

Антикризисный заявительный порядок возмещения НДС

[Федеральным законом от 26.03.2022 №67-ФЗ](#) расширен перечень налогоплательщиков, которые вправе возместить НДС в заявительном порядке, т. е. до завершения проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС, в которой налог заявлен к возмещению.

По сумме возмещаемого НДС применение заявительного порядка ограничено совокупной суммой налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), уплаченных налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения.

Если сумма НДС, заявленная налогоплательщиком к возмещению, превысит указанный предел, то в части превышения потребуются представление банковской гарантии или поручительства.

В данном аналитическом материале мы рассказали об общих основаниях применения упрощенного порядка возврата НДС в заявительном порядке и подробно описали, как организации возместить НДС, пользуясь установленными государством льготами.

Содержание материала:

1. [Упрощение возврата НДС в заявительном порядке в 2022 году](#)
2. [Как возместить НДС, пользуясь заявительным порядком](#)

Упрощение возврата НДС в заявительном порядке в 2022 году

Наряду с общим порядком возмещения НДС действующее законодательство предусматривает и заявительный порядок возмещения налога ([п. 1 ст. 176.1 НК РФ](#)). 26 марта 2022 года вступил в силу [Федеральный закон №67-ФЗ](#), который предусматривает дополнительную возможность применить заявительный порядок возмещения НДС.

Ранее бизнесу приходилось ждать завершения камеральной проверки декларации, а рассчитывать на заявительный порядок возмещения могли следующие категории налогоплательщиков:

1. организации, чьи уплаченные налоги по НДС, налогу на прибыль, акцизам, НДСП (кроме налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров за границу РФ и в качестве налогового агента) за 3 предыдущих календарных года больше или равны 2 млрд. рублей. Такие компании могут возместить НДС в заявительном порядке, если на момент подачи декларации они существуют не менее 3 лет;
2. организации и ИП, предоставившие вместе с декларацией по НДС банковскую гарантию, в которой закреплено обязательство банка уплатить излишне возмещенную налогоплательщику сумму НДС, если решение о возмещении будет отменено;
3. организации и ИП, которые являются резидентами территорий опережающего социально-экономического развития и предоставили вместе с декларацией договор поручительства управляющей компании или его копию. Такой договор должен предусматривать обязательство управляющей компании уплатить излишне выплаченную налогоплательщику сумму НДС, если решение о возмещении будет отменено;
4. налогоплательщики, в отношении которых на дату представления декларации к возмещению проводится налоговый мониторинг;
5. организации, которые занимаются производством вакцины против коронавируса. Заявительный порядок для таких организаций действует с 1 января 2021 года до конца 2023 года.

В соответствии с положениями [Федерального закона от 26.03.2022 №67-ФЗ](#) в 2022 и 2023 гг. право на заявительный порядок возмещения НДС имеют также налогоплательщики, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

1. не находятся в процессе реорганизации или ликвидации;
2. в отношении них не возбуждено дело о банкротстве.

Как возместить НДС, пользуясь заявительным порядком

Таким образом, закон расширяет круг лиц, имеющих право на заявительный порядок возмещения НДС без предоставления банковской гарантии и иных обеспечительных мер за налоговые периоды 2022 и 2023 гг. Соответствующим правом смогут воспользоваться все налогоплательщики, за исключением тех, которые находятся в процессе реорганизации, ликвидации или банкротства.

Тем не менее соответствующему всем критериям налогоплательщику по заявлению можно возместить только сумму, не превышающую совокупную сумму уплаченных им налогов и страховых взносов за календарный год, предшествующий году подачи заявления. В совокупную сумму не включаются налоги, перечисленные в бюджет в качестве налогового агента и в связи с перемещением товаров через границу РФ. Для возмещения в заявительном порядке суммы, превышающей указанную, он должен дополнительно подать в налоговую [банковскую гарантию](#) или [поручительство](#).

Банковская гарантия для заявительного порядка возмещения НДС должна отвечать следующим требованиям (п. п. 3, 4.1, 5 ст. 74.1, п. 4 ст. 176.1 НК РФ):

1. она должна быть выдана [ВЭБ.РФ](#) или банком, который включен в перечень Минфина России. Этот перечень вы можете посмотреть на официальном сайте Минфина России;
2. в гарантии должно быть указано, что инспекция применит меры по взысканию с банка сумм, обеспеченных этой гарантией, по правилам [ст. ст. 46 и 47 НК РФ](#), если он не уплатит их по требованию инспекции;
3. она должна быть безотзывной и непередаваемой;
4. в ней не должно содержаться указаний для инспекции о представлении банку документов, которые не предусмотрены Налоговым [кодексом РФ](#);
5. срок действия гарантии - не менее 10 месяцев со дня подачи вами декларации с НДС к возмещению. Этот срок исчисляется с первого рабочего дня, следующего за днем подачи декларации (Письма Минфина России от 25.02.2020 [N 03-07-11/13336](#), ФНС России от 24.08.2021 [N EA-4-15/11894@](#));
6. сумма, на которую выдана гарантия, должна полностью покрывать сумму НДС, которую вы хотите возместить в заявительном порядке.

При проверке банковской гарантии инспекция может истребовать у вас ([Письмо](#) ФНС

России от 06.11.2020 N EA-4-15/18187):

1. доверенность, подтверждающую полномочия лица, подписавшего ее от имени банка, а также доверенности, связывающие доверителя с уполномоченным лицом, подписавшим банковскую гарантию, и карточку образца подписи этого лица;
2. генеральную лицензию банка на осуществление банковских операций. Если гарантию выдал филиал банка, вам могут направить поручение о представлении копии положения филиала банка, позволяющего ему выдавать банковские гарантии.

Вы можете подать банковскую гарантию в электронном виде. Для этого она должна быть ([Письмо](#) ФНС России от 04.04.2019 N ЕД-4-15/6183@):

- создана по [Формату](#), разработанному ФНС России;
- подписана усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного банком. Дополнительно надо представить доверенности в сканированном виде с УКЭП, связывающие доверителя с уполномоченным лицом, подписавшим электронную банковскую гарантию (с учетом передоверия) ([Письмо](#) ФНС России от 06.11.2020 N EA-4-15/18187);
- представлена с применением [Формата](#) документа, утвержденного Приказом ФНС России от 18.01.2017 N ММВ-7-6/16@.

Учтите, что для целей возмещения НДС не принимаются банковские гарантии в формате PDF, заверенные усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного банком ([Письмо](#) ФНС России от 28.04.2020 N EA-4-15/7166@).

Вместе с электронной банковской гарантией можно подать заявление в электронной форме о применении заявительного порядка. Оно должно быть подписано усиленной квалифицированной электронной подписью.

В свою очередь, чтобы возместить НДС в заявительном порядке по поручительству, вам нужно представить в инспекцию [договор поручительства](#) и [заявление о применении заявительного порядка](#) ([пп. 5 п. 2 ст. 176.1 НК РФ](#)). Срок представления документов - не позднее пяти рабочих дней со дня подачи декларации с НДС к возмещению ([п. 6 ст. 6.1, п. 6.1, 7 ст. 176.1 НК РФ](#)).

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

1. являться российской организацией;
2. уплатить налогов не менее 2 млрд. руб. за три года, предшествующие году подачи заявления о заключении договора поручительства. В эту сумму включаются НДС, акцизы, налог на прибыль и НДС (кроме налогов, которые уплачены при импорте (экспорте) товаров и в качестве налогового агента);
3. не находиться в процессе реорганизации, ликвидации или банкротства;
4. не иметь задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и штрафам;
5. сумма всех обязательств поручителя по действующим договорам поручительства не должна превышать 50 процентов стоимости его чистых активов.

Договор поручительства должен отвечать следующим требованиям (п. 4.1 ст. 176.1 НК РФ):

1. срок его действия - не менее 10 месяцев со дня подачи декларации с НДС к возмещению и не более года со дня его заключения;
2. сумма, которая указана в договоре, должна полностью покрывать сумму НДС, которую вы хотите возместить в заявительном порядке. При возмещении налога за периоды 2022 - 2023 гг. обеспечения требует лишь величина превышения суммы НДС, заявленной к возмещению в этом порядке, над суммой налогов и страховых взносов, уплаченных за прошлый календарный год (п. 2.2 ст. 176.1 НК РФ).

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

Обратите внимание!

Бизнес сможет вернуть налог в объеме около 80 млрд. рублей в среднем в течение 8 дней с даты представления соответствующего заявления, не дожидаясь окончания камеральной налоговой проверки, приводятся на сайте ФНС комментарии поправок от руководителя службы Даниила Егорова. **Новые нормы планируется начать применять уже в апреле, когда налогоплательщики представляют декларации по НДС за I квартал 2022 года.**

Как отразить применение заявительного порядка в декларации по НДС?

За первый квартал 2022 года налогоплательщикам НДС предстоит отчитаться по новой форме налоговой декларации, утвержденной Приказом ФНС России от 24.12.2021 №ЕД-7-

3/1149@. В декларации по строке 055 раздела 1 декларации по НДС указывается код основания применения заявительного порядка возмещения.

ФНС России в [Письме](#) от 01.04.2022 №СД-4-3/3993@ рекомендовала налогоплательщикам, которые уже по итогам первого квартала воспользуются заявительным порядком возмещения НДС в декларации по НДС указать по строке 055 код 07.

Как уже было сказано, чтобы воспользоваться ускоренным порядком возмещения, налогоплательщик должен представить в ИФНС заявление о применении заявительного порядка. Сделать это нужно не позднее 5 рабочих дней со дня подачи НДС-декларации. При этом, если налогоплательщик заявляет налог к возмещению в превышающей лимит сумме, то есть часть – без гарантии/поручительства, а часть с банковской гарантией/поручительством, нужно представить одно заявление с указанием двух оснований.

Также ФНС направила рекомендованную форму такого заявления и разъяснила, что в отношении заявленной к возмещению суммы, банковская гарантия или поручительство в отношении которой не требуется, в соответствующей ячейке поля заявления «На основании... заявленная сумма НДС к возмещению в заявительном порядке составляет» нужно указать код «8». А при одновременном применении с таким основанием банковской гарантии или договора поручительства во втором аналогичном поле проставляются значения «2» или «5» соответственно.

Получив заявление, налоговый орган в течение 5 рабочих дней примет решение о возмещении или об отказе в возмещении налога. После принятия того или иного решения инспекция сообщит о нем налогоплательщику. Срок, установленный для этого налоговым законодательством, также составляет 5 рабочих дней.

Важно!

Налоговая инспекция может принять решение об отказе в возмещении НДС, если она выявит нарушения, а при возмещении налога за периоды 2022 – 2023 гг. – сведения о возможном нарушении при исчислении налога к уплате в бюджет (в том числе за предыдущие периоды). В этом случае организация вправе возместить налог только в общем порядке, который

предусмотрен [ст. 176](#) НК РФ. Обратиться с заявлением повторно компания уже не сможет.

Если инспекция примет решение о возмещении НДС в заявительном порядке, то налог обязаны вернуть в течение 11 рабочих дней со дня подачи заявления о применении данного порядка ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 10 ст. 176.1](#) НК РФ). На следующий за принятием положительного решения день налоговая направляет соответствующее поручение в казначейство. В течение 5 рабочих дней после его получения территориальное управление казначейства перечислит денежные средства на расчетный счет компании ([п. 10 ст. 176.1](#) НК РФ).

Однако на практике возмещение НДС иногда задерживается. В этом случае компания имеет право на компенсацию. При несоблюдении установленного срока ИФНС должна выплатить проценты за каждый день просрочки, начиная с 12-го рабочего дня после дня подачи заявления. Проценты начисляются на невозвращенную сумму исходя из [ставки рефинансирования](#) (ключевой ставки) Банка России ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 10 ст. 176.1](#) НК РФ).

Проценты за просрочку = сумма НДС к возврату x ставка рефинансирования, которая действовала в периоде просрочки, x количество дней просрочки / 365 (366) дней

Полученные проценты учитывать при расчете налога на прибыль не нужно, они не облагаются налогом ([пп. 12 п. 1 ст. 251](#) НК РФ).

Если у организации есть недоимка по НДС или иным налогам, долг по пеням или штрафам, то прежде чем вернуть НДС, инспекция зачтет его в счет погашения этой задолженности ([п. 9 ст. 176.1](#) НК РФ).

Важно!

Стоит отметить, что в случае отмены налоговым органом решения о возмещении НДС по результатам камеральной проверки налогоплательщику необходимо будет вернуть в бюджет излишне полученную им в заявительном порядке сумму НДС, включая проценты за использование денежных средств, которые рассчитываются исходя из двукратной ключевой ставки Банка России, со дня получения возмещения, а также штраф.

Обоснованность заявленного НДС к возмещению инспекция проверяет в ходе камеральной проверки или налогового мониторинга. Если ИФНС признает возмещение НДС необоснованным, то отменит решения о возмещении и о возврате (зачете) суммы НДС, заявленной к возмещению, в заявительном порядке (п. 15 ст. 176.1 НК РФ).

В таком случае организации придется вернуть излишне возмещенную сумму налога с начисленными на нее процентами по двукратной ставке рефинансирования (ключевой ставке) Банка России (однократной ставке - в случае возмещения НДС при проведении налогового мониторинга). Сделать это нужно в течение пяти рабочих дней с момента получения требования инспекции (п. 6 ст. 6.1, п. п. 7, 17, 20 ст. 176.1 НК РФ, [Информация ФНС России](#)).

Помимо этого, компании придется уплатить и штраф по ст. 122 НК РФ ([Письмо](#) ФНС России от 29.06.2017 N СА-4-7/12540@). Поэтому рекомендуем очень тщательно проверять заявленную к возмещению сумму НДС.

Если по результатам проверки нарушений выявлено не будет, то инспекция должна письменно об этом сообщить. Срок - в течение семи рабочих дней после окончания проверки (п. 6 ст. 6.1, п. 12 ст. 176.1 НК РФ).

Нужно ли возвращать в бюджет возмещенный в заявительном порядке НДС, если подать уточненку?

Это будет зависеть от того, в какой момент вы представите уточненную декларацию - до завершения камеральной проверки первичной декларации или уже после.

Если подать уточненку до завершения проверки первичной декларации (до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения), то решение о возмещении НДС в заявительном порядке отменяется. Вам нужно будет вернуть ранее полученный (зачтенный) НДС в бюджет. Вернуть эту сумму придется с начисленными на нее процентами по двукратной ставке рефинансирования (ключевой ставке) Банка России (однократной - в случае возмещения НДС при проведении налогового мониторинга). Проценты нужно начислить за весь период пользования бюджетными средствами (п. 24 ст. 176.1 НК РФ).

При этом вам нужно вернуть весь возмещенный в заявительном порядке НДС. Неважно, какая сумма налога у вас указана в уточненке в сравнении с первичной декларацией - больше или меньше ([Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 19.02.2013 N 13366/12, [Письмо](#) Минфина России от 17.08.2012 N 03-07-08/249).

Исключение - если при подаче уточненки вы вновь заявили о применении заявительного порядка возмещения НДС (при соблюдении [всех условий](#)).

В таком случае, если вы уточняете налог к уменьшению, вернуть в бюджет вы должны только разницу между суммами НДС, заявленными к возмещению в первичной и уточненной декларациях. Проценты нужно уплатить на эту разницу ([Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 19.02.2013 N 13366/12, [Письмо](#) ФНС России от 24.08.2021 N СД-4-23/11925@). А вот если, наоборот, вы увеличите сумму к возмещению, то разницу вам должна вернуть инспекция [в заявительном порядке при возмещении НДС](#).

Если подать уточненку после завершения камеральной проверки, которая не выявила нарушений, то ранее возмещенный НДС вам возвращать не нужно. В этом случае не будет и повышенных процентов. Это следует из [п. 24 ст. 176.1 НК РФ](#).

Однако если в уточненке вы уменьшите НДС к возмещению, то, чтобы избежать штрафа, вам нужно до подачи уточненки уплатить недоимку, а также пени за каждый день пользования излишне возмещенным налогом ([пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ](#)).

Если вы хотите подать уточненку с увеличенной суммой к возмещению, то рекомендуем вам это сделать после завершения камеральной проверки. В этом случае вам не придется уплачивать проценты за необоснованное пользование бюджетными средствами.

Перечень нормативно-правовых актов:

-  [ст. 176.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 26.03.2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

[{КонсультантПлюс}](#)

-  [<Письмо> ФНС России от 01.04.2022 N СД-4-3/3993@ "О порядке заполнения раздела 1 декларации по НДС" {КонсультантПлюс}](#)
-  [<Письмо> ФНС России от 01.04.2022 N ЕА-4-15/3971@ "О направлении информации" {КонсультантПлюс}](#)

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: Как возместить НДС в заявительном порядке \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Обзор: "Отчетность и расчеты в апреле 2022 года: на что обратить внимание бухгалтеру" \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Обзор: "Опубликовали пакет налоговых мер поддержки бизнеса" \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Обзор: "Перечень антикризисных мер в 2022 г." \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  ["КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}](#)