

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 30.11.2022 № 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»

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, N 31, ст. 3824; 2021, N 1, ст. 9; 2022, N 29, ст. 5230), подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 40, ст. 3961; 2015, N 15, ст. 2286), а также в связи с принятием Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 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 N 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 N 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 N 1
к приказу ФНС России
от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1128@

Форма по КНД 1160082

СПРАВКА N _____
О НАЛИЧИИ НА ДАТУ ФОРМИРОВАНИЯ СПРАВКИ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО,
ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ИЛИ НУЛЕВОГО САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СВОРА, 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 N _____

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
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО						

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

Наименование	КБК	ОКТМО	Срок уплаты	КПП	Сумма, рублей
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	x	x	x	x	

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

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

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

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный 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:

```
<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>
```

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.

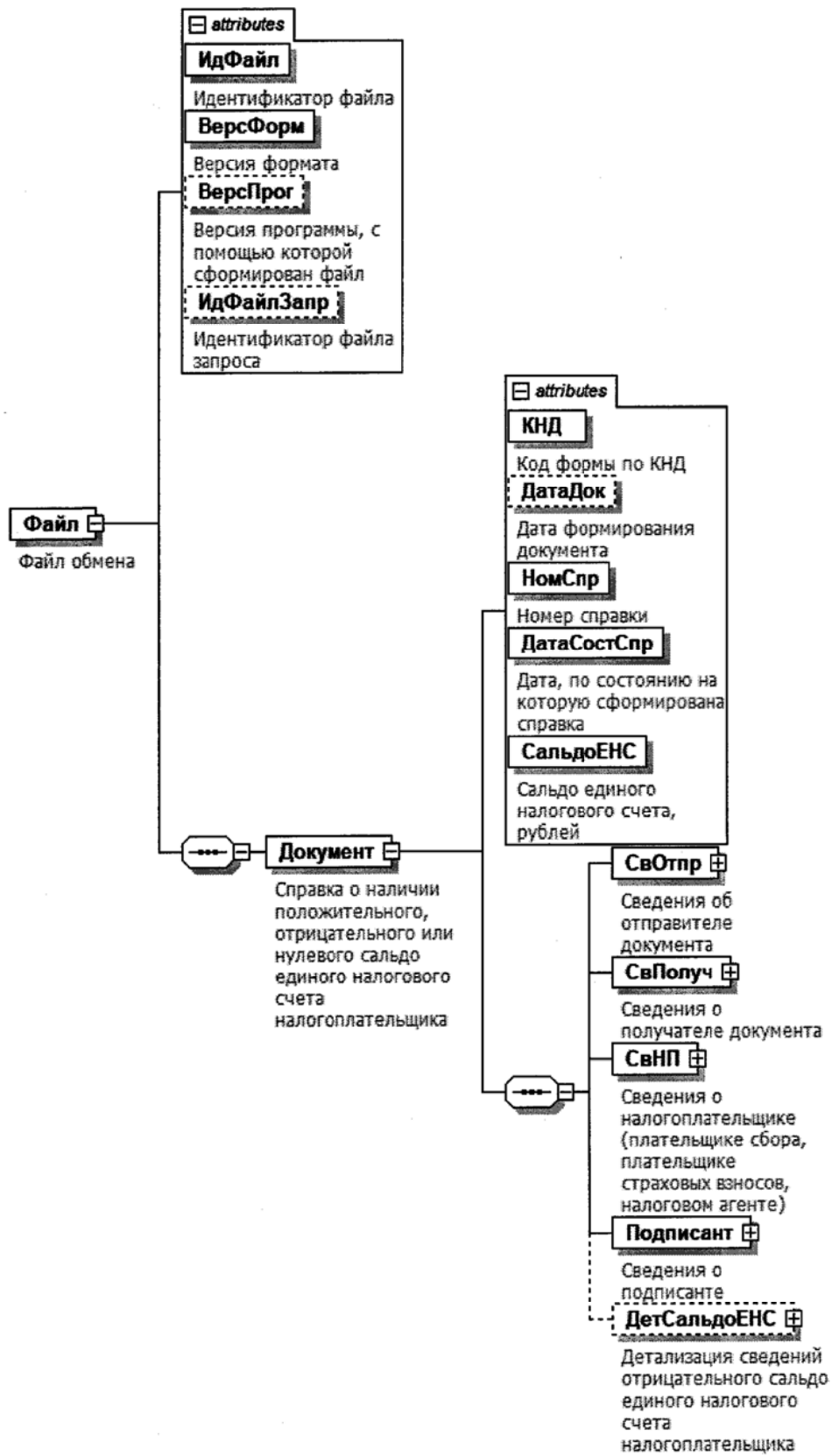


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

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	A	T(1-255)	OY	Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения)
Версия формата	ВерсФорм	A	T(1-5)	OK	Принимает значение: 5.02
Версия программы, с помощью которой сформирован файл	ВерсПрог	A	T(1-40)	H	
Идентификатор файла запроса	ИдФайлЗапр	A	T(1-255)	O	
Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента	Документ	C		O	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	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1160082
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Номер справки	НомСпр	A	T(1-20)	O	
Дата, по состоянию на которую сформирована	ДатаСостСпр	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>.

справка					Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Сальдо единого налогового счета, рублей	СальдоЕНС	A	N(17.2)	O	
Сведения об отправителе документа	СвОтпр	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.3
Сведения о получателе документа	СвПолуч	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.4
Сведения о налогоплательщике (плательщике сбора, плательщике страховых взносов, налоговом агенте)	СвНП	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.7
Сведения о подписанте	Подписант	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.10
Детализация сведений отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента	ДетСальдоЕНС	C		H	Состав элемента представлен в таблице 4.11

Таблица 4.3

Сведения об отправителе документа (СвОтпр)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налогового органа	КодНООпр	A	T(=4)	OK	Типовой элемент <СОНОТип>

Таблица 4.4

Сведения о получателе документа (СвПолуч)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Признак получателя - уполномоченного представителя	ПризПолучУП	A	T(=1)	OK	Принимает значение: 1 - нет 2 - да
Сведения о получателе-организации	ПолучЮЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.5
Сведения о получателе - физическом лице	ПолучФЛ	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.6

Таблица 4.5

Сведения о получателе-организации (ПолучЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП организации	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.6

Сведения о получателе - физическом лице (ПолучФЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.7

Сведения о налогоплательщике (плательщике сбора, плательщике страховых взносов, налоговом агенте) (СвНП)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сведения об организации	НПЮЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.8
Сведения о физическом лице (в том числе о физическом лице, зарегистрированном в качестве индивидуального предпринимателя)	НПФЛ	С		О	Состав элемента представлен в таблице 4.9

Таблица 4.8

Сведения об организации (НПЮЛ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Полное наименование организации	НаимОрг	А	T(1-1000)	О	
ИНН организации	ИННЮЛ	А	T(=10)	О	Типовой элемент <ИННЮЛТип>
КПП организации	КПП	А	T(=9)	О	Типовой элемент <КППТип>

Таблица 4.9

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

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
ИНН физического лица	ИННФЛ	А	T(=12)	О	Типовой элемент <ИННФЛТип>
Фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (в том числе физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя)	ФИО	С		О	Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.15

Таблица 4.10

Сведения о подписанте (Подписант)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код налогового органа, сформировавшего справку	КодНОСпр	А	T(=4)	ОК	Типовой элемент <СОНОТип>
Наименование налогового органа, сформировавшего справку	НаимНО	А	T(1-1000)	О	

Таблица 4.11

Детализация сведений отрицательного сальдо единого
налогового счета налогоплательщика (ДетСальдоЕНС)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам), рублей	СальдоНалВс	A	N(17.2)	O	
Отрицательное сальдо по пеням, рублей	СальдоПеняВс	A	N(17.2)	O	
Отрицательное сальдо по штрафам, рублей	СальдоШтрафВс	A	N(17.2)	O	
Отрицательное сальдо по процентам, рублей	СальдоПроцВс	A	N(17.2)	O	
Приостановленная к взысканию задолженность, рублей	ЗадолжПриост	A	N(17.2)	O	
Отсроченная/рассроченная задолженность, рублей	ЗадолжОтсроч	A	N(17.2)	O	
Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам)	СальдоНал	C		O	Состав элемента представлен в таблице 4.12
Расчет сумм пени	РсчСумПеня	C		HM	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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Сумма всего, рублей	СуммаВс	A	N(17.2)	O	
Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам), сведения по строке	ДетСальдоНал	C		HM	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 элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Наименование	НаимНС	A	T(1-1000)	O	
Код бюджетной классификации	КБК	A	T(=20)	OK	Типовой элемент <КБКТип>. Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации
ОКТМО	ОКТМО	A	T(=8) T(=11)	OK	Типовой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований
Срок уплаты	СрокУплат	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
КПП	КПП	A	T(=9)	O	Типовой элемент <КППТип>
Сумма, рублей	Сумма	A	N(17.2)	O	

Таблица 4.14

Расчет сумм пени (РсчСумПеня)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Дата записи	ДатаЗап	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Срок уплаты	СрокУплат	A	T(=10)	H	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ

Дата начала исчисления пени	ДатаНачИсч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Дата окончания исчисления пени	ДатаКонИсч	A	T(=10)	O	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Количество дней просрочки уплаты	КолПросроч	A	N(4)	O	
Ставка Банк России	СтавкаЦБ	A	N(5.3)	O	
Начислено, рублей	Начисл	A	N(17.2)	O	
Сальдо, рублей	Сальдо	A	N(17.2)	O	

Таблица 4.15

Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Фамилия	Фамилия	A	T(1-60)	O	
Имя	Имя	A	T(1-60)	O	
Отчество	Отчество	A	T(1-60)	H	