

Как заполняется поле 109 в платёжном поручении в 2022 году

Поле 109 — один из реквизитов платёжного поручения, форма которого включена в приложение № 3 к положению Банка России от 29.06.21 № 762-П. Данное поле в платёжках используется для даты документа, который является основанием платежа в госбюджет. Есть разные правила для различных ситуаций: для уплаты суммы, рассчитанной в декларации, для погашения самостоятельно обнаруженной недоимки, для закрытия долга по требованию налоговиков и не только. Предлагаем разобраться в нюансах заполнения реквизита 109 и изучить его образцы.

В каких случаях нужно заполнять реквизит 109 «Дата документа»

При уплате в госбюджет любых денег: налогов, сборов и страховых взносов, а кроме того, штрафов и пеней. Об этом говорит п. 10 правил указания информации, идентифицирующей платежи в бюджет (приложение № 2 к приказу Минфина от 12.11.13 № 107н; далее приказ № 107н).

Контур.Толк – сервис для проведения видеоконференций. Российский аналог запрещенного зарубежного сервиса Zoom.

Кроме того, данное поле заполняется экспортёрами и импортёрами при проведении таможенных платежей.

Как заполнять реквизит 109

Указывается дата документа, который считается основанием платежа. Необходимо вписать 10 знаков:

- 1-й и 2-й — число месяца, возможные значения: от 0 до 31
- 3-й — точка («.») как разделительный знак
- 4-й и 5-й — месяц, возможные значения: 01 до 12
- 6-й — точка («.»)
- 7-10 — четыре знака для указания года

Внимание! Если нет возможности указать в данном поле определённое значение, то нужно проставить ноль («0»).

Просим учесть, что ошибка в поле 109 **не повлечёт за собой неуплату** обязательного сбора (налога или взноса). Согласно **п. 7 ст. 45 Налогового кодекса**, ИП и компании имеют право уточнять платежи, если найдут несоответствие. Вы можете направить заявление о таком уточнении в любую ИФНС вне зависимости от региона постановки Вашей фирмы на учёт.

Что нужно указывать в платёжках

Какое число следует указать в поле 109 платёжного поручения? Выбор определяется основанием платежа. Мы свели в таблицу порядок заполнения 109-го реквизита для разных оснований платежа:

Основание платежа	Код в поле 106	Что указать в реквизите 109
Платежи текущего года	ТП	Дату подписания декларации (расчёта), поданных в ИФНС. Если отчётность еще не сдана, ставится «0»
Погашение рассроченной задолженности	РС	Дату решения о рассрочке
Погашение отсроченной задолженности	ОТ	Дату решения об отсрочке
Погашение реструктурируемой задолженности	РТ	Дату решения о реструктуризации
Погашение должником задолженности в рамках банкротства	ПБ	Дату решения арбитражного суда о введении процедуры банкротства
Погашение инвестиционного налогового кредита	ИН	Дату решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита

Одно из оснований следует рассмотреть подробнее: **«Погашение задолженности по истекшим налоговым, расчётным (отчётным) периодам, в том числе добровольное»**, которое обозначается кодом **«ЗД»**.

В октябре прошлого года вступил в действие новый порядок. Если в поле 106 написано «ЗД», заполнять поле 109 нужно в зависимости от документа, по которому Вы платите деньги:

- требование налоговой о погашении обязательных платежей: налога, страховых взносов, иных сборов, — ставится дата такого требования, номер которого записан в поле **108** в формате **ТР00000000000000**
- решение о приостановке взыскания — дата решения, номер которого записан в поле **108** в формате **ПРО00000000000000**
- решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за правонарушение в области налогов — дата такого решения, номер решения записан в поле **108** в формате **АПО00000000000000**
- исполнительный документ — дата этого документа, его номер записан в поле **108** в формате **АРО00000000000000**

Внимание! Налогоплательщик может добровольно погасить задолженность за прошлые периоды. Для этого не нужно ждать решения налоговиков, исполнительного листа либо иного документа. В подобных случаях в поле 109 ставится ноль («0»).

Практические примеры

Пример №1

ООО «Гладиолус» платит взносы за июнь 2022 года в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС).

Код основания платежа (реквизит 106) — «ТП».

Если «Гладиолус» ещё не успел сдать расчёт по страховым взносам за этот период, то в реквизите 109 он ставит «0».

Пример №2

ООО «Косатка» обнаружило своими силами, что не полностью уплатило налог на прибыль за прошлый год. Бухгалтерия «Косатки» оформила платёжное поручение на перевод недостающей суммы в бюджет.

В поле 106 указали «ЗД».

В поле 109 платёжки — «0».

Пример №3

ООО «Хвост» получило от налоговиков требование № 22222 от 29.06.2022 об погашении недоимки по НДФЛ, обнаруженной при проверке.

Бухгалтер «Хвоста» написал в платёжке:

- в поле 106 значение «ЗД»
- в поле 108 — «ТР22222»
- в поле 109 — «29.06.2022»

Пример №4

ООО «Василёк» переводит авансовый платёж по УСН за 1-е полугодие текущего года.

Код основания платежа — «ТП».

«Василёк» ещё не успел подать в налоговую декларацию по УСН за этот период, так

что в поле 109 его бухгалтер проставил «0».

Читайте также Что скажет Роструд об увольнении сотрудника на больничном?