

**ПОРЯДОК  
ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ  
С НЕВЫЯСНЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ**

**1. Работа с невыясненными платежами**

Работа с невыясненными платежами осуществляется по расчетным документам, в полях которых не указана или неверно указана информация плательщиком либо кредитным учреждением при формировании ЭПД, а также платежи, которые невозможно однозначно определить к отражению в информационных ресурсах налоговых органов.

Вся информация о работе с невыясненными платежами отражается в Ведомости невыясненных поступлений (далее - Ведомость) (приложение N 1 к Порядку).

После обработки данных, поступивших от УФК, в Ведомости отражаются платежи:

- отнесенные органами Федерального казначейства на соответствующий КБК по учету невыясненных поступлений согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации и прилагаемые к Запросу органа Федерального казначейства на выяснение принадлежности платежа;
- оформленные плательщиками с нарушением Правил указания информации в полях расчетных документов, что привело к невозможности отражения их в карточках "РСБ", либо информационных ресурсах налоговых органов, в которых производится учет соответствующих поступлений;
- платежи, которые не могут быть однозначно классифицированы специалистами налогового органа для отражения в карточках "РСБ" конкретных налогоплательщиков;
- платежи, по которым не открыты карточки "РСБ", у налогоплательщиков.

Налогоплательщики - юридические лица, индивидуальные предприниматели, частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, главы крестьянских (фермерских) хозяйств и иные физические лица должны оформлять расчетные документы на перечисление налогов (сборов) и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Уточнение платежей налоговые органы осуществляют в порядке, предусмотренном пунктами 7, 9 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

При обнаружении налогоплательщиком (иным лицом, предъявившим в банк поручение на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации денежных средств в счет уплаты налога за налогоплательщика) ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшей неперечисления этого налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, налогоплательщик вправе представить в налоговый орган по месту своего учета заявление о допущенной ошибке с приложением документов, подтверждающих уплату указанного налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, с просьбой уточнить основание, тип и принадлежность платежа, налоговый период или статус плательщика.

По документам, требующим уточнения реквизитов в целях правильного отражения в информационных ресурсах налогового органа информации о поступивших платежах, налоговый орган информирует плательщика о необходимости уточнения реквизитов расчетного документа (рекомендуемая форма в приложении N 2 к Порядку).

После получения информационного сообщения о необходимости уточнения реквизитов поручения на перечисление налога, сбора, страхового взноса, пени, штрафа налогоплательщик предоставляет в налоговый орган заявление о необходимости уточнения реквизитов платежного документа.

При поступлении в налоговый орган заявления налогоплательщика об уточнении вида и принадлежности платежа налоговым органом в течение 10 рабочих дней с даты поступления указанного заявления выносится решение об уточнении платежа по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.12.2017 N ММВ-7-1/731@ (Зарегистрировано в Минюсте России 15 марта 2017 г. N 45952) (Приложение N 3 к Порядку).

В случае если ошибка в расчетном документе возникла по вине банка при формировании ЭПД, то налоговый орган после сверки расчетов с плательщиком запрашивает банк о представлении в налоговый орган копии расчетного документа, оформленного плательщиком на бумажном носителе.

Коды ОКТМО, указанные в расчетных документах на уплату федеральных налогов (сборов), в полном объеме подлежащих зачислению в доходы федерального бюджета в соответствии с бюджетным законодательством, не используются органами федерального казначейства при межбюджетном регулировании поступающих доходов. В связи с этим неверно указанные коды ОКТМО в таких расчетных документах не требуют дополнительного уточнения.

В случае уточнения ИНН, КПП, ФИО плательщика, статуса плательщика, основания платежа, налогового периода документа решение об уточнении платежа принимается без последующего оформления Уведомления по форме N 54 и подлежит отражению в информационных ресурсах налоговых органов.

Если решение об уточнении платежа требует исполнения в органах Федерального казначейства, налоговые органы направляют в их адрес Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов по форме N 54 (далее - Уведомление по форме N 54) (рекомендуемая форма в приложении N 4 к Порядку).

Уведомление по форме N 54 оформляется в случае исправления значений любого из разрядов КБК (реквизит платежного документа "104"), в том числе и кода администратора платежа, с указанием всех 20 разрядов КБК, уточнения значений кода ОКТМО (реквизит платежного документа "105"), значений ИНН получателя (реквизит платежного документа 61) и КПП получателя (реквизит платежного документа "103"), а также уточнения расчетного счета органа Федерального казначейства (с 01.01.2018)

Информация из расчетных документов, требующих дополнительного уточнения и включенных в Ведомость, проводится в карточки "РСБ" после вынесения налоговым органом решения об уточнении платежей и получения сведений из органов Федерального казначейства об осуществлении исправлений.

Налоговые органы информируют налогоплательщика о принятом решении в соответствии с п. 7 ст. 45 НК РФ). При этом направление извещений осуществляется в электронном виде для юридических лиц и ИП, представляющих отчетность по телекоммуникационным каналам связи - по телекоммуникационным каналам связи, для ЮЛ, ИП и ФЛ - выгружаются в Личный кабинет налогоплательщика, при его наличии, в случае его отсутствия направляются по почте (рекомендуемая форма в приложении N 5 к Порядку).

Процедура уточнения платежных документов по страховым взносам аналогична мероприятиям, проводимым налоговым органом по уточнению платежей, администрируемых ФНС России. В соответствии с пунктом 9 статьи 45 НК РФ уточнение реквизитов в расчетных документах по уплате страховых взносов не производится, в случае, если сведения об этой сумме учтены на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования.

При этом необходимо учитывать, что порядок уточнения реквизитов в платежных документах по уплате страховых взносов за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, денежные средства по которым поступили в органы системы Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) до передачи администрирования страховых взносов налоговым органом (до 01.01.2017), и порядок уточнения реквизитов в платежных документах по уплате страховых взносов за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, денежные средства по которым поступили в налоговые органы после возложения функций администрирования страховых взносов (после 01.01.2017), существенно различаются.

При обнаружении налогоплательщиками ошибок при заполнении расчетных документов по уплате страховых взносов и необходимости уточнения в них реквизитов следует руководствоваться следующим.

1) Уточнение реквизитов в расчетных документах, денежные средства по которым поступили до 01.01.2017 года в органы системы ПФР.

Заявление об уточнении реквизитов представляется плательщиком в отделение ПФР. Отделение ПФР в течение 5 рабочих дней рассматривает заявление и выносит решение об уточнении реквизитов в расчетном документе, которое направляет в налоговый орган. Одновременно с решением об уточнении платежа по расчетному документу отделение ПФР передает в налоговый орган сумму пени, подлежащей уменьшению либо доначислению, пересчитанную по состоянию на 01.01.2017.

На основании полученных сведений налоговый орган отражает полученное решение об уточнении платежа и сумму начисленной (уменьшенной) пени в лицевом счете плательщика.

В случае, если данные расчетного документа подлежат уточнению через органы Федерального казначейства, налоговые органы на основании решения об уточнении платежа, направленного отделением

ПФР, формируют и направляют в органы Федерального казначейства соответствующее уведомление по форме N 54.

2) Порядок уточнения реквизитов в расчетных документах, денежные средства по которым поступили после 01.01.2017 в налоговые органы.

Плательщик заявление об уточнении расчетного документа представляет в налоговый орган.

Налоговый орган направляет в отделение ПФР запрос с приложением копии заявления плательщика и копии платежного документа (до реализации соответствующего программного обеспечения запрос направляется на бумажном носителе).

После получения запроса отделение ПФР в течение 5 рабочих дней рассматривает заявление и подтверждает правомерность уточнения реквизитов в расчетном документе, направляя сообщение о возможности проведения соответствующих мероприятий по уточнению реквизитов.

Налоговые органы на основании сообщения, направленного отделением ПФР, принимают решение об уточнении платежа.

В случае, если данные расчетного документа подлежат уточнению через органы Федерального казначейства, налоговые органы формируют и направляют в органы Федерального казначейства уведомление по форме N 54.

Налоговый орган осуществляет перерасчет пеней в автоматизированном режиме с даты фактической уплаты платежа.

В случае, если сумма, уплаченная по конкретному расчетному документу, учтена на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, отделения ПФР в течение 5 рабочих дней извещают налоговые органы о невозможности уточнения реквизитов.

В целях правильного заполнения расчетных документов налоговые органы должны проводить работу по информированию налогоплательщиков о значениях реквизитов, необходимых для правильного заполнения полей платежных документов.

В налоговых органах для правильного заполнения платежных документов на стендах необходимо размещать соответствующую информацию, а также информацию об адресе официального сайта ФНС России в сети Internet, где можно найти любой реквизит, необходимый для заполнения расчетных документов.

Кроме того, налоговые органы при постановке на учет налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов в соответствии с п. 6 ст. 32 НК РФ обязаны сообщать сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства.

Результаты работы налоговых органов с невыясненными платежами отражаются в Ведомости, которые ежемесячно передаются на региональный уровень в виде аналитической таблицы, для проведения анализа сложившейся ситуации с невыясненными платежами.

Управления, перешедшие на двухуровневую систему управления, формируют аналитическую таблицу на региональном уровне в целом по субъекту.

Межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам формируют аналитическую таблицу по невыясненным поступлениям на местном уровне.

## **2. Ведение Ведомости невыясненных поступлений**

Ведомость состоит из следующих разделов:

- Учет невыясненных платежей при перечислении в безналичной форме, отнесенных органами Федерального казначейства и налоговыми органами на невыясненные. (далее - Раздел 1);
- Учет невыясненных платежей при перечислении наличными денежными средствами (далее - Раздел 2);

### **2.1. Ведение Раздела 1 Ведомости невыясненных поступлений**

В соответствующих графах указываются:

В графе 1 - номер по порядку (сквозная нумерация).

В Графе 2 - дата поступления документа из УФК.

В Графах 3 - 17.1 - информация, передаваемая УФК в УФНС (Информация из расчетных документов, прилагаемых к Выписке из лицевого счета АДБ, к Справке, прилагаемой к выписке из лицевого счета АДБ, а также Запросы на выяснение принадлежности платежа) в рамках соответствующих нормативных документов

Минфина России и Федерального казначейства.

В графе 18 - соответствующий код из справочника оснований отнесения платежей к категории невыясненных, приведенного в списке <\*> в Приложении 1 к настоящему Порядку.

-----  
<\*> Справочник для графы 18 имеет вид: 01 - отсутствует, указан несуществующий (неверный) КБК; 03 - отсутствует, указан несуществующий (неверный) код ОКТМО; 05 - не указан (неверно указан) ИНН плательщика, 06 - несоответствие ИНН наименованию плательщика, 07 - отсутствует (неверно указан) КПП плательщика; 08 - отсутствует, указан несуществующий (неверный) ИНН получателя; 09 - отсутствует, указан несуществующий (неверный) КПП получателя. 10 - налогоплательщик не состоит на учете в налоговом органе, 11 - уплата за 3-х лиц, 12 - отсутствие/неверное указание Основания платежа, 13 - неверно указан N счета получателя и наименование получателя, 14 - отсутствует открытая карточка "РСБ" налогоплательщика, 15 - отсутствие /неверное указание/ Статуса плательщика, 16 - отсутствие /неверное указание/ налогового периода.

В Графах 19 - 21 - информация, поступающая из органов Федерального казначейства (информация из Выписки из лицевого счета АДБ).

В Графах 22 - 24 - информация из уведомления о необходимости уточнения реквизитов расчетного документа.

В Графе 25 - информация, которая может принимать следующие значения:

01 - расчетный документ, поступивший из банка

02 - заявление налогоплательщика.

В графах 26, 27 - дата и номер расчетного документа или дата и номер зарегистрированного налоговыми органами заявления об уточнении платежа.

В Графах 28, 29, 30 - информация о результатах рассмотрения налоговыми органами документов, представленных налогоплательщиками.

В Графах 31, 32 - информация при направлении кредитным организациям Уведомлений об ошибочном указании информации в расчетных документах при перечислении налогов (сборов) и иных платежей.

В Графе 33 - информация может принимать следующие значения:

"+" - Решение об уточнении вида и принадлежности платежа с формированием формы N 54;

"-" - Решение об уточнении вида и принадлежности платежа без оформления формы N 54;

В случаях, когда уточняются реквизиты расчетного документа плательщика, указанные в графах 37, 37.1, 38, 39 и 42, оформление Уведомления формы N 54 не требуется.

По реквизитам расчетного документа, указанным в графах 36, 36.1, 40, 41, налоговым органом оформляется Решение об уточнении с оформлением Уведомления формы N 54.

В графах 34, 35 указывается "Дата" и "Номер" решения налогового органа, указанного в графе 33.

В графах 36 - 42 - конкретные значения уточненных реквизитов расчетного документа.

В графах 15, 21 и 43 - одна и та же сумма.

В Графе 44 - Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме N 54;

В Графах 44.1 - 44.2 - дата и номер документа, указанного в графе 44.

В Графах 45 - 47 - информация из органов Федерального казначейства соответствующих документов налоговых органов, указанных в графе 44.

В Графах 48 и 49 - информация при поступлении платежей по расчетным документам, относящимся к плательщикам, состоящим на учете в другом налоговом органе данного субъекта Российской Федерации.

В Графе 50 информация об отражении документа в карточке "РСБ" и соответствующих реестрах.

Формирование сальдо на начало/конец отчетного периода (C<sub>1</sub>/C<sub>2</sub>) по разделу 1.

Сальдо (остатки) на начало/конец отчетного периода (C<sub>1</sub>/C<sub>2</sub>) формируется по данным граф 21.43 и 47.

Формирование остатков на начало отчетного периода (C<sub>1</sub>) производится по следующей формуле:

$$C_1 = \sum G_{21} - \sum G_{43} - \sum G_{47},$$

где в  $\sum G_{43}$  учитываются только те документы, по которым графа 33 принимает значение "-" Решение об уточнении вида и принадлежности платежа без оформления формы N 54;

где C<sub>1</sub> - остаток (сальдо) невыясненных сумм на начало отчетного периода;

$\sum G_n$  - общая сумма по графе за предыдущий отчетный период, где n равен номеру графы.

Формирование остатков невыясненных сумм на конец отчетного периода (C<sub>2</sub>) производится путем сложения остатков на начало отчетного периода и общей суммы поступивших за отчетный период невыясненных платежей по графе 21 (прирост за отчетный период) за минусом общей суммы выясненных платежей за отчетный период по графе 43 и 47.

$$C_2 = C_1 + \sum G_{21} - \sum G_{43} - \sum G_{47},$$

где в  $\sum G_{43}$  учитываются только те документы, по которым графа 33 принимает значение "-" Решение об уточнении вида и принадлежности платежа без оформления формы N 54.

Примечание. Количество невыясненных расчетных документов за отчетный период подсчитывается как количество записей в разделе 1 ведомости невыясненных поступлений, у которых дата зачисления на счет (графа 19) попадает в отчетный период, но при условии, что дата фактического поступления расчетных документов в налоговый орган (графа 2) меньше или равна первым трем календарным дням следующего после отчетного месяца, графа 21 не равна графе 47.

## 2.2. Ведение Раздела 2 Ведомости невыясненных поступлений

В графах указываются:

В Графах 1 - 15 - информация о документе при получении из банков соответствующих платежных документов физических лиц.

В Графах 16 - 31 - информация по расчетным документам, отраженным в графах 1 - 15 передаваемой из УФК.

В графе 29 - дата операционного дня (дата зачисления платежа на счет органа Федерального казначейства из Выписки из лицевого счета АДБ).

В графе 32 - суммы платежей, поступившие по платежному поручению на общую сумму и не разнесенные в карточки "РСБ".

В графе 33 - соответствующий код из справочника оснований отнесения платежей к невыясненным.

В Графе 34 - информация на основе Справочника и может принимать следующие значения:

"УВЕД" - Решение налогового органа об уточнении вида и принадлежности платежа с оформлением Уведомления по форме N 54;

В графах 35, 36 - "Дата" и "Номер" сформированного налоговым органом документа, указанного в графе 34.

В графах 37 - 40 - конкретные значения уточненных реквизитов расчетного документа. При оформлении решения о возврате графы 37 - 41 не заполняются.

В Графе 42 - Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме N 54;

В Графах 43 - 43.1 - дата и номер документа, указанного в графе 42.

В Графах 44 - 47 - информация из платежных документов, поступивших после исполнения органами федерального казначейства соответствующих документов налоговых органов, указанных в графе 34.

В графе 48 - дата отражения операции в карточке "РСБ" и соответствующих реестрах.

В Графе 49 - информация не указывается.

В графе 50 - ИНН налогоплательщика.

Формирование сальдо на начало/конец отчетного периода (C<sub>1</sub>/C<sub>2</sub>) по разделу 2.

Сальдо (остатки) на начало/конец отчетного периода (C<sub>1</sub>) формируется по данным граф 32, 47.

Формирование остатков невыясненных сумм на начало отчетного периода (C<sub>1</sub>) производится по следующей формуле:

$$C_1 = \sum G_{32} - \sum G_{47},$$

где C<sub>1</sub> - остаток (сальдо) невыясненных сумм на начало отчетного периода;

$\sum G_n$  - общая сумма по графе за предыдущий отчетный период, где n равен номеру графы.

Формирование остатков невыясненных сумм на конец отчетного периода (C<sub>2</sub>) производится путем сложения остатков на начало отчетного периода и общей суммы поступивших за отчетный период

невьясненных платежей по графе 32 (прирост за отчетный период) за минусом общей суммы выясненных, разнесенных в карточки "РСБ" платежей за отчетный период по графе 47.

$$C_2 = C_1 + \sum G32 - \sum G47$$

Примечание.

1. Количество невыесненных платежных поручений на общую сумму за отчетный период подчитывается с условием графа 32  $\neq$  графе 47.

### 3. Формирование аналитической таблицы

Аналитическая таблица формируется налоговыми органами ежемесячно в автоматическом режиме на основе данных из Разделов 1, 2 Ведомости невыесненных поступлений (Приложение 6 к Порядку).

Аналитическая таблица служит для проведения мониторинга и контроля за работой налоговых органов по уточнению платежей и может формироваться как за истекший месяц, так и за любой истекший период с начала года.

На региональном уровне формирование аналитической таблицы производится в разрезе подведомственных налоговых органов и в целом по субъекту.

Порядок формирования за истекший месяц основан на подведении результатов работы с фактически поступившими невыесненными платежами отчетный период, в разрезе налоговых органов субъекта, Межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам, отражает их прирост и сокращение, а также период выяснения за конкретный период.

Отчетным периодом для формирования служит календарный месяц.

Графы Аналитической таблицы содержат следующую информацию:

а). Код ИФНС (УФНС) - код налогового органа по СОУН;

б). КБК - код бюджетной классификации;

в). ОКТМО - код общероссийского классификатора территорий муниципальных образований;

графы с 2 - 3.8 - отражают остаток невыесненных платежей на начало отчетного периода;

графы 4 - 6.1 - показывают прирост невыесненных расчетных документов, поступивших за отчетный период, как по общей сумме платежей, так и по количеству с разбивкой на расчетные документы, отнесенные органами Федерального казначейства на КБК по учету невыесненных платежей, и расчетные документы, отнесенные к невыесненным налоговыми органами.

графы 7 - 16 - отражают количество и сумму расчетных документов, по которым приняты решения об уточнении платежа.

графы 17 - 26 - содержат справочную информацию о совершенных ошибках (неправильное заполнение расчетных документов налогоплательщиками, ошибки банков при формировании ЭПД) и сроках уточнения невыесненных платежей (показывают количество и сумму расчетных документов, выясненных в отчетном периоде и сгруппированных по срокам выяснения платежей: "до 1 месяца", "от 1 до 2 месяцев" и "более 2 месяцев". Показатели данных граф определяются путем сопоставления даты поступления расчетного документа в налоговый орган и даты проведения операций в карточке "РСБ" (Раздел 1) или проведения в лицевой счет (Раздел 2);

графы 27 - 36 отражают остаток невыесненных платежей на конец отчетного периода.

В графах 37 - 38 указывается разница между остатками на конец и начало отчетного периода:

графа 37 = графа 27 - графа 2;

графа 38 = графа 28 - графа 3.