

Инструкция по заполнению платежных поручений для уплаты налогов, штрафов, пени и взносов

При заполнении платежных поручений во время уплаты налогов, штрафов, пеней и различных взносов необходимо соблюдать корректность и следовать определенным правилам. В помощь бухгалтерам разработано данное пособие, представленное в виде удобной таблицы и содержащее требования к заполнению всех граф и полей платежки.

В приложении №3 к Положению Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» представлена актуальная форма платежного поручения, в которой содержатся номера реквизитов. Пошаговая инструкция подробно описывает все реквизиты и поля платежей, а также перечисляет запрашиваемые сведения, являющиеся обязательными для наказания.

Приказ Минфина РФ от 12.11.2013 N 107Н, вступивший в законную силу 04.02.14, устанавливает особые правила для случаев, при которых денежные средства перечисляются в государственный бюджет, включая уплату налогов, штрафов, пени и обязательных страховых взносов.

В представленной инструкции по заполнению платежных поручений учтены все нововведения, которые присутствуют в тексте вышеупомянутого приказа.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
Информация о плательщике и получателе		
ИНН	60	ИНН плательщика в соответствии со свидетельством о постановке на учет в ИФНС. У плательщиков — юридических лиц допустимое количество знаков составляет 10, у физических лиц — 12. Первые два знака не могут одновременно принимать значение 0. Иностранные компании, у которых нет ИНН, вправе поставить код иностранной организации (КИО), состоящий из 5 знаков. Отдельные случаи: 1. При отсутствии ИНН у физлица указывается ноль («0»). 2. Физ.лица без статуса ИП могут не заполнять, если в реквизите 108 указан 20-ти значный код, проставленный налоговиками в поле «Индекс документа» извещения. 3. Консолидированные группы налогоплательщиков указывают ИНН ответственного участника. 4. Организации при удержании денег из зарплаты физлица и перечислении их в бюджет указывают ИНН этого физлица. 5. ИП, адвокаты, учредившие свои кабинеты, частные нотариусы и главы фермерских хозяйств могут не заполнять, если в реквизите «Код» указан уникальный идентификатор начисления (УИН). 6. При перечислении налога или взноса за иное лицо указывается ИНН плательщика, чья обязанность по уплате налога исполняется. Если ИНН у данного лица отсутствует, ставится ноль («0»), а в поле «Код» указывается УИН (индекс документа).

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
КПП	102	КПП плательщика в соответствии со свидетельством или уведомлением о постановке на учет в ИФНС. Допустимое количество знаков составляет 9, первые два знака не могут одновременно принимать значение 0. Отдельные случаи: 1. Физлица указывают ноль («0»). 2. Консолидированные группы налогоплательщиков указывают КПП ответственного участника. 3. Организации при удержании денег из зарплаты физлица и перечислении их в бюджет указывают ноль («0»). 4. При перечислении налога или взноса за иное лицо указывается значение КПП плательщика, чья обязанность по уплате налога исполняется. Если таким плательщиком является физическое лицо, указывается ноль («0»).
Плательщик	8	1. Организации (обособленные подразделения) указывают наименование организации или подразделения. 2. Индивидуальные предприниматели указывают ФИО, далее в скобках «ИП», затем адрес регистрации. До и после адреса регистрации ставится знак «//». 3. Нотариусы с частной практикой и адвокаты, учредившие кабинеты, указывают ФИО, в скобках «нотариус» или «адвокат», адрес регистрации. До и после адреса регистрации ставится знак «//». 4. Главы крестьянских хозяйств указывают ФИО, в скобках «КФХ», адрес регистрации. До и после адреса регистрации ставится знак «//». 5. Прочие физлица указывают ФИО и адрес регистрации. До и после адреса регистрации ставится знак «//». Адрес регистрации можно не указывать, если в платежке стоит 20-ти значный код из извещения, заполненного налоговиками. 6. Консолидированные группы налогоплательщиков указывают наименование ответственного участника. 7. Организации при удержании денег из зарплаты физ. лица и перечислении их в бюджет указывают наименование данной организации. 8. При перечислении налога или взноса за иное лицо указывается информация о плательщике, осуществляющем платеж (а не о том, чья обязанность исполняется). Для организаций указывается наименование юридического лица, которое исполняет обязанность иного лица по уплате налога. Для физических лиц указывается ФИО лица, которое исполняет обязанность иного лица по уплате налога.
ИНН	61	ИНН получателя средств. Указывается ИНН администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством РФ. Допустимое количество знаков составляет 10. Первые два знака не могут одновременно принимать значение 0.
КПП	103	КПП получателя средств. Указывается КПП администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством РФ. Допустимое количество знаков составляет 9, первые два знака не могут одновременно принимать значение 0.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
Получатель	16	Сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках — сокращенное наименование администратора доходов бюджета, осуществляющего администрирование платежа в соответствии с законодательством РФ.
Информация о составителе платежного поручения		

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	101	Статус составителя платежки. Может принимать одно из 26-ти значений, в том числе, следующие: «01» — налогоплательщик — юридическое лицо; «02» — налоговый агент; «06» — участник внешнеэкономической деятельности — юридическое лицо; «08» — плательщик — юридическое лицо (индивидуальный предприниматель, адвокат, нотариус, глава фермерского хозяйства), осуществляющее перевод денежных средств в бюджет за исключением налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами; «09» — индивидуальный предприниматель, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами; «10» — нотариус, занимающийся частной практикой, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами; «11» — адвокат, учредивший адвокатский кабинет, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами; «12» — глава крестьянского (фермерского) хозяйства, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами; «13» — физическое лицо, уплачивающее налоги, сборы за совершение налоговыми органами юридически значимых действий, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами; «16» — участник внешнеэкономической деятельности — физическое лицо; «17» — участник внешнеэкономической деятельности — индивидуальный предприниматель; «18» — плательщик таможенных платежей, не являющийся декларантом, на которого законодательством РФ возложена обязанность по уплате таможенных платежей; «19» — организации и их филиалы, перечисляющие средства, удержанные из заработной платы (дохода) должника — физлица в счет погашения задолженности по платежам в бюджет на основании исполнительного документа; «21» — ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков; «22» — участник консолидированной группы налогоплательщиков; «24» — плательщик — физ. лицо, перечисляющее средства в уплату сборов, страховых взносов, администрируемых ФСС, и иных платежей в бюджет (за исключением сборов за совершение налоговыми органами юридически значимых действий и иных платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами). «28» — участник внешнеэкономической деятельности-получатель международного почтового отправления. При перечислении налога или взноса за иное лицо указывается статус того лица, чья обязанность по уплате налогов или взносов исполняется.
Информация о платеже при перечислении налогов, пеней и штрафов		

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	104	Код бюджетной классификации (КБК), состоящий из 20 знаков. Все знаки не могут одновременно принимать значение 0. Платежка составляется только по одному КБК. Это значит, что в одной платежке нельзя указать два и более КБК.
	105	Значение кода, присвоенного в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО). Код состоит из 8, либо 11 знаков, все знаки одновременно не могут принимать значение 0. Указывается код территории, на которой мобилизуются средства от уплаты налогов и др. платежей. При перечислении налога на основании декларации, в платежке указывается ОКТМО из этой декларации.
	106	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. При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). В этом случае налоговики сами относят поступившие деньги к одному из вышеуказанных оснований платежа.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	107	Значение показателя налогового периода, за который производится уплата или доплата налога. Состоит из 10 знаков. Восемь из них имеют смысловое значение, а два являются разделительными знаками и заполняются точкой («.»). Первые два знака — это периодичность перечисления налогового платежа: «МС» — месячная, «КВ» — квартальная, «ПЛ» — полугодовая, «ГД» — годовая. Четвертый и пятый знаки: для месячных платежей это номер месяца текущего отчетного года (значения от 01 до 12); для квартальных платежей — номер квартала (значения от 01 до 04); для полугодовых платежей — номер полугодия (01 или 02). При уплате налога один раз в год ставятся нули («0»). Если по годовому платежу предусмотрено несколько сроков уплаты и установлены конкретные даты, то ставятся эти даты. Третий и шестой знаки — это точка («.»). Седьмой, восьмой, девятый и десятый знаки — это год, за который уплачивается налог. Примеры заполнения: «МС.02.2013»; «КВ.01.2013»; «ПЛ.02.2013»; «ГД.00.2013»; «04.09.2013». При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). Отдельные случаи: 1. При погашении задолженности ставится конкретная дата, например: «24.10.2013». Она связана с основанием платежа, которое указано в реквизите 106. В частности, для основания платежа «ТР» эта дата обозначает срок уплаты задолженности согласно требованию об уплате. При погашении задолженности по акту проверки или по исполнительному документу ставится ноль («0»). 2. При досрочной уплате указывается первый предстоящий налоговый период, за который должна производиться уплата налога.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	108	Номер документа, который является основанием платежа. Может принимать следующий вид: «ТР» — номер требования налогового органа об уплате налога (сбора); «РС» — номер решения о рассрочке; «ОТ» — номер решения об отсрочке; «РТ» — номер решения о реструктуризации; «ПБ» — номер дела или материала, рассмотренного арбитражным судом; «ПР» — номер решения о приостановлении взыскания; «АП» — номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; «АР» — номер исполнительного документа и возбужденного на основании его исполнительного производства; «ИН» — номер решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита; «ТЛ» — номер определения арбитражного суда об удовлетворении заявления о намерении погасить требования к должнику. При указании номера документа знак «№» не ставится. При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). Отдельные случаи: 1. При перечислении текущих платежей и при добровольном погашении задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования (основания платежа «ТП» или «ЗД») ставится ноль («0»). 2. Физические лица при уплате налогов на основании декларации ставят ноль («0»). 3. Физические лица при уплате налогов, указанных в уведомлении и извещении, при самостоятельном заполнении платежки указывают 20-ти значный код из извещения. Можно не указывать, если в платежке указан ИНН.
	109	Значение даты документа основания платежа. Состоит из 10 знаков. Первые два знака — это календарный день (значения от 01 до 31), четвертый и пятый — это месяц (значения от 01 до 12), знаки с седьмого по десятый — это год. Третий и шестой знаки — это точка («.»). При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). Отдельные случаи: 1. При перечислении текущих платежей (основание платежа «ТП» указывается дата, когда декларация или расчет подписан налогоплательщиком). Если отчетность по данному платежу еще не сдана, ставится ноль («0»). 2. При добровольном погашении задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования (основание платежа «ЗД») указывается ноль («0»). 3. При перечислении платежей на основании требования (основание платежа «ТР») указывается дата требования. 4. При погашении задолженности ставится дата соответствующего документа. В частности, для основания платежа «ТР» эта дата обозначает срок уплаты задолженности согласно требованию об уплате. 5. Физлица при перечислении налогов на основании декларации указывают дату, когда эта декларация представлена в ИФНС, либо отправлена по почте.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	110	С 1 января 2015 года данное поле не заполняется. По мнению специалистов Центробанка необходимо ставить ноль «0» (письмо от 30.12.14 № 234-Т). Но даже если поле не заполнено, банкиры не вправе отказать в приеме платежки (письмо Федерально казначейства от 03.04.15 № 07-04-05/05-215).
Очер. плат.	21	Указывается значение «5». Основание — ст. 855 ГК РФ в ред. Федерального закона от 02.12.13 № 345-ФЗ
Код	22	Уникальный идентификатор начисления (УИН). Компании и предприниматели должны указывать ноль («0»).
Назначение платежа	24	При перечислении налога за иное лицо в случае, когда ИНН у данного лица отсутствует, ставится УИН (индекс документа).
		Назначение платежа. Организации при удержании денег из зарплаты физ. лица и перечислении их в бюджет на основании исполнительного документа указывают сведения о физлице: ФИО, ИНН либо адрес регистрации, дату принятия судебного решения и номер исполнительного листа и проч. При уплате налога уполномоченным (а не законным) представителем налогоплательщика, указывается ФИО представителя, а также номер и дата доверенности. При перечислении налога за иное лицо указывается ИНН и КПП (для физлиц только ИНН) лица, осуществляющего платеж, и наименование (ФИО) плательщика, чья обязанность исполняется. Для выделения информации о плательщике используется знак «//». Данные реквизиты указываются в первых позициях по отношению к иной дополнительной информации, указываемой в данном поле.
Информация о платеже при перечислениях страховых взносов, пеней и штрафов по ним		
	104	Код бюджетной классификации (КБК), состоящий из 20 знаков. Все знаки не могут одновременно принимать значение 0. Платежка составляется только по одному КБК. Это значит, что в одной платежке нельзя указать два и более КБК.
	105	Значение кода, присвоенного в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО). Код состоит из 8, либо 11 знаков, все знаки одновременно не могут принимать значение 0. Указывается код территории, на которой мобилизуются средства от уплаты страховых взносов.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	106	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. При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). В этом случае налоговики сами относят поступившие деньги к одному из вышеуказанных оснований платежа.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	107	Значение показателя периода, за который производится уплата или доплата взносов. Состоит из 10 знаков. Восемь из них имеют смысловое значение, а два являются разделительными знаками и заполняются точкой («.»). Первые два знака — это периодичность перечисления платежа: «МС» — месячная, «КВ» — квартальная, «ПЛ» — полугодовая, «ГД» — годовая. Четвертый и пятый знаки: для месячных платежей это номер месяца текущего отчетного года (значения от 01 до 12); для квартальных платежей — номер квартала (значения от 01 до 04); для полугодовых платежей — номер полугодия (01 или 02). При уплате налога один раз в год ставятся нули («0»). Если по годовому платежу предусмотрено несколько сроков уплаты и установлены конкретные даты, то ставятся эти даты. Третий и шестой знаки — это точка («.»). Седьмой, восьмой, девятый и десятый знаки — это год, за который уплачивается налог. Примеры заполнения: «МС.02.2013»; «КВ.01.2013»; «ПЛ.02.2013»; «ГД.00.2013»; «04.09.2013». При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). Отдельные случаи: 1. При погашении задолженности ставится конкретная дата, например: «24.10.2017». Она связана с основанием платежа, которое указано в реквизите 106. В частности, для основания платежа «ТР» эта дата обозначает срок уплаты задолженности согласно требованию об уплате. При погашении задолженности по акту проверки или по исполнительному документу ставится ноль («0»). 2. При досрочной уплате указывается первый предстоящий период, за который должна производиться уплата взносов.

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
	108	Номер документа, который является основанием платежа. Может принимать следующий вид: «ТР» — номер требования налогового органа об уплате налога (сбора); «РС» — номер решения о рассрочке; «ОТ» — номер решения об отсрочке; «РТ» — номер решения о реструктуризации; «ПБ» — номер дела или материала, рассмотренного арбитражным судом; «ПР» — номер решения о приостановлении взыскания; «АП» — номер решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; «АР» — номер исполнительного документа и возбужденного на основании его исполнительного производства; «ИН» — номер решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита; «ТЛ» — номер определения арбитражного суда об удовлетворении заявления о намерении погасить требования к должнику. При указании номера документа знак «№» не ставится. При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). Отдельные случаи: 1. При перечислении текущих платежей и при добровольном погашении задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования (основания платежа «ТП» или «ЗД») ставится ноль («0»).
	109	Значение даты документа основания платежа. Состоит из 10 знаков. Первые два знака — это календарный день (значения от 01 до 31), четвертый и пятый — это месяц (значения от 01 до 12), знаки с седьмого по десятый — это год. Третий и шестой знаки — это точка («.»). При невозможности указать конкретное значение ставится ноль («0»). Отдельные случаи: 1. При перечислении текущих платежей (основание платежа «ТП» указывается дата, когда расчет подписан плательщиком). Если отчетность по данному платежу еще не сдана, ставится ноль («0»). 2. При добровольном погашении задолженности по истекшим периодам при отсутствии требования (основание платежа «ЗД») указывается ноль («0»). 3. При перечислении платежей на основании требования (основание платежа «ТР») указывается дата требования. 4. При погашении задолженности ставится дата соответствующего документа. В частности, для основания платежа «ТР» эта дата обозначает срок уплаты задолженности согласно требованию об уплате.
	110	С 1 января 2015 года данное поле не заполняется. По мнению специалистов Центробанка необходимо ставить ноль «0» (письмо от 30.12.14 № 234-Т). Но даже если поле не заполнено, банкиры не вправе отказать в приеме платежки (письмо Федерального казначейства от 03.04.15 № 07-04-05/05-215).
Очер. плат.	21	Указывается значение «5». Основание — ст. 855 ГК РФ в ред. Федерального закона от 02.12.13 № 345-ФЗ

Наименование поля	Номер реквизита	Что указывать
Код	22	Уникальный идентификатор начисления (УИН). Компании и предприниматели должны указывать ноль («0»). При перечислении взносов за иное лицо в случае, когда ИНН у данного лица отсутствует, ставится УИН (индекс документа).
Назначение платежа	24	Назначение платежа. Организации при удержании денег из зарплаты физлица и перечислении их в бюджет в счет погашения задолженности по иным платежам на основании исполнительного документа указывают сведения о физ. лице: ФИО, ИНН либо адрес регистрации и проч. При уплате взносов уполномоченным (а не законным) представителем налогоплательщика, указывается ФИО представителя, а также номер и дата доверенности. При перечислении взносов за иное лицо указывается ИНН и КПП (для физлиц только ИНН) лица, осуществляющего платеж, и наименование (ФИО) плательщика, чья обязанность исполняется. Для выделения информации о плательщике используется знак «//». Данные реквизиты указываются в первых позициях по отношению к иной дополнительной информации, указываемой в данном поле.

Корректное заполнение платежных поручений: как избежать случайных ошибок

Использование специальных веб-сервисов помогает правильно и грамотно сформировать поручения для уплаты любых видов взносов. Эта процедура проводится максимально быстро и комфортно благодаря следующим особенностям:

- при заполнении платежки нужные значения подставляются автоматически
- необходимые обновления, включая актуальные реквизиты получателя и новые КБК, своевременно устанавливаются в сервисе без участия пользователя
- если бухгалтер допускает какую-то ошибку в КБК или других реквизитах платежки, сервис сообщает об ошибке и подсказывает, как следует заполнить данное поле

Существует и другой вариант избежать ошибок при заполнении платежей на уплату налогов и взносов. В некоторых системах для сдачи отчетности (к примеру «Контур.Экстерн») платежку можно автоматически сформировать в один клик. Основанием для такой платежки послужат требование об уплате налога или данные налоговой декларации.