



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

От 04.05.2023 № 17-1-5/221  
на № 02-05/294 от 05.04.2023

Об учете поручений налоговых органов и их исполнении

Личный кабинет

Вице-президенту  
Ассоциации банков России  
(Ассоциации «Россия»)

А.А. Войлукову  
ИНН 7702077663

Уважаемый Алексей Арнольдович!

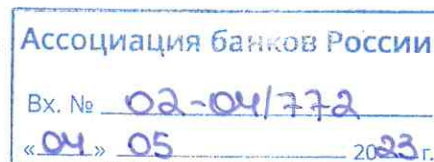
Департамент регулирования бухгалтерского учета Банка России совместно с Департаментом национальной платежной системы Банка России рассмотрел обращение Ассоциации банков России от 05.04.2023 № 02-05/294 (вх. № 169438 от 05.04.2023) и сообщает следующее.

По вопросу 1 обращения.

При получении от налогового органа информации об изменениях в сумме поручения налогового органа, по которому ранее было составлено инкассовое поручение и помещено в очередь не исполненных в срок распоряжений, кредитная организация вправе сформировать бухгалтерские записи на сумму уменьшения или увеличения задолженности по поручению налогового органа с отражением указанной суммы по внебалансовому счету № 90902<sup>1</sup> и оформить их в порядке, установленном кредитной организацией, в том числе путем составления мемориального ордера.

В целях обеспечения сохранения очередности платежа, в том числе календарной, по не исполненному в срок (частично исполненному)

<sup>1</sup> Внебалансовый счет № 90902 «Распоряжения, не исполненные в срок».



инкассовому поручению, ранее составленному кредитной организацией на основании поручения налогового органа, в соответствии с требованиями части 6 статьи 46 НК РФ<sup>2</sup> рекомендуем внести соответствующие изменения в реквизиты 6 («Сумма прописью»), 7 («Сумма»), 68 («Сумма остатка платежа») инкассового поручения, помещенного в очередь не исполненных в срок распоряжений.

Обращаем внимание, что внесение соответствующих корректировок в инкассовое поручение на основании уведомления об изменении суммы задолженности в поручении налогового органа, находящемся на исполнении в кредитной организации, не противоречит положениям пункта 1.24 Положения Банка России № 762-П<sup>3</sup>.

Одновременно отмечаем, что порядок внесения кредитной организацией изменений в инкассовые поручения на основании информации налогового органа об изменении суммы задолженности, подлежащей взысканию по поручению налогового органа, и отражения разницы по внебалансовым счетам устанавливается внутренними документами кредитной организации, положения которых не должны противоречить законодательству и нормативным актам Банка России, в том числе Положению Банка России № 762-П.

Соответствующая позиция о порядке внесения изменений в реквизиты инкассовых поручений изложена в информационном письме Банка России от 24.04.2023 № ИН-04-45/32 «О вопросах исполнения поручения налогового органа в случае изменения суммы задолженности, подлежащей перечислению по поручению налогового органа».

При этом сообщаем, что порядок внесения изменений в инкассовые поручения кредитной организацией нормами Положения Банка России

---

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации.

<sup>3</sup> Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

№ 809-П<sup>4</sup> не регулируется. В бухгалтерском учете отражаются факты исполнения поручения налогового органа.

В связи с вышеизложенным, внесение предлагаемых в вопросе 1 обращения изменений в Положение Банка России № 809-П не требуется.

По вопросу 2 обращения.

Предлагаемые бухгалтерские записи не противоречат характеристикам внебалансового счета № 90901<sup>5</sup> и внебалансового счета № 90902, установленным в пунктах 9.14 и 9.15 части II приложения к Положению Банка России № 809-П.

По вопросам 3, 4, 5 обращения.

В соответствии с характеристикой счета, изложенной в пункте 9.14 части II приложения к Положению Банка России № 809-П, на внебалансовом счете № 90901 следует учитывать суммы поступивших распоряжений, ожидающих акцепта для оплаты, а также ожидающих разрешения на проведение операций, в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

На внебалансовом счете № 90902 учитываются суммы распоряжений, не исполненных своевременно при отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика.

В случае получения кредитной организацией Решения налогового органа о приостановлении (частичном приостановлении) ранее направленного поручения налогового органа на взыскание денежных средств, при отсутствии денежных средств и учете инкассового поручения, составленного на основании данного поручения налогового органа, на внебалансовом счете № 90902, инкассовое поручение продолжает отражаться на внебалансовом счете № 90902 и не подлежит переносу на внебалансовый счет № 90901.

---

<sup>4</sup> Положение Банка России от 24.11.2022 № 809-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения».

<sup>5</sup> Внебалансовый счет № 90901 «Распоряжения, ожидающие акцепта для оплаты, ожидающие разрешения на проведение операций».



В связи с этим внесение предлагаемых в вопросе 5 обращения изменений в Положение Банка России № 809-П не требуется.

По вопросу 6 обращения.

В соответствии с положениями статей 46, 48 НК РФ основания для возврата банками поручений налогового органа, размещенных в реестре решений, о взыскании задолженности с налогоплательщиков – физических лиц при недостаточности денежных средств на банковском счете плательщика отсутствуют.

При этом, исходя из требований пункта 2.10 Положения Банка России № 762-П, очередь не исполненных в срок распоряжений к банковским счетам плательщиков – физических лиц не ведется.

В связи с этим порядок учета поручений налогового органа, предъявленных к банковским счетам физических лиц, устанавливается кредитными организациями во внутренних документах с учетом требований НК РФ.

И.о. директора Департамента  
регулирования бухгалтерского учета

Т.Б. Пихновская