

Об утверждении порядка уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии и формата уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии в электронной форме

Приказ · № ММВ-7-15/45@ · от 01.02.2019 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

1 февраля 2019 г. № ММВ-7-15/45@

Об утверждении порядка уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии и формата уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии в электронной форме

Зарегистрирован Минюстом России 17 апреля 2019 г.

Регистрационный № 54401

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7497), пунктом 3 статьи 176 1, пунктом 8 статьи 184, пунктом 4 статьи 203 1, пунктом 11 статьи 204 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 49 (ч. 1), ст. 7499), а также пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Утвердить:

порядок уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ ФНС России от 25.10.2010 № ММВ-7-3/515@ "Об утверждении Порядка уведомления банком налогового органа о факте выдачи банковской гарантии" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24.02.2011, регистрационный номер 19929);

приказ ФНС России от 14.06.2011 № ММВ-7-3/368@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 25 октября 2010 г. № ММВ-7-3/515@ "Об утверждении Порядка уведомления банком налогового органа о факте выдачи банковской гарантии" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.06.2011, регистрационный номер 21196);

приказ ФНС России от 21.10.2014 № ММВ-7-15/545@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 25 октября 2010 г. № ММВ-7-3/515@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28.11.2014, регистрационный номер 34995);

приказ ФНС России от 14.12.2015 № ММВ-7-15/574@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 25 октября 2010 г. № ММВ-7-3/515@" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19.01.2016, регистрационный номер 40647).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального

опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов, а также обеспечить его применение.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы камерального налогового контроля.

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 1 февраля 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 176 1 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 (резэкспорта) 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 179 5 , 179 6 , 179 7 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 203 1 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 176 1 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, 7 1 , 7 2 и 10 статьи 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 179 5 , 179 6 , 179 7 Кодекса и (или) включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта или 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 203 1 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 сокращенное наименование 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 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;

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

Уведомление направлено иным способом либо в иной срок, чем предусмотрено пунктом 2 настоящего Порядка.

7. Участниками электронного документооборота по ТКС являются:

банки, включенные в соответствии с пунктом 3 статьи 74 1 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)).

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 пунктом 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.

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕН
приказом ФНС России
от 1 февраля 2019 г. № ММВ-7-15/45@

Формат уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии в электронной форме

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее - файл обмена) передачи в электронной форме в налоговые органы сведений с данными уведомления банком налогового органа по месту учета налогоплательщика о факте выдачи банковской гарантии налогоплательщику.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть 906_01.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T - префикс, принимающий значение VO_FVBG;

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. Каждый из идентификаторов (A и K) представляется в виде четырехразрядного кода налогового органа;

O - идентификатор отправителя информации, имеет вид:

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

для физических лиц - двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН - последовательность из двенадцати нулей);

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:

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

VO_FVBG_2_906_01_05_02_xx, где xx - номер версии схемы. Расширение имени файла - .xsd.
XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

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.

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 - 4.11 настоящего Формата.

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

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента 1 ;

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 T(n-k) или T(=k), где: n - минимальное количество знаков, k - максимальное количество знаков, символ "-" - разделитель, символ "=" означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков неограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m,k), 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 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, 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 наличия 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, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарию и тому подобному), 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" или "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" или "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 (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

1 В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом "|". Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

Рисунок 1. Диаграмма структуры файло обмена

Рисунок не приводится. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.

Таблицы 4.1 - 4.11 не приводятся. См. официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.