

Об утверждении формы справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента и формата ее представления в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-8/1128@ · от 30.11.2022 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПРИКАЗ
МОСКВА

30 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1128@

Об утверждении формы справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента и формата ее представления в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2022 г.
Регистрационный № 71889

В соответствии с абзацем первым пункта 4 статьи 31, подпунктом 10 пункта 1, пунктом 2.1 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 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), а также 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 справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента согласно приложению № 1 к настоящему приказу; формат представления справки о наличии на дату формирования положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета 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 дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2023.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы урегулирования задолженности по обязательным платежам.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России

от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1128@

Форма по КНД 1160082

СПРАВКА № _____

О НАЛИЧИИ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВКИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО, ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ИЛИ
НУЛЕВОГО САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА,
ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

(дата формирования справки)

ИНН _____

КПП _____

Наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (в том числе
физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя))

Единый налоговый счет составляет ("+" положительное сальдо, "-"
отрицательное сальдо) _____ рублей

(наименование и код налогового органа)

Приложение 1

к справке № _____ о наличии на дату формирования справки положительного,
отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика
сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

ДЕТАЛИЗАЦИЯ СВЕДЕНИЙ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ
НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

(дата формирования справки)

ИНН _____

КПП _____

Наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (в том числе
физического лица, зарегистрированного в качестве
индивидуального предпринимателя)) _____

Сальдо единого налогового счета, в том числе: Отрицательное сальдо по налогам (авансовым
платежам, сборам, страховым взносам), рублей Отрицательное сальдо по пеням, рублей 1
Отрицательное сальдо по штрафам, рублей Отрицательное сальдо по процентам,
рублей Приостановленная к взысканию задолженность, рублей Отсроченная/рассроченная
задолженность, рублей

1234567

ВСЕГО

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам,
страховым взносам, штрафам):

Наименование КБК ОК ТМ О Срок уплаты КПП Сумма, рублей

123456

1 При наличии отрицательного сальдо по пеням прилагается расчет пени согласно Приложению 2 к справке

Приложение 2

к справке № _____

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

РАСЧЕТ СУММ ПЕНИ ПО СОСТОЯНИЮ НА " __ " _____ 20__ г.

(дата формирования справки)

Дата записиСрок уплатыДата начала исчисления пениДата окончания исчисления пениКоличество дней просрочки уплатыСтавка Банка РоссииНачислено, рублейСальдо, рублей

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1128@

ФОРМАТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СПРАВКИ О НАЛИЧИИ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО, ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ИЛИ НУЛЕВОГО САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА 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 справки о наличии на дату формирования положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (далее - файл обмена).

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть 875.

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_SPKRO;

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 промежуточного получателя, осуществляющего передачу файла на промежуточных этапах, который обозначаются идентификатором A. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии промежуточного получателя, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов A и K совпадают. Каждый из идентификаторов (A и K) 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);

O - 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_SPKRO_1_875_01_05_02_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 - 4.15 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 файла	ИдФайл	АТ(1-255)	ОУ			
---------------------	--------	-----------	----	--	--	--

Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)

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

Принимает значение: 5.02

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

Идентификатор файла запроса	ИдФайлЗапр	АТ(1-255)	О			
-----------------------------	------------	-----------	---	--	--	--

Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

ДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика (Справка)	Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
---	-----------------------	---	-----------------------	-----------------	---------------------------------	---------------------------

Код формы по КНД	КНДАТ(=7)	ОК				
------------------	-----------	----	--	--	--	--

Типовой элемент .

Принимает значение: 1160082

Дата формирования документа	ДатаДок	АТ(=10)	Н			
-----------------------------	---------	---------	---	--	--	--

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Номер справки	НомСпр	АТ(1-20)	О			
---------------	--------	----------	---	--	--	--

Дата, по состоянию на которую сформирована справка	ДатаСостСпр	АТ(=10)	О			
--	-------------	---------	---	--	--	--

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Сальдо единого налогового счета, рублейСальдоЕНСАН(17.2)О

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 агенте)СвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Сведения о подписантеПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Детализация сведений отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агентаДетСальдоЕНССН

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

Код налогового органаКодНООпрАТ(=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

КПП организацииКППАТ(=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

Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.15

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

Сведения об организации |НПЮЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.8

Сведения о физическом лице (в том числе о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя)НПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.8

Сведения об организации (НПЮЛ)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Полное наименование организацииНаимОргАТ(1-1000)О

ИНН организацииИННЮЛАТ(=10)О

Типовой элемент

КПП организацииКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Таблица 4.9

Сведения о физическом лице (в том числе о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя) (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 лица (в том числе физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя)ФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.10

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

Код налогового органа, сформировавшего справкуКодНОСпрАТ(=4)ОК

Типовой элемент

Наименование налогового органа, сформировавшего справкуНаимНОАТ(1-1000)О

Таблица 4.11

Детализация сведений отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика (ДетСальдоЕНС)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам), рублейСальдоНалВсАН(17.2)О

Отрицательное сальдо по пеням, рублейСальдоПеняВсАН(17.2)О

Отрицательное сальдо по штрафам, рублейСальдоШтрафВсАН(17.2)О

Отрицательное сальдо по процентам, рублейСальдоПроцВсАН(17.2)О

Приостановленная к взысканию задолженность, рублейЗадолжПриостАН(17.2)О

Отсроченная/рассроченная задолженность, рублейЗадолжОтсрочАН(17.2)О

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам)СальдоНалСО

Состав элемента представлен в таблице 4.12

Расчет сумм пениРсчСумПеняСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.14

Таблица 4.12

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам) (СальдоНал)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Сумма всего, рублейСуммаВсАН(17.2)О

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам), сведения по строкеДетСальдоНалСНМ

Состав элемента представлен в таблице 4.13

Таблица 4.13

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам), сведения по строке (ДетСальдоНал)Наименование элементаСокращенное наименование (код) элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

НаименованиеНаимНСАТ(1-1000)О

Код бюджетной классификацииКБКАТ(=20)ОК

Типовой элемент .

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

ОКТМООКТМОАТ(=8) | Т(=11)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий

муниципальных образований

Срок уплатыСрокУплатАТ(=10)Н

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

КППКППАТ(=9)О

Типовой элемент

Сумма, рублейСуммаАН(17.2)О

Таблица 4.14

Расчет сумм пени (РсчСумПеня)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

Дата записиДатаЗапАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Срок уплатыСрокУплатАТ(=10)Н

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата начала исчисления пениДатаНачИсчАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата окончания исчисления пениДатаКонИсчАТ(=10)О

Типовой элемент .

Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Количество дней просрочки уплатыКолПросрочАН(4)О

Ставка Банк РоссииСтавкаЦБАН(5.3)О

Начислено, рублейНачислАН(17.2)О

Сальдо, рублейСальдоАН(17.2)О

Таблица 4.15

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)Наименование элементаСокращенное наименование (код)

элементаПризнак типа элементаФормат элементаПризнак обязательности элементаДополнительная информация

ФамилияФамилияАТ(1-60)О

ИмяИмяАТ(1-60)О

ОтчествоОтчествоАТ(1-60)Н