Приложение №1

к приказу ФНС России

от 09.09.2019

 № ММВ-7-8/452@

ПЕРЕЧЕНЬ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код классификации доходов федерального бюджета | Наименование кода классификации доходов федерального бюджета | Наименование источника доходов федерального бюджета | Правовое основание по источнику доходов федерального бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 182 1 16 03010 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, статьей 119.1, 119.2 пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126.1, 128, 129, 129.1, 129.4, 132, 133, 134, 135, 135.1, 135.2 Налогового кодекса Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Штрафы, уплачиваемые за: нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе; нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета); грубое нарушение правил учета доходов и расходов объектов налогообложения; несоблюдение установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; ответственность свидетеля; представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения; отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществления заведомо ложного перевода; неправомерное несообщение сведений налоговому органу; нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику; нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налогов (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа; неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, счету инвестиционного товарищества; неисполнение банком поручения налогового органа по перечислению налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафов; непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам (счету инвестиционного товарищества) в налоговый орган. | НК РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ с учетом изменений и дополнений.Часть I, Глава 16: статьи 116; 119.1, 119.2, пункты 1 и 2 статьи 120, статьи 125, 126, 126.1, 128, 129, 129.1, 129.4, 132, 133, 134, 135, 135.1, 135.2 п.5.1. Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 |
| 182 1 16 03030 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Административный штраф, уплачиваемый за: нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации; нарушение сроков представления налоговой декларации; непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; нарушение порядка открытия счета налогоплательщику; нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора(взноса); неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента; грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. | Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ с учетом изменений и дополнений.Раздел II, Глава 15:Статья 15.4; 15.5; 15.6; 15.7; 15.8; 15.9; 15.10, 15.11.п.5.1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 |
| 182 1 16 03040 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы), установленные Уголовным кодексом Российской Федерации за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, а также за неисполнение обязанности налогового агента (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы), установленные Уголовным кодексом Российской Федерации за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, а также за неисполнение обязанности налогового агента  | Уголовный кодекс Российской Федерации Раздел VIII, Глава 22, статьи 198 - 199.2 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации ст.44Гражданский кодекс Российской Федерации ст.1064п. 5.1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 |
| 182 1 16 03050 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьей 129.6 Налогового кодекса Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы), уплачиваемые за:  - неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения; - неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения. | НК РФ в редакции ФЗ от 24.11.2014 № 376-ФЗ,часть I, глава 16, ст. 129.6;п. 5.1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506. |
| 182 1 16 03060 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы), предусмотренные статьями 129.7-129.11 Налогового кодекса Российской Федерации | Денежные взыскания штрафы:-ненаправление в установленный срок организацией финансового рынка финансовой информации в соответствии с главой 20.1 настоящего Кодекса-невключение организацией финансового рынка финансовой информации о клиенте организации финансового рынка, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в соответствии с главой 20.1 настоящего Кодекса-нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организации финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, путем непринятия мер, установленных статьей 142.4 настоящего Кодекса,-неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в международной группе компаний или представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения-неправомерное непредставление в установленный срок странового отчета или представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения-непредставление в установленный срок налогоплательщиком национальной документации | НК РФ в редакции ФЗ от 27.11.2017№340часть I, глава 16, ст.129.7-129.11п. 5.1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506. |
| 182 1 16 05000 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля  | пп. 1 п. 1 статья 46, статья 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации;статья 15.25, часть I статьи 23.60 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях |
|  |  |  |
| 182 1 16 07000 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | - Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, п. 1 статья 46 "Штрафы и иные суммы принудительного изъятия".- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ с учетом изменений и дополнений.Раздел II, Глава 19:ч. 1 ст. 19.4, ст. 19.4.1, ч. 1 ст. 19.5, ст. 19.6, ст. 19.7Раздел II, Глава 17 ст.17.7 |
| 182 1 16 21010 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет. | Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, статья 46 "Штрафы и иные суммы принудительного изъятия" |
| 182 1 16 23011 01 6000 140 | Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета. | Федеральный закон от 25.04.2002 № 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" Глава 2, ст.7-12. |
| 182 1 16 23012 01 6000 140 | Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета. | Федеральный закон от 25.04.2002 № 40-ФЗ"Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств" Глава 2, ст.7-12.Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации"; |
| 182 1 16 31000 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение порядка работы с денежной наличностью, порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Административный штраф за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов | Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ с учетом изменений и дополнений.Раздел II, Глава 15:Ст. 15.1;Часть 7 статьи 14 Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ "О национальной платежной системе";Часть 4 статьи 7 Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами"п. 5.1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506. |
| 182 1 16 33010 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд Российской Федерации  | Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, статья 41 "Виды доходов бюджетов"; КоАП РФ раздел II гл.7. ст.7.29; Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".Бюджетный кодекс РФ статья 46 «Штрафы и иные суммы принудительного изъятия» |
| 182 1 16 36000 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предусмотренные статьей 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предусмотренные статьей 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях  | Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ с учетом изменений и дополненийРаздел II, Глава 14 ст. 14.25;П.5.1. Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 |
| 182 1 16 70010 01 6000 140 | Денежные взыскания (штрафы), установленные законодательством Российской Федерации за фиктивное или преднамеренное банкротство, за совершение неправомерных действий при банкротстве (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания (штрафы), установленные законодательством Российской Федерации за фиктивное или преднамеренное банкротство, за совершение неправомерных действий при банкротстве  | Уголовный кодекс Российской Федерации; ч. 5, 5.1 ст. 14.13, ст. 19.6, 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и др., в случае, если правонарушения связаны и (или) стали следствием нарушения виновным лицом законодательства Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве); п. 5.1. Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 |
| 182 1 16 70020 01 6000 140 | Денежные взыскания с лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности, а также к ответственности в виде возмещения причиненных должнику убытков, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Денежные взыскания с лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности, а также к ответственности в виде возмещения причиненных должнику убытков, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"  | - глава III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", с учетом правовой позиции, содержащейся в постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62 "О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица" и постановлении Пленума ВАС РФ от 30.06.2011 № 51 "О рассмотрении дел о банкротстве индивидуальных предпринимателей";- пп. 5.1.1, 5.11 Положения "О Федеральной налоговой службе", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506; |
| 182 1 16 70030 01 6000 140 | Возмещение убытков, причиненных арбитражными управляющими вследствие ненадлежащего исполнения ими своих должностных обязанностей (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Возмещение убытков, причиненных арбитражными управляющими вследствие ненадлежащего исполнения ими своих должностных обязанностей  | - ст.20.2, ст.20.4, ст. 24.1, ст. 25.1 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;- пп.5.1.1, 5.11 Положения «О Федеральной налоговой службе», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506; |
| 182 1 16 90010 01 6000 140 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации) | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет:- неустойки (штрафы, пени) по просрочке исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом; - иные аналогичные поступления. | Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", статьи 1, 44, 48, 51.Пункт 1 ст.46, ст.51 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ;Статья 14.27, ст.15.27, ст.19.7.6, п.3 ч.1 ст.22.1, ст.28.3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ с учетом изменений и дополнений; |