|  |
| --- |
| Приложение № 2 |
| к приказу ФНС России |
| от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2014 г.  |
| № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**Формат представления сведений ответа на запрос «Акт сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам» при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам передачи сведений по ответу на запрос «Акт сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам» при информационном обслуживании и информировании налоговыми органами налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (далее – файл обмена).

2. Номер версии настоящего формата 5.04, часть DCCCLIX.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

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

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение IU\_AKTSV;

***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[[1]](#footnote-1). Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид:

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

для физических лиц – двенадцатиразрядный 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\_AKTSV\_1\_859\_01\_05\_04\_xx , где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

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 4.1-4.36 настоящего формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#footnote-2);

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: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

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

Формат числового значения указывается в виде N(m.к), 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 (т.е. число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML (определенными в http://www.w3.org/TR/xmlschema-0), 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 присутствия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, т.е. элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и т.п.), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например: «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например: «НМ», «ОКМ».

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». Например: «НУ», «ОКУ»;

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 (кодового словаря и т.п.), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и т.п.) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и т.п.) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-150) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия передающей программы | ВерсПрог | A | T(1-40) | Н |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.04 |
| Идентификатор файла запроса | ИдФайлЗапр | A | T(1-150) | О | Повторяет имя файла запроса (без расширения) |
| Состав и структура документа | Документ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.2  |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы по КНД | КНД | A | T(=7) | О | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1160070  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения об отправителе запроса, в ответ на который сформирован документ | СвОтпр | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.3  |
| Сведения о подписанте | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.4  |
| Акт сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | АктСвер | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.5  |

Таблица 4.3

**Сведения об отправителе запроса, в ответ на который сформирован документ (СвОтпр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об отправителе - юридическом лице |Сведения об отправителе - физическом лице | СвОтпрЮЛСвОтпрФЛ | СС |   | ОО | Типовой элемент <СвЮЛ>. Состав элемента представлен в табл. 4.33Типовой элемент <СвФЛ>. Состав элемента представлен в табл. 4.34 |

Таблица 4.4

**Сведения о подписанте (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | О | Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значение в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» |
| Наименование налогового органа | НаимНО | A | T(1-1000) | О |   |
| Должность лица, подписавшего документ | Должн | A | T(1-128) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество | ФИО | С |   | Н | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.36  |

Таблица 4.5

**Акт сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам (АктСвер)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер акта | НомАкт | A | T(1-10) | О |   |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | О | Типовой элемент <СОНОТип>. Принимает значение в соответствии с классификатором «Система обозначений налоговых органов» |
| Дата начала периода, за который производится сверка расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | ДатаНачПер | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата конца периода, за который производится сверка расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | ДатаКонПер | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Дата, по состоянию на которую произведена сверка расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | ДатаСост | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>.Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.6  |
| Должностное лицо налогового органа, осуществляющее сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | СвДолжНО | С |   | Н | Состав элемента представлен в табл. 4.7  |
| Перечень налогов в акте сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | НалАкт | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.8  |
| Содержание акта сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам | СодАкт | С |  | ОМ | Состав элемента представлен в табл. 4.9 |

Таблица 4.6

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контактного телефона  | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |
| Налогоплательщик - юридическое лицо |Налогоплательщик - физическое лицо | НПЮЛНПФЛ | СС |   | ОО | Типовой элемент <СвЮЛ>. Состав элемента представлен в табл. 4.33Типовой элемент <СвФЛ>. Состав элемента представлен в табл. 4.34 |
| Адрес налогоплательщика | АдрРФ | С |   | О | Типовой элемент <АдрРФТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.35  |

Таблица 4.7

**Должностное лицо налогового органа, осуществляющее сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам (СвДолжНО)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контактного телефона  | Тлф | A | T(1-20) | Н |   |
| Фамилия, имя, отчество должностного лица | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в табл. 4.36  |

Таблица 4.8

**Перечень налогов в акте сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам (НалАкт)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога (сбора) | ВидНал | A | T(1-80) | О |   |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | О | Типовой элемент <КБКТип>.Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации |
| ОКАТО |ОКТМО  | ОКАТООКТМО | ПП | T(=11)T(=8) | ОКОК | Типовой элемент <ОКАТОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деленияТиповой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |

Таблица 4.9

**Содержание акта сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам (СодАкт)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога (сбора) | ВидНал | A | T(1-80) | О |   |
| Код бюджетной классификации | КБК | A | T(=20) | О | Типовой элемент <КБКТип>.Принимает значение в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |
| ОКАТО |ОКТМО  | ОКАТООКТМО | ПП | T(=11)T(=8) | ОКОК | Типовой элемент <ОКАТОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деленияТиповой элемент <ОКТМОТип>. Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований |
| Раздел 2 | Раздел2 | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.10  |

Таблица 4.10

**Раздел 2 (Раздел2)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо на начало сверяемого периода | СальдоНач | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.11  |
| Данные за сверяемый период | СверПериод | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.17  |
| Сальдо на конец сверяемого периода | СальдоКон | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.25  |
| Денежные средства, списанные с расчетных счетов налогоплательщика, но не зачисленные на счета по учету доходов бюджетов на конец сверяемого периода | ДенСрСп | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.31  |

Таблица 4.11

**Сальдо на начало сверяемого периода (СальдоНач)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность, всего | ЗадолжВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Данные по налогу | Налог | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.12  |
| Данные по пени | Пени | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.13  |
| Данные по штрафам | Штраф | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.14  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | НеупСум | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.15  |
| проценты за пользование бюджетными средствами  | ПроцПолБС | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Данные по переплате | Переп | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.16  |

Таблица 4.12

**Данные по налогу (Налог)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог, всего | НалВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Недоимка | Недоимка | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | ОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Реструктуризированная задолженность | РеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.13

**Данные по пени (Пени)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пени, всего | ПениВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Задолженность (кроме отсроченных, приостановленных к взысканию, реструктуризированных платежей) | Задолжн | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | ОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Реструктуризированная задолженность | РеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.14

**Данные по штрафам (Штраф)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Штрафы всего | ШтрафВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Задолженность (кроме отсроченных, приостановленных к взысканию, реструктуризированных платежей) | Задолжн | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | ОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Реструктуризированная задолженность | РеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.15

**Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами (НеупСум)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток неуплаченных сумм всего | НеупСумВс | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов | НеупСумПр | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| приостановленные к взысканию платежи | ПриосПл | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.16

**Данные по переплате (Переп)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Переплата всего | Всего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы | Штраф | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | ОстНеуп | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами  | Проц | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.17

**Данные за сверяемый период (СверПериод)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Принята задолженность (переплата)  | Переплата | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.18  |
| Начислено (доначислено) (по расчетам, перерасчетам и решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам) | Начислено | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.19  |
| Уменьшено (по расчетам, перерасчетам и решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам) | Уменьшено | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.20  |
| Уплачено | Уплачено | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.21  |
| Передана задолженность (переплата) реорганизованного юридического лица: | ПЗРЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.22  |
| Списана реструктурированная задолженность по пеням в случае выполнения условий реструктуризации | СпЗадолжПен | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Списана реструктурированная задолженность по налоговым санкциям в случае выполнения условий реструктуризации | СпЗадолжНС | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Списана задолженность по постановлениям Правительства РФ | СписЗПр | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.23  |
| Возвращено из бюджета | Возвращено | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.24  |

Таблица 4.18

**Принята задолженность (переплата) (Переплата)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штраф | Штраф | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | Остат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами | Процент | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.19

**Начислено (доначислено) (по расчетам, перерасчетам и решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам) (Начислено)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы | Штраф | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | Остат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами | Процент | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.20

**Уменьшено (по расчетам, перерасчетам и решениям, вынесенным по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок, по судебным актам) (Уменьшено)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налоговые санкции | штрафы | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.21

**Уплачено (Уплачено)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог, всего | НалВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Уплачено налога | НалУп | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Зачтено излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) | ЗачИзлУпНал | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налог - отсроченные (рассроченные) платежи | НалОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налог - приостановленные к взысканию платежи | НалПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налог - реструктуризированная задолженность | НалРеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени, всего | ПенВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Уплачено пени | ПенУпл | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени - отсроченные (рассроченные) платежи | ПенОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени - приостановленные к взысканию платежи | ПенПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени - реструктуризированная задолженность | ПенРеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы всего | ШтрВсег | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Уплачено штрафов | ШтрУпл | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы - отсроченные (рассроченные) платежи | ШтрОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы - приостановленные к взысканию платежи | ШтрПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы - реструктуризированная задолженность | ШтрРеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами всего | ПрВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Процент - остаток неуплаченных сумм | ПрОстСумм | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Процент - приостановленные к взысканию платежи | ПрПриПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Процент - за использование бюджетными средствами | ПрБюдСр | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.22

**Передана задолженность (переплата) реорганизованного юридического лица: (ПЗРЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы | Штрафы | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм | НеупСум | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за использование бюджетными средствами | Проц | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.23

**Списана задолженность по постановлениям Правительства РФ (СписЗПр)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы | Штрафы | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм за использование бюджетными средствами | НеупСум | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.24

**Возвращено из бюджета (Возвращено)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Возвращено излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора) | НалИзлУп | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Возвращено излишне уплаченных (взысканных) пеней по налогу (сбору) | ПенИзлУп | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы | Штраф | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Возвращено излишне уплаченного (взысканного) штрафа по налогу (сбору) | ШтрафИзлУп | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | НеупСум | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами по графикам действующих отсрочек, рассрочек, реструктуризации | Проц | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.25

**Сальдо на конец сверяемого периода (СальдоКон)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность, всего | ЗадолжВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налог | Налог | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.26  |
| Пени | Пени | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.27  |
| Штрафы | Штрафы | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.28  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | ОстНеупСум | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.29  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами по графикам действующих отсрочек, рассрочек, реструктуризации, по утвержденным графикам уплаты процентов в процедурах финансового оздоровления и внешнего управления (задолженность, переплата) | ПроцПолБС | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Переплата | Переп | С |   | О | Состав элемента представлен в табл. 4.30  |

Таблица 4.26

**Налог (Налог)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог, всего | Всего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Недоимка | Недоим | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | ОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ПрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Реструктуризированная задолженность | РестрДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.27

**Пени (Пени)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пени, всего | Всего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Задолженность (кроме отсроченных, приостановленных к взысканию, реструктуризированных платежей) | Долг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | ОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Реструктуризированная задолженность | РеструкДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.28

**Штрафы (Штрафы)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Штрафы всего  | ШтрВсего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Задолженность (кроме отсроченных, приостановленных к взысканию, реструктуризированных платежей) | ШтрДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Отсроченные (рассроченные) платежи | ШтрОтсрПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ШтрПриостПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Реструктуризированная задолженность | ШтрРестрДолг | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.29

**Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами (ОстНеупСум)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами, образовавшийся при досрочном прекращении действия отсрочек (рассрочек, реструктуризации), при расторжении соглашения о реструктуризации долга, при заключении мирового соглашения в процедурах банкротства, всего | НеупПрВс | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов | ОстНеПр | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Приостановленные к взысканию платежи | ПриосВзПлат | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.30

**Переплата (Переп)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Переплата всего | Всего | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Налог (сбор) | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Переплата - штрафы  | Штрафы | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Переплата - остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами, образовавшийся при досрочном прекращении действия отсрочек (рассрочек, реструктуризации), при расторжении соглашения о реструктуризации долга, при заключении мирового соглашения в процедурах банкротства. | Остаток | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Переплата - проценты за пользование бюджетными средствами по графикам действующих отсрочек, рассрочек, реструктуризации, по утвержденным графикам уплаты процентов в процедурах финансового оздоровления и внешнего управления (задолженность, переплата).  | Процент | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.31

**Денежные средства, списанные с расчетных счетов налогоплательщика, но не зачисленные на счета по учету доходов бюджетов на конец сверяемого периода (ДенСрСп)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налог | Налог | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Пени | Пени | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Штрафы | Штрафы | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Остаток неуплаченных сумм процентов за пользование бюджетными средствами | Остаток | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |
| Проценты за пользование бюджетными средствами по графикам действующих отсрочек, рассрочек, реструктуризации, по утвержденным графикам уплаты процентов в процедурах финансового оздоровления и внешнего управления (задолженность, переплата). | Процент | С |   | О | Типовой элемент <Сведения>.Состав элемента представлен в табл. 4.32  |

Таблица 4.32

**Сведения строки акта (Сведения)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Данные налогового органа | НалОрг | A | N(17.2) | Н |   |

Таблица 4.33

**Сведения о юридическом лице (СвЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |

Таблица 4.34

**Сведения о физическом лице (СвФЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН физического лица | ИННФЛ | A | T(=12) | О | Типовой элемент <ИННФЛТип>  |
| Фамилия, имя, отчество физического лица | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>.Состав элемента представлен в табл. 4.36  |

Таблица 4.35

**Адрес в Российской Федерации (АдрРФТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Индекс | Индекс | A | T(=6) | Н |   |
| Код региона | КодРегион | A | T(=2) | ОК | Типовой элемент <CCРФТип>.Принимает значения в соответствии со справочником «Субъекты Российской Федерации» |
| Район | Район | A | T(1-50) | Н |   |
| Город | Город | A | T(1-50) | Н |   |
| Населенный пункт | НаселПункт | A | T(1-50) | Н |   |
| Улица | Улица | A | T(1-50) | Н |   |
| Дом | Дом | A | T(1-20) | Н |   |
| Корпус | Корпус | A | T(1-20) | Н |   |
| Квартира | Кварт | A | T(1-20) | Н |   |

Таблица 4.36

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |   |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |   |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |   |

1. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. [↑](#footnote-ref-1)
2. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется в случае возможного наличия в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке. [↑](#footnote-ref-2)