Ускоренное возмещение НДС в 2022 году

В апреле всем организациям и предпринимателям стал доступен упрощённый порядок ускоренного возмещения НДС из бюджета до окончания камеральной проверки: 11 дней вместо 3 месяцев. Перечень лиц, имеющих право на возмещение НДС в заявительном порядке, расширен.
Рассмотрим механизм ускоренного возмещения НДС, что нужно учесть при подготовке декларации за 1 квартал 2022 года.

Механизм ускоренного возмещения НДС

В заявительном порядке можно возместить НДС до окончания камеральной проверки: в течение **11 рабочих дней** после подачи заявления ФНС возвращает налог «авансом», а окончательную проверку проводит после.
3 варианта развития событий:

1. Полное подтверждение возмещённой суммы.
2. Частичное подтверждение возмещённой суммы.
3. Признание суммы необоснованно возмещенной.

При 2 и 3 вариантах необходимо вернуть в налоговую возмещённый излишек с процентами.

> **Обратите внимание:** по-прежнему продолжает действовать стандартный порядок возмещения. Чтобы потом не оплачивать проценты в случае признания НДС необоснованно возмещённым, вы можете вернуть деньги уже после камеральной проверки.

Кому разрешено применение заявительного порядка возврата НДС

ФЗ от 26 марта 2022 г. № 67-ФЗ расширил перечень организаций и предпринимателей, который могут получить возмещение налога в заявительном порядке, чтобы поддержать налогоплательщиков и быстрее вернуть излишне уплаченный НДС.
Ранее подобная привилегия была доступна только крупному бизнесу. Малое предпринимательство могло получить её, только если имеет поручительство либо банковскую гарантию.
Прежде по **п. 2 ст. 176.1 НК РФ** на заявительный порядок возврата НДС имели право:

- организации, которые уплатили за **3** предыдущих календарных года не менее **2 млрд рублей** налогов
- налогоплательщики, имеющие банковскую гарантию
- резиденты ТОСЭР или свободного порта Владивосток, имеющие поручительство управляющей компании
- налогоплательщики, имеющие поручительство по **ст. 74 НК РФ**
- участники налогового мониторинга
- организации, являющиеся производителями вакцин от COVID-19

Ст. 176.1 НК РФ дополнена **п. 8**, который разрешает **всем** налогоплательщикам применять заявительный порядок возмещения в 2022 – 2023 годах. Но есть 2 условия**:**

- юрлицо не находится в процедуре ликвидации, реорганизации, банкротства
- заявленная к возмещению сумма не должна превышать сумму уплаченных в 2021 году страховых взносов и 4 налогов: налог на прибыль, НДС, акцизы, НДПИ (на сумму превышения

потребуется банковская гарантия или поручительство)
Этим правом можно воспользоваться уже в апреле по итогам 1 квартала 2022 года.

Алгоритм возврата НДС в заявительном порядке

Чтобы вернуть НДС в заявительном порядке, нужно сдать декларацию по НДС и подать заявление. Налоговая служба вернёт деньги сразу, а после окончания камеральной проверки подтвердит сумму либо скорректирует её и потребует вернуть часть с процентами. Рассмотрим алгоритм.

Декларация по НДС

Приказ ФНС от 24 декабря 2021 г. № ЕД-7-3/1149 утвердил новую форму декларации по НДС, в которой предусмотрены специальные строки для возмещения НДС в заявительном порядке. Общую сумму НДС, которую планируете возместить, необходимо указать в с**троке 056 раздела 1**.
Декларация с заполненной строкой 56 будет означать для налоговиков, что вы хотите возместить НДС в ускоренном порядке. Они уделят ей большее внимание.

Подача заявления на возмещение

После сдачи декларации необходимо в течение **5 рабочих дней** подать в налоговую заявление в произвольной форме о возмещении НДС. Нужно указать реквизиты расчётного счёта, а также прописать, что при необходимости обязуетесь вернуть в бюджет излишне возмещённый НДС и оплатить проценты с этой суммы. Вместе с заявлением можно представить договор поручительства или банковскую гарантию (при их наличии).

Заявление
о применении заявительного порядка возмещения НДС

На основании п. 8 ст. 176.1 НК РФ ООО «Сибирь» просит в заявительном порядке осуществить возврат суммы НДС в размере 10 000 000 рублей, заявленной к возмещению в налоговой декларации за I квартал 2022 года, до завершения камеральной налоговой проверки, проводимой на основе этой декларации.

ООО «Сибирь» обязуется вернуть в бюджет излишне полученные в заявительном порядке суммы, включая проценты, предусмотренные п. 10 ст. 176.1 НК РФ *(в случае их уплаты)*, а также уплатить начисленные на указанные суммы проценты в порядке, установленном п. 17 ст. 176.1 НК РФ, в случае, если решение налогового органа будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных статьей 176.1 НК РФ.

Суммы к возмещению отражены в налоговой декларации по НДС за I квартал 2022 года, представленной в налоговый орган 20 апреля 2022 г.

Реквизиты банковского счета для перечисления денежных средств:

- наименование банка: ПАО «Сбербанк России»,
- номер счета: 40702810190388912345,
- БИК банка: 044525225.

Генеральный директор *Антонов* Антонов Дмитрий Викторович

Образец заявления на возмещение НДС в заявительном порядке

Возмещение НДС

Налоговая в течение **5 рабочих дней** проверит, выполнили ли вы все требования, а также имеется ли у вас задолженность по налогам, штрафам и пеням, после чего примет решение:

- о возмещении НДС. Его могут зачесть в счёт других платежей или вернуть деньги на счёт
- об отказе в ускоренном возмещении НДС (право на стандартный порядок остаётся)

Приняв положительное решение, налоговый инспектор направляет в казначейство поручение на возврат налога, после чего в течение **5 рабочих дней** деньги поступят на ваш счёт.
На возмещение НДС отведён срок **11 рабочих дней** со дня подачи заявления. Если же инспекция не успеет сделать это вовремя, за каждый день просрочки она уплатит проценты (**п. 6 ст. 6.1, п. 10 ст. 176.1 НК РФ**), которые рассчитываются по формуле:

> НДС к возмещению * 1/365 * ключевая ставка ЦБ (в период просрочки) * число дней просрочки

По **подп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ** выплаченные налоговой проценты не будут учитываться в доходах при расчёте налога на прибыль.

Итоги по завершении камеральной проверки

По результатам камеральной проверки инспекция:

- подтвердит возмещение, о чём сообщит в течение **7 рабочих дней** после окончания проверки
- передумает и отзовёт возмещение НДС полностью или частично, если сумма налога к возмещению не подтвердится в ходе проверки (**п. 15 ст. 176.1 НК РФ**)

Второй вариант – наибольший риск в применении заявительного порядка. Тогда налогоплательщик:

- обязан вернуть излишне возмещённую сумму налога с процентами, которые рассчитываются по двукратной ключевой ставке ЦБ РФ (однократной в рамках налогового мониторинга). Сейчас её размер – рекордные 20%
- может получить штраф по **ст. 122 НК РФ**, равный **20%** от неуплаченной суммы налога

Это говорит о том, что убытки могут быть значительными.
Пример: ООО «Восток» подало заявление о возмещении НДС на сумму 10 млн рублей. По декларации сумма всех вычетов – 20 млн рублей, налоговая база – 10 млн рублей. Налоговая служба вернула 10 млн рублей на счёт организации до окончания проверки.
При камеральной проверке были обнаружены нарушения: вычеты подтвердились только на сумму 8 млн рублей.
ФНС потребовала вернуть необоснованно возмещённые 10 млн рублей с процентами, а также доплатить 2 млн рублей налога. При этом ООО «Восток» пользовалась бюджетными средствами 75 дней.
Проценты к возврату: 10 млн руб. * 75 дней * 20% * 2 / 365 дней = 821 917,8 рублей.
Штраф по **ст. 122 НК РФ** составит: 2 млн руб. * 20% = 400 тысяч рублей. К сумме штрафа на 2 млн руб. дополнительно набежит пеня.
Итого ООО «Восток» заплатит более 1 221 917 рублей.
Возможно, для расчёта санкций будут применять ставку ниже ключевой ставки ЦБ, но в данный момент такое решение ещё не принято.

Возмещать ли НДС в ускоренном режиме

Каждая компания должна самостоятельно решить, возмещать ли НДС в ускоренном режиме, приняв во внимание все плюсы и минусы.
Очевидный плюс – сокращение в 9-10 раз срока возмещения НДС по сравнению со стандартным порядком.

Как известно, стандартное возмещение занимает:

- **1-3 месяца** на ожидание окончания камеральной проверки
- **10 дней** после подачи заявления на возврат на ожидание поступления денег на счёт

Про отрицательную сторону ускоренного порядка возмещения НДС мы говорили выше. При халатном отношении к данной процедуре можно потом поплатиться большими суммами. Перед тем как отправлять декларацию, рекомендуем убедиться, верно ли в ней отражены вычеты, есть ли все подтверждающие документы и оформлены ли они надлежащим образом.

> **Читайте также** Налоговая тайна и проверка контрагента: позиция суда