**ДОКЛАД**

**Об основных нововведениях порядка администрирования и налогообложения НДС.**

**(Ульянова О.А.)**

Основным нововведением в текущем году – это введение нового основания для применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость.

**СЛАЙД №1**

Пунктом 4 статьи 2 Закона 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» пункт 2 ст.176.1 Налогового Кодекса Российской Федерации дополнен подпунктом 8, предусматривающим новое основание для применения заявительного порядка возмещения НДС и вступившим в силу с 26.03.2022 года.

В случае применения налогоплательщиками заявительного порядка возмещения НДС на основании нормы подпункта 8 пункта 2 ст.176.1 НК РФ в строке 055 раздела I налоговой декларации по НДС рекомендуется указывать код 07.

**СЛАЙД №2**

В соответствии с подпунктом 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка возмещения налога соблюдаются одновременно 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 налогоплательщики имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога за налоговые периоды 2022 и 2023 годов.

**СЛАЙД №3**

Кроме того, при применении заявительного порядка возмещения НДС на основании нормы подпункта 8 пункта 2 ст.176.1 НК РФ налоговым органом налогоплательщик проверяется на наличие следующих обстоятельств, указывающих на возможные нарушения:

1)  на дату подачи заявление имеется запись о недостоверности в ЕГРЮЛ;

1. в ЕГРЮЛ внесены сведения об изменении лица, имеющего право действовать без доверенности, в случаях:

● изменения внесены в течении 3-х месяцев, предшествующих дате подачи заявления;

● возмещение заявлено по уточненной налоговой декларации за налоговые периоды до внесения сведений об изменении лица, имеющего право действовать без доверенности;

1. на дату подачи заявление имеется запись о недостоверности в ЕГРЮЛ;
2. в отношении налогоплательщика проводится выездная налоговая проверка;
3. в отношении налогоплательщика установлено занижение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет и (или) завышение суммы НДС, заявленной к возмещению из бюджета (составлен акт и (или) вынесено решение по камеральной налоговой проверки и (или) выездной налоговой проверки;
4. наличие неустраненных расхождений, которые составляют больше 5% от суммы налога, заявленной к возмещению на основании пп.8 п.2 ст. 176.1 НК РФ;
5. наличие рисков по цепочкам с контрагентами;
6. наличие налоговых деклараций по НДС с нулевыми показателями за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, в котором представлено заявление;
7. представление в течении года (в котором подано) заявление уточненных налоговых деклараций с уменьшением налоговых обязательств до «нулевых» и (или) минимальных значений за налоговые периоды календарного года, предшествующего году подачи заявление.

**СЛАЙД №4**

Положения подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ применяются с учетом особенностей, установленных подпунктом 2.2 статьи 176.1 Кодекса.

Так, в соответствии с пунктом 2.2 статьи 176.1 Кодекса налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса, имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога в сумме, заявленной к возмещению, не превышающей совокупную сумму налогов и страховых взносов, 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 Кодекса. В совокупную сумму налогов и страховых взносов не включаются суммы налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента.

При формировании указанной суммы налогов и страховых взносов для целей применения вышеуказанной нормы Кодекса в сумму уплаченных налогов включаются:

- поступления денежных средств в уплату по налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц[[1]](#footnote-1), налогу на прибыль организаций, налогу на добычу полезных ископаемых, водному налогу, налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, налогу на имущество организаций; налогу на игорный бизнес; транспортному налогу, земельному налогу, единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу, уплачиваемому в связи с применением специального режима налогообложения - упрощенная система налогообложения, страховым взносам (далее - Налоги и взносы) по расчетным документам, в которых показатель «Дата списания со счета плательщика» (поле 71) относится к календарному году, предшествующему 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 Кодекса, и зачисленные на соответствующие счета органов

Федерального казначейства. Данные поступления учитываются независимо от того, относится ли уплаченный налог к категории излишне уплаченных либо излишне взысканных;

- суммы НДС и акцизов, зачтенные в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1, 203, 203.1 Кодекса, в счет уплаты Налогов и взносов, по которым дата принятия решения о зачете приходится на вышеуказанный период.

Совокупная сумма налогов уменьшается на суммы излишне уплаченных или излишне взысканных Налогов и взносов, и в отношении которых в вышеуказанный период налоговым органом в порядке, предусмотренном статьями 78, 79 Кодекса, принято решение о возврате.

Не участвуют в расчете совокупной суммы налогов:

суммы НДС, подлежащие возмещению, в отношении которых налоговым органом в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1 Кодекса, принято решение о возврате;

суммы акцизов, подлежащие возмещению, в отношении которых налоговым органом в порядке, предусмотренном статьей 203, 203.1 Кодекса, принято решение о возврате.

При проведении расчета уплаченных, зачтенных, возвращенных Налогов и взносов используются также сведения по обособленным подразделениям организаций.

В соответствии с пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса налогоплательщики, имеющие право на применение заявительного порядка возмещения налога, реализуют данное право путем подачи в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога (далее - Заявление).

Необходимо учитывать, что в соответствии с абзацем вторым пункта 2.2 статьи 176.1 Кодекса в случае превышения заявленной к возмещению за налоговый период суммы налога над совокупной суммой налогов и страховых взносов 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 Кодекса.

В ситуации одновременного применения налогоплательщиками подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса с подпунктом 2 (банковская гарантия) или подпунктом 5 (договор поручительства) пункта 2 статьи 176.1 Кодекса представляется одно Заявление с указанием двух оснований.

Рекомендуемая форма заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость доведена письмом ФНС России от 01.04.2022 № ЕА-4-15/3971@.

За 1 квартал 2022 года представлено 18 налоговых деклараций с заявительным порядком возмещения налога из бюджета, в том числе - 8 налогоплательщиков воспользовались новым основанием для применения заявительного порядка. В отношении данных налогоплательщиков основания для отказа в возмещении налога в заявительном порядке не выявлены.

1. [↑](#footnote-ref-1)