**Глава 12. Зачет и возврат излишне уплаченных  
или излишне взысканных сумм**

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12148554/#block_1055)*от 27 июля 2006 г. N 137-ФЗ статья 78 настоящего Кодекса изложена в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12148554/#block_70001)*с 1 января 2007 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/12/#block_78)

**Статья 78.** Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа

*См. Энциклопедии и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_78)*к статье 78 НК РФ*

1. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

*О порядке учета процентов, начисленных за несвоевременный возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы налога (сбора), а также процентов, начисленных за несвоевременное возмещение сумм налога на добавленную стоимость см.*[*приказ*](http://base.garant.ru/12124477/)*МНС РФ и Минфина РФ от 12 сентября 2001 г. NN БГ-3-10/345, 74н*

*Абзац второй пункта 1 статьи 78 настоящего Кодекса (в части, предусматривающей осуществление зачета (возврата) сумм излишне взысканных федеральных, региональных и местных налогов и сборов по соответствующим видам налогов и сборов, а также по соответствующим пеням и штрафам)*[*вступает в силу*](http://base.garant.ru/12148554/#block_70002)*с 1 января 2008 г.*

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

[2.](http://base.garant.ru/12180710/) Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, без начисления процентов на эту сумму, если иное не установлено настоящей статьей.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12177584/#block_128)*от 27 июля 2010 г. N 229-ФЗ в пункт 3 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12177584/#block_101)*по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12277584/)*названного Федерального закона*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757700/#block_7803)

3. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, по предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам.

Абзац третий [утратил силу](http://base.garant.ru/12177584/#block_12811).

*Информация об изменениях:*

*См. текст*[*абзаца третьего пункта 3 статьи 78*](http://base.garant.ru/5757700/#block_78033)

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70782828/#block_112)*от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в пункт 4 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70782828/#block_54)*с 1 июля 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57502212/#block_7804)

4. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного [заявления](http://base.garant.ru/70929574/#block_9000) (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика по решению налогового органа.

[Решение](http://base.garant.ru/70929574/#block_1000) о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70782828/#block_500663)*от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в пункт 5 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70782828/#block_54)*с 1 июля 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57502212/#block_7805)

[5.](http://base.garant.ru/12154370/) Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится налоговыми органами самостоятельно.

В случае, предусмотренном настоящим пунктом, [решение](http://base.garant.ru/70929574/#block_1000) о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась, либо со дня вступления в силу решения суда.

Положение, предусмотренное настоящим пунктом, не препятствует налогоплательщику представить в налоговый орган письменное заявление (заявление, представленное в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленное через личный кабинет налогоплательщика) о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности по пеням, штрафам). В этом случае решение налогового органа о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки и задолженности по пеням, штрафам принимается в течение 10 дней со дня получения указанного заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70782828/#block_500664)*от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в пункт 6 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70782828/#block_54)*с 1 июля 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57502212/#block_7806)

6. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности).

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70681094/#block_1)*от 23 июня 2014 г. N 166-ФЗ в пункт 7 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57746431/#block_7807)

7. Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

8. [Решение](http://base.garant.ru/70929574/#block_3000) о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

До истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта, поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы налога, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику в соответствии с[бюджетным законодательством](http://base.garant.ru/12112604/) Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70782828/#block_500665)*от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в пункт 9 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70782828/#block_54)*с 1 июля 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57502212/#block_7809)

9. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о принятом [решении](http://base.garant.ru/70929574/#block_4000) о зачете (возврате) сумм излишне уплаченного налога или [решении](http://base.garant.ru/70929574/#block_5000) об отказе в осуществлении зачета (возврата) в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

Суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков подлежат зачету (возврату) ответственному участнику этой группы в порядке, установленном настоящей статьей.

В случае прекращения действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков суммы излишне уплаченного налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков, не подлежащие зачету (незачтенные) в счет имеющейся по этой группе недоимки, подлежат зачету (возврату) организации, являвшейся ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, по ее заявлению.

Возврат ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков суммы излишне уплаченного налога на прибыль по консолидированной группе налогоплательщиков не производится при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также по штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

10. В случае, если возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется с нарушением срока, установленного [пунктом 6](http://base.garant.ru/10900200/16/#block_7806) настоящей статьи, налоговым органом на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата.

Процентная ставка принимается равной [ставке рефинансирования](http://base.garant.ru/10180094/) Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возврата.

11. Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне уплаченного налога, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

12. В случае, если предусмотренные [пунктом 10](http://base.garant.ru/10900200/16/#block_7810) настоящей статьи проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику сумм излишне уплаченного налога, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

До истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта, поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

13. Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога и уплата начисленных процентов производятся в валюте Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70419182/#block_122)*от 23 июля 2013 г. N 248-ФЗ в пункт 14 статьи 78 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70419182/#block_62)*с 1 октября 2013 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57742182/#block_7814)

14. Правила, установленные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, пеней и штрафов и распространяются на налоговых агентов, плательщиков сборов и ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Положения настоящей статьи в отношении возврата или зачета излишне уплаченных сумм государственной пошлины применяются с учетом особенностей, установленных [главой 25.3](http://base.garant.ru/10900200/40/#block_33340) настоящего Кодекса.

Правила, установленные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возмещению по решению налогового органа, в случае, предусмотренном [пунктом 11.1 статьи 176](http://base.garant.ru/10900200/33/#block_176111) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/71066776/#block_17)*от 8 июня 2015 г. N 150-ФЗ статья 78 настоящего Кодекса дополнена пунктом 15*

15. Факт указания лица в качестве номинального владельца имущества в специальной декларации, представленной в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/70917426/) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и передача такого имущества его фактическому владельцу сами по себе не являются основанием для признания излишне уплаченными сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, уплаченных номинальным владельцем в отношении такого имущества.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12148554/#block_1056)*от 27 июля 2006 г. N 137-ФЗ статья 79 настоящего Кодекса изложена в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12148554/#block_70001)*с 1 января 2007 г.*

[*См. текст статьи в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/12/#block_79)

**Статья 79.** Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней и штрафа

*См. Энциклопедии и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_79)*к статье 79 НК РФ*

1. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

*Абзац второй пункта 1 статьи 79 настоящего Кодекса (в части, предусматривающей осуществление зачета (возврата) сумм излишне взысканных федеральных, региональных и местных налогов и сборов по соответствующим видам налогов и сборов, а также по соответствующим пеням и штрафам)*[*вступает в силу*](http://base.garant.ru/12148554/#block_70002)*с 1 января 2008 г.*

Возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной недоимки (задолженности) в соответствии со [статьей 78](http://base.garant.ru/10900200/16/#block_78) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70782828/#block_113)*от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в пункт 2 статьи 79 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70782828/#block_54)*с 1 июля 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57502212/#block_7902)

2. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения письменного [заявления](http://base.garant.ru/70929574/#block_8000) (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

До истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта, поручение на возврат суммы излишне взысканного налога, оформленное на основании [решения](http://base.garant.ru/70929574/#block_3000) налогового органа о возврате этой суммы налога, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата налогоплательщику в соответствии с[бюджетным законодательством](http://base.garant.ru/12112604/) Российской Федерации.

[3.](http://base.garant.ru/12190579/) [Заявление](http://base.garant.ru/70929574/#block_8000) о возврате суммы излишне взысканного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда.

Исковое заявление в суд может быть подано в течение трех лет считая со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога.

В случае, если установлен факт излишнего взыскания налога, налоговый орган принимает [решение](http://base.garant.ru/70929574/#block_3000) о возврате суммы излишне взысканного налога, а также начисленных в порядке, предусмотренном [пунктом 5](http://base.garant.ru/10900200/16/#block_795) настоящей статьи, процентов на эту сумму.

4. Налоговый орган, установив факт излишнего взыскания налога, обязан [сообщить](http://base.garant.ru/70929574/#block_2000) об этом налогоплательщику в течение 10 дней со дня установления этого факта.

Указанное сообщение передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70782828/#block_500667)*от 4 ноября 2014 г. N 347-ФЗ в пункт 5 статьи 79 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70782828/#block_54)*с 1 июля 2015 г.*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57502212/#block_795)

[5.](http://base.garant.ru/70323460/) Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату с начисленными на нее процентами в течение одного месяца со дня получения письменного [заявления](http://base.garant.ru/70929574/#block_8000) (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога.

Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата.

Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни [ставке рефинансирования](http://base.garant.ru/10180094/) Центрального банка Российской Федерации.

6. Территориальный орган Федерального казначейства, осуществивший возврат суммы излишне взысканного налога и начисленных на эту сумму процентов, уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

7. В случае, если предусмотренные [пунктом 5](http://base.garant.ru/10900200/16/#block_795) настоящей статьи проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику сумм излишне взысканного налога, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

До истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта, поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

8. Возврат суммы излишне взысканного налога и уплата начисленных процентов производятся в валюте Российской Федерации.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12191909/#block_117)*от 16 ноября 2011 г. N 321-ФЗ в пункт 9 статьи 79 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12191909/#block_31)*с 1 января 2012 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12291909/)*названного Федерального закона*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757500/#block_799)

9. Правила, установленные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне взысканных авансовых платежей, сборов, пеней, штрафа и распространяются на налоговых агентов, плательщиков сборов и ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

Положения, установленные настоящей статьей, применяются в отношении возврата или зачета излишне взысканных сумм государственной пошлины с учетом особенностей, установленных [главой 25.3](http://base.garant.ru/10900200/40/#block_200253) настоящего Кодекса.

Суммы налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков, излишне взысканные с участников этой группы, подлежат зачету (возврату) ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков.