

# **Об утверждении формы справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, и формата ее представления в электронной форме**

Приказ · № ЕД-7-8/1129@ · от 30.11.2022 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

30 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1129@

Об утверждении формы справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, и формата ее представления в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2022 г.

Регистрационный № 71888

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, подпунктом 10 пункта 1 и пунктом 2.1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 27, ст. 4176; 2021, № 1, ст. 9; 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; 2015, № 15, ст. 2286), в целях обеспечения исполнения налоговыми органами обязанности по представлению справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, а также в связи с принятием Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 29, ст. 5230) приказываю:

1. Утвердить:

форму справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 дней после даты его официального опубликования, но не ранее 1 января 2023 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы организационно-методологического обеспечения учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации платежей, администрируемых налоговыми органами.

Руководитель Федеральной

Приложение № 1

к приказу ФНС России

от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1129@

Форма по КНД 1120502

Справка

о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Денежные средства налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента

\_\_\_\_\_,  
(наименование организации - налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, Ф.И.О. 1 индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, ИНН, КПП 2 )  
перечисленные в качестве единого налогового платежа за период с \_\_.\_\_.20\_\_ по \_\_.\_\_.20\_\_, учтены в счет погашения налоговых обязательств с соблюдением последовательности, установленной пунктами 8 - 10 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации .

Остаток на \_\_.\_\_.\_\_\_\_:

Поступления

Списания

Остаток на \_\_.\_\_.\_\_\_\_:

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.

| Наименование показателя | Дата поступления/списания | Сумма |     |                             |                        |
|-------------------------|---------------------------|-------|-----|-----------------------------|------------------------|
| поступления/списания    | КБК                       | ОКТМО | КПП | Документ основания операции | Итого по виду операции |

1.

Платежи

Итого по платежам:xxxxxx

2.

Зачет от иного лица

Итого по зачетам:xxxxxx

3.

Учет переплаты с обязательства

Итого по обязательству:xxxxxx

Итого по обязательству:xxxxxx

Итого по суммам, учтенным с обязательств:xxxxxx

Раздел II. СПИСАНИЯ.

| Наименование показателя | Дата поступления/списания | Сумма |     |             |                             |                        |
|-------------------------|---------------------------|-------|-----|-------------|-----------------------------|------------------------|
| поступления/списания    | КБК                       | ОКТМО | КПП | Срок уплаты | Документ основания операции | Итого по виду операции |

1.

Зачет иному лицу

Итого по зачету иному лицу:xxxxxxx

2.

Возврат денежных средств

Итого по возврату денежных средств:xxxxxxx

3.

Списание в счет уплаты по обязательству:

Итого по обязательству:xxxxxxx

Итого по обязательству:xxxxxxx

Итого по обязательству:xxxxxxx

Итого по суммам, списанным в счет уплаты по обязательству:xxxxxxx

Настоящая справка не является документом, подтверждающим исполнение организацией, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

---

(Наименование и код налогового органа, сформировавшего справку)

---

1 Отчество указывается при наличии.

2 Указывается код причины постановки на учет, присвоенный налоговым органом по месту нахождения организации либо по месту нахождения отделения иностранной организации.

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1129@

Формат представления справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, в электронной форме

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML - файлам передачи налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (далее - файл обмена).
2. Номер версии настоящего формата 5.01, часть 302\_01.

## 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: IU\_SPPRINSUMENP;

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 А. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов А и К совпадают. Каждый из идентификаторов (А и К) имеет вид:

для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (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);

О - идентификатор отправителя информации, имеет вид для налоговых органов - четырехзначный код налогового органа;

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:

IU\_SPPRINSUMENP\_1\_302\_01\_05\_01\_xx, где xx - номер версии схемы.

Расширение имени файла - .xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

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 - 4.18 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: "С" - 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 не ограничено, 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, например, 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, справочнику, 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 (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

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

Идентификатор файлаИдФайлАТ(1-255)ОУ

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

Версия программы, с помощью которой сформирован файлВерсПрограммАТ(1-40)Н

Версия форматаВерсФормАТ(1-5)О

Принимает значение: 5.01

Идентификатор файла запросаИдФайлЗапрАТ(1-255)Н

Содержит (повторяет) имя файла запроса (без расширения)

Состав и структура документаДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

| Состав и структура документа (Документ) | Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|

Код формы по КНДКНДАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1120502

Номер справкиНомСправАТ(1-50)О

Дата формирования справкиДатаСправАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сведения об отправителе документаСвОтпрСО

Состав элемента представлен в таблице 4.3

Сведения о получателе документаСвПолучСО

Состав элемента представлен в таблице 4.4

Сведения о налогоплательщике, плательщике сбора, плательщике страховых взносов, налоговом агентеСвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Сведения о подписантеПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агентаСпрПринДенСрЕНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.3

Сведения об отправителе документа (СвОтпр)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование налогового органаНаимНОАТ(1-1000)Н

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Таблица 4.4

Сведения о получателе документа (СвПолуч)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Признак получателя - уполномоченного представителяПризПолучУПАТ(=1)ОК

Принимает значение:

1 - нет |

2 - да

Сведения о получателе - организации |ПолучЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.5

Сведения о получателе - физическом лицеПолучФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения о получателе - организации (ПолучЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

#### Таблица 4.6

Сведения о получателе - физическом лице (ПолучФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент .

При отсутствии ИНН у физического лица значение элемента заполняется последовательностью из двенадцати нулей

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.18

#### Таблица 4.7

Сведения о налогоплательщике (плательщике сбора, плательщике страховых взносов, налоговом агенте) (СвНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент - организация |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент - физическое лицоНПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

#### Таблица 4.8

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) - организация (НПЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Полное наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

#### Таблица 4.9

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) - физическое лицо (НПФЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ИНН физического лицаИННФЛАТ(=12)О

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лицаФИОСО

Типовой элемент . Состав элемента представлен в таблице 4.18

#### Таблица 4.10

Сведения о подписанте (Подписант)Наименование элементаСокращенное наименование (код)  
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная  
информация

Должность лица, подписавшего документДолжнАТ(1-128)Н

Наименование налогового органаНаимНОАТ(1-1000)О

Код налогового органаКодНОАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество (при наличии)ФИОСН

Типовой элемент . Состав элемента представлен в таблице 4.18

#### Таблица 4.11

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового  
платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового  
агента (СпрПринДенСрЕНП)Наименование элементаСокращенное наименование (код)  
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная  
информация

Дата начала периодаДатаНачПериодАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Остаток на начало периодаОстНачПериодАН(17.2)О

Поступления за периодПоступПериодАН(17.2)О

Списания за периодСписанПериодАН(17.2)О

Дата окончания периодаДатаКонПериодАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Остаток на окончание периодаОстКонПериодАН(17.2)О

ПоступленияПоступленияСО

Состав элемента представлен в таблице 4.12

СписанияСписанияСО

Состав элемента представлен в таблице 4.14

#### Таблица 4.12

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

Итого по платежамПлатежИтогАН(17.2)О

Итого по зачетамЗачетИтогАН(17.2)О

Итого по суммам, учтенным с обязательствСумОбязИтогАН(17.2)О

ПлатежиПлатежиСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Зачет от иного лицаЗачетИнЛицСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Учет переплаты с обязательства, итогоУчетПереплИтогСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Учет переплаты с обязательства, итого (УчетПереплИтог)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ОбязательствоОбязателАТ(1-255)О

Итого по обязательствуИтогОбязАН(17.2)О

Учет переплаты с обязательстваУчетПереплСОМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.16

Таблица 4.14

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

Итого по зачету иному лицуЗачетИтогАН(17.2)О

Итого по возврату денежных средствВозвратИтогАН(17.2)О

Итого по суммам, списанным в счет уплаты по обязательствуСписаниеИтогАН(17.2)О

Зачет иному лицуЗачетИнЛицСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Возврат денежных средствВозвратДенСрСНМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Списание в счет уплаты по обязательству, итогоСписанСчОбязИтогСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.15

Списание в счет уплаты по обязательству, итого (СписанСчОбязИтог)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ОбязательствоОбязателАТ(1-255)О

Итого по обязательствуИтогОбязАН(17.2)О

Списание в счет уплаты по обязательствуСписанСчОбязСОМ

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.17

Таблица 4.16

Сведения о поступлениях (СведПоступлТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности

элементаДополнительная информация

Наименование показателяНаимПоказАТ(1-1000)О

Дата поступленияДатаПоступлАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма поступленияСумПоступлАН(17.2)О

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) | Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

КППКППАТ(=9)Н

Типовой элемент

Документ основания операцииДокОсновАТ(1-255)О

Итого по виду операцииИтогВидОперацАН(17.2)О

Таблица 4.17

Сведения о списаниях (СведСписанТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Наименование показателяНаимПоказАТ(1-1000)О

Дата списанияДатаСписанАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сумма списанияСумСписанАН(17.2)О

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации

Код по ОКТМООКТМОАТ(=8) | Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований

КППКППАТ(=9)Н

Типовой элемент

Срок уплатыСрокУплАТ(=10)О

Типовой элемент . Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Документ основания операцииДокОсновАТ(1-255)О

Итого по виду операцииИтогВидОперацAN(17.2)O

Таблица 4.18

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)  
элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная  
информация

ФамилияФамилияAT(1-60)O

ИмяИмяAT(1-60)O

ОтчествоОтчествоAT(1-60)H