

Требования к заполнению распоряжений о переводе денежных средств по уплате платежей в бюджетную систему РФ

Уважаемые коллеги!

Распоряжения о переводе денежных средств по уплате платежей в бюджетную систему РФ должны заполняться с учетом требований законодательства РФ (Приказа Минфина РФ №107н от 12.11.2013г.; Приказа Минфина РФ №126н от 30.10.2014г.; Приказа Минфина РФ №148н от 23.09.2015г.; Приказа Минфина РФ №58н от 05.04.2017г.; Указания ЦБ РФ №3844-У от 06.11.2015г. «О внесении изменений в Положение Банка России от 19.06.2012г. №383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств»).

К платежам в бюджетную систему РФ относятся платежи, в которых в реквизите 17 «Номер счета получателя средств» указан один из балансовых номеров счетов:

- № 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.

При составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему РФ информация о плательщике, получателе средств, назначении платежа в реквизитах 22, 60, 61, 101–109 обязательна к заполнению.

<p>реквизит 22 «Код» <i>проставляется в поле 72 МТ103, отдельной строкой /UIP/</i></p>	<p>указывается уникальный идентификатор начисления (УИН), присвоенный администратором доходов бюджетов. Данный реквизит состоит из 20 или 25 знаков, при этом все знаки УИН одновременно не могут принимать значение ноль («0»).</p> <p>Важно!!! Если в платеже на оплату штрафа не будет указан УИН, либо будет указан ноль «0», либо произведена оплата нескольких штрафов одним платежом, платеж будет невозможно идентифицировать в ГИС ГМП, и в этом случае штраф считается неоплаченным, что может привести к возбуждению в отношении плательщика административного дела об уклонении от исполнения административного наказания.</p>
<p>реквизит 60 «ИНН плательщика»</p>	<p>указывается ИНН резидента РФ (при наличии) или КИО нерезидента РФ (при наличии) плательщика. Значение реквизита «ИНН плательщика» состоит из 10 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «ИНН плательщика» не могут одновременно принимать значение ноль («0») / значение КИО состоит из 5 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) КИО одновременно не могут принимать значение ноль («0»)</p>

реквизит 61 «ИНН получателя»	обязательно указывается значение ИНН налогового, таможенного или иного органа государственной власти, органа местного самоуправления, а также находящегося в его ведении государственного (муниципального) учреждения, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством Российской Федерации. Значение реквизита «ИНН получателя» состоит из 10 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «ИНН получателя» не могут одновременно принимать значение ноль («0»)
реквизит 101 «Статус плательщика» <i>проставляется в поле 26Т в МТ103</i>	заполняется показателем одного из статусов от «01» до «26» в соответствии с Приложением № 5 к Приказу № 107н*. Значение «0»/ «00» недопустимо
реквизит 102 «КПП плательщика»	указывается КПП плательщика. Значение реквизита «КПП плательщика» состоят из 9 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «КПП получателя» средств не могут одновременно принимать значение ноль («0»)
реквизит 103 «КПП получателя»	обязательно указывается значение КПП администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством РФ. Значение реквизита «КПП получателя» состоят из 9 знаков (цифр), при этом первый и второй знаки (цифры) «КПП получателя» средств не могут одновременно принимать значение ноль («0»)
реквизит 104 «Код бюджетной классификации»	указывается значение КБК, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль («0»)
реквизит 105 «Код ОКТМО»	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 (ОКТМО) и состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль («0»). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты таможенного платежа
реквизит 106 «Основание налогового платежа»	для плательщиков налогов, сборов, страховых взносов в бюджетную систему РФ указывается значение основания платежа, который имеет 2 знака в соответствии с Приложением № 2 к Приказу № 107н*; для плательщиков таможенных платежей, значение основания платежа, который имеет 2 знака в соответствии с Приложением № 3 к Приказу № 107н*; для иных платежей в бюджетную систему РФ указывается значение («0») в соответствии с Приложением № 4 к Приказу № 107н*.

реквизит 107 «Показатель налогового периода»	для плательщиков налогов, сборов, страховых взносов в бюджетную систему РФ указывается значение показателя налогового периода, который имеет 10 знаков в соответствии с Приложением № 2 к Приказу № 107н *; для плательщиков таможенных платежей, код таможенного органа в соответствии с Приложением № 3 к Приказу № 107н*; для иных платежей в бюджетную систему РФ указывается значение («0») в соответствии с Приложением № 4 к Приказу № 107н*.
реквизит 108	для плательщиков налогов, сборов, страховых взносов в бюджетную систему РФ заполняется в соответствии с Приложением № 2 к Приказу № 107н*; для плательщиков таможенных платежей, в соответствии с Приложением № 3 к Приказу № 107н*; для иных платежей в бюджетную систему РФ, в соответствии с Приложением № 4 к Приказу № 107н*.
реквизит 109 «Дата налогового документа»	для плательщиков налогов, сборов, страховых взносов в бюджетную систему РФ указывается значение даты документа основания платежа, которое состоит из 10 знаков в соответствии с Приложением № 2 к Приказу № 107н*; для плательщиков таможенных платежей значение даты документа основания платежа, которое состоит из 10 знаков в соответствии с Приложением № 3 к Приказу № 107н*; для иных платежей в бюджетную систему РФ указывается значение («0») в соответствии с Приложением № 4 к Приказу № 107н*.

*Приложения к Приказу № 107н приведены ниже

Обращаем Ваше внимание, что с 28.03.2016г. значение реквизита 110 – не указывается.

Просьба учитывать, что некорректное заполнение или указание значения «0» в реквизитах 22, 60, 61, 101-109 вместо конкретного значения либо некорректное заполнение в платеже, ведет к проблемам с идентификацией платежа в ГИС ГМП и системах администраторов доходов бюджета, и в этом случае платеж **не считается оплаченным**.

При приеме распоряжений к исполнению банк обязан обеспечить контроль наличия значений, количества и допустимости символов в значениях указанных выше реквизитов с учетом установленных требований.

Обратите внимание, что с 28 марта 2016 года не будут приниматься к исполнению распоряжения о переводе денежных средств в бюджетную систему РФ, которые не будут отвечать указанным выше требованиям законодательства.

ПРАВИЛА
УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЖ,
В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПЛАТУ
НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 N 126н,
от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах "104" - "109", "Код" и "Назначение платежа" при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, в том числе за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами (далее - налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи).
(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 N 126н, от 05.04.2017 N 58н)

2. Настоящие Правила распространяются на:

налогоплательщиков и плательщиков сборов, страховых взносов и иных платежей, налоговых агентов, налоговые органы, законных и уполномоченных представителей налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных лиц, исполняющих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязанность плательщика по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

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

- при составлении распоряжений о переводе денежных средств по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика налогов,

сборов, страховых взносов и иных платежей за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий;
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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, страховых взносов и иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц;
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

организации и их филиалы (далее - организации) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

В одном распоряжении о переводе денежных средств по одному коду бюджетной классификации Российской Федерации может быть заполнено только одно значение основания платежа, указываемое в соответствии с [пунктом 7](#) настоящих Правил.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

4. В случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, одного из статусов "09" - "13" и одновременного отсутствия в реквизите "Код" распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления, указание значения ИНН плательщика - физического лица в реквизите "ИНН" плательщика является обязательным.
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н; в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов, иных платежей в реквизитах "104" - "109" и "Код" указывается информация в порядке, установленном, соответственно, [пунктами 5 - 12](#) настоящих Правил.
(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н, от 05.04.2017 N 58н)

При невозможности указать конкретное значение показателя в реквизитах "106" - "109" и "Код" распоряжения о переводе денежных средств указывается ноль "0".
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении платежного поручения на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц, в реквизитах "104" и "105" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают соответствующие значения, а в реквизитах "106" - "109" и "Код" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают ноль ("0").
(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](#), от 05.04.2017 [N 58н](#))

Информация об уникальном идентификаторе начисления, а также информация, указанная в реквизитах "106" - "109", "Назначение платежа" распоряжения плательщика - физического лица о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, указывается в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, в соответствии с [Положением](#) Банка России N 384-П.

(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](#), от 05.04.2017 [N 58н](#))

В случае составления распоряжения о переводе денежных средств законным, уполномоченным представителем или иным лицом, исполняющим обязанности плательщика - индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица по уплате платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите "Назначение платежа" реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, информация указывается в соответствии с порядком, предусмотренным [подпунктом 7 пункта 13](#) настоящих Правил.
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 [N 58н](#))

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 [N 58н](#))

Абзац исключен с 28 марта 2016 года. - [Приказ](#) Минфина России от 23.09.2015 [N 148н](#);

в реквизите "101" - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, показатель статуса "27";

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 [N 58н](#))

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 [N 58н](#))

в реквизите "106" - ноль ("0").

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 [N 58н](#))

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

(в ред. Приказа Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

6. В реквизите "105" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), и состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки (цифры) кода ОКТМО одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При этом указывается код ОКТМО территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога, сбора, страховых взносов и иного платежа. При уплате налогового платежа на основании налоговой декларации (расчета) в реквизите "105" указывается код ОКТМО в соответствии с налоговой декларацией (расчетом).
(в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

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

"ТП" - платежи текущего года;

"ЗД" - добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов, страховых взносов);
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

"ТР" - погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов, страховых взносов);
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"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 является основанием платежа и может принимать следующий вид:

"ТР" - номер требования налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов);
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"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 номера ("N ") не проставляется.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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, страховых взносов) (значение показателя основания платежа равно "ЗД") в показателе даты документа указывается ноль ("0").

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

При погашении отсроченной, реструктурируемой задолженности, погашении приостановленной к взысканию задолженности, погашении задолженности по требованию налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) или погашении

задолженности в ходе проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве, погашении инвестиционного налогового кредита, при уплате по результатам налоговых проверок, а также при погашении задолженности на основании исполнительных документов в показателе даты документа указывается, если показатель основания платежа имеет значение:

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"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, страховых взносов на основании налоговой декларации (расчета) в реквизите "109" указывается дата представления налоговой декларации (расчета) в налоговый орган либо при отправке налоговой декларации по почте - дата отправки почтового отправления.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

При составлении кредитной организацией (филиалом кредитной организации) распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите "109" распоряжения о переводе денежных средств указывается дата распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю.

11. Утратил силу с 1 января 2015 года. - [Приказ](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н.

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

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

Требование о необходимости заполнения реквизита "Код" распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены [Положением](#) Банка России N 383-П.
(п. 12 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

13. В реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа, в соответствии с [Положением](#) Банка России N 383-П и настоящим Порядком:
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий, в реквизите "Назначение платежа" указывают наименование плательщика - юридического лица; фамилию, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - "ИП"; фамилию, имя, отчество (при его наличии) нотариуса, занимающегося частной практикой, и в скобках - "нотариус"; фамилию, имя, отчество (при его наличии) адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и в скобках - "адвокат"; фамилию, имя, отчество (при его наличии) главы крестьянского (фермерского) хозяйства и в скобках - "КФХ"; или фамилию, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) иного физического лица, чья обязанность по уплате налога, сбора, страховых взносов, иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется (принудительно исполняется), дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа;
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

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

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

жительства)). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "/";
(пп. 2 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

3) организации при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке, в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о должнике - физическом лице: фамилию, имя, отчество (при его наличии), при отсутствии у должника ИНН указывают адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства); дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа; иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации;
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

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

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

(пп. 4 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

ИНН и КПП лица (для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц только ИНН), осуществляющего

платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа". Для разделения информации об ИНН и КПП используется знак "/". Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "///";

наименование налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных платежей, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"), для физических лиц - фамилия, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства)). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "/";
(пп. 5 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

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

наименование налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"), для физических лиц - фамилия, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии места жительства)). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "/";
(пп. 6 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

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

фамилию, имя, отчество физического лица, чья обязанность исполняется (для индивидуального предпринимателя - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в

скобках - "ИП"; для нотариусов, занимающихся частной практикой, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "нотариус"; для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "адвокат"; для глав крестьянских (фермерских) хозяйств - фамилию, имя, отчество (при его наличии) и в скобках - "КФХ"). Для выделения данной информации от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "/".
(пп. 7 введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

14. Наличие в распоряжении о переводе денежных средств незаполненных реквизитов не допускается.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Приложение N 3
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА
УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ПЛАТЕЖ,
В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УПЛАТУ
ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Список изменяющих документов
(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н,
от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

1. Настоящие Правила устанавливают порядок указания информации в реквизитах "104" - "109", "Код" и "Назначение платежа" при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей и иных платежей, администрируемых таможенными органами (далее - таможенные платежи).
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков таможенных платежей, таможенные органы;

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

- при переводе ими на счет органа Федерального казначейства денежных средств по поручению участников бюджетного процесса, юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации получателями бюджетных средств (далее - неучастники

бюджетного процесса), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации открыты в установленном порядке лицевые счета в органах Федерального казначейства;

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

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

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

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

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

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

4. При составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей в реквизитах "104" - "109" и "Код" указывается информация в порядке, установленном [пунктами 5 - 12](#) настоящих Правил, соответственно.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

При невозможности указать конкретное значение показателя в реквизитах "105", "106", "108" - "109" и "Код" распоряжения о переводе денежных средств указывается ноль ("0").
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателям средств и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизитах распоряжения о переводе денежных средств указывают:
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

Абзац исключен с 28 марта 2015 года. - [Приказ](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н;

в реквизите "101" - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, показатель статуса "27";

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

в реквизите "106" - ноль ("0").

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(п. 5 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

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

"ДЕ" - декларация на товары, за исключением деклараций на товары, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных пошлин, налогов - юридическими или физическими лицами (далее - плательщики таможенных платежей) в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 48, ст. 6252; 2011, N 27, ст. 3873) (далее - Федеральный закон N 311-ФЗ) с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"ПД" - пассажирская таможенная декларация;

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"ПО" - таможенный приходный ордер, за исключением таможенных приходных ордеров, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"КТ" - корректировка декларации на товары, за исключением корректировок деклараций на товары, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"ИД" - исполнительный документ;

"ИП" - инкассовое поручение;

"ТУ" - требование об уплате таможенных платежей, за исключением требований об уплате таможенных платежей, платежи по которым уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

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

"ИН" - документ инкассации;

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

"ДК" - декларация на товары, платежи по которой уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"ПК" - таможенный приходный ордер, платежи по которому уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"КК" - корректировка декларации на товары, платежи по которой уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"ТК" - требование об уплате таможенных платежей, платежи по которому уплачиваются плательщиками таможенных платежей в соответствии со [статьями 114, 115, 116](#) Федерального закона N 311-ФЗ с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

"КВ" - квитанция получателя международного почтового отправления;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"00" - иные случаи.

(п. 7 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

8. В реквизите "107" о переводе денежных средств распоряжения указывается код таможенного органа, присвоенный правовым актом федерального органа исполнительной власти, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативному регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, который идентифицирует таможенный орган, осуществляющий администрирование платежа.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

9. В реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств в случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, одного из статусов "03", "16", "19", "20" указывается идентификатор сведений о физическом лице в соответствии с [пунктом 6](#) Правил указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату

платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами).
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

В случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, одного из статусов "03", "16", "19", "20" и одновременного отсутствия в реквизите "Код" распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления, указание в реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств значения ноль ("0") допускается только при заполнении реквизита "ИНН" плательщика значением ИНН плательщика - физического лица в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

В случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств статуса, иного чем "03", "16", "19", "20", в реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств указывается, если показатель основания платежа имеет значение:
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ДЕ", "ДК", "ПД" - последние 7 цифр из номера таможенной декларации (порядковый номер);
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

"ПО", "ПК" - последние 7 цифр номера таможенного приходного ордера;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

"КТ", "КК" - последние 7 цифр из номера таможенной декларации (порядковый номер);
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"ИД" - номер исполнительного документа;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ИП" - номер инкассового поручения;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ТУ", "ТК" - номер требования об уплате таможенных платежей;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"БД" - номер документа финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

"ИН" - номер документа инкассации;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"00" - 0.

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н; в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

в реквизите "101" - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, показатель статуса "27";

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"ИД" - дата исполнительного документа;

"ИП" - дата инкассового поручения;

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

"ИН" - дата документа инкассации;

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

"КВ" - дата квитанции получателя международного почтового отправления;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"00" - иные случаи.

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

в реквизите "101" - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, показатель статуса "27";

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

11. Утратил силу с 1 января 2015 года. - [Приказ](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н.

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

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

Требование о необходимости заполнения реквизита "Код" распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены [Положением](#) Банка России N 383-П.

(п. 12 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

1) органы Федерального казначейства по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика, в том числе участника внешнеэкономической деятельности, по таможенным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий, в реквизите "Назначение платежа" указывают наименование плательщика - юридического лица; фамилию, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и в

скобках - "ИП" или фамилию, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) иного физического лица, в том числе участника внешнеэкономической деятельности, чья обязанность по уплате таможенного платежа принудительно исполняется;

2) организации федеральной почтовой связи при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату таможенных платежей в бюджетную систему Российской Федерации по каждому платежу физического лица в реквизите "Назначение платежа" указывают информацию о физическом лице: фамилию, имя, отчество (при его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) физического лица и иную информацию о плательщике, установленную законодательством Российской Федерации;

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

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

(в ред. Приказа Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Приложение N 4
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ
ПЛАТЕЖ, В РАСПОРЯЖЕНИЯХ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ В УПЛАТУ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГОВ,
СБОРОВ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ЮРИДИЧЕСКИ
ЗНАЧИМЫХ ДЕЙСТВИЙ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ,
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ, И ТАМОЖЕННЫХ
И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, АДМИНИСТРИРУЕМЫХ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ)

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 N 126н,
от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

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

(п. 1 в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

2. Настоящие Правила распространяются на:

плательщиков иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации,
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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. N 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 31, ст. 4179; 2011, N 27, ст. 3880; N 29, ст. 4291; 2013, N 27, ст. 3480; N 52, ст. 6961; 2014, N 26, ст. 3366; 2015, N 29, ст. 4342), при составлении распоряжений о переводе денежных средств на счета, открытые в том числе территориальным органам Федерального казначейства (далее - органам Федерального казначейства) в Банке России на балансовых счетах:
(в ред. Приказа Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

N 40302 "Средства, поступающие во временное распоряжение";

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

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

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

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

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

N 40703 "Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации" с отличительным признаком "4" в четырнадцатом разряде;

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

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

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

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

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

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

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

В реквизите "104" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение КБК в соответствии с законодательством Российской Федерации (при его наличии), состоящего из 20 знаков (цифр), при этом все знаки КБК одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При отсутствии КБК в реквизите "104" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение ноль ("0").
(в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2015 [N 148н](#), от 05.04.2017 [N 58н](#))

4. В реквизите "105" распоряжения о переводе денежных средств указывается значение кода, присвоенного территории муниципального образования (межселенной территории) в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), и состоящего из 8 знаков (цифр), при этом все знаки кода [ОКТМО](#) одновременно не могут принимать значение ноль ("0"). При этом указывается код территории, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты иных платежей. В распоряжении о переводе денежных средств на счета, указанные в [пункте 2](#) настоящих Правил и отсутствии кода [ОКТМО](#) указывается значение ноль ("0").
(в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2015 [N 148н](#), от 05.04.2017 [N 58н](#))

5. В реквизитах "106", "107", "109" распоряжения о переводе денежных средств указывается ноль ("0").
(в ред. Приказов Минфина России от 30.10.2014 [N 126н](#), от 23.09.2015 [N 148н](#))

6. В реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств в случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской

Федерации, одного из статусов "03", "19", "20", "24" указывается идентификатор сведений о физическом лице.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

При заполнении реквизита "108" знак номера ("N") и дефиса ("-") не указываются.
(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

"01" - паспорт гражданина Российской Федерации;

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

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

"04" - удостоверение личности военнослужащего;

"05" - военный билет военнослужащего;

"06" - временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации;

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

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

"09" - вид на жительство;

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

"11" - удостоверение беженца;

"12" - миграционная карта;

"13" - паспорт гражданина СССР;

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

"22" - водительское удостоверение;

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

"25" - охотничий билет;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"26" - разрешение на хранение и ношение охотничьего оружия;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"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;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"29" - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации;
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"30" - свидетельство о рассмотрении ходатайства по существу.
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

Например: "01;0201251245"

Кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжения о переводе денежных средств в уплату иных платежей, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации, в реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств указывают номер распоряжения о переводе денежных средств, денежные средства по которому не зачислены получателю с типом идентификатора "00".
(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

В реквизите "108" распоряжения о переводе денежных средств в случае указания в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, одного из статусов "03", "19", "20", "24" и одновременного отсутствия в реквизите "Код" распоряжения о переводе денежных средств уникального идентификатора начисления, допускается значение ноль ("0") только при указании в реквизите "ИНН" плательщика значения ИНН плательщика - физического лица в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

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

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

Требование о необходимости заполнения реквизита "Код" распространяется на распоряжения о переводе денежных средств, формы которых установлены [Положением](#) Банка России N 383-П.

(п. 7 в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

8. Кредитные организации (филиалы кредитных организаций), организации федеральной почтовой связи, платежные агенты при составлении платежного поручения на общую сумму с реестром на перевод денежных средств в уплату иных платежей, принятых от плательщиков - физических лиц, в реквизитах "104" и "105" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают соответствующие значения КБК и [ОКТМО](#), а в реквизитах "106" - "109" и "Код" платежного поручения на общую сумму с реестром указывают ноль ("0").

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

Информация об уникальном идентификаторе начисления, идентификаторе сведений о физическом лице, а также информация, указанная в реквизитах "106", "107", "109" распоряжения плательщика - физического лица о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, указывается в соответствующих реквизитах реестра, сформированного к платежному поручению на общую сумму с реестром, в соответствии с [Положением](#) Банка России N 384-П.

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 30.10.2014 N 126н)

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

(в ред. [Приказов](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н, от 05.04.2017 N 58н)

в реквизите "101" - в соответствии с Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, показатель статуса "27";

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

9. В реквизите "Назначение платежа" распоряжения о переводе денежных средств после информации, установленной [Положением](#) Банка России N 383-П, указывается дополнительная информация, необходимая для идентификации назначения платежа:

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

1) органы Федерального казначейства по поручению территориальных органов Федеральной службы судебных приставов при составлении распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при погашении задолженности плательщика по иным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, за счет денежных средств, взысканных с него в ходе проведения исполнительных действий, в реквизите "Назначение платежа" указывают наименование плательщика - юридического лица; фамилию, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя и в скобках - "ИП" или фамилию, имя, отчество (при

его наличии) и адрес регистрации по месту жительства или адрес регистрации по месту пребывания (при отсутствии у физического лица места жительства) иного физического лица, чья обязанность по уплате иного платежа принудительно исполняется в соответствии с законодательством Российской Федерации, дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа;

(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

2) кредитные организации (филиалы кредитных организаций) при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, в случае, когда принятие денежных средств плательщиков осуществляется банковскими платежными агентами (субагентами), указывают в реквизите "Назначение платежа" наименование банковского платежного агента (субагента), принявшего денежные средства от физического лица;

(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

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

(в ред. Приказа Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

Приложение N 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 12.11.2013 N 107н

ПРАВИЛА

УКАЗАНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЮЩЕЙ ЛИЦО ИЛИ ОРГАН,
СОСТАВИВШИЙ РАСПОРЯЖЕНИЕ О ПЕРЕВОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
В УПЛАТУ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2015 N 148н,
от 05.04.2017 N 58н)

Информация, идентифицирующая плательщика средств, получателя средств и платеж, указываемая в распоряжениях о переводе денежных средств в соответствии с приложениями N 1 - 4 к настоящему приказу, является обязательной к заполнению, а также информация, указываемая в реквизите "101" распоряжения о переводе денежных средств, которая заполняется показателем одного из следующих статусов:
(в ред. Приказа Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"01" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - юридическое лицо;
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"02" - налоговый агент;

"03" - организация федеральной почтовой связи, составившая распоряжение о переводе денежных средств по каждому платежу физического лица, за исключением уплаты таможенных платежей;
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"04" - налоговый орган;

"05" - Федеральная служба судебных приставов и ее территориальные органы;
(в ред. Приказа Минфина России от 23.09.2015 N 148н)

"06" - участник внешнеэкономической деятельности - юридическое лицо, за исключением получателя международного почтового отправления;
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"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);
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"09" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - индивидуальный предприниматель;
(в ред. Приказа Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"10" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - нотариус, занимающийся частной практикой; (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"11" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - адвокат, учредивший адвокатский кабинет; (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"12" - налогоплательщик (плательщик сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - глава крестьянского (фермерского) хозяйства; (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"13" - налогоплательщик (плательщик сборов, за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами) - физическое лицо; (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

абзац исключен. - [Приказ](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н;

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

"16" - участник внешнеэкономической деятельности - физическое лицо;

"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; (в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"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);

(в ред. [Приказа](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

"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;

"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;

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)

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.

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 05.04.2017 N 58н)