

Управление ФНС России по Пермскому краю



Порядок возмещения налога на добавленную стоимость

Перечень рассматриваемых вопросов

1. Порядок и способы возмещения налога
2. Причины отказа в возмещении НДС
3. Упрощенный порядок возмещения НДС для отдельных категорий налогоплательщиков (заявительный порядок возмещения НДС)
4. Ускоренное возмещение НДС (пилотный проект ФНС России по сокращению сроков камеральной проверки).

Какие организации имеют право на возмещение НДС

Претендовать на возврат НДС может только субъект, для которого применение этого вида обязательств предусмотрено режимом налогообложения.

Заявить возмещение из бюджета могут организации и индивидуальные предприниматели, отвечающие следующим требованиям:

- Применяют общую систему налогообложения
- Сделки относятся к предпринимательской деятельности
- Операции, связанные с начислением НДС отражены в учете имеют все необходимые подтверждающие (первичные) документы.

Важное значение имеют и другие факторы: предмет, суть сделки, применяемая ставка налогообложения, статус контрагента по договору, реальность сделки, правильное оформление документов

Что является основанием для получения вычета по НДС

Условия применения вычета по НДС:

- товары работы, услуги получены и приняты к учету
- получены подтверждающие документы (счета-фактуры, документы по доставке, или УПД)

Основанием для получения вычета по НДС является счет-фактура (п. 1 ст. 169 НК РФ)

В счете-фактуре должны быть отражены порядковый номер и дата его составления, а также содержаться обязательные реквизиты (п. 5 ст. 169 НК РФ):

- информация о продавце и покупателе товаров;
- наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, количество;
- налоговая ставка и сумма налога, предъявленная покупателю.

Основания для возмещения НДС

- Объем реализованных товаров (работ, услуг) оказался ниже, чем совокупный объем покупок товаров (работ, услуг);
- Возникла диспропорция при применении НДС на внутреннем рынке (приобретение товаров (работ, услуг) по ставке 20%, а реализация – по 10%);
- Осуществление операций по экспорту товаров (работ, услуг);
- Приобретение крупной партии товаров, не реализованных в отчетном периоде и др.

Право на возмещение возникает только при отражении налоговых вычетов в декларации по НДС.

Условия для возмещения НДС

Налог подлежит возмещению, если соблюдены следующие условия (п.п. 9, 10 ст. 165, ст. 171, ст. 172, п. 2 ст. 173, п. 1 ст. 176 НК РФ):

- В инспекцию подана декларация с суммой НДС к возмещению из бюджета;
- Декларация подана в пределах трехлетнего срока;
- Вместе с декларацией представлены соответствующие документы (в тех случаях, когда это предусмотрено законодательством);
- Соблюдены условия для вычета;
- По результатам камеральной налоговой проверки не установлено нарушений.

Механизм возврата НДС

- Если у налогоплательщика имеется задолженности по НДС налоговый орган обязан направить всю сумму возмещения в счет погашения задолженности.
- Оставшаяся сумма возмещения может быть возвращена на расчетный счет или учтена в счет будущих налоговых обязательств (по заявлению налогоплательщика).
- Если планируется проведение зачета в счет уплаты задолженности по другим налогам необходимо представить заявление в налоговый орган.
- Зачет сумм возмещения в счет будущих платежей по НДС также производится по заявлению налогоплательщика.

Способы возмещения налога

- Обычный (общий) – возмещение НДС из бюджета происходит после камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС (ст. 176 НК РФ);
- Заявительный – возврат НДС из бюджета производится до окончания КНП при соблюдении специальных условий (ст. 176.1 НК РФ)

Каждый из указанных способов содержит определенный алгоритм действий, но в обоих случаях о праве на возврат необходимо заявить, задекларировать вычеты по налогу.

Возмещение НДС в заявительном порядке (ст. 176.1 НК РФ)

Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют:

- налогоплательщики-организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующие году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения налога, составляет не менее 2 миллиардов руб.;
- налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующую банковскую гарантию;
- налогоплательщики – резиденты территории опережающего социально-экономического развития, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, договор поручительства;
- налогоплательщики, обязанность которых по уплате налога обеспечена поручительством в соответствии со ст. 74 НК РФ.

Причины отказа в возмещении НДС

При возмещении НДС может последовать отказ налогового органа по выявленным в ходе камеральной налоговой проверке следующим нарушениям:

- декларация была подана с нарушением контрольных соотношений (КС);
- обнаружены расхождения по счетам-фактурам;
- «сомнительная» задолженность;
- применение вычетов за пределами 3-х летнего срока;
- подпись лиц, дисквалифицированных по решению суда;
- за подписью «массовых подписантов»;
- за подписью должностных лиц, отказавшихся от управления деятельностью юридического лица;
- выявление в ходе контрольных мероприятий объектов налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика (пункт 1 статьи 54.1 НК РФ);
- несоблюдении условий, определенных в пункте 2 статьи 54.1 НК РФ в рамках заключенных налогоплательщиком сделок (операций):
 - основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
 - обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Причины отказа в возмещении НДС

В перечень иных оснований для отказа в возмещении могут входить:

- отсутствие права на возмещение налога, если компания – контрагент работает по специальному налоговому режиму (УСНО), декларация по НДС не представлена;
- прямые нарушения НК РФ и иных нормативных актов при заполнении документов;
- отсутствие подтверждения со стороны партнеров по сделке;
- неправильное определение объекта налогообложения и т.д.

Причины отказа в возмещении НДС

Код возможной ошибки в требовании о представлении пояснений о выявленных расхождениях (разрывах) по результатам анализа данных декларации по НДС с использованием АСК «НДС-2»):

- запись об операции отсутствует у контрагента;
- несоответствие данных об операциях между разделами декларации;
- несоответствие данных об операциях между разделами 10 и 11 декларации;
- возможно допущена ошибка в графах счета-фактуры;
- дата счета-фактуры превышает отчетный период или отсутствует;
- заявлен вычет по счету-фактуре за пределами 3-х лет;
- счет-фактура заявлен к вычету до регистрации налогоплательщика;
- некорректное указание кода вида операции;
- сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, указанную в записи по счету-фактуре, подлежащей аннулированию или отсутствует запись по счету-фактуре, подлежащей аннулированию.

Основания отказа в возмещении НДС налоговые органы отразят в акте налоговой проверки.

Сроки проведения камеральной налоговой проверки (КНП)

1. Для всех налогов, кроме НДС – в течение 3-х месяцев.
2. Для НДС (по общему правилу) срок проверки: в течение 2-х месяцев со дня подачи декларации (ст. 88 НК РФ)

Основания продления срока КНП по НДС

Установлены признаки, указывающие на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах (в декларации по НДС) (п.2 ст. 88 НК РФ)

Представление уточненной налоговой декларации по НДС (п.9.1 ст. 88 НК РФ)

Ускоренное возмещение НДС

ФНС России запустила новый пилот по сокращению сроков камеральной налоговой проверки декларации по НДС с суммой налога, заявленной к возмещению из бюджета до **1 месяца**.

Особенности проведения проверки в сокращенный срок в письме ФНС России от **06.10.2020 № ЕД-20-15/129@**.

Если выполняется ряд условий, свидетельствующих о добросовестности налогоплательщика, налоговый орган может ускорить камеральную проверку и завершить ее по истечении 1 месяца.

Новые правила действуют в отношении налоговых деклараций по НДС, которые поданы после 1 октября 2020 года за налоговые периоды, начиная с III квартала 2020 года.

После представления налоговой декларации по НДС к возмещению налоговый орган проверяет налогоплательщика и декларацию в 2 этапа:

- на первом этапе определяют, имеет ли право налогоплательщик на «сокращенную» КНП;
- на втором – соблюдает ли он условия досрочного возмещения.

Ускоренное возмещение НДС

- **Первый этап** занимает 10 календарных дней с момента представления декларации. Для его прохождения необходимо выполнить пять условий:
 - не представлено заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС;
 - налогоплательщик по данным АСК «НДС-2» относится к низкому, среднему либо неопределенному (для индивидуальных предпринимателей) уровню риска;
 - налогоплательщик уже заявлял возмещение НДС в предшествующем периоде. При этом, налоговый орган подтвердил возмещение более 70% от заявленной суммы;
 - вычеты в представленной декларации соответствуют двум условиям:
 - от 80 до 100% приходится на контрагентов низкого, среднего либо неопределенного (индивидуальные предприниматели) уровней риска;
 - не менее 50% суммы вычетов по НДС приходится на контрагентов, указанных в налоговой декларации за предшествующий налоговый период.

Сумма НДС, которую заявили к возмещению, меньше сумм всех уплаченных налогов за 36 месяцев, предшествующих отчетному периоду.

В перечень налогов попадает не только НДС, но и акцизы, налог на прибыль организаций, НДСП (в соответствии с письмом ФНС России от 23.07.2010 №АС-37-2/7390).

Список налогоплательщиков, которые соответствуют всем критериям для сокращения КНП составят в Межрегиональной инспекции ФНС России по камеральному контролю, проверят в Управлении и направят в территориальный налоговый орган.

Ускоренное возмещение НДС

Второй этап – по истечении месяца после представления декларации к возмещению налогоплательщиков, прошедших первый этап, проверяют еще раз. Для завершения проверки в сокращенный срок должны соблюдаться следующие условия:

- нет ошибок в налоговой декларации и противоречий между сведениями, которые содержатся в документах и имеются в налоговом органе;
 - нет различий между сведениями в книге покупок и продаж в представленной декларации и в декларациях контрагентов;
 - нет признаков нарушения законодательства РФ, приводящих к занижению налога к уплате или завышению налоговых вычетов.
- Если условия второго этапа выполнены, налоговые органы вынесут решение о возмещении НДС по истечении одного месяца со дня представления налоговой декларации по НДС. Если нет – камеральная налоговая проверка будет проведена в течении 2-х или 3-х месяцев со дня представления.



Спасибо за внимание!