



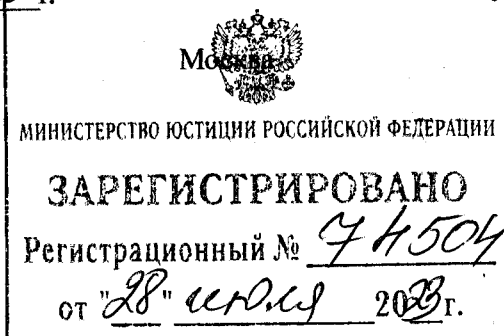
МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 21 » 06 2023 г.

№

ЕР-7-19/402@



Об утверждении формы акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, и формата его представления в электронной форме

В соответствии с подпунктом 5.1 пункта 1 статьи 21, абзацем первым пункта 4 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктом 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, а также в связи с принятием Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» приказываю:

1. Утвердить:

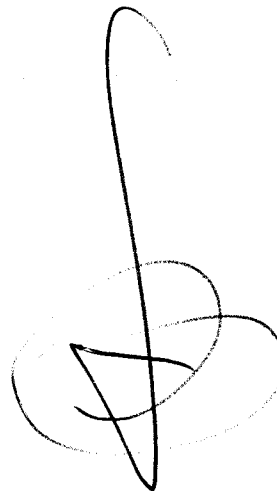
форму акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@ «Об утверждении формы Акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.01.2017, регистрационный № 45194).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего обеспечение организации работы с налогоплательщиками.

Руководитель Федеральной
налоговой службы

A handwritten signature in black ink, consisting of a tall vertical stroke on the left, a large loop on the right, and a horizontal stroke crossing the loop.

Д.В.Егоров

Форма по КНД 1160070

Стр.

--	--	--	--	--

(наименование налогового органа)

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент)
 (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
 предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем
 ИНН, КПП)

АКТ

**сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в
 качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в
 качестве единого налогового платежа**

№ _____ от " " _____ г.

за период с " " _____ 20__ г. по " " _____ 20__ г.

Настоящий акт _____ листах
 составлен на

Налог (сбор, страховые взносы, пени, штраф, проценты) ¹ :	КБК:	ОКТМО:

¹ Акт формируется отдельно по каждому налогу (сбору; страховым взносам) и КБК.

В Акте налогоплательщику, плательщику сборов, плательщику страховых взносов (далее - налогоплательщик) или его представителю рекомендуется в случае несогласия с данными настоящего Акта в графе 3 разделов I и II по строке, с суммой, по которой не согласен, указать сумму по данным заинтересованного лица.

Должностное лицо налогового органа,
 осуществляющее сверку

 (подпись) фамилия, имя, (дата)
 отчество
 (при наличии)

Налогоплательщик
 (представитель налогоплательщика)

 (подпись) фамилия, имя, (дата)
 отчество
 (при наличии)

Раздел I. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа № _____ от " _____ " _____ г.

Стр.

--	--	--

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

(рублей)

Наименование сверяемых данных		Данные налогового органа	Данные налогоплательщика	Расхождение ("+"; "-")
1	2	3	4	5
1	Начислено (доначислено) (по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам):			
1.1	налог (сбор, страховые взносы)			
1.2	пеня			
1.3	проценты, начисленные в соответствии со статьями 176.1 и 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ)			
1.4	проценты, начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
1.5	штрафы			
2	Уменьшено (по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам):			
2.1	налог (сбор, страховые взносы)			
2.2	пеня			
2.3	проценты, начисленные в соответствии со статьями 176.1 и 203.1 НК РФ			
2.4	штрафы			
3	Поступил единый налоговый платеж (далее - ЕНП)			
4	Распределено ЕНП по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам:			
4.1	налог (сбор, страховые взносы)			
4.2	пеня			
4.3	остаток неуплаченных сумм процентов			
4.4	проценты, начисленные в соответствии со статьями 176.1 и 203.1 НК РФ			
4.5	проценты, начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
4.6	штрафы			

5	Передано отрицательное/положительное saldo			
6	Принято отрицательное/положительное saldo			
7	Списана реструктуризованная задолженность по пеням в случае выполнения условий реструктуризации			
8	Списана реструктуризованная задолженность по штрафам в случае выполнения условий реструктуризации			
9	Списана задолженность (по статье 59 НК РФ или в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации)			
10	Возвращено из бюджета:			
10.1	налог (сбор, страховые взносы)			
10.2	пеня			
10.3	проценты			
	в том числе:			
10.4	начисленные в соответствии со статьями 176.1 и 203.1 НК РФ			
10.4.1	начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
10.4.2	штрафы			
11	Отсроченные (рассроченные) платежи			
12	Приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
13	Приостановленные к взысканию платежи по решениям судов и налоговых органов			

Должностное лицо налогового органа,
осуществляющее сверку

(подпись)

фамилия, имя, отчество
(при наличии)

(дата)

Налогоплательщик
(представитель налогоплательщика)

(подпись)

фамилия, имя, отчество
(при наличии)

(дата)

Раздел II. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого
налогового платежа № _____ от "___" _____ г.

Стр.

--	--	--

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

(рублей)

	Наименование сверяемых данных	Данные налогового органа	Данные налогоплательщика	Расхождения ("+"; "-")
	1	2	3	4
1	Задолженность/переплата всего на _____ (указанный период начала сверки)			
1.1	налог (сбор, страховые взносы)			
	в том числе:			
1.1.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
1.1.2	приостановленные к взысканию платежи в			
1.1.3	приостановленные к взысканию платежи			
1.1.4	реструктуризированный налог			
1.2	пеня всего:			
	в том числе:			
1.2.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
1.2.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
1.2.3	приостановленные к взысканию платежи по решениям судов и налоговых органов			
1.2.4	реструктуризированная пеня			
1.3	остаток неуплаченных сумм процентов, образовавшийся при досрочном прекращении действия отсрочек (рассрочек, реструктуризации), при расторжении соглашения о реструктуризации долга, при заключении мирового соглашения в процедурах банкротства			

1.3.1	приостановленные к взысканию проценты в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
1.3.2	проценты, начисленные в процедурах банкротства (отрицательное, положительное сальдо)			
1.4	штрафы всего:			
	в том числе:			
1.4.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
1.4.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
1.4.3	приостановленные к взысканию платежи			
1.4.4	реструктуризированный штраф			
2	Начислено (доначислено) (по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам)			
2.1	налог (сбор, страховые взносы)			
2.2	пеня			
2.3	проценты, начисленные в процедурах банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
2.4	штрафы			
3	Уменьшено (по декларациям (расчетам), решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам):			
3.1	налог (сбор, страховые взносы)			
3.2	пеня			
3.3	штрафы			
4	Уплачено:			
4.1	Налог (сбор, страховые взносы) всего:			
	в том числе:			
4.1.1	зачтено излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, страховых взносов)			
4.1.2	отсроченные (рассроченные) платежи			

4.1.3	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
4.1.4	реструктуризированная задолженность			
4.2	пеня всего:			
	в том числе:			
4.2.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
4.2.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
4.2.3	реструктуризированная задолженность			
4.3	проценты всего:			
	в том числе:			
4.3.1	остаток неуплаченных сумм процентов			
4.3.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
4.3.3	начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
4.4	штрафы всего:			
	в том числе:			
4.4.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
4.4.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
4.4.3	реструктуризированная задолженность			
5	Передано отрицательное (положительное) сальдо			
5.1	налог (сбор, страховые взносы)			
5.2	пеня			
5.3	остаток неуплаченных сумм процентов			
5.4	проценты, начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
5.5	штрафы			
6	Принято отрицательное (положительное) сальдо			
6.1	налог (сбор, страховые взносы)			
6.2	пеня			
6.3	остаток неуплаченных сумм процентов			

6.4	проценты, начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
6.5	штрафы			
7	Списана реструктурированная задолженность по налогам в случае выполнения условий реструктуризации			
8	Списана реструктурированная задолженность по пеням в случае выполнения условий реструктуризации			
9	Списана реструктурированная задолженность по штрафам в случае выполнения условий реструктуризации			
10	Списана задолженность (по статье 59 НК РФ или в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации)			
11	Возвращено из бюджета:			
11.1	налог (сбор, страховые взносы)			
11.2	пеня			
11.3	остаток неуплаченных сумм процентов			
11.4	проценты, начисленные в процедурах банкротства (в том числе по мировому соглашению)			
11.5	штрафы			
12	Задолженность/переплата всего на _____ указанный период окончания сверки			
12.1	налог (сбор, страховые взносы) всего:			
	в том числе:			
12.1.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
12.1.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
12.1.3	приостановленные к взысканию платежи по решениям судов и налоговых органов			
12.1.4	реструктуризированный налог			
12.2	пеня всего:			
	в том числе:			
12.2.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
12.2.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			

12.2.3	приостановленные к взысканию платежи по решениям судов и налоговых органов			
12.2.4	реструктуризированная пеня			
12.3	остаток неуплаченных сумм процентов, образовавшийся при досрочном прекращении действия отсрочек (рассрочек, реструктуризации), при расторжении соглашения о реструктуризации долга, при заключении мирового соглашения в процедурах банкротства			
12.4	приостановленные к взысканию проценты в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
12.5	проценты, начисленные в процедурах банкротства (отрицательное, положительное сальдо)			
12.6	штрафы всего:			
	в том числе:			
12.6.1	отсроченные (рассроченные) платежи			
12.6.2	приостановленные к взысканию платежи в связи с введением процедуры банкротства (в том числе в связи с утверждением мирового соглашения), а также в связи с внесудебным банкротством гражданина			
12.6.3	приостановленные к взысканию платежи по решениям судов и налоговых органов			
12.6.4	реструктуризированный штраф			

Должностное лицо налогового органа,
осуществляющее сверку

(подпись)

фамилия, имя, отчество
(при наличии)

(дата)

Налогоплательщик (представитель
налогоплательщика)

(подпись)

фамилия, имя, отчество
(при наличии)

(дата)

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «24» 06 2023 г.

№ ЕД-7-19/4020

Формат представления акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML-файлам (далее – файл обмена) передачи налоговыми органами в электронной форме акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа.

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть 862.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение IU_AKTSVP;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***K***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***A***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***A*** и ***K*** совпадают. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид:

для организаций – девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) организации (обособленного подразделения);

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

для налоговых органов (только для идентификатора А) - четырехразрядный код (код налогового органа в соответствии с классификатором «Система обозначения налоговых органов» (далее - СОНО);

О – идентификатор отправителя информации, для налоговых органов представляется в виде четырехразрядного кода (код налогового органа по СОНО);

GGGG – год формирования передаваемого файла, **MM** – месяц, **DD** – день;

N – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML-файла должна иметь следующий вид:

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

Имя файла, содержащего XML-схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

IU_AKTSVP_1_862_01_05_04_xx , где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML-схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML-файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1 – 4.26 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML-файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML-файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: T – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, справочнику, кодовому словарию), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML-схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (справочника, кодового словаря), указывается соответствующее наименование классификатора (справочника, кодового словаря) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (справочника, кодового словаря) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

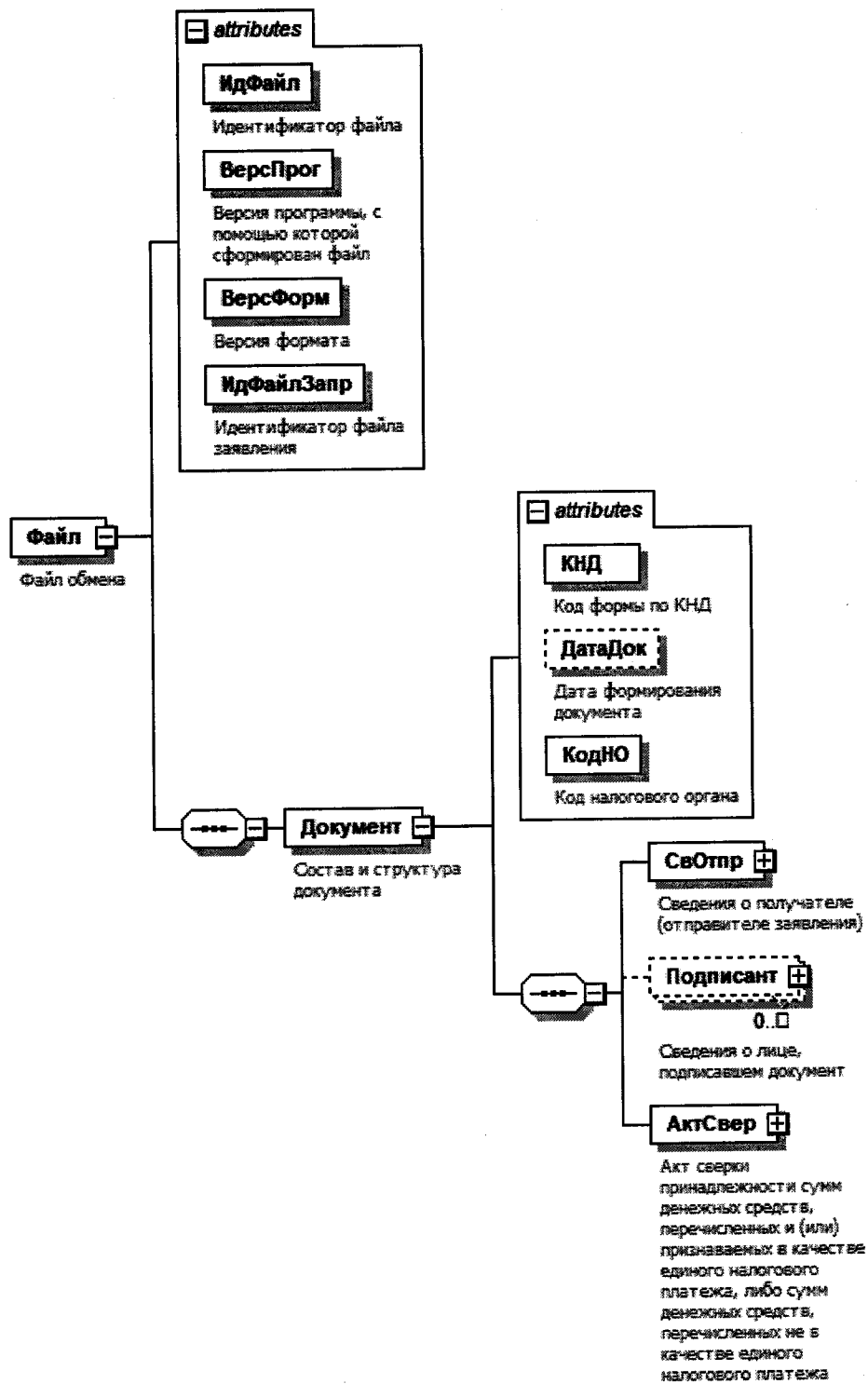


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена