

Как разобраться в справках из налоговой и для чего они нужны?



1.

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа



2.

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате



3.

Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета



4.

Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП





1.

Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа

Цель: проверить, все ли платежи учтены на ЕНП и как они распределились по обязательствам

- ✓ информацию можно запросить за период
- ✓ запрос по ТКС, в личном кабинета налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней
- ✓ указывается остаток свободных средств на ЕНП на начало и конец запрашиваемого периода
- ✓ есть детализация в разрезе видов поступлений на ЕНП и списаний с него
- ✓ Справку можно запросить как в стандартном, так и в агрегированном, т.е. сокращенном, виде: в справке указываются не все операции списания и распределения сумм с ЕНП по обязательствам, а только итоговая (агрегированная) сумма в пределах одного дня. Справка меньше в объёмах, при этом её форма и состав не меняются

Справка
о принадлежности сумм денежных средств,
перечисленных
в качестве единого налогового платежа
налогоплательщика,
плательщика сбора, плательщика страховых взносов
или
налогового агента
N _____ от _____ 20__ года

Денежные средства налогоплательщика,
плательщика сбора, плательщика страховых
взносов, налогового агента

(наименование организации - налогоплательщика,
плательщика сбора, плательщика страховых взносов
или налогового агента, Ф.И.О. <1> индивидуального
предпринимателя, физического лица, не
являющегося индивидуальным предпринимателем,
ИНН, КПП <2>)

перечисленные в качестве единого налогового
платежа за период с __.__.20__ по __.__.20__, учтены в
счет погашения налоговых обязанностей с
соблюдением последовательности, установленной
пунктами 8 - 10 статьи 45 Налогового кодекса
Российской Федерации.

Остаток на __.__.____:

Поступления

Списания

Остаток на __.__.____:

Раздел I. ПОСТУПЛЕНИЯ.

| Наименование показателя | Дата по | Сумма | КБК | ОКТМО | КПП | Документ основания операции | Итого по виду операции |
|-------------------------------------|---------|-------|-----|-------|-----|-----------------------------------|---------------------------|
| 1 Платежи | | | | | | | |
| 2 Зачет от иного лица | | | | | | | |
| 3 Учет переплаты с обязательства | | | | | | | |

Раздел II. СПИСАНИЯ.

| Наименование показателя | Дата | Сумма | КБК | ОКТМО | КПП | Срок уплаты | Документ основания операции | Итого по виду операции |
|--|------|-------|-----|-------|-----|----------------|-----------------------------------|---------------------------|
| 1 Зачет иному лицу | | | | | | | | |
| 2 Возврат денежных средств | | | | | | | | |
| 3 Списание в счет уплаты по обязательству: | | | | | | | | |





2.

Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате

Цель: подтвердить отсутствие долга для участия в тендере, получения субсидии и т. д.

- ✓ данные о наличии долга **на дату формирования** справки: имеет/не имеет
- ✓ запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 10 рабочих дней
- ✓ справка не содержит детализации
- ✓ является документом, подтверждающим исполнение обязанности по уплате
- ✓ можно получить **сведения** о наличии долга, выбрав при запросе **определенную дату**: имеет/не имеет

Справка № _____
об исполнении налогоплательщиком
(плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом)
обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,
процентов

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 _____

по состоянию на « _____ » _____ 20 _____ г.
(дата формирования справки)

(наличие обязанности)

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

(наименование, код налогового органа)

Руководитель
(заместитель руководителя)
налогового органа

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





3.

Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета

Цель: узнать состояние сальдо ЕНС, а при наличии долга получить его детализацию и карту расчета пени

- ✓ указываются данные о состоянии ЕНС на дату формирования справки, в виде одной суммы
- ✓ при наличии долга имеется его детализация в разрезе налогов и карта расчета пени
- ✓ сделать запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления справки 5 рабочих дней

СПРАВКА № _____
О НАЛИЧИИ 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.
(дата формирования справки)

ИНН _____
КПП _____

Наименование организации (предпринимателя) _____

Единый налоговый счет состо

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

по состоянию на « » _____ 20__ г.
(дата формирования справки)

ИНН _____
КПП _____

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

| Сальдо единого налогового счета, в том числе: | Отрицательное сальдо по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам), рублей | Отрицательное сальдо по пеням, рублей ¹ | Отрицательное сальдо по штрафам, рублей | Отрицательное сальдо по процентам, рублей | Приостановленная к взысканию задолженность, рублей | Отсроченная/рассроченная задолженность, рублей |
|---|---|--|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ВСЕГО | | | | | | |

Детализация отрицательного сальдо по налогам (авансовым платежам по налогам, сборам, страховым взносам, штрафам):

| Наименование | КБК | ОКТМО | Срок уплаты | КПП | Сумма, рублей |
|--------------|-----|-------|-------------|-----|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ВСЕГО | x | x | x | x | |

РАСЧЕТ СУММ ПЕНИ ПО СОСТОЯНИЮ НА « » _____ 20__ г.
(дата формирования справки)

| Дата записи | Срок уплаты | Дата начала исчисления пени | Дата окончания исчисления пени | Количество дней просрочки уплаты | Ставка Банка России | Начислено, рублей | Сальдо, рублей |
|-------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| | | | | | | | |





4.

Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП

Цель: проверить начисления и уплату за выбранный период

- ✓ указывается общая сумма начислений и уплат за выбранный период в разрезе каждого обязательства
- ✓ состоит из двух разделов: налоги, уплата которых производится через ЕНП и напрямую на конкретный КБК
- ✓ сделать запрос по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, или лично обратиться в налоговую
- ✓ срок представления Акта 5 рабочих дней
- ✓ предназначен для сверки с налоговым органом

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

| Наименование сверяемых данных | Данные налогового органа | Данные НП | Расхождения ("+", "-") | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------|------------------------|---|-----|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | <p>Начислено (доначислено) (по дек (расчетам), решениям, вынесенным на рассмотрение материалов налогового судебного акта):</p> <p>(наименование налогового органа)</p> <p>Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) ИНН, КПП)</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | <p>Уменьшено (по декларациям (рас вынесенным по результатам расс материалов налоговых проверок,</p> <p style="text-align: center;">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.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | <p>Поступил единый налоговый плат</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | <p>Распределено ЕНП по декларац решениям, вынесенным по резуль материалов налоговых проверок,</p> <p>за период с " ____ " _____ 20 ____ г. по " ____ " _____ 20 ____ г.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | <p>Передано отрицательное/положи</p> <p>Настоящий акт составлен на <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> листах</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | <p>Принято отрицательное/положит</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Налог (сбор, страховые взносы)¹</th> <th>КБК</th> <th>ОКТМО</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> | | | Налог (сбор, страховые взносы) ¹ | КБК | ОКТМО | | | | | | | | | | | | |
| Налог (сбор, страховые взносы) ¹ | КБК | ОКТМО | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | <p>Списана реструктуризованная пеням в случае выполнения усло реструктуризации</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | <p>Списана реструктуризованная штрафам в случае выполнения ус реструктуризации</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | <p>Списана задолженность по статье постановлениям Правительства Российской Федерации</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |

