

Возмещения НДС

Чаадаева Ольга Вячеславовна

Старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Академии ФНС Лаб - Волга, советник налоговой службы РФ I ранга, член Палаты налоговых консультантов России



По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа **выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности** за совершение налогового правонарушения **либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.**

Одновременно с этим решением принимаются:

решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;

решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;

решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение **об отказе в возмещении частично** суммы налога, заявленной к возмещению.

Пункт 2 статьи 176 НК РФ.

По окончании проверки **в течение семи дней налоговый** орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

Пункт 4 статьи 176 НК РФ.

Налоговый орган обязан **сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении** (полностью или частично) или об отказе в возмещении **в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.**

Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

Пункт 3 статьи 176 НК РФ.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов **должен быть составлен акт налоговой проверки** в соответствии со статьей 100 НК РФ.

Декларации с НДС к возмещению (**не в заявительном порядке**) проверяются **в течение 1 месяца** с даты представления. При этом под датой представления понимается:

25 число месяца, следующего за отчетным кварталом; либо

день представления уточненки по НДС (поданной за пределами отчетного срока).

В течение 10 дней с указанной даты налоговые органы оценивают **налогоплательщика**, а также его **контрагентов**, по которым заявлены вычеты, по:

уровню риска - который должен быть низкий, средний, а для ИП — неопределенный;

его НДС-историю: за прошлый период должно быть возмещено НДС более, чем на 70% от заявленной суммы; не менее 50% вычетов в текущей декларации должно приходиться на контрагентов из декларации за предыдущий период;

объем возмещения: сумма к возмещению не должна быть больше суммы налогов, **уплаченных за три года**, предшествующих отчетному периоду.

При этом совокупная сумма уплаченных налогов в целях применения возмещения рассчитывается в соответствии с письмом ФНС России от 23. 07. 2010 №АС-37-2/7390, при этом учитывается не 3 календарных года, **а 36 месяцев, предшествующих отчетному периоду.**

Заявительный порядок возмещения НДС



/ +7 (831) 202-15-15 / aprsoft.ru /



1. пункт 2. 2 статьи 176.1 НК РФ

2.2. Налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ, имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога в сумме, заявленной к возмещению, **не превышающей совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента), **уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году**, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения, без представления банковской гарантии или поручительства, предусмотренных подпунктами 2 и 5 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ.**

Суммы излишне уплаченных налогов и страховых взносов, в отношении которых налоговым органом принято решение об их зачете в счет уплаты налогов и сборов, не принимаются в расчет повторно, поскольку уже были учтены как уплаченные.

Соответствующие разъяснения даны в письме ФНС России от 01.04.2022 № ЕА-4-15/3971@.

При расчете сумм уплаченных, зачтенных, возвращенных налогов и страховых взносов используются сведения по организации в целом, в том числе по ее обособленным подразделениям.

1. пункт 2. 2 статьи 176.1 НК РФ

В случае превышения заявленной к возмещению за налоговый период суммы налога над совокупной суммой налогов и страховых взносов, указанной в абзаце первом настоящего пункта, налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 настоящей статьи, имеют право на применение заявительного порядка возмещения в части такого превышения при представлении действующей банковской гарантии или поручительства, предусмотренных подпунктами 2 и 5 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ.

Упрощенный заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2025 года

С 1 января 2023 года суммы НДС, подлежащего возмещению относятся к единому налоговому платежу в день принятия решения налогового органа о возмещении НДС, в т.ч. в заявительном порядке (пп.1 п. 1 ст.11.3 НК РФ)

Возврат положительного сальдо ЕНС производится на основании заявления в порядке ст.79 НК РФ (максимум 3 рабочих дня)

При заявительном порядке возмещения НДС «платежка» на возврат ЕНС направляется в Казначейство на основании Решения о возмещении НДС в заявительном порядке (п.3 ст.79 НК РФ).

Новый порядок (ст.176 и 176.1 НК РФ) подлежит применению по решениям, принятым с 1 января 2023 (ч.3 ст.5 Закона № 263-ФЗ)

В случае, если у налогового органа **имеются сведения**, указывающие **на возможное нарушение** налогоплательщиком, представившим заявление о применении заявительного порядка возмещения налога в соответствии с подпунктом 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ, положений главы 21 «НДС», связанное с исчислением суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (в том числе за предыдущие налоговые периоды), руководитель (заместитель руководителя налогового органа) **вправе в течении пяти дней со дня подачи заявления, принять по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) вышестоящего налогового органа решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке (новый абз. 2 п.8 ст.176.1 НК РФ).**

с 01.04.2024 право на заявительный порядок возмещения НДС года

имеют налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка возмещения налога одновременно соблюдаются следующие требования:

налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;

*в отношении налогоплательщика не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).

Указанные в настоящем подпункте налогоплательщики имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога за налоговые периоды 2022 - 2025 годов.

(пп 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ)

*с 01.04.2024

01.04.2024: подпункт 2 **изложен в новой** редакции:

"2) налогоплательщики, представившие в налоговый орган налоговую декларацию, в которой заявлено право на возмещение налога, в случае, если исполнение обязательства по возврату суммы налога, заявленной к возмещению, в бюджет в полном объеме обеспечивается действующей банковской гарантией **(банковскими гарантиями)**, представленной (представленными) гарантом (**гарантами**) в порядке, предусмотренном статьей 74.1 НК РФ.

Банковская гарантия **подлежит направлению в налоговый орган гарантом не позднее дня, следующего за днем выдачи банковской гарантии.**

с 01.04.2024: б) пункты 3 и 4 изложены в следующей редакции:

"3. **Не позднее дня, следующего за днем заключения договора поручительства,** управляющая компания уведомляет налоговый орган по месту учета налогоплательщика о факте заключения договора поручительства в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

с 01.04.2024: б) пункты 3 и 4 изложены в следующей редакции:

4. Требования **к банковской гарантии**, порядок ее представления гарантом устанавливаются в соответствии со статьей 74.1 НК РФ учетом следующих особенностей:

1) **срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через 10 месяцев со дня подачи** налоговой декларации (уточненной налоговой декларации), **в которой заявлена сумма налога к возмещению;**

2) **сумма, на которую выдана (выданы) банковская гарантия (банковские гарантии), должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджет в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению в заявительном порядке."**

с 01.04.2024: пункт 7 дополнен абзацами следующего содержания:

"В срок **не позднее пяти дней со дня представления налоговой декларации** (уточненной налоговой декларации) **налогоплательщик вправе подать заявление о замене банковской гарантии (банковских гарантий)**, представленной (представленных) гарантом (гарантами) в отношении представленной налогоплательщиком налоговой декларации (**в том числе ранее представленной налоговой декларации, по которой вынесено решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке**), на новую банковскую гарантию (новые банковские гарантии).

с 01.04.2024: аналогично для поручительства

В срок не позднее пяти дней со дня представления налоговой декларации (уточненной налоговой декларации) налогоплательщик вправе подать заявление о замене договора поручительства (договоров поручительства), заключенного (заключенных) в отношении представленной налоговой декларации (в том числе ранее представленной налоговой декларации, по которой вынесено решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке), на новый договор поручительства (новые договоры поручительства).

с 01.04.2024: уточненная декларация

В случае, если **сумма налога**, заявленная **к возмещению в уточненной** **налоговой декларации**, **превышает сумму** **налога**, возмещенную налогоплательщику при применении заявительного порядка в отношении ранее представленной налоговой декларации, налогоплательщик **вправе подать** **заявление** о применении заявительного порядка возмещения налога **в пределах суммы налога, составляющей такое превышение."**;

с 01.04.2024: *когда возместили меньше, чем в уточненной:*

"Решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, **не подлежит отмене в случае,** если на дату представления уточненной налоговой декларации, **представленной до завершения камеральной налоговой проверки** налоговой декларации, **по которой вынесено указанное решение** (до окончания срока проведения **налогового мониторинга**, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация представлена налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи), **сумма налога, возмещенная** налогоплательщику в заявительном порядке, **равна сумме налога, заявленной к возмещению** в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации, **или меньше указанной суммы.**

с 01.04.2024: когда возместили больше

"Решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, **в случае превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации,** представленной до завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации, по которой вынесено указанное решение

не подлежит отмене в части суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации.

с 01.04.2024: пункт 24 дополнен абзацами следующего содержания

При этом в указанном случае налоговый орган **в срок не позднее десяти дней со дня представления уточненной налоговой декларации принимает решение об отмене решения о возмещении суммы налога,** заявленной к возмещению в заявительном порядке, **в части превышения суммы налога,** возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке **по уточненной налоговой декларации.**

Суммы налога, излишне полученные налогоплательщиком в заявительном порядке, **должны быть возвращены** им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 статьи 176.1 НК РФ.

с 01.04.2024:

С 1 апреля в инспекцию подают **электронные банковские гарантии**

Если банковскую гарантию нужно представить в налоговую, ее подписывают усиленной квалифицированной ЭП и направляют в электронной форме по ТКС.

Формат утверждает ФНС по согласованию с Банком России.

Приказ ФНС России от 28.02.2024 N ЕД-7-15/162@

"Об утверждении формата и порядка направления **банковской гарантии** в налоговый орган **в электронной форме**"

(Зарегистрировано в Минюсте России 28.03.2024 N 77675)

Начало действия документа - **30.04.2024.**

Форма договора **поручительства** утверждена Приказом ФНС России от 06.03.2019 N ММВ-7-3/120@.

ФНС утвердила формы, форматы и порядки заполнения таких заявлений:

- об уведомлении налогоплательщика о том, что гаранта освободили от обязательств по банковской гарантии;
- заявительном порядке возмещения НДС (акциза);
- замене банковской гарантии или договора поручительства.

Утвержденный формат банковской гарантии вступил в силу с 30 апреля 2024 года, а формы заявлений - с 1 мая 2024 года.

До этих дат **можно было** использовать рекомендуемые формат гарантии и формы заявлений.

Документы: Приказ ФНС России от 28.02.2024 N ЕД-7-15/162@

Приказ ФНС России от 20.03.2024 N ЕД-7-15/217@

Письмо ФНС России от 27.03.2024 N ЕА-4-15/3458@

Для возмещения НДС в заявительном порядке налогоплательщикам достаточно **составить и подать заявление в течение пяти рабочих дней** со дня представления декларации с суммой НДС к возмещению.

Заявление надо представить в электронной форме по ТКС (п. 6 ст. 6.1, п. 7 ст. 176.1 НК РФ).

Форма заявления, Порядок ее заполнения и представления, а также Формат его передачи утверждены Приказом ФНС России от 20.03.2024 N ЕД-7-15/217@.

Если налог возмещен, но впоследствии налогоплательщик представил **уточненную декларацию, в которой сумма к возмещению больше**, он **может подать заявление о возмещении в заявительном порядке налога в пределах этого превышения** (п. 7 ст. 176.1 НК РФ).

Условия возмещения НДС в заявительном порядке по поручительству

Для возмещения НДС в заявительном порядке **по поручительству необходим договор**, по которому поручитель обязуется по требованию налогового органа уплатить в бюджет полученное налогоплательщиком возмещение налога, если решение о возмещении будет полностью или частично отменено (пп. 5 п. 2 ст. 176.1 НК РФ).

Договор между поручителем и налоговым органом должен быть заключен не позднее пяти рабочих дней со дня подачи налогоплательщиком декларации с НДС к возмещению (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 74, п. п. 6.1, 7 ст. 176.1 НК РФ).

Поручитель по договору должен отвечать следующим требованиям (п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ):

являться российской организацией;

уплатить налогов не менее 2 млрд руб. за три года, предшествующих году подачи заявления о заключении договора поручительства. **В эту сумму включаются НДС, акцизы, налог на прибыль и НДС** (кроме налогов, которые уплачены в связи с перемещением товаров через границу РФ или в качестве налогового агента);

не находиться в процессе реорганизации, ликвидации или банкротства;

иметь положительное либо нулевое сальдо ЕНС;

сумма всех обязательств поручителя по действующим договорам поручительства (с учетом договора поручительства, заключаемого в отношении налогоплательщика) не должна превышать 50 процентов стоимости его чистых активов по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году, в котором подано заявление о заключении договора поручительства.

Договор поручительства для возмещения НДС в заявительном порядке **должен отвечать следующим требованиям (п. 4.1 ст. 176.1 НК РФ):**

срок его действия - не менее 10 месяцев со дня подачи декларации с НДС к возмещению и **не более года со дня его заключения;**

сумма, которая указана в договоре поручительства (договорах поручительства), должна полностью покрывать сумму НДС, которую налогоплательщик хочет возместить в заявительном порядке. Если договор поручительства заключается в соответствии с пп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ **для возмещения превышения суммы НДС**, заявленной к возмещению, над суммой налогов и страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком за прошлый год, **то обеспечения требует лишь величина такого превышения (п. 2.2 ст. 176.1 НК РФ).**

Форма договора поручительства утверждена Приказом ФНС России от 06.03.2019 N ММВ-7-3/120@.

Налогоплательщик может подать **заявление о замене** договора (договоров) поручительства **новым договором (договорами)**.

Сделать это нужно **в течение пяти рабочих дней со дня подачи декларации (уточненной декларации)**.

Форма заявления, Порядок ее заполнения и представления, а также Формат передачи в электронном виде утверждены **Приказом ФНС России от 20.03.2024 N ЕД-7-15/217@**.

Подать заявление о замене договора поручительства можно и в том случае, если по этой декларации уже вынесено решение о возмещении налога в заявительном порядке (п. 6 ст. 6.1, п. 7 ст. 176.1 НК РФ).

Срок вынесения решения о возмещении НДС в заявительном порядке составляет (п. 6 ст. 6.1, п. 8 ст. 176.1 НК РФ):

пять рабочих дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения НДС, если заявление подано на основании пп. 1, 6 или 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ;

пять рабочих дней со дня представления заявления и банковской гарантии (банковских гарантий) или заявления и договора (договоров) поручительства, если заявление подано на основании пп. 2 или пп. 5 п. 2 ст. 176.1 НК РФ и указанные документы представлены своевременно.

Если налогоплательщик подал заявление о замене банковской гарантии или договора поручительства, налоговый орган принимает в течение пяти рабочих дней решение о замене или об отказе в ней (п. 6 ст. 6.1, п. 8 ст. 176.1 НК РФ).

Срок вручения решения о возмещении НДС в заявительном порядке составляет

Решение о возмещении налога (об отказе в возмещении), о замене (об отказе в замене) банковской гарантии или договора поручительства в течение **пяти рабочих дней** со дня принятия вручается налогоплательщику (его представителю) (п. 6 ст. 6.1, п. 8 ст. 176.1 НК РФ).

Если нет положительного сальдо на ЕНС, налоговый орган **сообщит** налогоплательщику **об отказе в возврате.**

Если положительное сальдо на ЕНС есть, но в меньшем размере, чем сумма НДС к возмещению, **возврат будет частичным** (п. 2 ст. 79 НК РФ).

Если в заявлении указана сумма, которая меньше налога, подтвержденного к возмещению налоговым органом, **то оставшуюся сумму можно зачесть или вернуть в порядке, установленном ст. ст. 78 и 79 НК РФ.**

Для этого нужно подать соответствующее заявление после того, как денежные средства будут признаны ЕНП и учтены на ЕНС.

Если принято решение об отказе в возмещении налога **в заявительном порядке** и (или) **решение об отказе в замене банковской гарантии (договора поручительства)** в отношении декларации, по которой принято решение о возмещении, **порядок и сроки проведения камеральной проверки не изменяются (п. 8 ст. 176.1 НК РФ).**

Резюмируя вышеизложенное:

Налогоплательщику дают право подать заявление о замене банковской гарантии или договора поручительства на новые.

Сделать это можно в течение 5 дней со дня представления декларации, в том числе уточненной.

Кроме того, если в уточненной декларации указали налог к возмещению больше, чем в первоначальной, к превышению налогоплательщик также может применить заявительный порядок.

Для этого нужно подать заявление.

Спасибо за внимание!



**Оставьте заявку
на нашем сайте**