



# КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

## Налог на добавленную стоимость.

Воробьев Александр Алексеевич  
Заместитель начальника МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1

07.04.2022



# Темы вебинара

- Новый порядок применения заявительного порядка возмещения НДС.
- Применение НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.
- Ошибки налогоплательщиков, выявленные по итогам первой отчетной кампании по прослеживаемости.



# Применение заявительного порядка возмещения НДС

## Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ

Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ, 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).

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

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



## Особенности, установленные подпунктом 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 РФ 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.

**Не учитывают в расчете совокупной суммы налогов:**

- **суммы НДС, подлежащие возмещению**, в отношении которых налоговым органом в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1 НК РФ, принято решение о возврате;
- **суммы акцизов, подлежащие возмещению**, в отношении которых налоговым органом в порядке, предусмотренном статьей 203, 203.1 НК РФ, принято решение о возврате.

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



## Особенности, установленные подпунктом 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, налогоплательщики, имеют право на применение заявительного порядка возмещения в части такого превышения при представлении действующей банковской гарантии или поручительства.

При одновременном применении налогоплательщиками подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ с подпунктом 2 (банковская гарантия) или подпунктом 5 (договор поручительства) пункта 2 статьи 176.1 НК РФ **представляется одно Заявление с указанием двух оснований.**

Рекомендуемая форма такого Заявления приложена к письму ФНС России от 01.04.2022 № ЕА-4-15/3971@



# Одновременное применение подпункта 8 с подпунктом 2 или подпунктом 5 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ

В рекомендуемой форме Заявления отдельно проставляется заявленная сумма НДС к возмещению в заявительном порядке на основании подпункта 8 и подпункта 2 или подпунктом 5 пункта 2 статьи 176.1 НК РФ.

## Принятие решений налоговым органом.

1. в случае установления обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, в заявительном порядке одновременно по двум основаниям принимается одно решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке;
2. в случае установления необоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, в заявительном порядке одновременно по двум основаниям принимается одно решение об отказе в возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке;
3. в случае установления обоснованности суммы НДС, заявленной к возмещению, в заявительном порядке по одному основанию и необоснованности по второму одновременно принимаются два решения соответственно: Решение о возмещении и Решение об отказе.

Рекомендуемые формы Решения о возмещении и Решения об отказе приведены в приложении к письму ФНС России от 01.04.2022 № ЕА-4-15/3971@



# Применение НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

Письмо ФНС России от 30.03.2022 № СД-4-3/3807@

При приобретении указанных в статье 174.2 НК РФ услуг в электронной форме у иностранных организаций, а также иных облагаемых НДС в РФ услуг и товаров, **рекомендуется самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет РФ** с учетом подхода, изложенного в письме ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937.

Рекомендуется проинформировать иностранные организации об исполнении функции налогового агента и самостоятельной уплате НДС в бюджет РФ.

Указанная позиция согласована с Минфином России.

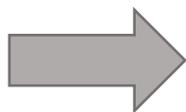


# Ошибки налогоплательщиков, выявленные по итогам первой отчетной кампании по прослеживаемости

Результаты проведенного ФНС России анализа национальной системы прослеживаемости.

**Ошибка № 1.** Не отражение реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в ежеквартальной отчетности.

4,9 тыс. участников оборота товаров не отразили операции по реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в декларации по НДС или в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости



**Правильно:** при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в книге продаж заполняются графы 20 – 23 либо в отчете графы 10-12.

Такие случаи могут указывать на факт непредставления участником оборота товаров отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, за что с 1 июля 2022 года в проекте федерального закона о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, предусматривающего установление ответственности за ненадлежащее выполнение налогоплательщиками требований о представлении информации, необходимой для осуществления прослеживаемости товаров (далее – Проект ФЗ КоАП), **предусматривается административная ответственность**

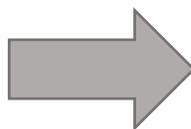


# Ошибки налогоплательщиков, выявленные по итогам первой отчетной кампании по прослеживаемости

## Ошибка № 2. Не указание реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах

**1 тыс. участников оборота товаров** в счетах-фактурах, сформированных при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, и, как следствие, в книгах продаж и книгах покупок не указали сведения о:

- количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
- количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости\*



**Правильно:** при реализации прослеживаемого товара заполняются графы 11, 12, 12а, 13 счета-фактуры, в которых указываются сведения о реквизитах прослеживаемости.

За неуказание сведений о реквизитах прослеживаемости в счетах-фактурах Проектом ФЗ КоАП предусмотрена административная ответственность.

**\*к реквизитам прослеживаемости относятся:**

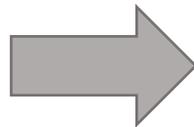
- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
- количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости
- количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости



# Ошибки налогоплательщиков, выявленные по итогам первой отчетной кампании по прослеживаемости

**Ошибка № 3.** Необоснованное включение сведений об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, в отчете об операциях

0,3 тыс. участников оборота товаров, являющихся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, необоснованно включили в отчет об операциях сведения об операциях с товаром, подлежащим прослеживаемости, которые подлежат отражению в декларации по НДС



**Правильно:** Плательщики НДС отражают сведения об операциях с прослеживаемым товаром в декларации по НДС, кроме операций по утилизации, захоронению, передачи в переработку, а также иных операций по реализации (передаче), приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, сведения о которых не подлежат отражению в книге покупок и книге продаж декларации по НДС. Для таких операций представляется отчет.



# Ошибки налогоплательщиков, выявленные по итогам первой отчетной кампании по прослеживаемости

**Ошибка № 4.** Формирование при возврате товара вместо корректировочного счета-фактуры, первичный счет-фактуры в отсутствии нового договора поставки

Выявлены случаи, когда участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, при возврате товара, подлежащего прослеживаемости, сформированы **счет-фактуры на отгрузку в отсутствие нового договора поставки**



**Правильно:** При изменении стоимости или стоимости и количества товара, подлежащего прослеживаемости **выставляется корректировочный счет-фактура.**

В случае, если при возврате товара формируется счет-фактура, в котором в качестве поставщика указан покупатель в отсутствие нового договора поставки, **бывший продавец (организация, указанная в счете-фактуре в качестве покупателя) не вправе принять НДС к вычету при получении такого счета-фактуры** согласно позиции, изложенной в письме Минфина России от 10.04.2019 № 03-07-09/25208



Спасибо за внимание!