**Доклад главного государственного налогового инспектора отдела камерального контроля УФНС России по Саратовской области
О.В. Трушкиной на тему:**

**«Актуальные вопросы камерального контроля»**

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ в статью 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации «Заявительный порядок возмещения НДС» внесены изменения, предусматривающие возможность возместить налог в заявительном порядке, т.е. до окончания камеральной проверки, без предоставления банковской гарантии или договора поручительства.

Данная мера поддержки ориентирована на добросовестных налогоплательщиков и действует до конца 2023 года. Она нацелена на перечисление средств из бюджета в более короткие сроки и увеличение скорости оборота средств в бизнесе.

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).

Вышеуказанные налогоплательщики имеют право на применение заявительного порядка возмещения налога за налоговые периоды 2022 и 2023 годов.

Сумма налога, подлежащая возмещению, не должна превышать 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 (с 1 января по 31 декабря).

При этом, в соответствии с абзацем вторым пункта 2.2 статьи 176.1 НК РФ в случае превышения заявленной к возмещению за налоговый период суммы налога над совокупной суммой уплаченных налогов и страховых взносов, налогоплательщики, 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.

При формировании совокупной суммы уплаченных налогов и страховых взносов **в сумму уплаченных налогов включаются**:

− поступления денежных средств в уплату по налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц (с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации), 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;

− 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.

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).

[Решение](http://10.164.207.149/#/multilink/10900200/paragraph/9274/number/6) о возмещении принимается налоговым органом в течение пяти дней с момента представления заявления. При наличии признаков, указывающих на возможное нарушение положений главы 21 НК РФ, связанное с исчислением суммы налога, (в том числе за предыдущие налоговые периоды), налоговый орган вправе принять по согласованию с вышестоящим налоговым органом решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке.

За налоговые периоды 1 и 2 кварталов 2022 года правом на применение заявительного порядка возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость, без предоставления банковской гарантии или договора поручительства, воспользовались 26 налогоплательщиков области.