый и второй знаки (цифры) не могут одновременно принимать значение ("00");
- При указании ИНН физического лица: 12 цифр, при этом первый и второй знаки (цифры) не могут одновременно принимать значение ("00");
- При указании кода иностранной организации: 5 цифр, при этом все знаки (цифры) не могут одновременно принимать значение ("0");
- При отсутствии ИНН плательщика: значение ("0").

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 "Номер налогового документа/идентификатор сведений о физическом лице" распоряжения о переводе денежных средств идентификатора сведений о физическом лице или указания в реквизите 22 "Код" распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления.

3) Реквизит 101 «Статус плательщика» заполняется показателем одного из статусов:

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

"02" - налоговый агент;

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

"04" - налоговый орган;

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

"06" - участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо, за исключением получателя международного почтового отправления;

"07" - таможенный орган;

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

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

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

"11" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - адвокат, учредивший адвокатский кабинет;

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

"13" - налогоплательщик (плательщик сборов, за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - физическое лицо;

"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" - Фонд социального страхования Российской Федерации;

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

"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 алкольной 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;

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

"28" - участник внешнеэкономической деятельности - получатель международного почтового отправления.

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

Указание значения ("0") / ("00") не допускается.

При указании в реквизите 101 "Статус плательщика" значений "09" — "13", поле 22 "Код" может содержать значение ноль («0») одновременно при условии указания в поле 60 "ИНН плательщика" значения, состоящего из 12 знаков, при этом первые два знака не могут одновременно принимать значение ноль («0»).

При указании в реквизите 101 "Статус плательщика" значений "03", "16", "19", "20", "24", поля 108 "Номер налогового документа/идентификатор сведений о физическом лице" и 22 "Код" могут содержать значение ноль ("0") одновременно при условии указания в поле 60 "ИНН плательщика" значения, состоящего из 12 знаков, при этом первые два знака не могут одновременно принимать значение ноль ("0").

4) В реквизите **102 "КПП плательщика"** указывается КПП плательщика, в реквизите **103 "КПП получателя"** указывается КПП получателя. Реквизит может принимать следующие значения:

- 9 цифр, при этом первый и второй знаки (цифры) не могут одновременно принимать значение ("00");
- при отсутствии КПП плательщика: значение ("0").

5) В реквизите **104 «Код бюджетной классификации»** (КБК) указываются следующие значения:

- 20 знаков, при этом все знаки не могут одновременно принимать значение ("0");
- значение ("0"), если КБК отсутствует.

Внимание! При переводе денежных средств на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» значение реквизита обязательно к указанию. Указание значения ("0") недопустимо.

6) В реквизите **105 "Код ОКТМО"** указываются следующие значения:

- При отсутствии кода ОКТМО: значение ("0");
- При наличии кода ОКТМО:
8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО не могут одновременно принимать значение ("0"),

7) В реквизите **106 «Основание налогового платежа»** 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 "Налоговый период/код таможенного органа"** указываются следующие значения:

- При указании налогового периода: 10 знаков (цифр) в формате ДД.ММ.ГГГГ, где:

ДД — периодичность уплаты

"МС" — месячные платежи;

"КВ" — квартальные платежи;

"ПЛ" — полугодовые платежи;

"ГД" — годовые платежи;

"01" — "31" — календарный день.

ММ — месяц/квартал/полугодие отчетного года

Номер месяца — от 01 до 12

Номер квартала — от 01 до 04

Номер полугодия — 01 или 02

Годовой платеж — 00

ГГГГ — Год, за который производится оплата

Примеры заполнения показателя налогового периода: МС.02.2013; КВ.01.2013; ПЛ.02.2013; ГД.00.2013; 28.03.2016.

- При указании кода таможенного органа: 8 знаков (цифр);
- При отсутствии показателя: значение ("0").

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 "ДД.ММ.ГГГГ" указывается конкретная дата, которая взаимосвязана с показателем основания платежа.

В случае осуществления платежа с целью погашения задолженности по акту проведенной проверки ("АП") или исполнительному документу ("АР") в показателе налогового периода указывается ноль ("0").

При осуществлении таможенного платежа 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.

Внимание! Периодичность уплаты в буквенном формате необходимо указывать русскими (кириллица) заглавными буквами.

9) В реквизите 108 "Номер налогового документа/идентификатор сведений о физическом лице" указываются следующие значения:

- При указании идентификатора сведений о физическом лице: до 15 знаков (цифр), из которых первая и вторая цифры соответствуют типу идентификатора сведений о физическом лице, третий знак – разделитель (";");
- При указании номера документа основания платежа: от 1 до 15 знаков (цифр);
- При отсутствии номера документа основания или идентификатора сведений о физическом лице: значение ("0").

Тип идентификатора сведений о физическом лице указывается в соответствии со справочником кодов:

- "01" — паспорт гражданина Российской Федерации;
- "02" — свидетельство органов ЗАГС, органа исполнительной власти или органа местного самоуправления о рождении гражданина;
- "03" — паспорт моряка (удостоверение личности моряка);
- "04" — удостоверение личности военнослужащего;
- "05" — военный билет военнослужащего;
- "06" — временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации;
- "07" — справка об освобождении из мест лишения свободы;
- "08" — паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина;
- "09" — вид на жительство;
- "10" — разрешение на временное проживание (для лиц без гражданства);
- "11" — удостоверение беженца;
- "12" — миграционная карта;
- "13" — паспорт гражданина СССР;
- "14" — страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица в системе персонифицированного учета Пенсионного фонда Российской Федерации (СНИЛС);
- "22" — водительское удостоверение;
- "24" — свидетельство о регистрации транспортного средства в органах Министерства внутренних дел Российской Федерации;
- "25" — охотничий билет;
- "26" — разрешение на хранение и ношение охотничьего оружия.
- "28" - паспорт гражданина Российской Федерации, являющийся основным документом, удостоверяющим личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в том числе содержащий электронный носитель информации;
- "29" - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации;
- "30" - свидетельство о рассмотрении ходатайства по существу.

Внимание! При оформлении платежей на перечисление добровольных страховых взносов на накопительную часть пенсии указание номера страхового свидетельства (СНИЛС) является обязательным.

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

Пример заполнения: "14;12345678900", где 14 — двузначное значение типа документа (СНИЛС), 12345678900 — номер СНИЛС).

В реквизите 108 "Номер налогового документа/идентификатор сведений о физическом лице" в случае указания в реквизите 101 "Статус плательщика" распоряжения одного из статусов "03", "16", "19", "20", "24" указывается идентификатор сведений о физическом лице.

В случае отсутствия у плательщика – физического лица ИНН и уникального идентификатора начисления, указание в распоряжении о переводе денежных средств идентификатора сведений о физическом лице является обязательным.

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").

В случае указания в распоряжении о переводе денежных средств в реквизите 101 "Статус плательщика" одного из статусов "03", "16", "19", "20", "24" допускается указание в реквизите 108 "Номер налогового документа/идентификатор сведений о физическом лице" значения ноль ("0") при наличии в реквизите 60 "ИНН плательщика" значения ИНН плательщика - физического лица, имеющего длину 12 знаков (цифр), из которых первый и второй знаки одновременно не могут принимать значение два нуля ("00"), либо при наличии уникального идентификатора начисления, состоящего из 20 или 25 знаков, при этом все знаки одновременно не могут принимать значение ноль ("0").

10) В реквизите **109 "Дата документа основания платежа"** указываются следующие значения:

- При указании дата основания платежа: 10 знаков (цифр) в формате ДД.ММ.ГГГГ;
- При отсутствии показателя: значение ("0").

Внимание!

Если реквизиты перевода не соответствуют установленным требованиям, Банк не принимает распоряжение клиента к исполнению. Наличие в распоряжении о переводе денежных средств незаполненных реквизитов не допускается.

Некорректное заполнение реквизитов 22 "Код", 60 "ИНН плательщика", 61 "ИНН получателя средств", 101-109, в том числе указание значения ("0") вместо конкретного значения, ведет к невозможности идентификации платежа в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах и системах администраторов доходов бюджета. В этом случае платеж не считается оплаченным.