# Алгоритм сбора сведений для расчета сальдо по ЕНС и сальдо по неналоговым доходам, не входящим в ЕНС, в информационном сообщении о состоянии расчетов с бюджетом

1. **Расчетное сальдо ЕНС**

Расчетное сальдо ЕНС формируется в виде таблицы со следующей структурой:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо по ЕНС | В том числе: | | | | | | |
| Налог (сбор) | Пени | Проценты за пользование бюджетными средствами | Проценты за несвоевременный возврат | Штрафы | Госпошлина | Переплата, подлежащая распределению в ЕНС\* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Из расчетного сальдо по ЕНС должны быть исключены:

* Суммы переплаты свыше 3-х лет;
* Суммы задолженности с истекшим сроком взыскания, не подлежащей конвертации в ЕНС (по данным ПП УЗ);
* сальдо по КРСБ, отнесенным в условиях ведения ЕНС к неналоговым

В сальдо по ЕНС включаются:

* Сальдо по КРСБ (кроме неналоговых и за исключением переплаты свыше 3-х лет и задолженности с истекшими сроками взыскания);
* Сальдо по карточкам ЖНД в части госпошлины по перечню КБК (представлен ниже);
* Суммы платежей, отнесённых в Ведомость невыясненных платежей и находящихся в статусе "Не выяснен" на момент формирования сальдо по КБК, учитываемым в ЕНС (КБК, учет по которым ведется в КРСБ, и госпошлина, учитываемая в ЕНС - 5 КБК, указанные ниже).

Сальдо ЕНС в части госпошлины формируется по карточкам III раздела ЖНД по перечню КБК: 18210801000011060110, 18210802010011060110, 18210802020011060110, 18210803010011060110, 18210803020011060110.

Формирование сумм предполагаемого сальдо по ЕНС осуществляется в следующем порядке:

|  |  |
| --- | --- |
| **Графа** | **Порядок формирования** |
| Налог (сбор) | Для каждой графы - Сумма отрицательного сальдо по соответствующему типу платежа по всем КРСБ НП (за исключением КРСБ по КБК, указанным в п.2.2), уменьшенная на сумму задолженности с истекшим сроком взыскания по этому типу платежа (при наличии) |
| Пени |
| Проценты за пользование бюджетными средствами |
| Штрафы |
| Проценты за несвоевременный возврат | Проценты 5000 не конвертируются, поэтому у вех будет 0 |
| Госпошлина | Сумма отрицательного сальдо карточек III раздела ЖНД по КБК госпошлины, учитываемой в ЕНС (18210801000011060110, 18210802010011060110, 18210802020011060110, 18210803010011060110, 18210803020011060110) |
| Переплата, подлежащая распределению в ЕНС\* | Сумма переплаты по всем КРСБ (за исключением КРСБ по КБК, указанным в п.2.2) по всем видам платежей и по КБК госпошлины, учитываемой в ЕНС, уменьшенная на сумму переплаты свыше 3-х лет (при наличии такой переплаты в КРСБ) и увеличенная на сумму платежей по НП из Ведомости невыясненных поступлений, находящихся на момент формирования в статусе "Не выяснен" (при наличии). Кроме этого, из суммы переплаты исключаются суммы переплаты по прибыли, зачисляемой в бюджеты субъектов РФ (КБК 18210101012020000110, 18210101014020000110, 18210101016020000110, 18210101022020000110), по алгоритму, приведенному в п.4 настоящего документа |
| Сальдо по ЕНС | Арифметическая сумма всех граф с сальдо и переплатой |

1. **Сальдо по неналоговым доходам, не входящим в ЕНС**

Сальдо по неналоговым доходам, не входящим в ЕНС, формируется в виде таблицы со следующей структурой (за исключением записей I и II разделов ЖНД)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование бюджетной классификации | КБК | Сальдо расчетов, руб. коп. |
|  |  |  |  |
| Итого | | |  |

Данные таблицы формируются как:

2.1 сальдо по карточкам III раздела ЖНД на дату формирования информационного сообщения для НП по соответствующим КБК (в разрезе подвидов дохода);

2.2 сальдо по КРСБ, отнесенным в условиях ведения ЕНС к неналоговым, в разрезе подвидов дохода (по регулярным платежам и утилизационному сбору).

**3. Формирование данных о переплате свыше 3-х лет.**

Определение сумм переплаты свыше 3-х лет в КРСБ выполняется в следующем порядке:

* Выполняется отбор незачтенных остатков переплаты по состоянию на дату формирования информационного сообщения.
* Для каждой отобранной переплаты определяется срок ее образования как разность между датой состояния КРСБ (датой конвертации) и датой образования переплаты. За дату образования переплаты принимается срок уплаты по операции, образовавшей переплату. Для операций начального сальдо дата образования переплаты определяется по данным КРСБ-предшественника, при отсутствии КРСБ-предшественника – по дате операции начального сальдо. По операциям уменьшения по НДФЛ и прибыли (вид налога по НЗ: 05 и 03) срок переплаты определяется с последнего дня года отчетного периода (например, переплата, образованная операцией уменьшения начисления за отчётный период 2017 года, получит статус переплаты свыше 3 лет с 01.01.2021 года независимо от даты операции уменьшения).

Данные о переплате группируются по КПП, КБК, ОКТМО и отражаются в разрезе видов платежа.

1. **Исключение из сальдо ЕНС сумм излишне уплаченного налога на прибыль организаций, зачисленного в бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации**

Из сумм по графе Переплата, подлежащая распределению в ЕНС и, соответственно, из суммы сальдо ЕНС исключаются суммы переплаты по КБК 18210101012020000110, 18210101014020000110, 18210101016020000110, 18210101022020000110 (далее - субъектовая прибыль) по следующему алгоритму:

Если сальдо по ЕНС без учета переплаты по субъектовой прибыли больше или равно нулю, то суммы переплаты исключаются полностью.

В ином случае суммы переплаты по субъектовой прибыли не учитываются в части положительного сальдо по ЕНС, рассчитанного с учетом сумм переплаты по субъектовой прибыли;

Из сумм по графе Переплата, подлежащая распределению в ЕНС и, соответственно, из суммы сальдо ЕНС исключаются суммы переплаты по налогу на профессиональный доход, по сбору за пользование объектами животного мира, по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов (КБК 18210506000010000110, 18210704010010000110, 18210704020010000110, 18210704030010000110).