Приложение № 5

к приказу ФНС России

от «20» марта 2024 г.

№\_ЕД-7-15/217@

Порядок заполнения формы и представления в налоговый орган

в электронной форме заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза)

I. Общие положения

1. В состав заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза) (далее – Заявление), включаются:

1) Титульный лист;

2) Лист «Сведения о возврате на счет налогоплательщика заявленной суммы налога на добавленную стоимость (акциза), подлежащей возмещению в заявительном порядке».

2. В случае если показатели Заявления не могут быть размещены на одной странице, заполняется необходимое количество страниц.

II. Заполнение Титульного листа

3. В поле «ИНН» в верхней части Заявления - указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), состоящего на учете в налоговом органе, в соответствии со свидетельством о постановке на учет в налоговом органе.

4. В поле «КПП» указывается код причины постановки на учет
в налоговом органе налогоплательщика - организации или обособленного подразделения организации по месту его нахождения. Индивидуальные предприниматели поле «КПП» не заполняют.

5. В поле «Настоящее заявление представляется (код)» указывается код суммы, заявляемой к возмещению из бюджета:

«01» – Заявление представляется на полную сумму налога на добавленную стоимость (акциза), заявленную к возмещению из бюджета в заявительном порядке, предусмотренную абзацем первым пункта 7 статьи 176.1 или абзацем первым пункта 2 статьи 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее-Кодекс);

«02» – Заявление представляется в пределах суммы превышения налога на добавленную стоимость (акциза), заявленной к возмещению из бюджета в уточненной налоговой декларации, над суммой, ранее возмещенной за тот же налоговый период, в соответствии с абзацем шестым пункта 7 статьи 176.1 или абзацем двенадцатым пункта 2 статьи 203.1 Кодекса.

6. В поле «В налоговый орган (код)» указывается код налогового органа, в который подается Заявление.

7. В поле «Номер заявления» указывается порядковый номер Заявления.

8. В поле «Дата заявления» указывается число, месяц, год заполнения Заявления налогоплательщиком.

9. В поле «К возмещению» указывается:

«1» – налог на добавленную стоимость или

«2» – акциз.

10. Поле «Код налоговой декларации по КНД» заполняется, если значение поля «К возмещению» равно «2» и принимает значения:

- 1151089 – налоговая декларация по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, этан, сжиженные углеводородные газы, сталь жидкую, автомобили легковые и мотоциклы;

- 1151095 – налоговая декларация по акцизам на нефтяное сырье.

11. В поле «Способ представления налоговой декларации» указывается код способа представления налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога на добавленную стоимость (акциза) к возмещению, по которой реализуется право возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) в заявительном порядке:

«1» – налоговая декларация представлена по телекоммуникационным каналам связи (далее – в электронной форме);

«2» – налоговая декларация представлена на бумажном носителе, в случаях, установленных Кодексом.

12. Для налоговой декларации, представляемой на бумажном носителе, в поле «Отчетный год налоговой декларации» указывается календарный год соответствующей налоговой декларации с заявленными суммами налога на добавленную стоимость (акциза) к возмещению из бюджета в заявительном порядке на основании Заявления.

В случае представления налоговой декларации в электронной форме поле не заполняется.

13. В случае представления налоговой декларации на бумажном носителе в поле «Налоговый период налоговой декларации (код)» указываются коды, определяющие налоговый период, в соответствии с порядками заполнения налоговых деклараций, утвержденными ФНС России на основании [пункта 7 статьи 80](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=451215&dst=2420) Кодекса.

При представлении налоговой декларации в электронной форме поле не заполняется.

14. В случае представления налоговой декларации на бумажном носителе в поле «Номер корректировки» указывается номер корректировки, отраженный в соответствующей Заявлению налоговой декларации, где «номер корректировки» для первичной налоговой декларации принимает значение «0--», для уточненных налоговых деклараций номер указывается последовательно (например, «1--», «2--»).

При представлении налоговой декларации в электронной форме поле не заполняется.

15. В случае представления налоговой декларации на бумажном носителе в поле «Дата представления налоговой декларации» указывается дата, определяемая согласно пункту 4 статьи 80 Кодекса. При представлении налоговой декларации в электронной форме поле не заполняется.

16. В случае представления налоговой декларации в электронной форме в поле «Имя файла налоговой декларации» указывается имя файла налоговой декларации.

17. В поле «Полное наименование (фамилия, имя, отчество) налогоплательщика» заполняется полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц. Индивидуальные предприниматели указывают фамилию, имя и отчество (при наличии) полностью.

18. В поле 1.1 указывается код соответствия основаниям применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость, соответствующий подпунктам пункта 2 статьи 176.1 Кодекса (за исключением подпункта 6 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса) согласно приложению к настоящему порядку и величина суммы налога в рублях, заявляемая к возмещению в заявительном порядке.

19. Поле 1.2 заполняется в случае, предусмотренном пунктом 2.2. статьи 176.1 Кодекса, налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, указанными в подпункте 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса, при превышении критерия, установленного подпунктом 2.2 статьи 176.1 Кодекса, с указанием величины суммы в рублях, заявляемой к возмещению в заявительном порядке на основании банковской гарантии либо договора поручительства.

20. При применении заявительного порядка возмещения акциза в поле 1.3 указывается код соответствия основаниям применения заявительного порядка возмещения акциза, соответствующий подпунктам пункта 1 (за исключением подпункта 10 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса), пункту 1.1 статьи 203.1 Кодекса или абзацу шестому пункта 2 статьи 203.1 Кодекса (при наличии) (приложение к настоящему порядку), и величина суммы акциза, заявляемая к возмещению из бюджета в заявительном порядке.

21. В случаях применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость или акциза на основании банковской гарантии (гарантий) или договора поручительства (договоров поручительства) в поле «Вид представленного документа» указывается код:

«1» - банковская гарантия;

«2» - договор поручительства.

22. В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем заявлении, подтверждаю» Заявления указывается код:

«1» - в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Заявлении налогоплательщиком;

«2» - в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Заявлении представителем налогоплательщика.

Если указан код «2», то заполняются поля фамилия, имя и отчество (при наличии) представителя налогоплательщика.

23. В поле «Номер контактного телефона» указывается (при наличии) номер контактного телефона налогоплательщика или его представителя с телефонным кодом страны, требующимся для обеспечения телефонной связи (без пробелов и прочерков).

24. В поле «Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика» указывается наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика.

Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 Кодекса, указывается GUID доверенности.

III. Заполнение листа «Сведения о возврате на счет

налогоплательщика заявленной суммы налога на добавленную стоимость (акциза), подлежащей возмещению в заявительном порядке»

25. В поле «в размере» раздела 1(далее – Раздел 1) указывается сумма налога на добавленную стоимость или акциза полностью или частично из суммы, подлежащей возмещению в заявительном порядке (сумма, указанная в полях 1.1 и 1.2, или сумма, указанная в поле 1.3 Титульного листа Заявления), которую необходимо возвратить на счет налогоплательщика, открытый в банке.

При отсутствии необходимости в возврате денежных средств на счет, открытый в банке, в данном поле проставляется ноль.

26. В поле «Наименование банка» подраздела 1.1 Раздела 1 отражается полное наименование банка, соответствующее наименованию в Едином государственном реестре юридических лиц, в котором открыт счет налогоплательщика, указанный налогоплательщиком для возврата денежных средств.

При отсутствии необходимости в возврате денежных средств на счет, открытый в банке, данное поле не заполняется.

27. В поле «БИК» подраздела 1.1 Раздела 1 указывается банковский идентификационный код банка, наименование которого указано в поле «Наименование банка».

При отсутствии необходимости в возврате денежных средств на счет, открытый в банке, поле не заполняется.

28. В поле «Номер счета налогоплательщика для возврата» подраздела 1.1 Раздела 1 указывается счет налогоплательщика, открытый в банке, указанном в поле «Наименование банка».

При отсутствии необходимости в возврате денежных средств на счет, открытый в банке, поле не заполняется.

29. Подраздел 1.2 Раздела 1 заполняется в случае применения заявительного порядка возмещения налога бюджетной организацией с лицевым счетом, открытым в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органах управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации.

30. По реквизитам подраздела 1.2 Раздела 1 указываются сведения о получателе денежных средств и назначении платежа.

При отсутствии необходимости в возврате денежных средств поля подраздела 1.2 Раздела 1 не заполняются.

31. В поле «в размере» раздела 2 «Остаток заявленной суммы налога (акциза) к возмещению из бюджета в заявительном порядке, не подлежащий возврату на счет налогоплательщика» указывается сумма налога на добавленную стоимость либо акциза, не подлежащая возврату на счет, определяемая налогоплательщиком.

При отсутствии суммы к заполнению проставляется ноль.

32. В Разделе 3 «Реквизиты банковской гарантии (гарантий) или договора (договоров) поручительства» указываются сведения о банковской гарантии (гарантий) или договора (договоров) поручительства, представляемые в целях применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость либо акциза к соответствующей налоговой декларации, с заявленными суммами налога на добавленную стоимость либо акциза к возмещению из бюджета в заявительном порядке на основании Заявления, включая полное наименование гаранта (поручителя), соответствующее наименованию, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц.

33. В поле «БИК» указывается банковский идентификационный код гаранта, выдавшего гарантию (при наличии).

34. В поле «ИНН гаранта (поручителя)» указывается идентификационный номер налогоплательщика – гаранта (поручителя).

35. В поле «КПП гаранта (поручителя)» указывается код причины постановки на учет в налоговом органе гаранта (поручителя) или обособленного подразделения гаранта (поручителя) по месту его нахождения.

36. Для каждой гарантии (договора поручительства) данные раздела 3 заполняются раздельно.

**IV. Представление Заявления в налоговый орган**

37. Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза) представляется в электронной форме по формату, приведенному в приложении № 8 к настоящему приказу, через оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи в порядке, установленном приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ «Об утверждении порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»[[1]](#footnote-1) в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика, в который была представлена соответствующая декларация (в отношении налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших, - по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

38. Датой представления Заявления считается дата его отправки
в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, зафиксированная в подтверждении даты отправки оператора электронного документооборота.

39. Заявление не считается принятым, если:

1) направлено в налоговый орган не по месту нахождения налогоплательщика (в отношении налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших, - не по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика);

2) направлено с несоблюдением требований к формату представления Заявления;

3) невозможно идентифицировать представленные в Заявлении сведения о банковских гарантиях и (или) договорах поручительства и (или) счете/лицевом счете налогоплательщика и (или) отражаемые в Титульном листе сведения о соответствующей налоговой декларации (уточненной налоговой декларации), в которой заявлена к возмещению сумма налога либо акциза.

Приложение

к Порядку заполнения формы и представления в налоговый орган в электронной форме заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (о возмещении акциза)

КОДЫ

соответствия основаниям применения заявительного порядка

возмещения налога (возмещения акциза) согласно Кодексу

- 01 - подпункт 1 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса;

- 02 - подпункт 2 пункта 2 статьи 176.1Кодекса;

- 05 - подпункт 5 пункта 2 статьи 176.1Кодекса;

- 06 - подпункт 7 пункта 2 статьи 176.1Кодекса;

- 07 - подпункт 8 пункта 2 статьи 176.1Кодекса;

- 08 - подпункт 1 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 09 - подпункт 2 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 10 - подпункт 3 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 11 - подпункт 4 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 12 - подпункт 5 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 13 - подпункт 6 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 14 - подпункт 7 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 15 - подпункт 8 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 16 - подпункт 9 пункта 1 статьи 203.1 Кодекса;

- 17 - организация указана в абзаце 6 пункта 2 статьи 203.1 Кодекса;

- 18 – пункт 1.1. статьи 203.1 Кодекса.

1. Зарегистрирован Минюстом России 19.08.2020, регистрационный № 59335 с изменениями внесенными приказами ФНС России от 23.10.2020 № ЕД-7-15/772@ (зарегистрирован Минюстом России 01.12.2020, регистрационный № 61185), от 07.09.2021 № ЕД-7-8/795@ (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2021, регистрационный № 65470), от 23.12.2022 № ЕД-7-21/1250@ (зарегистрирован Минюстом России 08.02.2023, регистрационный № 72283). [↑](#footnote-ref-1)