

**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)**

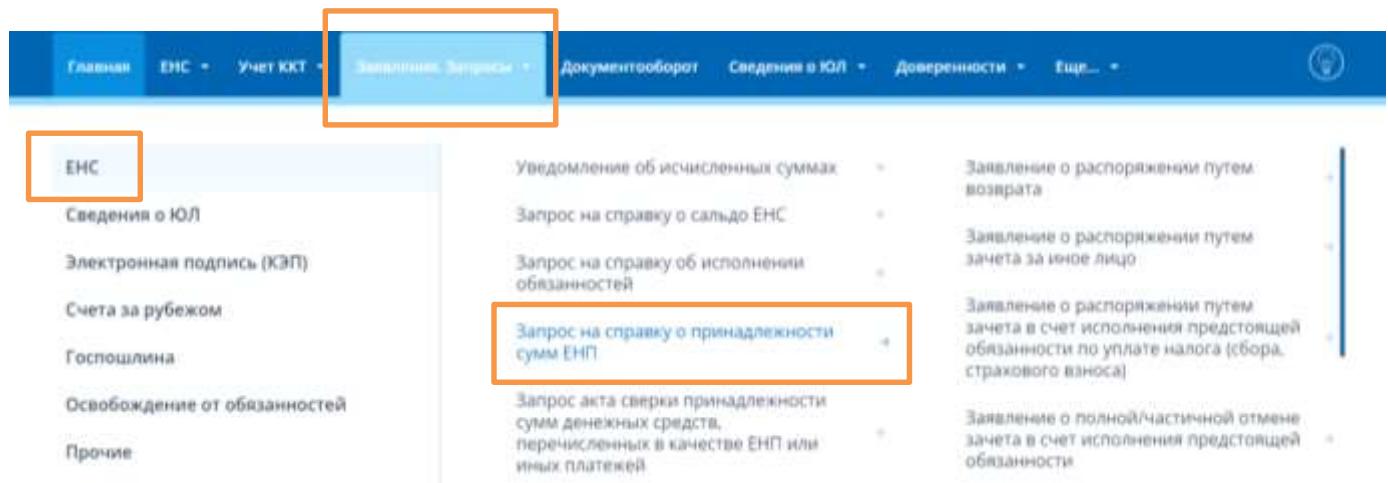
**Справка о принадлежности ЕНП**

**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:

The screenshot shows the 'Request for information about the ownership of EHP' page. At the top, there is a navigation bar with links like 'Главная', 'ЕНС', 'Учет КОСТ', 'Заявления, Запросы', 'Документооборот', 'Сведения о ЮЛ', 'Доверенности', and 'Еще...'. Below the navigation bar, the main content area has the following fields:

- Период:** A date range from '01.01.2025' to '22.10.2025'. A callout box next to it states: '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:** Radio buttons for 'RTF', 'XML', 'XLS' (selected), and 'PDF'. A callout box next to 'XLS' states: 'При выборе формата XLS справка поступит в формате Excel'.
- Получить справку с агрегированными данными (по типам операций без детализации):** A checked checkbox with a callout box stating: 'Для агрегированного типа справки указываются не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только итоговые (агрегированные) суммы в пределах заданного диапазона'.

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	КПН	Документ основания операции	Итого по виду операции
<b>1.Платежи</b>							
Увеличение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организаций, индивидуального предпринимателя	26.02.2025	5676,55	18201061201010000510	00000001		Уплачена 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	КПН	Документ основания операции	Итого по виду операции
<b>3.Учет переплаты с обязательства</b>							
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	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); - 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. 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
<b>1.Зачет иному лицу</b>								
<i>Итого по зачету иному лицу:</i>	<i>31.10.2023</i>							<i>0</i>
<b>2.Возврат денежных средств</b>								
Уменьшение финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организаций, индивидуального предпринимателя	09.06.2023	627107,94	18201061201010000610	45320000	773101001		Возвращение на р/c	627107,94
<i>Итого по возврату денежных средств:</i>	<i>31.10.2023</i>							<i>627107,94</i>
<b>3.Списание в счет уплаты по обязательствам:</b>								
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых начисление 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 начисление 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.)	470023,75

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: 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/ штрафу/ 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».

The screenshot shows the top navigation bar with links: Главная, ЕНС, Учет ККТ, Запросы (highlighted with an orange box), Документооборот, Сведения о ЮЛ, Доверенности, and Еще... A user icon is also present. Below this, a sidebar on the left lists categories: ЕНС (highlighted with an orange box), Сведения о ЮЛ, Электронная подпись (КЭП), Счета за рубежом, Госпошлина, Освобождение от обязанностей, and Прочие. The main content area shows a list of requests under 'Запросы': Уведомление об исчисленных суммах (with 'Запрос на справку о сальдо ЕНС' highlighted with an orange box), Запрос на справку об исполнении обязанностей, Запрос на справку о принадлежности сумм ЕНП, Запрос акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП или иных платежей, and Заявление о распоряжении путем возврата, Заявление о распоряжении путем зачета за иное лицо, Заявление о распоряжении путем зачета в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса), and Заявление о полной/частичной отмене зачета в счет исполнения предстоящей обязанности.

В открывшемся окне выбираются необходимые параметра запроса:

Формат предоставления ответа

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

При выборе формата XLS справка поступит в формате Excel

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

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

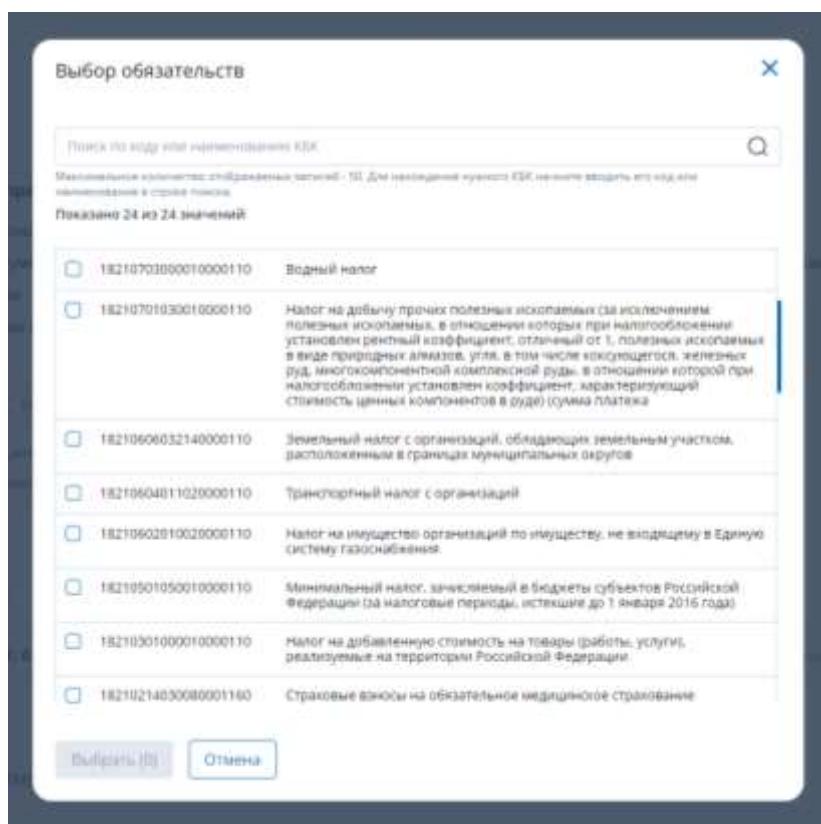
- По всем КПП  
 По перечню КПП

▼ Выбрано КПП: 0

+ Добавить КПП

 Очистить список

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



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.

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

Период:

2025  IV 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

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 единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

по состоянию на \_\_\_ \_\_\_ 20 \_\_ г. на \_\_\_ часов \_\_\_ минут  
(дата 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) \_\_\_\_\_ рублей<sup>1</sup>  
Сальдо единого налогового счета на 01.01.2023 составляло (отрицательное сальдо «-», при положительном сальдо знак «+» не используется) \_\_\_\_\_ рублей  
Остаток единого налогового платежа составляет \_\_\_\_\_ рублей<sup>2</sup>

(наименование и код налогового органа)  
Настоящая справка не является документом, подтверждающим исполнение организацией, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, обязательности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пений, штрафов, процентов.

<sup>1</sup> 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 (ненеисполненного графика платежей мирового соглашения по наступившим срокам), указывается без учета суммы остатка единого налогового платежа (не сальдируется с остатком единого налогового платежа).  
<sup>2</sup> Заполняется в случае наличия суммы 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  
отрицательного, отрицательного или нулевого сальдо  
единого налогового счета налогоплательщика, плательщика  
сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

**ДЕТАЛИЗАЦИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО  
ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА**  
по состоянию на « 20 г. на 20 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:						Отрицательное сальдо в части задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства <sup>1</sup> , рублей	Отрицательное сальдо в части задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения <sup>2</sup> , рублей
	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 по налогам (авансовым платежам, сборам <sup>3</sup> , 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		
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	графа 7	графа 8	

Пример заполнения Таблицы 1 Приложения 1:

<b>ДЕТАЛИЗАЦИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО САЛЬДО ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИЛИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА</b> по состоянию на «18» Марта 2025 г. на 13 часов 42 минут (дата/время формирования справки по московскому времени)								
Сальдо единого налогового счета ВСЕГО, рублей (сумма граф 2,3,4,5,6,7,8)	В том числе:						Отрицательное сальдо в части задолженности, приостановленной в связи с введением процедуры банкротства <sup>1</sup> , рублей	Отрицательное сальдо в части задолженности по наступившим срокам графика платежей мирового соглашения <sup>2</sup> , рублей
	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 по налогам (авансовым платежам, сборам <sup>3</sup> , 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		
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, включая государственную пошлину, в отношении уплаты которой арбитражным судом выдан исполнительный документ, страховыми взносами, штрафами, процентами (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, страховыми взносами, штрафами, процентами (расшифровка граф 2, 4-6 таблицы 1 приложения 1):						
Таблица 2						
Наименование КБК <sup>4</sup>	Документ-основание	КБК <sup>5</sup>	ОКТМО <sup>6</sup>	КПГ <sup>7</sup>	Срок уплаты	Сумма, рублей графа 7
графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5	графа 6	

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, пеним, штрафам, процентам), приостановленной в связи с введением<sup>4</sup> процедуры банкротства (детализация графы 7 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 3

Наименование КБК <sup>5</sup>	КБК <sup>6</sup>	ОКТМО <sup>7</sup>	КПП <sup>8</sup>	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, пеним, штрафам, процентам), приостановленной в связи с введением <2> процедурой банкротства (детализация графы 7 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 3

Наименование КБК <3>	КБК <3>	ОКТМО <4>	КПП <5>	Срок уплаты	Сумма всего, рублей (сумма граф 7,8,9,10,11)	В том числе:				
						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
<b>Страховые взносы из обязательного пенсионного страхования за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года (на выплату страховой пенсии за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 года)</b>	18210314010060101100	78650410	762701001	26.12.2013	4436,6	4436,6	0	0	0	0
<b>Суммы пени, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, распределенные в соответствии с подпунктом 1 пункта 11 статьи 48 Бюджетного кодекса Российской Федерации</b>	1821167000010000040	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 соглашения<sup>9</sup> (детализация графы 8 таблицы 1 приложения 1):

Таблица 4

Наименование КБК <sup>7</sup>	КБК <sup>8</sup>	ОКТМО <sup>9</sup>	КПП <sup>10</sup>	Срок уплаты по графику платежей мирового соглашения <sup>11</sup>	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 ненастущившим 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 вкладывающие в сальдо единого налогового счета:

Отсроченная рассроченная задолженность, рублей	Задолженность по <u>ненаступившим</u> срокам графика платежей мирового соглашения*, 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, заченных 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, заченная сумма отобразится в графе 9 Таблицы 1.

<b>Приложение 2 к справке №</b> о наличии по состоянию на <u>дату формирования</u> справки полисодержателя, отрицательного или итогового сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента								
<b>ИНФОРМАЦИЯ О СУММАХ ФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОБЯЗАННОСТИ И СУММАХ, ЗАЧЕННЫХ В СЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОБЯЗАННОСТИ</b>								
по состоянию на « <u>20</u> г. из <u>часов</u> <u>минут</u> <small>(дата приема формирования справки по московскому времени)</small>								
Информация о суммах формирования предстоящей обязанности:								
Таблица 1								
Наименование КБК*	КБК*	ОКТМО*	КПП*	Срок уплаты	Документ-основание	Налоговый (отчетный, расчетный) период	Сумма, рублей	В том числе: суммы, заченные 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	x	x	x	x	x	x		

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, заченные 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 из добавленной стоимости на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18210301000010000110	94701000	183101001	28.11.2016	№ 476925 от 27.12.2023 Решение о предоставлении отсрочки (рассрочке) по уплате задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил		8182,27	0

Таблица 2 содержит информацию о суммах, заченных 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, заченных в счет исполнения предстоящей обязанности:

Таблица 2

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

Пример заполнения Таблицы 2 Приложения 2:

## Информация о суммах, заченных 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 из доходов физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключение доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 238 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организациях, полученных физическими лицами - 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	39559,54	№ 2476650192 от 18.03.2025 Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, 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)

Приложение 3 к справке № о начислении по состоянию на дату формирования справки полозательного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента																			
<b>РАСЧЕТ СУММ ПЕНИ, УЧИТЫВАЕМОЙ НА ЕДИНОМ НАЛОГОВОМ СЧЕТЕ</b>																			
по состоянию на « _____ » 20 ____ г. на ____ часов ____ минут <small>(дата времени формирования справки по местному времени)</small>																			
Таблица 1																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Пени, учтенные в сальдо единого налогового счета, по состоянию на 01.01.2023, рублей</th><th style="width: 25%;">Начислено/Уменьшено пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей</th><th style="width: 25%;">Исполнено обязательств по уплате пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей</th><th style="width: 25%;">Приостановленная задолженность по пеним, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей</th><th style="width: 25%;">Сумма пени в составе сальдо единого налогового счета, рублей (графа 5=графа 1+графа 2-графа 3+графа 4)</th></tr> <tr> <th>графа 1</th><th>графа 2</th><th>графа 3</th><th>графа 4</th><th>графа 5</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>					Пени, учтенные в сальдо единого налогового счета, по состоянию на 01.01.2023, рублей	Начислено/Уменьшено пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей	Исполнено обязательств по уплате пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей	Приостановленная задолженность по пеним, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей	Сумма пени в составе сальдо единого налогового счета, рублей (графа 5=графа 1+графа 2-графа 3+графа 4)	графа 1	графа 2	графа 3	графа 4	графа 5					
Пени, учтенные в сальдо единого налогового счета, по состоянию на 01.01.2023, рублей	Начислено/Уменьшено пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей	Исполнено обязательств по уплате пени, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей	Приостановленная задолженность по пеним, ВСЕГО в период с 01.01.2023, рублей	Сумма пени в составе сальдо единого налогового счета, рублей (графа 5=графа 1+графа 2-графа 3+графа 4)															
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 пена, 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
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 пена, 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	607843	29	6,25	300	3672,38	0

Таблица 3 содержит сумму, на которую начислена пена (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 пена (детализация графы 2 таблицы 2 приложения 3)									
Таблица 3									
Период начисления пени	Сумма, на которую начисляется пена, рублей	В том числе:	Ставка расчета пени/делитель	Наименование ЕБК <sup>1</sup>	ЕБК <sup>1</sup>	ОКТМО <sup>2</sup>	ОКПГ <sup>3</sup>	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 суммы, на которую начисляются пени (детализация графы 2 таблицы 2 приложения 3)

Таблица 3

Период начисления пени	Сумма, на которую начисляется pena, рублей	В том числе:	Ставка расчета пеней/депозита	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
26.12.2019/21.01.2020	2971263	593551	300	Налог из добавленной стоимости на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18210301000010000110	94701000	183101001	№ 22-03/8 от 01.11.2023 Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения	25.12.2019
28.12.2019/21.01.2020	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 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организациях, полученных физическими лицами - 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	№ 22-03/8 от 01.11.2023 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 пеним (детализация графы 4 таблицы 1 приложения 3):

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

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

Основание приостановления к взысканию задолженности по пеним	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  
поклонительного, 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  
по состоянию на « 20 КВАРТАЛ 20 ГОДА  
(дата формирования справки по московскому времени)

Наименование налога (сбора, страховых взносов): \_\_\_\_\_  
КБК: \_\_\_\_\_ ОКТМО: \_\_\_\_\_ КПП: \_\_\_\_\_

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 формирования справки по московскому времени)

Наименование налога (сбора, страховых взносов): Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации КБК: <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	№ 476525 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		№ 476525 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	25 - 3 квартал 2024	№ 2343893644 от 25.10.2024 Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	365128	0	365128	0