

Рекомендации

по осуществлению годовой сверки по налоговым обязательствам (ЕНП) согласно Справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (агрегированные данные) (КНД 1120525) и Справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС (КНД 1160082)

На основании данных Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (КНД 1120525) (далее – Справка) осуществляется сверка перечислений, произведенных в качестве единого налогового платежа (ЕНП) (операций по поступлению ЕНП), операций по распределению ЕНП во исполнение налоговых обязательств (отражаемых в бюджетном учете (бухгалтерском учете учреждений) согласно Справкам по ЕНП (КНД 1120525).

Справка (агрегированные данные) - это новый сокращенный вид Справки: в ней указываются не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только итоговая (агрегированная) сумма в пределах одного дня. Справка оптимизирована по объему, при этом её форма и состав остались прежними.

ВНИМАНИЕ!!! Получение Справок (агрегированные данные) осуществляется только по телекоммуникационным каналам связи (ТКС).

В целях получения Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (агрегированные данные) (КНД 1120525), следует направить по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) **Запрос** на предоставление информационных услуг в рамках информационного обслуживания и информирования налогоплательщиков (КНД 1166101) в котором:

- а) выбрать **код запроса 9** (Справка о принадлежности (агрегированные данные));
- б) формат представления ответа выбрать **XML** или **RTF**;
- в) указать **период с 01.01.2023 по дату формирования Запроса по ТКС**.

Запросить справку можно через различные сервисы, разработчиков учетных систем. Например, для запроса справки в 1С нужно перейти в раздел Сверки формы **1С-Отчетность** и нажать кнопку **Запросить сверку**.

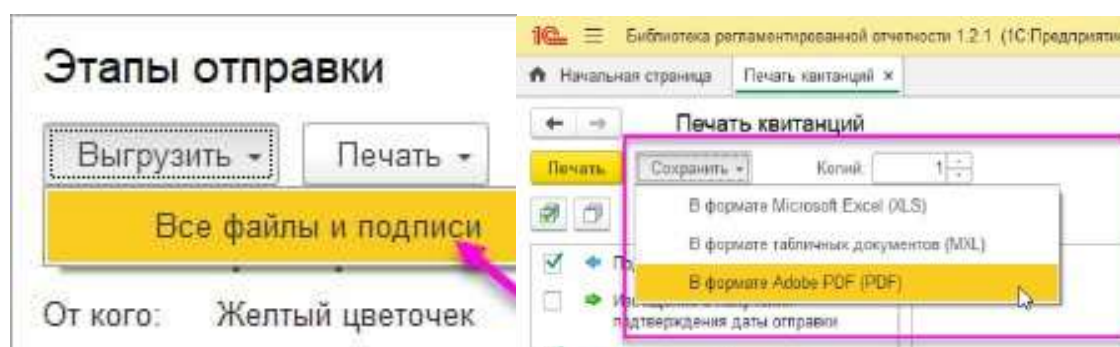
В открывшемся списке необходимо выбрать справку о принадлежности сумм (агрегированные данные).

После получения справки в столбце «Состояние» статус запроса примет значение «Готово».

Дата	Назначение	Период	Состояние
04.08.2023	Справка об отчислениях в ПФР	На дату формирования	В процессе
04.08.2023	Лич. счета работников	01.01.2023 - 04.08.2023	В процессе
04.08.2023	Справка о принадлежности сумм (агрегированные данные)	01.01.2023 - 04.08.2023	Готово
05.09.2023	Справка об отчислениях в ПФР	На дату формирования	В процессе
05.09.2023	Справка о принадлежности сумм (агрегированные данные)	01.01.2023 - 05.09.2023	Готово
05.09.2023	Справка о принадлежности сумм (агрегированные данные)	01.01.2023 - 05.09.2023	Готово

Нажав на клавишу «Готово», нужно открыть форму «Этапы отправки».

Через кнопку «Печать» перейти в режим просмотра документа и сохранить справку в формат Excel.



Примеры выгрузки справки в формате Excel в учетной системе СБИС:

Поступление	Сумма	Состояние
Платежи	58 535 658	58 400 180
НДС по продажам, включая налоги		
Налог на прибыль в РФ (ставка 19%)	9 018 342	
НДС по покупкам (работы, услуги)	102 686	
Суммы пени, штрафные санкции	17 638	
Налог на имущество, на имущество в РФ	30	
Налог на прибыль в регионах субъектов	9 872 122	
ВНЕ НДС в ИТ	34 700 406	
Списание		
Вычеты денежных средств	15 500 000	
Списание в счет уплаты налогов	43 300 180	
Отраженные взносы на ООО	9 184	

Открыть справку и нажать на клавишу «Скачать», далее применить режим «Выгрузить в Excel».

Как перевести Справку в формат Excel самостоятельно.

Файл с расширением «.xml»

1. Нажмите правой кнопки мыши на файл справки с расширением «.xml»;
2. Выберите режим «Открыть с помощью»;

3. Укажите приложение Excel;
4. После открытия диалогового окна «Открытие XML» применяется режим «XML-таблица».

В полученном файле данные справки отображаются в соответствующих графах.

Таблица соответствия

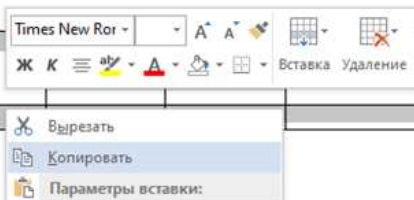
Название графы	Данные справки
Сводные показатели	
ОстНачПериод	Остаток средств на начало запрашиваемого периода
ПоступПериод	Поступления на ЕНС за запрашиваемый период
СписанПериод	Списания с ЕНС за запрашиваемый период
ДатаКонПериод	Остаток средств на конец запрашиваемого периода
Раздела I Поступление 1. Платежи	
НаимПоказ	Наименование показателя
ДатаПоступл	Дата поступления
СумПоступл	Сумма поступления
ДокОснов	Документ основания операции
ИтогВидОперац	Итого по виду операции
Раздела I Поступление 3. Учет переплаты с обязательства	
НаимПоказ8	Наименование показателя
ДатаПоступл9	Дата поступления
СумПоступл10	Сумма поступления
ДокОснов14	Документ основания операции
ИтогВидОперац15	Итого по виду операции
Раздел II Списания. 3. Списание в счет уплаты по обязательству	
СписаниеИтог	Итого по суммам, списанным в счет уплаты по обязательству
ИтогОбяз18	Итого по обязательству
НаимПоказ19	Наименование показателя
ДатаСписан	Дата списания
СумСписан	Сумма списания
ДокОснов23	Документ основания операции
ИтогВидОперац24	Итого по виду операции

Файл с расширением «.rtf»

1. Откройте файл с расширением «.rtf» в Word.
2. Выделите таблицу, нажмите правой кнопкой мыши по таблице и примените режим «Копировать».

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ

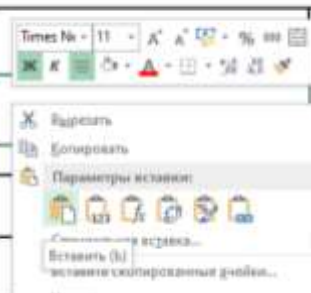
Наименование показателя	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
1.Платежи				



3. Создайте файл в Excel и вставьте скопированную таблицу.

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Сумма поступления/списания	КБК
1.Платежи		
Платеж Увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организации, индивидуального предпринимателя	20820	1,82011E+19
Платеж Увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организации, индивидуального предпринимателя	1884,83	1,82011E+19



Рекомендации по работе со Справкой.

Справка содержит сводные показатели («остаток ЕНП на дату», «Поступления» и «Списания»), а также их детализацию в разрезе двух разделов: «Поступления» и «Списания».

Остаток на 01.01.2023	0
Поступления	518496,43
Списания	509137,69
Остаток на 31.08.2023	9358,74

В разделе I «Поступления» отражаются: платежи в качестве ЕНП (включая суммы, поступившие от иных лиц) и переплата, образованная по налоговым обязательствам с учетом их признания по сроку представления деклараций (расчетов) (указанный способ признания налоговых обязательств в системе налоговых органов (в учете на ЕНС) не совпадает с методом начисления, применяемого в бухгалтерском учете, что формирует допустимые отклонения по суммам расчетов между данными в системе налоговых органов (данными ЕНС) и бухгалтерского учета).

Операции раздела I «Поступления» увеличивают остаток ЕНП.

Платежи

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Дата поступления/ списания	Сумма поступления/ списания	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
Платеж: Увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организации, индивидуального предпринимателя	29.03.2023	28000	18201061201010000510	65753000		Уплачен ЕНП	462000
Итого по платежам:	12.09.2023						462000

Наименование графы справки	Пояснение
Наименование показателя	Наименование КБК (ЕНП), по которому платеж учтен в системе налоговых органов
Дата поступления	Дата отражения платежа в системе налоговых органов
Сумма поступления	Сумма платежа
КБК	КБК (ЕНП), по которому платеж учтен в системе налоговых органов. Например, если уплаты конкретного налога, в системе налоговых органов такой платеж будет учтен как единый налоговый платеж по КБК 18201061201010000510
ОКТМО/КПП	ОКТМО/КПП из платежа (при их указании в платеже);
Документ основания операции	Вид операции, применяемый в системе налоговых органов. Основные возможные виды операций для платежей: «Уплачен ЕНП», «Уплачен ЕНП (2023)», Уплачен(о) налог (пени/штраф/процент) (2022) – означают уплату, учтенную в 2023 году в системе налоговых органов в качестве ЕНП (могут быть включены платежи, уплаченные в конце декабря 2022 года)
Итого по виду операции	Подводится итоговая сумма после каждой операции уплаты

Зачет от иного лица

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ временно приостановлена возможность зачета положительного сальдо ЕНС в счет исполнения обязанностей другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

Учет переплаты с обязательства

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Дата поступления/ списания	Сумма поступления/ списания	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
Транспортный налог с организаций	06.08.2023	1423	18210604011020000110	46757000	773101001	Поступило переплата из ОКНО	1423
Транспортный налог с организаций	19.10.2023	1181	18210604011020000110	45320000	773101001	Зачтено в ЕНП (для возмещения долга)	2604

Наименование графы справки	Пояснение
Наименование показателя	Наименование КБК, из которого зачтена переплата на

	ЕНП
Дата поступления	Дата зачета переплаты на ЕНП
Сумма поступления	Сумма зачета переплаты на ЕНП
КБК	КБК, из которого зачтена переплата на ЕНП
ОКТМО/КПП	ОКТМО/КПП из которых зачтена переплата на ЕНП
Документ основания операции	Вид операции, применяемый в системе налоговых органов. Основные возможные виды операций для зачета переплаты на ЕНП: - «Поступило переплаты из ОКНО», - «Поступило переплаты из ОКНО (Отмена зачета в счет предстоящей обязанности в ЕНП)», - «Зачтено в ЕНП (для погашения долга)», - «Зачтено в ЕНП из ОКНО», - «Зачтено налога в ЕНП (Отмена зачета в счет предстоящей обязанности из ОКНО)» – означают зачет переплаты, признанной ЕНП, на основании, в том числе: - уточненной декларации (уведомления), расчета к уменьшению; - заявления на возврат (перед возвратом переплата зачитывается на ЕНП, и после погашения долга, подлежит возврату на расчетный счет); - заявления на отмену зачета (плательщик сам отменяет зачет в счет предстоящих платежей); - разрезервирования переплаты для погашения долга по иным налогам.
Итого по виду операции	Подводится итоговая сумма после каждой операции зачета

Информация о распределении ЕНП в счет уплаты обязательств отражается в разделе II «Списания».

Также, в разделе учтены суммы возврата на расчетный счет плательщика и зачета на иное лицо.

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								
<i>Итого по зачету иному лицу:</i>	<i>31.10.2023</i>							<i>0</i>
2. Возврат денежных средств								
Уменьшение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организациям, индивидуального предпринимателя	09.06.2023	627107,94	18201061201010000610	45320000	773101001		Возвращено на р/с	627107,94
<i>Итого по возврату денежных средств:</i>	<i>31.10.2023</i>							<i>627107,94</i>
3. Списание в счет уплаты по обязательству:								
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	29.05.2023	140260,75	18210102010010000110	45320000	773101001	29.05.2023	Начислен налог по уведомлению (2023 г)	140260,75
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	29.05.2023	470023	18210102010010000110	45320000	773101001	29.05.2023	Начислен налог по уведомлению (2023 г)	610283,75

Списание в счет уплаты по обязательствам

Наименование графы справки	Пояснение
Наименование показателя	Наименование КБК, в который зачтена сумма из ЕНП
Дата списания	Дата зачета из ЕНП
Сумма списания	Сумма зачета из ЕНП
КБК	КБК, в который зачтена сумма из ЕНП
ОКТМО/КПП	ОКТМО/КПП в которые зачтена сумма из ЕНП
Документ основания операции	<p>Вид операции, применяемый в системе налоговых органов. Основные возможные виды операций для зачета из ЕНП, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) «Начислен налог по расчету» - погашение налога, начисленного на основании декларации или расчёта; 2) «Начислен налог по уведомлению» – погашение аванса, на основании уведомления об исчисленных сумм; 3) «Доначислен налог по расчету по УД» - погашение налога, начисленного на основании уточненной декларации или расчёта к увеличению; 4) «Зачтено в налог (пени/ штраф/ процент)» или «Зачет переплаты из ЕНП в КНО» - резервирование денежных средств в счет предстоящей обязанности на основании уведомления об исчисленных сумм налога (НДФЛ, страховые взносы) или заявления плательщика. 5) «Стартовая задолженность ОКНО по налогу (пени/ штраф/ процент)» или «Принято отрицательное сальдо (изм.ОКНО)» - погашение задолженности, сложившейся при переходе на ЕНС (на 01.01.2023), или принятой после миграции плательщика.
Итого по виду операции	Подводится итоговая сумма после каждой операции зачета

Глоссарий (словарь)
Справки о принадлежности сумм денежных средств,
перечисленных в качестве ЕНП (агрегированные данные)
(КНД 1120525)

Сокращение	Полное название	Комментарий
АИС Налог-3	Автоматизированная информационная система «Налог-3»	Единая информационная система ФНС России, обеспечивающая автоматизацию деятельности ФНС России по выполняемым функциям
АПК	Арбитражный процессуальный кодекс	
ВБГ	Внесудебное банкротство граждан	
ВНО	Вышестоящий налоговый орган	
ВНП	Выездная налоговая проверка	
ЕГРЮЛ	Единый государственный реестр юридических лиц	
ЕНП	Единый налоговый платеж	
ЕНС	Единый налоговый счет	
ЗД	Задолженность	
ИНК	Инвестиционный налоговый кредит	
КБК	Код бюджетной классификации	
КНО	Карточка налогового обязательства	Совокупность всех операций по обязательству
КНП	Камеральная налоговая проверка	
Конвертация	Конвертация	Процесс перехода на Единый налоговый счет в январе 2023 года
КП	Конкурсное производство	
МС	Мировое соглашение	
НДС	Налог на добавленную стоимость	
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц	
НМ	Налоговый мониторинг	
НО	Налоговый орган	
НПА	Нормативно-правовой акт	
ОКНО	Отдельная карточка налогового обязательства	Совокупность всех операций по обязательству по атрибуту ОКТМО/КПП
ОПБ	Обеспечение процедур банкротства	
ОТ/РС	Отсрочка/Рассрочка	
ПЛ	Плановая	Применяется в операциях обеспечение процедур банкротства (ОПБ)
р/с	Расчетный счет	
РТ	Реструктуризация	
СНУ	Сводное налоговое уведомление	
Сторно	Сторно	Аннулирование или отмена операции
ТЦ		

Получение Справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС (КНД 1160082)

Для получения **Справки о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС (КНД 1160082)** следует направить по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) **Запрос** на предоставление информационных услуг в рамках информационного обслуживания и информирования налогоплательщиков (КНД 1166101) в котором:

- а) выбрать **код запроса 7** (Справка о сальдо);
- б) формат представления ответа выбрать **PDF**;
- в) **дата формирования запроса Справки о сальдо должна совпадать с датой запроса Справки о принадлежности.**