Приложение № 1

УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от 01.02. 2019 г.

№ ММВ-7-15/45@

**ПОРЯДОК**

**УВЕДОМЛЕНИЯ БАНКОМ НАЛОГОВОГО ОРГАНА**

**по месту учета налогоплательщика О ФАКТЕ ВЫДАЧИ** **БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ**

1. Порядок уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии (далее - Порядок) определяет процедуру уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии налогоплательщику:

1) представившему в налоговый орган по месту учета налогоплательщика банковскую гарантию вместе с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 1761 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс);

2) представившему в налоговый орган по месту учета налогоплательщика банковскую гарантию не позднее срока представления налоговой декларации по акцизам, в которой отражены операции, освобожденные от уплаты акциза, предусмотренные в подпункте 4 пункта 1 статьи 183 Кодекса в соответствии с пунктом 2 статьи 184 Кодекса;

3) представившему в налоговый орган по месту учета налогоплательщика банковскую гарантию в целях одновременного освобождения от уплаты авансового платежа акциза и от уплаты акциза при реализации алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, вывозимой за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта) на основании пункта 4 статьи 184 Кодекса;

4) представившему в налоговый орган по месту учета налогоплательщика банковскую гарантию и имеющего свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом и (или) свидетельство, предусмотренное статьями 1795, 1796,1797 Кодекса и (или) включенного в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющему сертификат (свидетельство) эксплуатанта и (или) лица, указанного в подпункте 30 и (или) 31, 36 и (или) 37 пункта 1 статьи 182 Кодекса, представившего банковскую гарантию одновременно с заявлением о возмещении акциза в соответствии с пунктом 2 статьи 2031 Кодекса;

5) представившему в налоговый орган по месту учета налогоплательщика банковскую гарантию вместе с извещением об освобождении от уплаты авансового платежа акциза в соответствии с пунктом 11 статьи 204 Кодекса.

2. Банк направляет по телекоммуникационным каналам связи (далее – ТКС) в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика, в который представляется соответствующая декларация (в отношении налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших, – в межрегиональную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, межрайонную инспекцию ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам) (далее – в налоговый орган по месту учета налогоплательщика) уведомление о факте выдачи банковской гарантии налогоплательщику (далее – Уведомление) не позднее рабочего дня, следующего за днем выдачи банковской гарантии, предусматривающей обязательство банка на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика:

суммы налога на добавленную стоимость, излишне полученные налогоплательщиком (зачтенные налогоплательщику) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 1761 Кодекса;

суммы акциза, исчисленные в соответствии с пунктом 1 статьи 202 Кодекса по реализованным подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта) или ввозимым в портовую особую экономическую зону в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, в случае непредставления налогоплательщиком документов в порядке и сроки, установленные пунктами 7, 71 , 72 и 10статьи 198 Кодекса, и неуплаты налогоплательщиком соответствующей суммы акциза;

сумму акциза в пределах суммы авансового платежа акциза, от уплаты которой налогоплательщик был освобожден, в случае неуплаты или неполной уплаты налогоплательщиком – производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции суммы акциза по реализованной на территории Российской Федерации алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции в сумме авансового платежа акциза, исчисленной исходя из фактически закупленного (переданного в структуре одной организации), ввезенного в Российскую Федерацию с территорий государств – членов Евразийского экономического союза объема этилового спирта;

сумму авансового платежа акциза, обязанность по уплате которой возникает в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 184 Кодекса;

суммы акциза, излишне полученные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом и (или) свидетельство, предусмотренное статьями 1795, 1796,1797 Кодекса и (или) включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатантаили налогоплательщиком-российской организацией, указанной в подпунктах 30, 31, 36 и (или) 37 пункта 1 статьи 182 Кодекса, в результате проведенного возмещения (зачета) акциза в заявительном порядке указанному налогоплательщику, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 2031 Кодекса.

3. В случае выдачи налогоплательщику банковской гарантии филиалом банка с учетом возложенных на филиал (или должностное лицо) полномочий, Уведомление направляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика филиалом банка или банком в соответствии с положениями, установленными в пункте 11 настоящего Порядка.

4. Банк (филиал банка), уведомляя налоговый орган по месту учета налогоплательщика, указывает следующие реквизиты:

1) наименование налогового органа по месту учета налогоплательщика;

2) код налогового органа по месту учета налогоплательщика (соответствующий пункту 1 Порядка);

3) дата Уведомления банка;

4) номер Уведомления;

5) наименование банка (филиала банка), выдавшего банковскую гарантию (полное либо сокращенное наименование);

6) ОГРН банка;

7) ИНН банка;

8) код причины постановки на учет (далее – КПП) в налоговом органе по месту нахождения банка (филиала банка), выдавшего банковскую гарантию;

9) регистрационный номер банка;

10) номер филиала банка (в случае выдачи банковской гарантии филиалом банка);

11) БИК банка (филиала банка);

12) полное либо сокращенноенаименование организации, получившей банковскую гарантию /фамилия, имя, отчество (при наличии) (далее – ФИО) индивидуального предпринимателя, получившего банковскую гарантию;

13) ИНН налогоплательщика;

14) КПП по месту учета налогоплательщика в налоговом органе, в который представляется соответствующая декларация (извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза);

15) дата договора (соглашения) о предоставлении банковской гарантии;

16) номер договора (соглашения) о предоставлении банковской гарантии;

17) дата выдачи банковской гарантии;

18) номер банковской гарантии;

19) дата начала действия банковской гарантии;

20) дата окончания действия банковской гарантии;

21) сумма, на которую выдана банковская гарантия (в рублях);

22) ФИО руководителя банка (филиала банка) или уполномоченного должностного лица банка (филиала банка), подписавшего банковскую гарантию;

23) ФИО руководителя банка (филиала банка) или уполномоченного должностного лица банка (филиала), подписавшего Уведомление;

24) телефон ответственного исполнителя банка (филиала банка).

5. Направление Уведомления осуществляется при обязательном использовании усиленной квалифицированной электронной подписи (далее – КЭП).

6. Уведомление не считается принятым налоговым органом по месту учета налогоплательщика, если:

Уведомление направлено в налоговый орган по месту учета налогоплательщика, в компетенцию которого не входит прием этого Уведомления;

в Уведомлении отсутствуют или содержатся не в полном объеме реквизиты, указанные в [пункте 4](#P22) настоящего Порядка;

Уведомление не соответствует формату, содержащемуся в приложении № 2 к настоящему приказу;

в Уведомлении отсутствует либо не соответствует требованиям Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»\* КЭП, позволяющая идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи;

Уведомление направлено иным способом либо в иной срок, чем предусмотрено [пунктом 2](#P14) настоящего Порядка.

7. Участниками электронного документооборота по ТКС являются:

банки, включенные в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Кодекса в перечень банков, отвечающих требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения и зарегистрированные в системе юридически значимого электронного документооборота Федеральной налоговой службы;

налоговые органы по месту учета налогоплательщиков и налоговые органы по месту нахождения банков (филиалов банков), а также межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, в которой состоят на учете банки, отнесенные к категории крупнейших (далее – налоговый орган по месту учета банка);

операторы электронного документооборота (далее – ОЭД).

8. Банк (филиал банка) и налоговый орган по месту учета налогоплательщика обеспечивают хранение Уведомления в электронной форме.

9. В процессе электронного документооборота по ТКС при направлении Уведомления также используются следующие технологические электронные документы, форматы которых утверждаются ФНС России в соответствии с пунктом 4 статьи 31 Кодекса:

1) подтверждение даты отправки электронного документа;

2) квитанция о приеме электронного документа;

3) уведомление об отказе в приеме электронного документа;

4) извещение о получении электронного документа. Извещение о получении электронного документа по телекоммуникационным каналам связи формируется автоматически программным обеспечением получателя для последующей передачи отправителю на каждый документ и технологический электронный документ из указанных в подпунктах 1-3 настоящего пункта;

5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (в случае подписания Уведомления уполномоченным должностным лицом (представителем) банка (филиала банка).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 15, ст. 2036; 2016, № 26 (ч. 1),
ст. 3889.

10. Информационное взаимодействие банка (филиала банка) и налоговых органов по месту учета налогоплательщика осуществляется в зашифрованном виде, за исключением подтверждения даты отправки и извещения о получении электронного документа. Документы шифруются отправителем для получателя.

Обмен извещениями о получении электронного документа, подтверждениями даты отправки электронного документа осуществляется в открытом виде.

11. При уведомлении банком (филиалом банка) налогового органа по месту учета налогоплательщика информационное взаимодействие осуществляется следующим образом:

не позднее рабочего дня, следующего за днем выдачи банковской гарантии, банк (филиал банка) направляет в налоговый орган по месту учета налогоплательщика Уведомление в соответствии с форматом, содержащимся в приложении № 2 к настоящему приказу, подписанное усиленной КЭП руководителя или иного уполномоченного должностного лица банка (филиала банка).

Документ (копия документа), подтверждающий полномочия должностного лица банка (филиала банка), имеющего право подписания усиленной КЭП Уведомления, подписанный руководителем (иным уполномоченным должностным лицом) банка (филиала банка), представляется банком (филиалом банка) в налоговый орган по месту учета банка до начала осуществления полномочий по направлению Уведомления.

При изменении состава уполномоченных должностных лиц, банк (филиал банка), выдавший документ, подтверждающий полномочия должностного лица банка (филиала банка), отзывает его и представляет в налоговый орган по месту учета банка новый документ (при необходимости).

Сведения об уполномоченных должностных лицах банков (филиалов банков), имеющих право подписи Уведомления, направляются налоговым органом по месту учета банка в течение одного рабочего дня, следующего за днем поступления сведений из банка (филиала банка) в межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, управления ФНС России по субъектам Российской Федерации. Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, управления ФНС России по субъектам Российской Федерации в тот же срок направляют указанные сведения в подведомственные территориальные налоговые органы.

При получении Уведомления налоговый орган по месту учета налогоплательщика в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения Уведомления, осуществляет проверку поступившего файла на наличие оснований, предусмотренных пунктом 6 настоящего Порядка.

При наличии оснований, предусмотренных пунком 6 настоящего Порядка, налоговый орган по месту учета налогоплательщика направляет в банк (филиал банка) по ТКС уведомление об отказе в приеме Уведомления с указанием причин отказа, подписанное усиленной КЭП должностного лица налогового органа.

При получении банком (филиалом банка) от налогового органа по месту учета налогоплательщика уведомления об отказе в приеме, Уведомление считается непредставленным, банк устраняет ошибки и повторно направляет Уведомление в налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

Уведомление банка считается принятым налоговым органом по месту учета налогоплательщика, если банку (филиалу банка) поступила квитанция о приеме, подписанная усиленной КЭП должностного лица налогового органа по месту учета налогоплательщика.

Датой представления Уведомления в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в электронной форме по ТКС считается дата, зафиксированная в подтверждении даты отправки.