

Об утверждении формы заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и формата его представления в налоговый орган в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-19/1086@ · от 14.11.2022 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

14 ноября 2022 г. № ЕД-7-19/1086@

Об утверждении формы заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и формата его представления в налоговый орган в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 22 декабря 2022 г.
Регистрационный № 71768

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, подпунктом 10 пункта 1, пунктом 2.1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 27, ст. 4176; 2022, № 29, ст. 5230), подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2007, № 24, ст. 2920; 2015, № 15, ст. 2286), в целях обеспечения исполнения налоговыми органами обязанности по представлению справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, в связи с принятием Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5230) приказываю:

1. Утвердить:

форму заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета

налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;
формат представления в налоговый орган заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 03.09.2020 № ЕД-7-19/631@ "Об утверждении формы заявления о представлении справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и формата его представления в налоговый орган в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 08.10.2020, регистрационный № 60302).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2023 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего обеспечение организации работы с налогоплательщиками.

Руководитель
Федеральной налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 14 ноября 2022 г. № ЕД-7-19/1086@

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 14 ноября 2022 г. № ЕД-7-19/1086@

Формат представления в налоговый орган заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее - файл обмена) представления в налоговые органы заявления о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в электронной форме.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть ССХХV.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение SR_VIDSPRSOSTISP;

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (K) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей).

GGGG - год формирования передаваемого файла, MM - месяц, DD - день;

N - идентификационный номер файла. (Длина - от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла - .xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

SR_VIDSPRSOSTISP_1_225_00_05_02_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - .xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 - 4.11 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента . Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке; сокращенное наименование (код) элемента . Приводится сокращенное наименование элемента.

Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента . Может принимать следующие значения: "C" - сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), "П" - простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, "А" - простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т - символьная строка; N - числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде $T(n - k)$ или $T(= k)$, где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид $T(0-k)$. В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид $T(n-)$.

Формат числового значения указывается в виде $N(m.k)$, где: m - максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k - максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, таких как элемент с типом "date", поле "Формат элемента" не заполняется. Для таких элементов в поле "Дополнительная информация" указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: "О" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "Н" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю), то признак обязательности элемента дополняется символом "К". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "М". К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "У" в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе "Дополнительная информация".

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодového словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (кодového словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодového словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Файл обмена (Файл)

Таблица 4.1

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Идентификатор файла	ИдФайл	АТ(1 - 255)	ОУ		
---------------------	--------	-------------	----	--	--

Содержит (повторяет)	имя сформированного файла (без расширения)				
----------------------	--	--	--	--	--

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	АТ(1 - 40)	О		
--	----------	------------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	АТ(1 - 5)	О		
----------------	----------	-----------	---	--	--

Принимает значение:	5.02				
---------------------	------	--	--	--	--

Состав и структура документа	Документ	СО			
------------------------------	----------	----	--	--	--

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Состав и структура документа (Документ)

Таблица 4.2

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат
-----------------------	---	-----------------------	--------

элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код формы отчетности по КНДКНДАТ(= 7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1114237

Дата формирования документаДатаДокАТ(= 10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Код налогового органаКодНОАТ(= 4)О

Типовой элемент

Способ выдачи справкиСпособВыдСпрАТ(= 1)НК

Принимает значение:

1 - в налоговом органе, в который представлено настоящее заявление |

2 - в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг (далее - МФЦ), через который представлено настоящее заявление, для чего выражаю согласие на передачу мне справки на бумажном носителе через МФЦ |

3 - по почте по имеющемуся у налогового органа адресу заявителя

Элемент не используется при представлении Заявления по телекоммуникационным каналам связи

Сведения о заявителеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о лице, подписавшем документПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Заявление о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентовЗаявВыдСпрСостИспСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Сведения о заявителе (СвНП)

Таблица 4.3

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак заявителяПрЗаявАТ(= 1)ОК

Принимает значение:

1 - организация |

2 - физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем |

3 - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя

Номер контактного телефона (при наличии)ТлфАТ(1 - 20)Н

Заявитель - организация |НПЮЛСОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.4.

Элемент заполняется при =1

Заявитель - физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем |НПФЛСОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.5.

Элемент заполняется при =2

Заявитель - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателяНПИПСОУ

Состав элемента представлен в таблице 4.6.

Элемент заполняется при =3

Заявитель - организация (НПЮЛ)

Таблица 4.4

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Наименование организации	НаимОрг	АТ(1 - 1000)	О		
--------------------------	---------	--------------	---	--	--

ИНН организации	ИННЮЛ	АТ(= 10)	О		
-----------------	-------	----------	---	--	--

Типовой элемент

КПП организации	КППАТ(= 9)	О			
-----------------	------------	---	--	--	--

Типовой элемент

Заявитель - физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем (НПФЛ)

Таблица 4.5

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Фамилия, имя, отчество физического лица	ФИОФЛ	С	О		
---	-------	---	---	--	--

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

ИНН физического лица	ИННФЛ	ПТ(= 12)	О		
----------------------	-------	----------	---	--	--

Типовой элемент

Сведения о документе, удостоверяющем личностьУдЛичнС

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Заявитель - физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (НПИП)

Таблица 4.6

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

ИНН физического лица, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя	ИННФЛАТ(= 12)	О			
---	---------------	---	--	--	--

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателяФИОИПСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)

Таблица 4.7

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак лица, подписавшего документПрПодпАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - заявитель |

2 - представитель заявителя

Фамилия, имя, отчествоФИОСНУ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Элемент обязателен при выполнении одного из условий:

- =2 |

- =1 и наличие

Сведения о представителе заявителяСвПредСНУ

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Элемент обязателен при =2

Сведения о представителе заявителя (СвПред)

Таблица 4.8

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат
элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя
заявителяНаимДокА

Т(1 - 120)О

Заявление о представлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки
положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета
налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента,
справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового
платежа, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов,
пеней, штрафов, процентов (ЗаявВидСпрСостИсп)

Таблица 4.9

Наименование элемента

Сокращенное наименование (код) элемента

Признак типа элемента

Формат элемента

Признак обязательности элемента

Дополнительная информация

Признак справки, которую заявитель просит выдать

ПрСправк

А

Т(= 1)

ОКПринимает значение:

1 - о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или
нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика
страховых взносов или налогового агента |

2 - об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,

процентов |

3 - о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа за период

Дата начала периода

ДатаНачПериод

A

T(= 10)

НУТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при =3

Дата окончания периода

ДатаКонПериод

A

T(= 10)

НУТиповой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.

Элемент обязателен при =3

Сведения о документе, удостоверяющем личность (УдЛичнФЛТип)

Таблица 4.10

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Код вида документаКодВидДокАТ(= 2)ОК

Принимает значение:

21 - паспорт гражданина Российской Федерации |

03 - свидетельство о рождении |

07 - военный билет |

08 - временное удостоверение, выданное взамен военного билета |

10 - паспорт иностранного гражданина |

11 - свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании лица беженцем на территории Российской Федерации по существу |

12 - вид на жительство в Российской Федерации |

13 - удостоверение беженца |

14 - временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации |

15 - разрешение на временное проживание в Российской Федерации |

18 - свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации |

23 - свидетельство о рождении, выданное уполномоченным органом иностранного государства |

24 - удостоверение личности военнослужащего Российской Федерации |

27 - военный билет офицера запаса

Серия и номерСерНомДокАТ(1 - 25)О

Дата выдачиДатаДокАТ(= 10)О

Типовой элемент . Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Таблица 4.11

Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияА

Т(1 - 60)О

ИмяИмяА

Т(1 - 60)О

ОтчествоОтчествоА

Т(1 - 60)Н