

Статья 2

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18; № 33, ст. 3413, 3421, 3429; № 53, ст. 5023; 2002, № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3027; 2003, № 1, ст. 6; № 28, ст. 2886; 2004, № 27, ст. 2711; № 35, ст. 3607; 2005, № 1, ст. 9; № 30, ст. 3101, 3118, 3128, 3129, 3130; № 52, ст. 5581; 2006, № 10, ст. 1065; № 31, ст. 3433, 3436; 2007, № 1, ст. 31; № 23, ст. 2691; № 45, ст. 5417, 5432; 2008, № 26, ст. 3022; № 48, ст. 5519; 2009, № 48, ст. 5731, 5732; № 51, ст. 6155; № 52, ст. 6444; 2010, № 31, ст. 4198; № 45, ст. 5750; № 48, ст. 6247, 6250; 2011, № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4593; № 45, ст. 6335; № 48, ст. 6731; № 49, ст. 7016; 2012, № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3588; № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4081; № 40, ст. 5038, 5039; № 44, ст. 5645; 2014, № 23, ст. 2936; № 30, ст. 4245; № 48, ст. 6647, 6660, 6661, 6663; 2015, № 1, ст. 5; № 14, ст. 2023; № 24, ст. 3377; № 29, ст. 4340, 4358; № 48, ст. 6689, 6692; 2016, № 1, ст. 17; № 14, ст. 1902; № 15, ст. 2063; № 22, ст. 3098; № 27, ст. 4176, 4181; № 49, ст. 6844; 2017, № 49, ст. 7307, 7313, 7322, 7325; 2018, № 27, ст. 3942; № 32, ст. 5094, 5095, 5096; № 47, ст. 7126; № 49, ст. 7496; № 53, ст. 8416, 8419; 2019, № 23, ст. 2906; № 29, ст. 3843; № 31, ст. 4414; № 39, ст. 5371, 5372, 5374, 5375, 5376; 2020, № 6, ст. 587; № 29, ст. 4505; № 42, ст. 6508; № 48, ст. 7626, 7627) следующие изменения:

1) в статье 165:

- а) абзац третий пункта 1³ после слова "проверку" дополнить словами "(налоговый мониторинг)";
- б) абзац пятый пункта 3¹⁰ после слова "проверку" дополнить словами "(налоговый мониторинг)";
- в) абзац четырнадцатый пункта 15 после слова "проверку" дополнить словами "(налоговый мониторинг)";

2) в пункте 1 статьи 176:

- а) абзац второй дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим пунктом";
- б) дополнить абзацем следующего содержания:

"Налогоплательщики, указанные в подпункте 6 пункта 2 статьи 176¹ настоящего Кодекса, реализуют право на возмещение суммы налога, указанной в абзаце первом настоящего пункта, в порядке, установленном статьей 176¹ настоящего Кодекса.";

3) в статье 176¹:

а) пункт 1:

дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим пунктом";
дополнить абзацем следующего содержания:

"Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи, заявительный порядок возмещения налога представляет собой осуществление в порядке, предусмотренном настоящей статьей, зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, за налоговый период года, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг, в порядке, установленном настоящей статьей.";

б) пункт 2 дополнить подпунктом 6 следующего содержания:

"б) налогоплательщики, в отношении которых проводится налоговый мониторинг на дату представления налоговой декларации, указанной в пункте 1 настоящей статьи.";

в) в пункте 7:

абзац первый дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим пунктом";
дополнить новым абзацем вторым следующего содержания:

"Налогоплательщики, указанные в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи, реализуют свое право на применение заявительного порядка возмещения налога путем подачи в налоговый орган в ходе проведения налогового мониторинга не позднее двух месяцев со дня подачи налоговой декларации

заявления о применении заявительного порядка возмещения налога, в котором налогоплательщик указывает для возврата денежных средств реквизиты открытого им счета в банке.";

абзац второй считать абзацем третьим и в нем слова "указанном заявлении налогоплательщик принимает" заменить словами "указанных заявлениях налогоплательщики принимают", слова "им (зачтенные ему)" заменить словами "ими (зачтенные им)";

г) пункт 11:

дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим пунктом";

дополнить абзацем следующего содержания:

"В отношении налогоплательщиков, указанных в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи, обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, проверяется налоговым органом в течение срока проведения налогового мониторинга, предусмотренного пунктом 5 статьи 105²⁶ настоящего Кодекса.";

д) пункт 15:

после слова "отмене" дополнить словами "(полностью или частично)";

дополнить абзацем следующего содержания:

"Если в отношении налогоплательщиков, указанных в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи, сумма налога, возмещенная в порядке, предусмотренном настоящей статьей, превышает сумму налога, подлежащую возмещению в соответствии с составленным налоговым органом мотивированным мнением, налоговый орган одновременно с составлением мотивированного мнения принимает решение об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, а также решения о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, и (или) решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в части соответствующей суммы налога, не подлежащей возмещению.";

е) абзац первый пункта 17 после слова "двукратной" дополнить словами "(однократной в случае, указанном в абзаце втором пункта 15 настоящей статьи)";

ж) подпункт 1 пункта 18 дополнить словами "или в связи с составлением налоговым органом мотивированного мнения";

з) в пункте 24:

абзац первый после слова "проверки" дополнить словами "(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если заявление подано налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи)";

абзац третий после слова "проверки" дополнить словами "(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи)", после слова "отменяется" дополнить словами "(полностью или частично)", после слова "отмене" дополнить словами "(полностью или частично)", после слова "Суммы," дополнить словом "излишне";

4) в статье 184:

а) в абзаце первом пункта 2 слова "пунктами 2¹ и 2²" заменить словами "пунктами 2¹, 2² и 2³";

б) дополнить пунктом 2³ следующего содержания:

"2³. Право на освобождение от уплаты акциза при совершении операций, предусмотренных подпунктами 4, 4¹, 4² пункта 1 статьи 183 настоящего Кодекса, без представления банковской гарантии имеют налогоплательщики, в отношении которых проводится налоговый мониторинг на дату представления налоговой декларации или уточненной налоговой декларации за налоговый период года, за который проводится или проведен налоговый мониторинг.";

в) абзац первый пункта 3 после слов "статьей 203 настоящего Кодекса" дополнить словами "(при проведении налогового мониторинга подлежат возмещению в порядке, установленном статьями 203 и 203¹ настоящего Кодекса)";

г) в пункте 5:

абзац второй дополнить словами ", за исключением случаев, предусмотренных абзацем третьим настоящего пункта";

дополнить новым абзацем третьим следующего содержания:

"В отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 2³ настоящей статьи, такое уведомление направляется не позднее девяноста дней, следующих за датой представления налоговой декларации по акцизам и документов, подтверждающих соответствие общей суммы фактического исполнения обязательств, обеспеченных этой банковской гарантией, сумме акциза и (или) авансового платежа акциза, в отношении которой предоставлено освобождение от уплаты в бюджет на основании этой банковской гарантии, если в течение указанного периода времени не составлено мотивированное мнение.";

абзацы третий и четвертый считать соответственно абзацами четвертым и пятым;

абзац пятый считать абзацем шестым и дополнить его словами "(за исключением случаев, предусмотренных абзацем четырнадцатым настоящего пункта)";

абзацы шестой - одиннадцатый считать соответственно абзацами седьмым - двенадцатым;

дополнить абзацами следующего содержания:

"Положения абзацев десятого - двенадцатого настоящего пункта не применяются в отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 2³ настоящей статьи.

В отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 2³ настоящей статьи, сумма акциза, обоснованность освобождения от уплаты которой по вывезенной за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта, а также вывезенной с территории Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции подтверждена, определяется на основании следующих документов:

сообщения налогового органа о подтверждении обоснованности применения освобождения от уплаты акциза - в случае, если при проведении налогового мониторинга не выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах. Налоговый орган направляет указанное сообщение налогоплательщику в течение срока проведения налогового мониторинга, предусмотренного пунктом 5 статьи 105²⁶ настоящего Кодекса, но не позднее девяноста дней, следующих за датой представления документов, указанных в пункте 7 статьи 198 настоящего Кодекса;

мотивированного мнения налогового органа.";

д) в подпункте 2 пункта 6 слова "четвертом и пятом" заменить словами "пятом и шестом";

5) в статье 198:

а) в абзаце девятнадцатом пункта 7 слова "а также" исключить, после слов "пунктом 2² статьи 184 настоящего Кодекса," дополнить словами "а также налогоплательщиками, указанными в пункте 2³ статьи 184 настоящего Кодекса,";

б) абзац третий пункта 12 после слова "проверку" дополнить словами "(налоговый мониторинг)";

б) пункт 4 статьи 203 дополнить абзацем следующего содержания:

"Налогоплательщики, указанные в подпункте 10 пункта 1 статьи 203¹ настоящего Кодекса, реализуют право на возмещение сумм акциза, указанных в абзацах втором и третьем настоящего пункта, в порядке, установленном статьей 203¹ настоящего Кодекса, с учетом требований абзацев четвертого, восемнадцатого - двадцать второго настоящего пункта.";

7) в статье 203¹:

а) пункт 1 дополнить подпунктом 10 следующего содержания:

"10) в отношении которых на дату представления налоговой декларации проводится (проведен) налоговый мониторинг при представлении налоговой декларации за налоговый период года, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг.";

б) в пункте 2:

абзац первый дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим пунктом";

дополнить новым абзацем вторым следующего содержания:

"Налогоплательщики, указанные в подпункте 10 пункта 1 настоящей статьи, реализуют свое право на возмещение налога путем подачи в налоговый орган в ходе проведения налогового мониторинга не позднее двух месяцев со дня подачи налоговой декларации заявления о возмещении налога, в котором налогоплательщик указывает для возврата денежных средств реквизиты открытого им счета в банке.";

абзацы второй и третий считать соответственно абзацами третьим и четвертым;

абзац четвертый считать абзацем пятым и изложить его в следующей редакции:

"Банковская гарантия и (или) договор поручительства могут не предоставляться следующими налогоплательщиками-организациями:";

дополнить абзацами шестым и седьмым следующего содержания:

"у которых совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующих году, в котором подается заявление о возмещении налога, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 2 миллиардов рублей. Указанные налогоплательщики вправе не предоставлять банковскую гарантию и (или) договор поручительства, если со дня создания соответствующей организации до дня подачи налоговой декларации прошло не менее трех лет;

указанными в подпункте 10 пункта 1 настоящей статьи.";

абзац пятый считать абзацем восьмым;

в) в абзаце первом пункта 5 слова "вторым и третьим" заменить словами "третьим и четвертым";

г) пункт 8:

дополнить словами ", если иное не предусмотрено настоящим пунктом";

дополнить абзацем следующего содержания:

"В отношении налогоплательщиков, указанных в подпункте 10 пункта 1 настоящей статьи, обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, проверяется налоговым органом в течение срока проведения налогового мониторинга, предусмотренного пунктом 5 статьи 105²⁶ настоящего Кодекса.";

д) пункт 12:

после слова "отмене" дополнить словами "(полностью или частично)";

дополнить абзацем следующего содержания:

"Если в отношении налогоплательщиков, указанных в подпункте 10 пункта 1 настоящей статьи, сумма налога, возмещенная в порядке, предусмотренном настоящей статьей, превышает сумму налога, подлежащую возмещению в связи с составлением налоговым органом мотивированного мнения, налоговый орган одновременно с составлением мотивированного мнения принимает решение об отмене (полностью или частично) решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, а также решения о возврате (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, и (или) решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в части соответствующей суммы налога, не подлежащей возмещению.";

е) абзац первый пункта 14 после слова "двукратной" дополнить словами "(однократной в случае, указанном в абзаце втором пункта 12 настоящей статьи)";

ж) подпункт 1 пункта 15 дополнить словами "или в связи с составлением налоговым органом мотивированного мнения";

з) в пункте 20:

абзац первый после слова "проверки" дополнить словами "(до окончания срока проведения

налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если заявление подано налогоплательщиком, указанным в подпункте 10 пункта 1 настоящей статьи)";

абзац третий после слова "проверки" дополнить словами "(до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком, указанным в подпункте 10 пункта 1 настоящей статьи)", после слова "отменяется" дополнить словами "полностью или частично", после слова "отмене" дополнить словами "полностью или частично", после слова "Суммы," дополнить словом "излишне";

8) в статье 204:

а) в пункте 12¹:

абзац второй дополнить словами ", за исключением случаев, предусмотренных абзацем третьим настоящего пункта";

дополнить новым абзацем третьим следующего содержания:

"В отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 2³ статьи 184 настоящего Кодекса, такое уведомление направляется не позднее девяноста дней, следующих за датой представления налоговой декларации по акцизам и документов, подтверждающих соответствие общей суммы фактического исполнения обязательств, обеспеченных этой банковской гарантией, сумме акциза и (или) авансового платежа акциза, в отношении которой предоставлено освобождение от уплаты в бюджет на основании этой банковской гарантии, если в течение указанного периода времени не составлено мотивированное мнение.";

абзацы третий и четвертый считать соответственно абзацами четвертым и пятым;

абзац пятый считать абзацем шестым и дополнить его словами "(за исключением случаев, предусмотренных абзацем четырнадцатым настоящего пункта)";

абзацы шестой - одиннадцатый считать соответственно абзацами седьмым - двенадцатым;

дополнить абзацами следующего содержания:

"Положения абзацев десятого - двенадцатого настоящего пункта не применяются в отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 2³ статьи 184 настоящего Кодекса.

В отношении налогоплательщиков, указанных в пункте 2³ статьи 184 настоящего Кодекса, сумма акциза, обоснованность освобождения от уплаты которой по вывезенной за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта, а также вывезенной с территории Российской Федерации на территории государств - членов Евразийского экономического союза алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции подтверждена, определяется на основании следующих документов:

сообщения налогового органа о подтверждении обоснованности применения освобождения от уплаты акциза - в случае, если при проведении налогового мониторинга не выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах. Налоговый орган направляет указанное сообщение налогоплательщику в течение срока проведения налогового мониторинга, предусмотренного пунктом 5 статьи 105²⁶ настоящего Кодекса, но не позднее девяноста дней, следующих за датой представления документов, указанных в пункте 7 статьи 198 настоящего Кодекса;

мотивированного мнения налогового органа.";

б) в пункте 13:

в подпункте 2 слова "четвертом и пятом" заменить словами "пятом и шестом";

в подпункте 2¹ слова "четвертом и пятом" заменить словами "пятом и шестом";

9) абзац первый пункта 14 статьи 214⁶ после слова "проверку" дополнить словами "(налоговый мониторинг)";

10) абзац первый пункта 1 статьи 214⁸ изложить в следующей редакции:

"1. При проверке правильности исчисления и уплаты налога налоговым агентом в соответствии со

статьей 214⁶ настоящего Кодекса в ходе проведения камеральной налоговой проверки, и (или) выездной налоговой проверки, и (или) налогового мониторинга налоговые органы вправе запрашивать в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, следующие документы:";

11) абзац первый пункта 15 статьи 310¹ после слова "проверку" дополнить словами "(налоговый мониторинг)";

12) абзац первый пункта 1 статьи 310² изложить в следующей редакции:

"1. При проверке правильности исчисления и уплаты суммы налога налоговым агентом в соответствии со статьей 310¹ настоящего Кодекса в ходе проведения камеральной налоговой проверки, и (или) выездной налоговой проверки, и (или) налогового мониторинга налоговые органы вправе запрашивать в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, следующие документы:";

13) подпункт 7 пункта 3 статьи 346⁴³ дополнить словами "и другие аналогичные объекты".