

Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и формата ее представления в электронной форме

Приказ · № ЕД-7-8/1123@ · от 23.11.2022 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

23 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1123@

Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и формата ее представления в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2022 г.

Регистрационный № 71932

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; 2015, № 15, ст. 2286), в целях обеспечения исполнения налоговыми органами обязанности по представлению справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, 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 об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) 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 20.01.2017 № ММВ-7-8/20@ "Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, порядка ее заполнения и формата ее представления в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29.03.2017, регистрационный № 46165).

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 вопросы урегулирования задолженности по

обязательным платежам.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 23.11.2022 № ЕД-7-8/1123@

Код по КНД 1120101

Справка № _____

об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)

(наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН _____ КПП _____

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

(дата формирования справки)

(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

(наименование, код налогового органа)

Руководитель
(заместитель руководителя)
налогового органа

(подпись/фамилия, имя, отчество (при наличии))

Приложение № 2
к приказу ФНС России
от 23.11.2022 № ЕД-7-8/1123@

Формат представления справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов 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 об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (далее - файл обмена).
2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 864_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_SPISOB;

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 организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (плательщика сбора, 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);

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_SPISOB_1_864_01_05_03_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 - 4.11 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: "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: "O" - наличие элемента в файле обмена обязательно; "H" - наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом "K". В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом "M".

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение "U" 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	AT(1-255)	O		
---------------------	--------	-----------	---	--	--

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

Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	AT(1-40)	H		
--	----------	----------	---	--	--

Версия формата	ВерсФорм	AT(1-5)	O		
----------------	----------	---------	---	--	--

Принимает значение:	5.04				
---------------------	------	--	--	--	--

Идентификатор файла запроса	ИдФайлЗапр	AT(1-255)	H		
-----------------------------	------------	-----------	---	--	--

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

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентовДокументСО

Состав элемента представлен в таблице 4.2

Таблица 4.2

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (Справка)

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

Код формы по КНДКНДАТ(=7)ОК

Типовой элемент .

Принимает значение: 1120101

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 агенте)СвНПСО

Состав элемента представлен в таблице 4.7

Сведения о подписантеПодписантСО

Состав элемента представлен в таблице 4.10

Признак наличия неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборахПрНеиспОбязПТ(=1)ОК

Принимает значение:

0 - не имеет неисполненную обязанность |

1 - имеет неисполненную обязанность

Таблица 4.3

Сведения об отправителе документа (СвОтпр)

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

Наименование налогового органаНаимНОАТ(1-1000)О

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

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 .

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

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11.

Отчество указывается при наличии

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 лицо (индивидуальный предприниматель/физическое лицо, не являющееся
индивидуальным предпринимателем)НПФЛСО

Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.8

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) - организация (НПЮЛ)

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

Полное наименование организации	НаимОрг	АТ	(1-1000)	О	
---------------------------------	---------	----	----------	---	--

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

Типовой элемент

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

Типовой элемент

Таблица 4.9

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) - физическое лицо (индивидуальный предприниматель/физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем) (НПФЛ)

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

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

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчество физического лицаФИОСО

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.10

Сведения о подписанте (Подписант)

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

Должность лица, подписавшего документ	Должн	АТ	(1-128)	Н	
---------------------------------------	-------	----	---------	---	--

Наименование налогового органа	НаимНО	АТ	(1-1000)	О	
--------------------------------	--------	----	----------	---	--

Код налогового органа	КодНО	АТ	(=4)	О	
-----------------------	-------	----	------	---	--

Типовой элемент

Фамилия, имя, отчествоФИОСН

Типовой элемент .

Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.11

Фамилия, имя, отчество (ФИО)Тип

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

Фамилия	Фамилия	АТ	(1-60)	О	
---------	---------	----	--------	---	--

Имя	Имя	АТ	(1-60)	О	
-----	-----	----	--------	---	--

Отчество	Отчество	АТ	(1-60)	Н	
----------	----------	----	--------	---	--

Указывается при наличии