**Рекомендации**

**по осуществлению 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**.

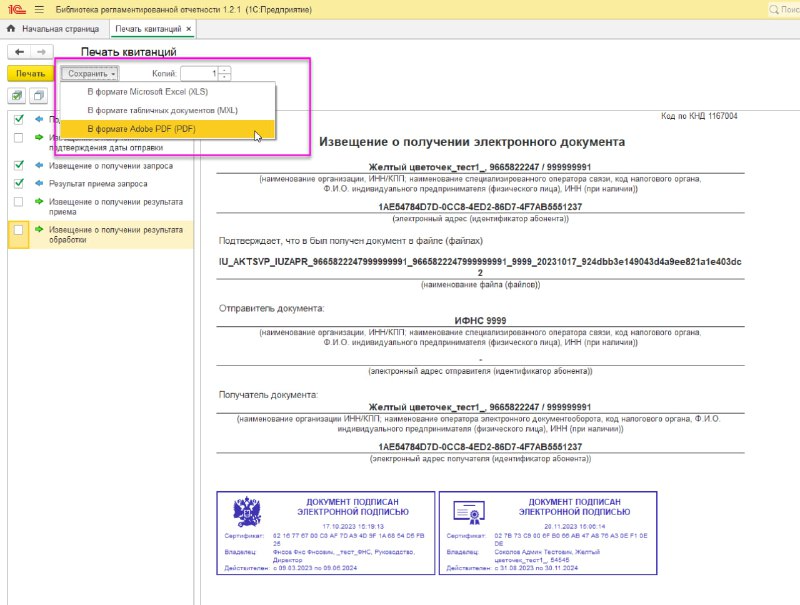
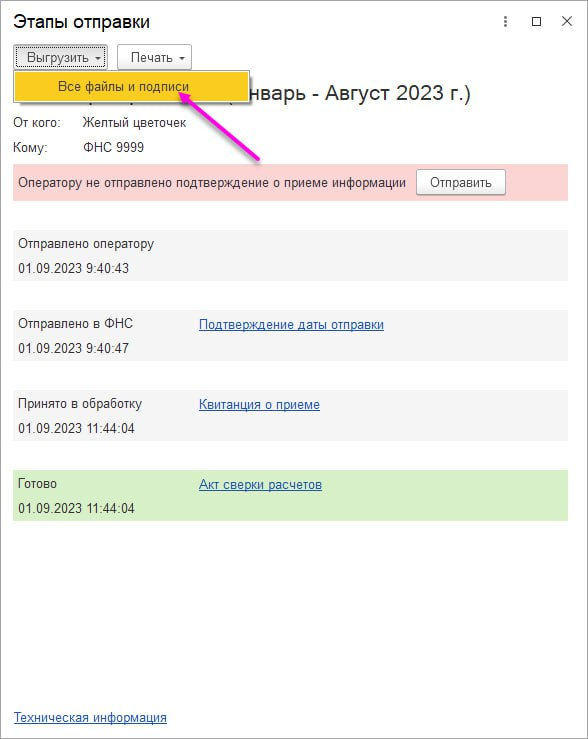
Запросить справку можно через различные сервисы, разработчиков учетных систем. Например, для запроса справки в 1С нужно перейти в раздел Сверки формы **1С-Отчетность** и нажать кнопку **Запросить сверку**.

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| https://its.1c.ru/db/content/elreps/src/_img/10_12%D1%81%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0%20%D0%B0%D0%B3%D1%80%D0%B5%D0%B3%20%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5/%D1%80%D0%B8%D1%81.3.png?_=0000C521E6B1E3F5-v2 | 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:**

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

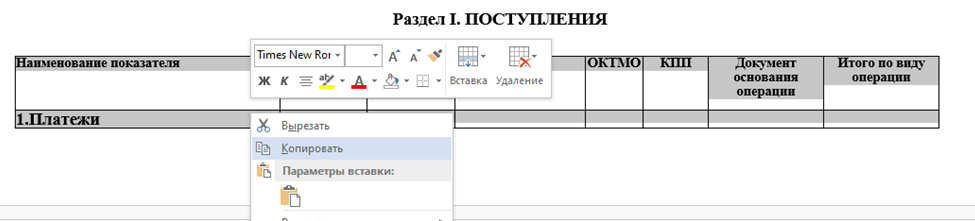
В полученном файле данные справки отображаются в соответствующих графах.

Таблица соответствия

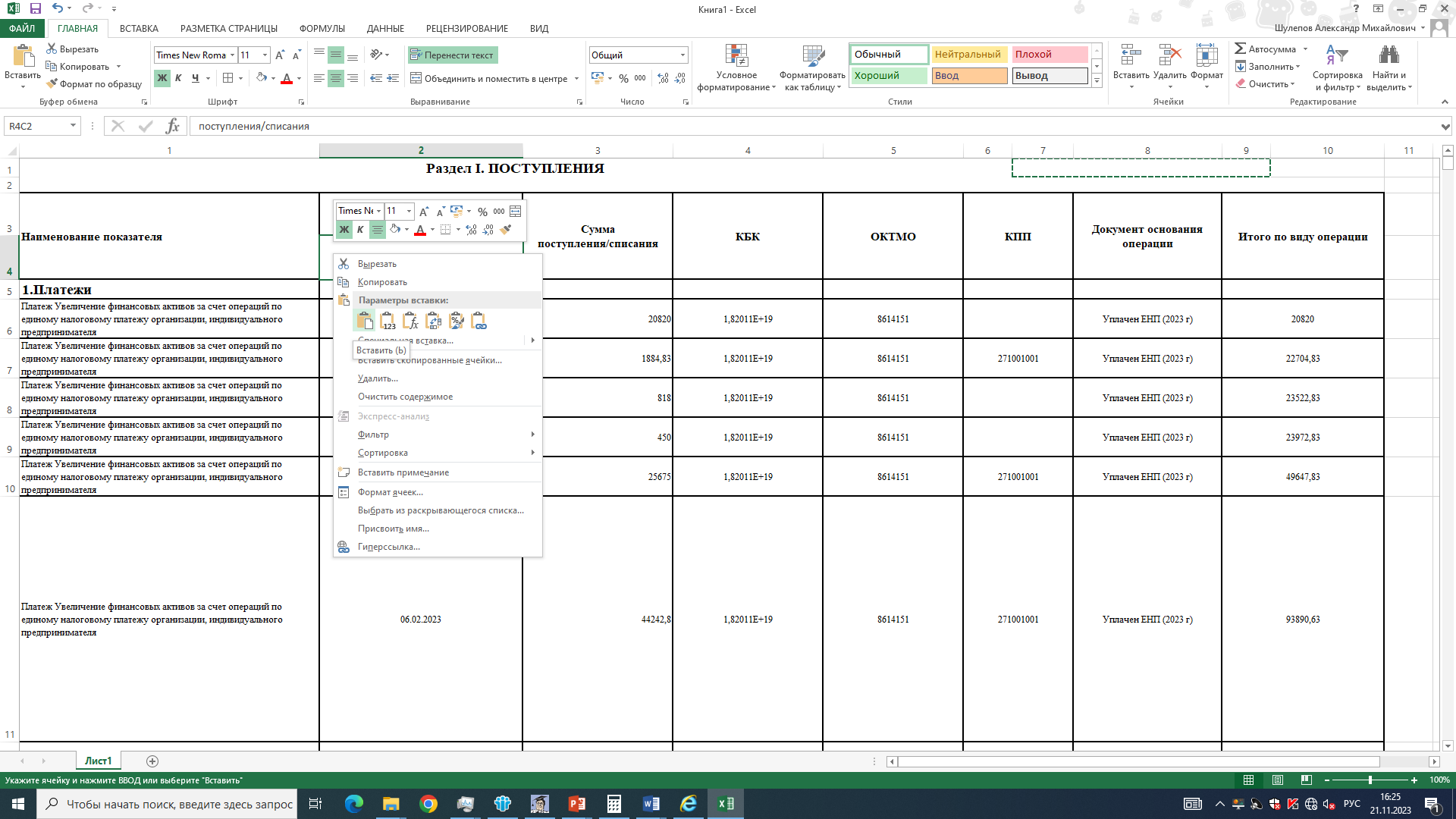
|  |  |
| --- | --- |
| **Название графы** | **Данные справки** |
| **Сводные показатели** | |
| ОстНачПериод | Остаток средств на начало запрашиваемого периода |
| ПоступПериод | Поступления на ЕНС за запрашиваемый период |
| СписанПериод | Списания с ЕНС за запрашиваемый период |
| ДатаКонПериод | 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 применить режим «Копировать».



1. Создайте файл в Excel и вставьте скопированную таблицу.



|  |
| --- |
| **Рекомендации по работе со Справкой.** |

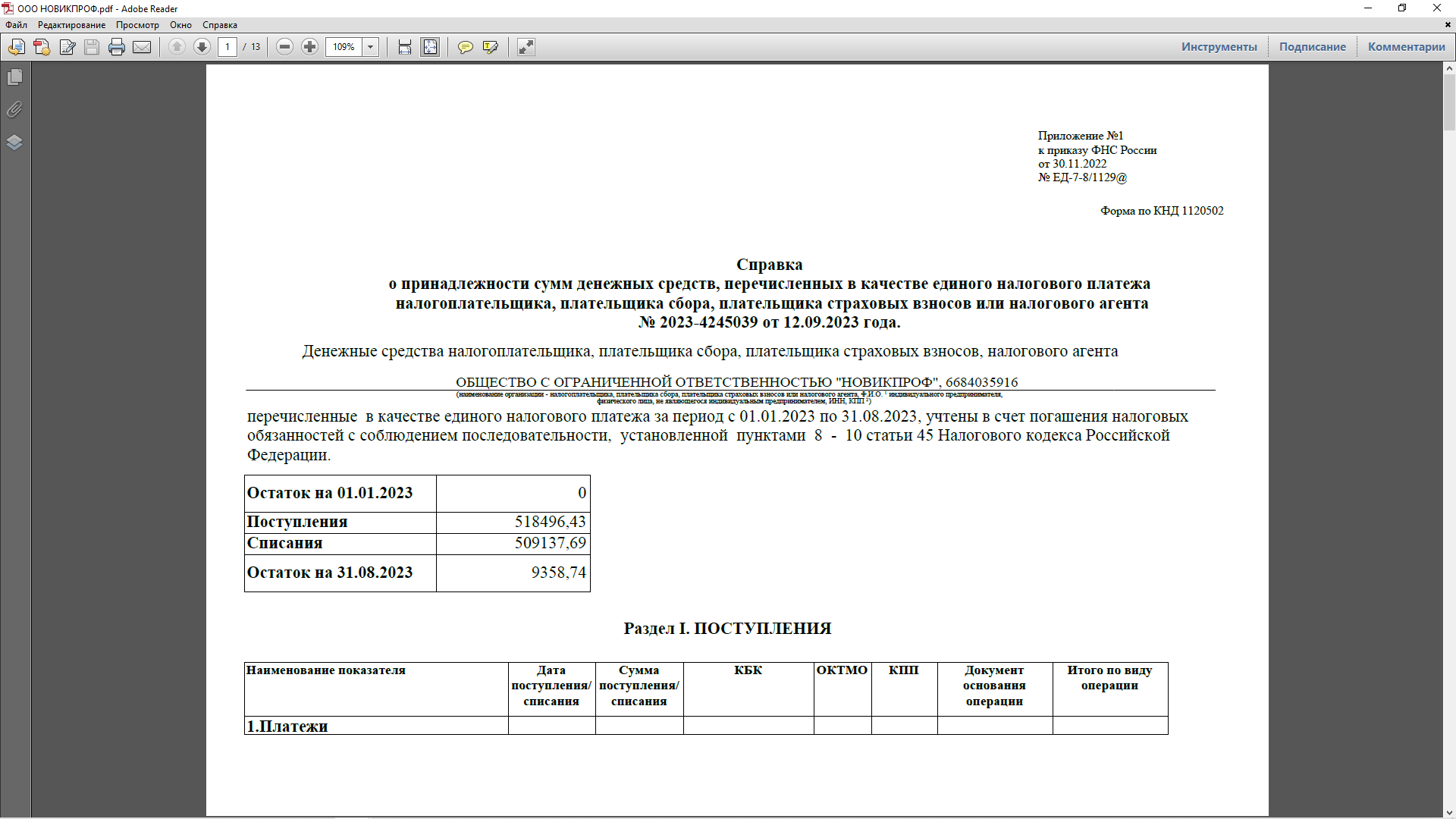
Справка содержит сводные показатели («остаток ЕНП на дату», «Поступления» и «Списания»), а также их детализацию в разрезе двух разделов: «Поступления» и «Списания».

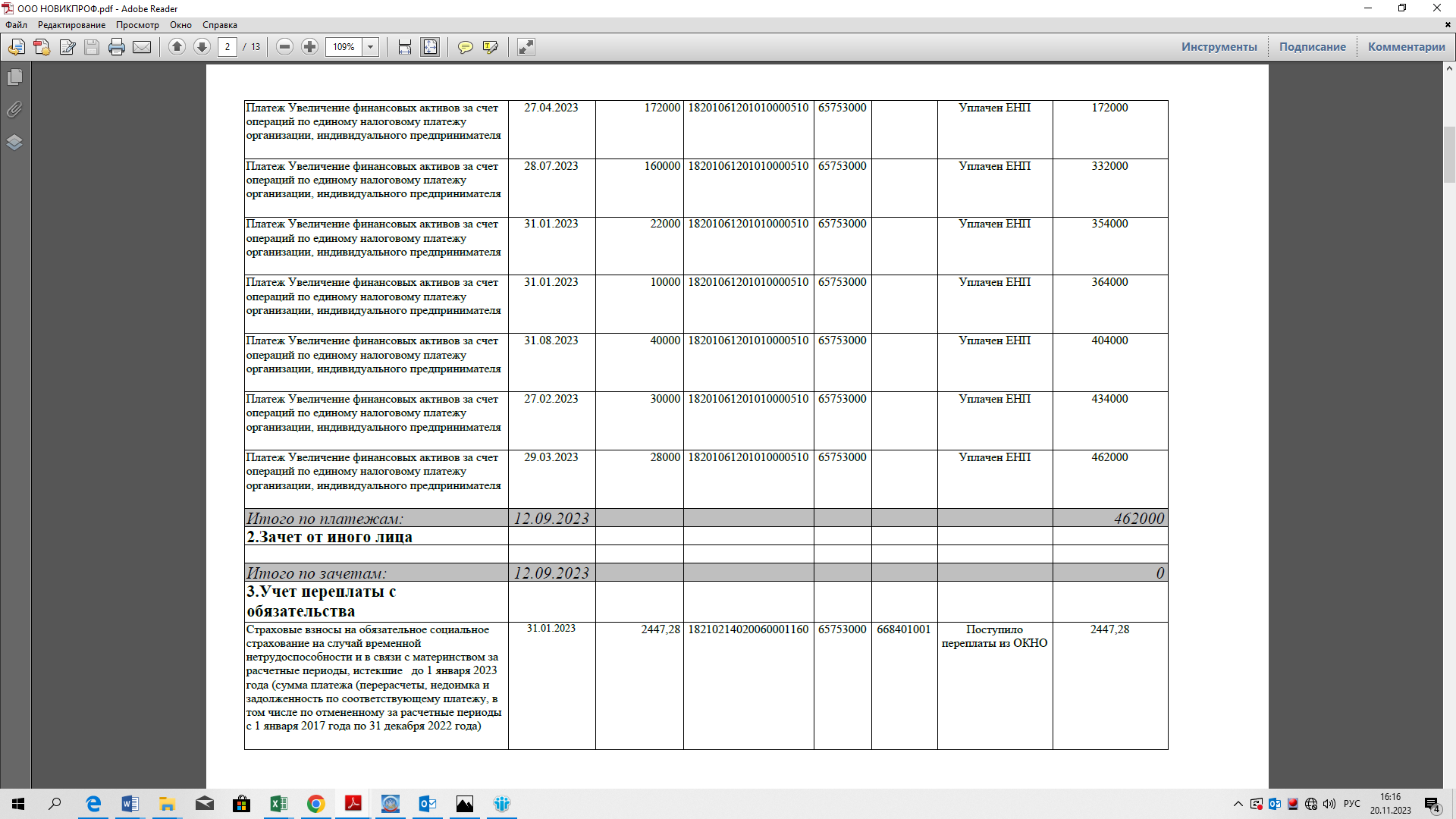
|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

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** |



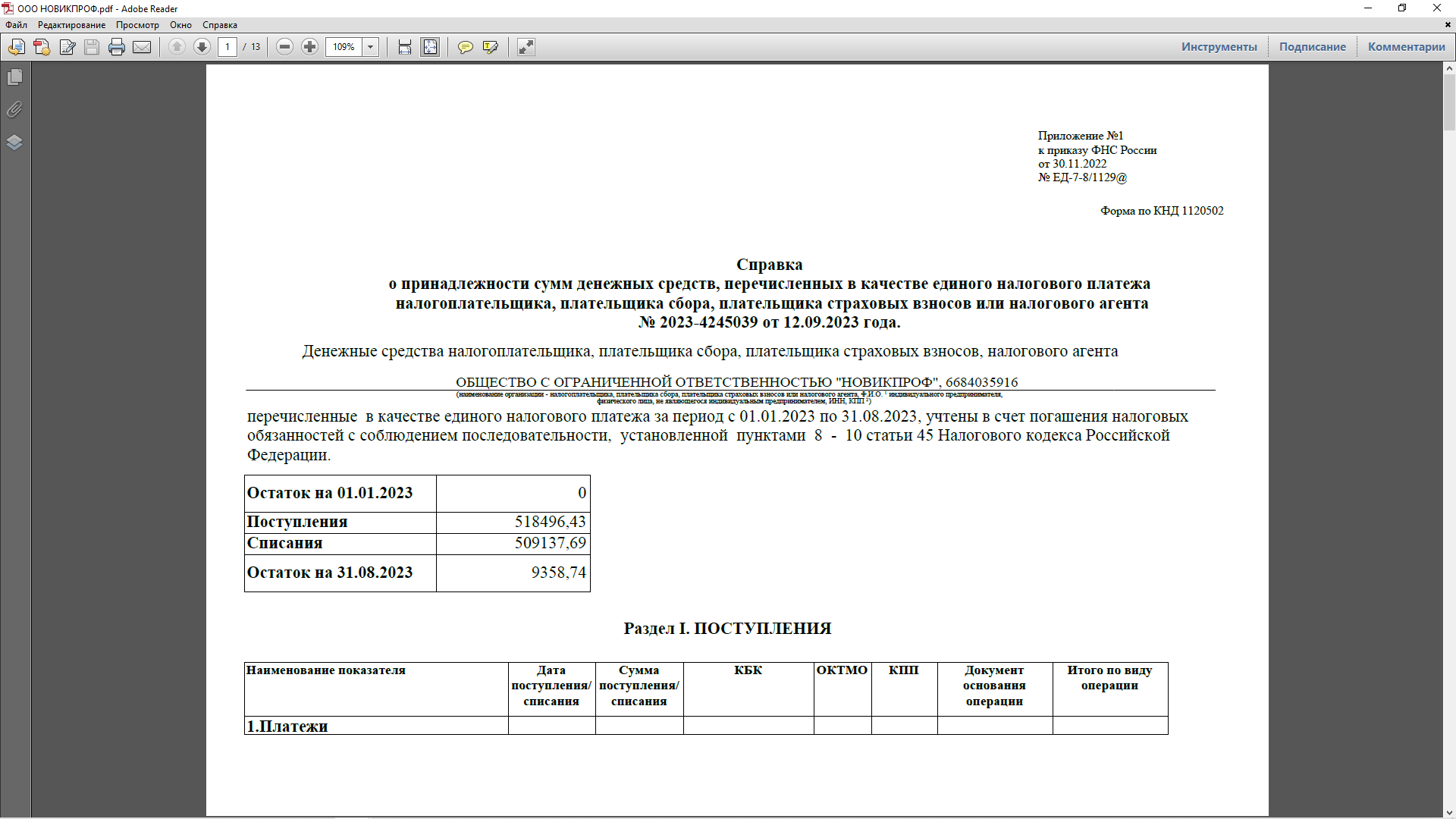


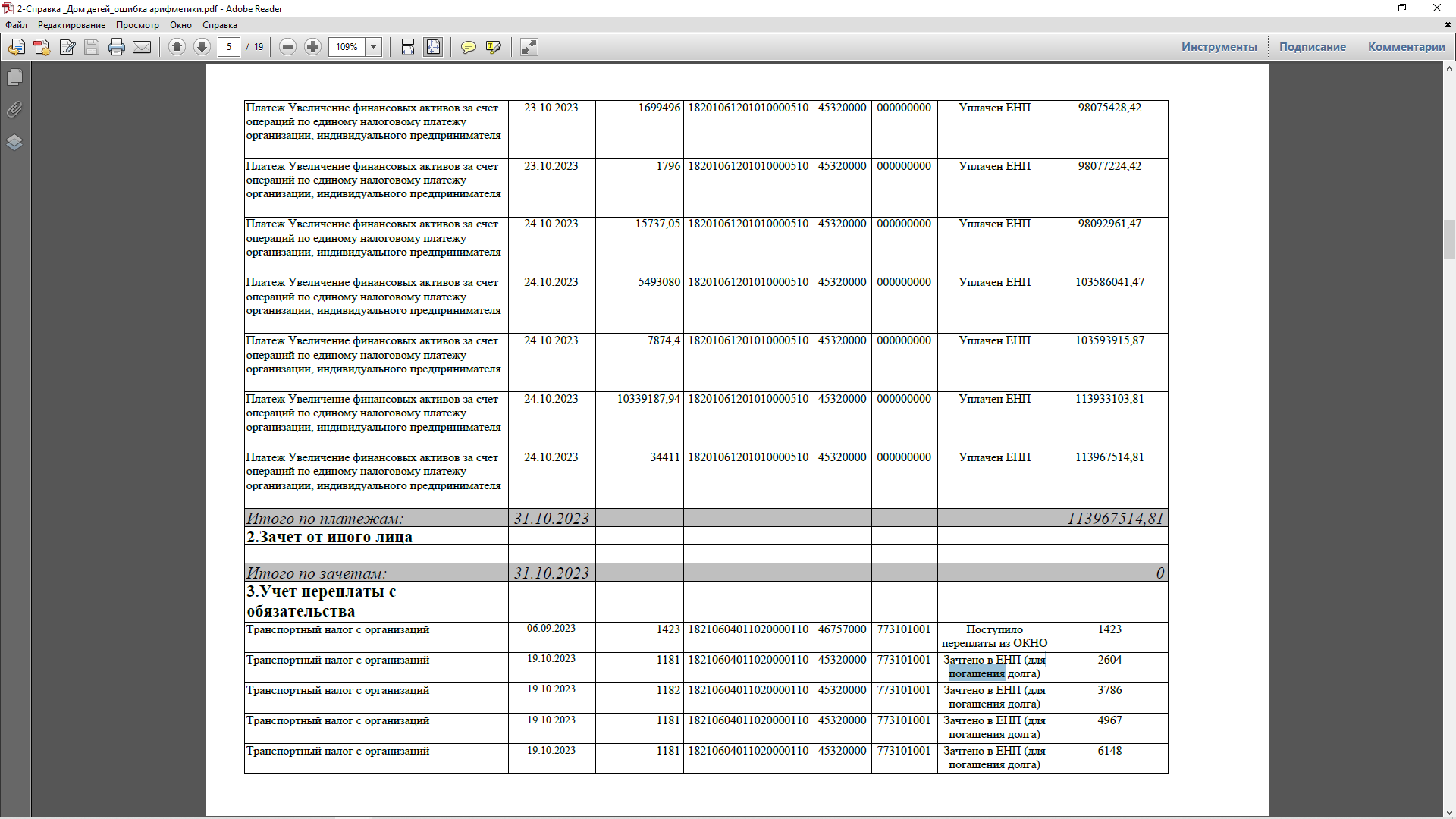
|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование графы справки** | **Пояснение** |
|  |  |
| **Наименование показателя** | Наименование КБК (ЕНП), по которому платеж учтен в системе налоговых органов |
| **Дата поступления** | Дата отражения платежа в системе налоговых органов |
| **Сумма поступления** | Сумма 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, учтённую 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** |

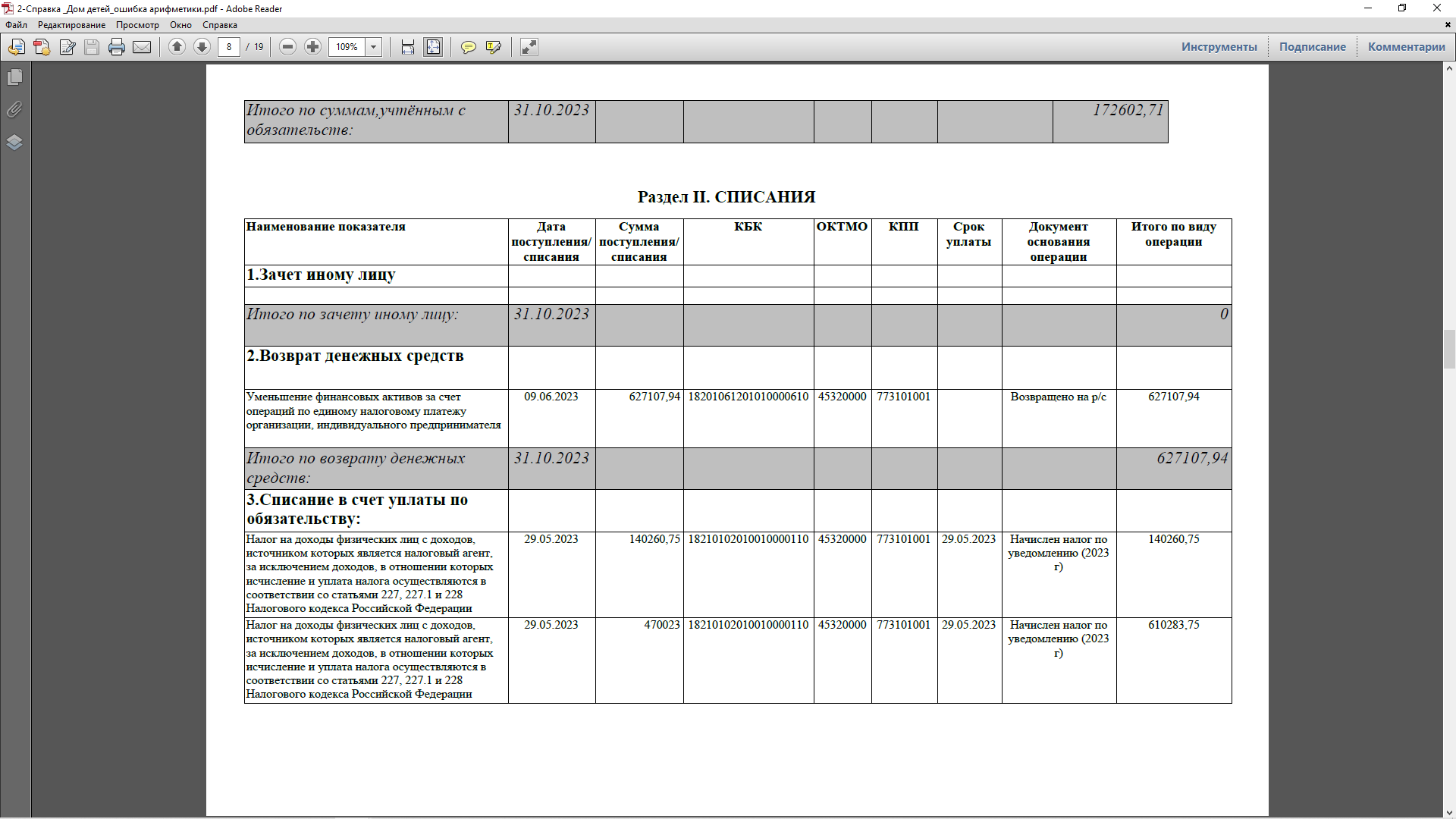




|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование графы справки** | **Пояснение** |
| **Наименование показателя** | Наименование КБК, из которого зачтена переплата на ЕНП |
| **Дата поступления** | Дата зачета переплаты на ЕНП |
| **Сумма поступления** | Сумма зачета переплаты на ЕНП |
| **КБК** | КБК, из которого 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.



|  |
| --- |
| **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** | Вид операции, применяемый в системе налоговых органов. Основные возможные виды операций для зачета из ЕНП, в том числе:   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**.