

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

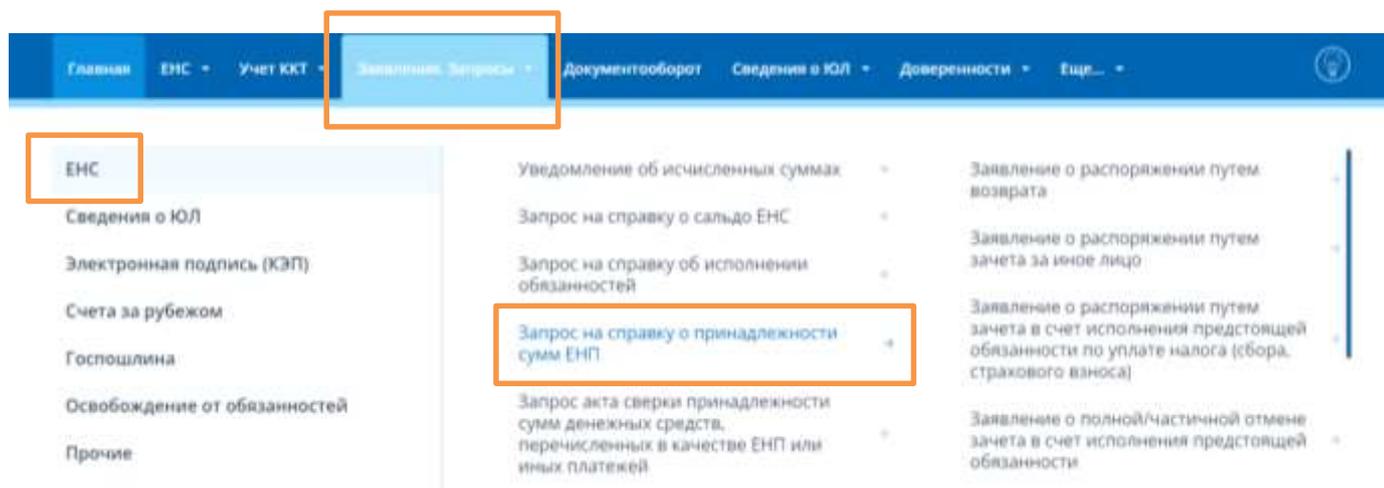
Справка о принадлежности ЕНП

На основании данных Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (далее – Справка о принадлежности ЕНП) осуществляется сверка перечислений, произведенных (признанных) в качестве ЕНП (операций по поступлению ЕНП), а также операций по распределению ЕНП во исполнение налоговых обязательств и возврату на расчетный счет.

Рекомендуется заказывать Справку о принадлежности ЕНП с агрегированными данными (КНД 1120525) - это сокращенный вид Справки о принадлежности ЕНП, где указываются не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только итоговая (агрегированная) сумма в пределах одного дня.

Запросить Справку о принадлежности ЕНП можно по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), через Личный кабинет налогоплательщика или при личном обращении в налоговый орган.

Для формирования запроса (КНД 1166101) Справки о принадлежности ЕНП посредством Личного кабинета юридического лица необходимо перейти в раздел «Заявления. Запросы», выбрать «ЕНС» и далее «Запрос на справку о принадлежности сумм ЕНП»



В открывшемся окне выбираются необходимые параметры запроса:

← Запрос справки о принадлежности сумм ЕНП

Справка поможет проверить, все ли платежи учтены на ЕНП и как они распределены по обязательствам. Содержит расширенный перечень операций списания и распределения сумм ЕНП по обязательствам.

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, представляется в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса.

Период
01.01.2025 — 22.10.2025

Период не может быть задан ранее 01.01.2023 – дата начала действия ЕНС
Год начала периода запроса должен совпадать с годом окончания периода

Формат предоставления ответа

В формате RTF
 В формате XML
 В формате XLS
 В формате PDF

При выборе формата XLS справка поступит в формате Excel

Получить справку с агрегированными данными (по типам операций без детализации)
Для агрегированного типа справки реализованы не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только операции (агрегированные) суммы в пределах одного дня.

Для направления запроса в налоговый орган нужно нажать кнопку «Подписать и отправить». Ответ поступит в раздел «Заявления, направленные в налоговый орган».

Рекомендации по работе со Справкой о принадлежности ЕНП

Справка о принадлежности ЕНП содержит сводные показатели «Остаток ЕНП на начало/конец запрашиваемого периода», «Поступления» и «Списания», а также их детализацию в разрезе двух разделов: «Поступления» и «Списания».

Остаток ЕНП может принимать положительное значение, либо значение «0».

Остаток на 01.01.2025	13375,39
Поступления	69344,32
Списания	82719,71
Остаток на 22.10.2025	0

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

бухгалтерского учета.

Операции раздела I «Поступления» увеличивают остаток ЕНП.

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Дата поступления/ списания	Сумма поступления/ списания	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
I.Платежи							
Увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организация, индивидуального предпринимателя	26.02.2025	5676,55	18201061201010000510	00000001		Уплачен ЕНП	5676,55

Графы справки	Пояснение для раздела «Платежи»
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.
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 налог/пени/штраф/процент (2022)» – это платежи 2022 года, учтённые в 2023 году в системе налоговых органов в качестве ЕНП.
Итого по виду операции	Подводится итоговая сумма после каждой операции уплаты

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Дата поступления/ списания	Сумма поступления/ списания	КБК	ОКТМО	КПП	Документ основания операции	Итого по виду операции
3.Учет переплаты с обязательства							
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, относящейся к налоговой базе, указанной в пункте 6.2 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, не превышающей 5 миллионов рублей	26.08.2025	5343	18210102210010000110	04657416	244045002	Зачтено в ЕНП (для погашения долга)	5343

Графы справки	Пояснение для раздела «Учет переплаты с обязательств»
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); - резервирования 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. Операции раздела II «Списания» уменьшают остаток ЕНП.

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>	31.10.2023							0
2. Возврат денежных средств								
Уменьшение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организации, индивидуального предпринимателя	09.06.2023	627107,94	182101061201010000610	45320000	773101001		Возвращено на р/с	627107,94
<i>Итого по возврату денежных средств:</i>	31.10.2023							627107,94
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)	470023

Графы справки	Пояснение для раздела «Списание в счет уплаты по обязательствам»
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: <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 суммах; 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 суммах налога (НДФЛ, страховые взносы) или заявления плательщика;

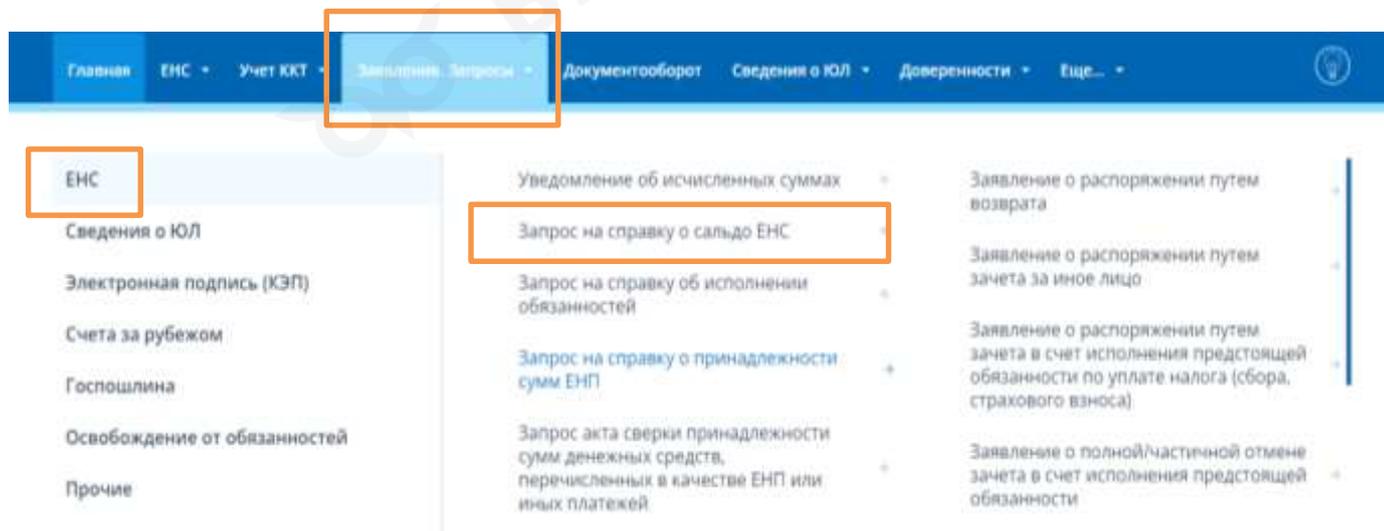
	5) «Стартовая задолженность ОКНО по налогу (пени/ штраф/ проценту)» или «Принято отрицательное сальдо (изм.ОКНО)» - погашение задолженности, сложившейся при переходе на ЕНС (на 01.01.2023), или принятой после миграции плательщика.
Итого по виду операции	Подводится итоговая сумма после каждой операции зачета

Справка о сальдо ЕНС

Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета (КНД 1160082) (далее – Справка о сальдо ЕНС) содержит информацию о сальдо ЕНС по состоянию на дату формирования справки, детализацию отрицательного сальдо ЕНС (Приложение 1 к Справке о сальдо ЕНС), о суммах формирования предстоящей обязанности и суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности (Приложение 2 к Справке о сальдо ЕНС), о расчете суммы пени (Приложение 3 к Справке о сальдо ЕНС), о детализации сумм совокупной обязанности (Приложение 4 к Справке о сальдо ЕНС).

Запросить Справку о сальдо ЕНС можно по телекоммуникационным каналам связи (ТКС), через Личный кабинет налогоплательщика или при личном обращении в налоговый орган.

Для формирования запроса (КНД 1166101) Справки о сальдо ЕНС **посредством Личного кабинета юридического лица** необходимо перейти в раздел «Заявления. Запросы», выбрать «ЕНС» и далее «Запрос на справку о сальдо ЕНС».



В открывшемся окне выбираются необходимые параметра запроса:

Формат предоставления ответа

- В формате RTF
- В формате XML
- В формате XLS
- В формате PDF

Приложения к справке

- Детализация отрицательного сальдо ЕНС
- Информация о суммах формирования предстоящей обязанности и суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности
- Расчет сумм пени
- Детализация сумм совокупной обязанности по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам

При выборе формата XLS справка поступит в формате Excel

Можно заказать все приложения или каждое по отдельности. Если реквизиты не выбраны, Справка о сальдо ЕНС сформируется по всем приложениям.

В блоке «Приложения к справке» при выборе пункта «Информация о суммах формирования предстоящей обязанности и суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности» или «Детализация сумм совокупной обязанности по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам» необходимо выбрать следующие сведения:

- «Признак КБК»:
 - 1) «По всем КБК» – определяется по умолчанию;
 - 2) «По перечню КБК»;
- «Признак ОКТМО»:
 - 1) «По всем ОКТМО» – определяется по умолчанию;
 - 2) «По перечню ОКТМО»;
- «Признак КПП»:
 - 1) «По всем КПП» – определяется по умолчанию;
 - 2) «По перечню КПП».

Приложения к справке

- Детализация отрицательного сальдо ЕНС
- Информация о суммах формирования предстоящей обязанности и суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности
- Расчет сумм пени
- Детализация сумм совокупной обязанности по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам

Признак КБК

- По всем КБК
- По перечню КБК

Признак ОКТМО

- По всем ОКТМО
- По перечню ОКТМО

Признак КПП

- По всем КПП
- По перечню КПП

Подписать и отправить

При выборе признака «По перечню КБК/ОКТМО/КПП» есть возможность задать перечень конкретных значений: становится активной кнопка «Добавить КБК/ОКТМО/КПП» и неактивной кнопка «Очистить список».

Признак КБК

По всем КБК

По перечню КБК

^ Выбрано КБК: 0 + Добавить КБК Очистить список

Признак ОКТМО

По всем ОКТМО

По перечню ОКТМО

^ Выбрано ОКТМО: 0 + Добавить ОКТМО Очистить список

Признак КПП

По всем КПП

По перечню КПП

^ Выбрано КПП: 0 + Добавить КПП Очистить список

При нажатии на кнопку «Добавить КБК/ОКТМО/КПП» появляется окно выбора дополнительных сведений КБК/ОКТМО/КПП.

Выбор обязательств

Поиск по коду или наименованию КБК

Максимальное количество отображаемых позиций - 10. Для увеличения числа КБК нажмите стрелку в строке поиска.

Показано 24 из 24 значений

<input type="checkbox"/>	1821070300010000110	Водный налог
<input type="checkbox"/>	18210701030010000110	Налог на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов, угля, в том числе коксующегося, железных руд, многокомпонентной комплексной руды, в отношении которой при налогообложении установлен коэффициент, характеризующий стоимость ценных компонентов в руде) (сумма платежа)
<input type="checkbox"/>	18210600032140000110	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов
<input type="checkbox"/>	18210604011020000110	Транспортный налог с организаций
<input type="checkbox"/>	18210602010020000110	Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения
<input type="checkbox"/>	18210501050010000110	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)
<input type="checkbox"/>	18210301000010000110	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации
<input type="checkbox"/>	18210214030080001160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование

Выбрать [0]

Необходимо выбрать одно или несколько значений из списка и подтвердить свой выбор, нажав на кнопку «Выбрать».

На странице формирования Справки о сальдо ЕНС отображается список выбранных обязательств, кнопки управления списком активны. Для того, чтобы очистить весь список, необходимо нажать на кнопку «Очистить список» или удалить конкретные значения из списка.

При очищении списка выбранных ранее значений будет отображено сообщение

«Необходимо выбрать КБК/ОКТМО/КПП».

В блоке «Приложения к справке» при выборе пункта «Детализация сумм совокупной обязанности по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам» необходимо уточнить следующие сведения:

«Период» – год, квартал;

«Признак предоставления детализации»:

«по срокам уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, которые приходятся на выбранный квартал»;

«по дате учета налоговым органом совокупной обязанности по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам в выбранном квартале».

Если реквизиты не выбраны, то детализация сумм предоставляется за текущий квартал текущего года по срокам уплаты, которые приходятся на текущие квартал и год.

Для направления запроса в налоговый орган нужно нажать кнопку «Подписать и отправить». Ответ поступит в раздел «Заявления, направленные в налоговый орган».

Рекомендации по работе со Справкой о сальдо ЕНС

10 февраля 2025 года в Справку о сальдо ЕНС внесены изменения, направленные на получение дополнительной информации для проведения сверки: сальдо ЕНС на 01.01.2023 года, детализация имеющегося долга, в том числе по банкротству, предстоящие платежи и зарезервированные под них суммы, начисленные и погашенные платежи, а также подробный расчет сумм пени, в том числе если долг уже погашен.

При желании можно запросить только ту информацию, которая нужна в данный момент. Кроме того, для сверки добавлена возможность получения информации в формате EXCEL.

При наличии вопросов предусмотрена возможность оперативного получения обратной связи: на титульном листе Справки о сальдо ЕНС размещен QR-код для перехода на сервис «Оперативная помощь».

Титульный лист

Сальдо ЕНС - рассчитывается с учетом имеющейся задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства, и задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения.

Сальдо ЕНС на 01.01.2023 - указывается сальдо ЕНС, сформированное при переходе на учет начисленных и уплаченных налогов и взносов на ЕНС.

Остаток ЕНП - заполняется **только при наличии задолженности по банкротству**. При отсутствии такой задолженности остаток ЕНП заполняется значением «0».



Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 05.11.2024
№ ЕД-7-8/987@

Форма по КНД 1160082

СПРАВКА № _____

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

по состоянию на « _____ » _____ 20 ____ г. на _____ часов _____ минут
(дата/время формирования справки по московскому времени)

Идентификационный номер налогоплательщика _____
Код причины постановки на учет _____

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

Сальдо единого налогового счета составляет (отрицательное сальдо «-», при положительном сальдо знак «+» не используется) _____ рублей¹

Сальдо единого налогового счета на 01.01.2023 составляло (отрицательное сальдо «-», при положительном сальдо знак «+» не используется) _____ рублей

Остаток единого налогового платежа составляет _____ рублей²

(наименование и код налогового органа)

Настоящая справка не является документом, подтверждающим исполнение организацией, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

¹ При наличии задолженности, включенной в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в реестр требований кредиторов в связи с введением процедуры банкротства (неисполненного графика платежей мирового соглашения по наступившим срокам), указывается без учета сумм остатка единого налогового платежа (не суммируется с остатком единого налогового платежа).

² Заполняется в случае наличия сумм единого налогового платежа, в отношении которой не определена принадлежность по причине включения задолженности в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в реестр требований кредиторов в связи с введением процедуры банкротства (в график платежей мирового соглашения по наступившим срокам).

Детализация отрицательного сальдо ЕНС (Приложение 1 к Справке о сальдо ЕНС)

В детализацию отрицательного сальдо включена задолженность, приостановленная в связи с введением процедуры банкротства, а также задолженность по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения (Таблица 1).

Приложение 1 к справке № _____
о наличии по состоянию на дату формирования справки
положительного, отрицательного или нулевого сальдо
единого налогового счета налогоплательщика, плательщика
сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

ДЕТАЛИЗАЦИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО
ЕДИННОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И/ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

по состоянию на «__» _____ 20__ г. на __ часов __ минут
(дата/время формирования справки по московскому времени)

Таблица 1

Сальдо единого налогового счета ВСЕГО, рублей (сумма граф 2,3,4,5,6,7,8)	В том числе:						
	Без учета сумм задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства (графа 7), и задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения (графа 8)						Отрицательное сальдо в части задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства ² , рублей
Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам ¹ , страховым взносам), рублей	Отрицательное сальдо по пеням, рублей	Отрицательное сальдо по штрафам, рублей	Отрицательное сальдо по процентам, рублей	Отрицательное сальдо по государственной пошлине, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, рублей	Отрицательное сальдо по государственной пошлине, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, рублей	графа 6	
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8

Пример заполнения Таблицы 1 Приложения 1:

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

по состоянию на «18» Марта 2025 г. на 13 часов 42 минут
(дата/время формирования справки по московскому времени)

Таблица 1

Сальдо единого налогового счета ВСЕГО, рублей (сумма граф 2,3,4,5,6,7,8)	В том числе:						
	Без учета сумм задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства (графа 7), и задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения (графа 8)						Отрицательное сальдо в части задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства ² , рублей
Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам <1>, страховым взносам), рублей	Отрицательное сальдо по пеням, рублей	Отрицательное сальдо по штрафам, рублей	Отрицательное сальдо по процентам, рублей	Отрицательное сальдо по государственной пошлине, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, рублей	Отрицательное сальдо по государственной пошлине, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, рублей	графа 6	
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8
359697,92	0	0	0	0	0	359697,92	0

В Таблице 2 отображена расшифровка задолженности **по налогам** (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам), **пеням**, **штрафам**, **процентам**, а также **государственной пошлине**, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ (расшифровка граф 2, 4-6 Таблицы 1), в разрезе обязательств, срока уплаты и документа-основания.

Детализация отрицательного сальдо по налогам, авансовым платежам по налогам, сборам, включая государственную пошлину, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, страховым взносам, штрафам, процентам (детализация граф 2, 4-6 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 2

Наименование КБК ¹	Документ-основание	КБК ²	ОКТМО ³	КПП ⁴	Срок уплаты	Сумма, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7
ВСЕГО	х	х	х	х	х	

В Таблице 3 отображена расшифровка задолженности, **приостановленной в связи с введением процедуры банкротства** (расшифровка графы 7 Таблицы 1), в разрезе обязательств и срока уплаты.

Детализация отрицательного сальдо по задолженности (по налогам, сборам, включая государственную пошлину, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам), приостановленной в связи с введением¹ процедуры банкротства (детализация графы 7 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 3

Наименование КБК ²	КБК ³	ОКТМО ⁴	КПП ⁵	Срок уплаты	Сумма всего, рублей (сумма граф 7,8,9,10,11)	В том числе:				
						сумма налога, сбора, страховых взносов	пени	штрафы	проценты	государственная пошлина, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	графа 9	графа 10	графа 11
ВСЕГО	х	х	х	х						

Пример заполнения Таблицы 3 Приложения 1:

Детализация отрицательного сальдо по задолженности (по налогам, сборам, включая государственную пошлину, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам), приостановленной в связи с введением² процедуры банкротства (детализация графы 7 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 3

Наименование КБК <3>	КБК <3>	ОКТМО <4>	КПП <3>	Срок уплаты	Сумма всего, рублей (сумма граф 7,8,9,10,11)	В том числе:				
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	сумма налога, сбора <1>, страховых взносов	пени	штрафы	проценты	государственная пошлина, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	графа 9	графа 10	графа 11
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2023 года (на выплату страховой пенсии за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	18210214010600101100	78650410	762701001	26.12.2013	4436,6	4436,6	0	0	0	0
Суммы пеней, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, распределенные в соответствии с подпунктом 1 пункта 11 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации	18211617000010000140	78650410	762701001	26.12.2013	355261,32	0	355261,32	0	0	0
ВСЕГО	х	х	х	х	359697,92	4436,6	355261,32	0	0	0

В Таблице 4 отображена расшифровка задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения (расшифровка графы 8 Таблицы 1) в разрезе обязательств и срока уплаты.

Детализация отрицательного сальдо по задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения² (детализация графы 8 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 4

Наименование КБК ²	КБК ³	ОКТМО ⁴	КПП ⁵	Срок уплаты по графику платежей мирового соглашения ¹	Сумма остатка налога, сбора, страховых взносов, рублей	Сумма остатка по процентам, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7
ВСЕГО	х	х	х	х		

Справочно приведены суммы задолженности, не входящие в сальдо ЕНС:

- Отсроченная/рассроченная задолженность;
- Задолженность по ненаступившим срокам графика платежей мирового соглашения;
- Задолженность, по которой истек срок взыскания;
- Задолженность, приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа;
- Задолженность, по которой приостановлено исполнение обязанности по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах.

СПРАВОЧНО				
Суммы задолженности, не входящие в сальдо единого налогового счета:				
Отсроченная рассроченная задолженность, рублей	Задолженность по ненаступившим срокам графика платежей мирового соглашения ¹ , рублей	Задолженность, по которой истек срок взыскания, рублей	Задолженность, приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа, рублей	Задолженность, по которой приостановлено исполнение обязанности по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5

Дополнительно приводится детализация задолженности, по которой приостановлено исполнение обязанности по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах.

Детализация задолженности, по которой приостановлено исполнение обязанности по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах:	
Основание приостановления исполнения обязанности	Сумма, рублей
графа 1	графа 2

Информация о суммах формирования предстоящей обязанности и суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности (Приложение 2 к Справке о сальдо ЕНС)

Таблица 1 содержит информацию о предстоящих платежах в разрезе обязательств, сроков уплаты и документов-оснований (декларация, расчет, уведомление об исчисленных суммах и т.д.). В случае, если в счет исполнения обязанности по предстоящему платежу денежные средства уже зачтены, зачтенная сумма отобразится в графе 9 Таблицы 1.

ИНФОРМАЦИЯ О СУММАХ ФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОБЯЗАННОСТИ И СУММАХ, ЗАЧТЕННЫХ В СЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОБЯЗАННОСТИ								
по состоянию на «___» _____ 20__ г. на ___ часов ___ минут (дата/время формирования справки по московскому времени)								
Информация о суммах формирования предстоящей обязанности:								
Наименование ЕБК ¹	ЕБК ¹	ОКТМО ²	КПП ³	Срок уплаты	Документ-основание	Налоговый (отчетный, расчетный) период	Сумма, рублей	В том числе: суммы, зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	графа 9
ВСЕГО	х	х	х	х	х	х		

Пример заполнения Таблицы 1 Приложения 2:

Информация о суммах формирования предстоящей обязанности:								Таблица 1
Наименование КБК <1>	КБК <1>	ОКТМО <2>	КПП <3>	Срок уплаты	Документ-основание	Налоговый (отчетный, расчетный) период	Сумма, рублей	В том числе: суммы, зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	графа 9
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18210301000010000110	94701000	183101001	28.12.2026	№ 476525 от 27.12.2023 Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов и (или) налога, сбора, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил		8182,27	0

Таблица 2 содержит информацию о суммах, зачтенных в счет исполнения обязанности по предстоящему платежу по заявлению налогоплательщика либо на основании уведомления об исчисленных суммах по НДФЛ и страховым взносам.

Информация о суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности:							Таблица 2
Наименование КБК	КБК	ОКТМО	КПП	Срок уплаты	Сумма, рублей	Документ-основание	
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	
ВСЕГО	x	x	x	x		x	

Пример заполнения Таблицы 2 Приложения 2:

Информация о суммах, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности:							Таблица 2
Наименование КБК <1>	КБК <1>	ОКТМО <2>	КПП <3>	Срок уплаты	Сумма, рублей	Документ-основание	
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	
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, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды	18210102010010000110	94701000	183101001	28.03.2025	99559,54	№ 2476650192 от 18.03.2025 Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов	

Расчет сумм пени (Приложение 3 к Справке о сальдо ЕНС)

Информация доступна даже при нулевом или положительном сальдо ЕНС и содержит данные о расчете сумм пени, начисленных с 01.01.2023.

Таблица 1 содержит общую информацию о пене:

- входящее сальдо по пене (графа 1)
- сумму пени, начисленной (с учетом уменьшений) за период с 01.01.2023 по дату формирования Справки о сальдо ЕНС (графа 2)
- сумму пени, погашенной за период с 01.01.2023 по дату формирования Справки о сальдо ЕНС (графа 3)
- сумму приостановленной задолженности по пеням (графа 4)
- непогашенный остаток по пене (графа 5)

РАСЧЕТ СУММ ПЕНИ, УЧИТЫВАЕМОЙ НА ЕДИНОМ НАЛОГОВОМ СЧЕТЕ

по состоянию на «___» _____ 20__ г. на ___ часов ___ минут
(дата/время формирования справки по московскому времени)

Таблица 1

Пени, учтенная в сальдо единого налогового счета, по состоянию на 01.01.2023, рублей графа 1	Начислено/ Уменьшено пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей графа 2	Исполнено обязанности по уплате пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей графа 3	Приостановленная задолженность по пеням, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей графа 4	Сумма пени в составе сальдо единого налогового счета, рублей (графа 5= графа 1-графа 2- графа 3-графа 4) графа 5
---	---	---	--	---

Таблица 2 содержит расчет суммы начисления/уменьшения пени (детализация суммы, отраженной в графе 2 Таблицы 1 Приложения 3 Справки о сальдо ЕНС) в разрезе периодов, за которые начислены пени. В графе 7 Таблицы 2 «Уменьшено пени по решению суда или вышестоящего налогового органа» указываются суммы, в том числе, уменьшенные за периоды до 01.01.2023.

Детализация расчета суммы начисления/уменьшения пени (детализация графы 2 таблицы 1 приложения 3)

Таблица 2

Период начисления пени	Сумма, на которую начисляется пени, рублей	Количество дней просрочки	Ставка Банка России, %	Ставка расчета пени/делитель	Начислено пени, рублей	Уменьшено пени по решению суда или вышестоящего налогового органа, рублей графа 7
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7
ВСЕГО	х	х	х	х		

Пример заполнения Таблицы 2 Приложения 3:

Детализация расчета суммы начисления/уменьшения пени (детализация графы 2 таблицы 1 приложения 3)

Таблица 2

Период начисления пени	Сумма, на которую начисляется пени, рублей	Количество дней просрочки	Ставка Банка России, %	Ставка расчета пени/делитель	Начислено пени, рублей	Уменьшено пени по решению суда или вышестоящего налогового органа, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7
26.12.2019/23.01.2020	2363420	29	6,25	150	28557,99	0
26.12.2019/23.01.2020	607842	29	6,25	300	3672,38	0

Таблица 3 содержит сумму, на которую начислена пеня (детализация суммы, отраженной в графе 2 Таблицы 2 Приложения 3 Справки о сальдо ЕНС) в разрезе обязательств, сроков уплаты и документов-оснований.

Детализация суммы, на которую начисляется пеня (детализация графы 2 таблицы 2 приложения 3)

Таблица 3

Период начисления пеней	Сумма, на которую начисляется пени, рублей	В том числе:	Ставка расчета пени/делитель	Наименование КБК	КБК ¹	ОКТМО ²	КПП ³	Документ- основание	Срок уплаты
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	графа 9	графа 10

Пример заполнения Таблицы 3 Приложения 3:

Детализация сумм, на которую начисляются пени (детализация графы 2 таблицы 2 приложения 3)

Таблица 3

Период начисления пеней	Сумма, на которую начисляется пеня, рублей	В том числе:	Ставка расчета пеней/дебит	Наименование КБК «1»	КБК «1»	ОКТМО «2»	КПП «3»	Документ-основание	Срок уплаты
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	графа 9	графа 10
26.12.2019/23.01.2020	2971263	593551	300	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18210301000010000110	64701000	183101001	№ 22-03/0 от 01.11.2021. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	25.12.2019
28.12.2019/23.01.2020	2971263	14291	300	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 225, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2023 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды)	18210102010010000110	64701000	183101001	№ 22-03/0 от 01.11.2021. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	24.12.2019

Справочно приведены суммы приостановленной задолженности по пени (детализация графы 4 Таблицы 1 Приложения 3):

- Отсроченная/рассроченная задолженность по пеням;
- Задолженность по пеням, по которой истек срок взыскания;
- Задолженность по пеням, приостановленная в связи с введением процедуры банкротства (утверждением графика платежей мирового соглашения);
- Задолженность по пеням, приостановленная к взысканию по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах.

СПРАВОЧНО

Приостановленная задолженность по пеням (детализация графы 4 таблицы 1 приложения 3):

Отсроченная/рассроченная задолженность по пеням, рублей	Задолженность по пеням, по которой истек срок взыскания, рублей	Задолженность по пеням, приостановленная в связи с введением процедуры банкротства ¹ (утверждением графика платежей мирового соглашения), рублей	Задолженность по пеням, приостановленная к взысканию по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах, рублей
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4

Дополнительно приводится детализация задолженности по пеням, приостановленной к взысканию по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах.

Детализация задолженности по пеням, приостановленной к взысканию по иным основаниям, предусмотренным законодательством о налогах и сборах:

Основание приостановления к взысканию задолженности по пеням	Сумма, рублей
графа 1	графа 2

Детализация сумм совокупной обязанности (Приложение 4 к Справке о сальдо ЕНС)

Приложение содержит данные о начисленных и уплаченных суммах за **выбранный квартал**. Информация формируется в разрезе документов – оснований по **срокам уплаты**, которые приходятся на выбранный квартал, либо по **дате учета** налоговым органом в выбранном квартале.

Приложение 4 к справке № _____
о наличии по состоянию на дату формирования справки
положительного, отрицательного или нулевого сальдо
единого налогового счета налогоплательщика, плательщика
сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

ДЕТАЛИЗАЦИЯ СУММ СОВОКУПНОЙ ОБЯЗАННОСТИ ПО НАЛОГАМ, АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

__ КВАРТАЛ 20__ ГОДА
по состоянию на «__» __ 20__ г. на __ часов __ минут
(дата/время формирования справки по московскому времени)

Наименование налога (сбора, страховых взносов): _____
КБК¹ _____ ОКТМО² _____ КПП³ _____

Дата учета	Срок уплаты	Налоговый (отчетный, расчетный) период	Документ-основание	Начислено, рублей	Уменьшено, рублей	Исполнено обязанности по уплате, рублей	Остаток обязанности (графа 5 – графа 7)
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8
ВСЕГО	х	х	х				

Пример заполнения Приложения 4:

ДЕТАЛИЗАЦИЯ СУММ СОВОКУПНОЙ ОБЯЗАННОСТИ ПО НАЛОГАМ, АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ
4 КВАРТАЛ 2024 ГОДА

по состоянию на «19» Марта 2025 г. на 13 часов 53 минут
(дата/время формирования справки по московскому времени)

Наименование налога (сбора, страховых взносов): Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации ЕБК -1-> 18210301000010000110
ОКТМО -2-> 94701000 КПП -3-> 183101001

Дата учета	Срок уплаты	Налоговый (отчетный, расчетный) период	Документ-основание	Начислено, рублей	Уменьшено, рублей	Исполнено обязанности по уплате, рублей	Остаток обязанности (графа 5 – графа 7)
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8
28.11.2024	28.11.2024	34 - год 2024	№ 478525 от 27.12.2023 Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил	263247	0	263247	0
28.11.2024	28.11.2024		№ 478525 от 27.12.2023 Решение о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил	8160	0	8160	0
28.11.2024	28.11.2024	23 - 3 квартал 2024	№ 2343893644 от 25.10.2024 Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	365128	0	365128	0