

О ПРИМЕНЕНИИ

СТАТЬИ 176.1 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральная налоговая служба, с целью единого методологического подхода при применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в том числе с целью недопущения нарушений, выявляемых в рамках проверок, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, сообщает следующее.

Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" пункт 24 статьи 176.1 Кодекса дополнен абзацами следующего содержания (в указанной части вступают в силу с 01.04.2024):

решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, не подлежит отмене в случае, если на дату представления уточненной налоговой декларации, представленной до завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации, по которой вынесено указанное решение (до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация представлена налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса), сумма налога, возмещенная налогоплательщику в заявительном порядке, равна сумме налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации, или меньше указанной суммы.

решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в случае превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации, представленной до завершения камеральной налоговой проверки налоговой декларации, по которой вынесено указанное решение (до окончания срока проведения налогового мониторинга, но не позднее дня составления мотивированного мнения, если уточненная налоговая декларация представлена налогоплательщиком, указанным в подпункте 6 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса), не подлежит отмене в части суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации. При этом в указанном случае налоговый орган в срок не позднее десяти дней со дня представления уточненной налоговой декларации принимает решение об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в части превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации. Суммы налога, излишне полученные налогоплательщиком в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса.

На сумму налога, ранее возмещенную в заявительном порядке, отраженную в Решении об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, в части превышения суммы налога, возмещенной в заявительном порядке, над

суммой налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по уточненной налоговой декларации, подлежащую возврату налогоплательщиком, в соответствии с пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса начисляются проценты, автоматизированный расчет которых реализован в АИС "Налог-3".

Новые положения пункта 24 статьи 176.1 Кодекса не будут применяться, если:

ранее представленная (представленные) банковская гарантия (банковские гарантии) или банковская гарантия (банковские гарантии), представленная (представленные) взамен указанной банковской гарантии (указанных банковских гарантий), не соответствует (не соответствуют) требованиям, установленным пунктами 2 и 4 статьи 176.1 Кодекса;

нарушены сроки, предусмотренные пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса, для представления заявления о замене банковской гарантии на новую банковскую гарантию (новые банковские гарантии) взамен ранее представленной банковской гарантии (ранее представленных банковских гарантий);

ранее заключенный договор поручительства (договоры поручительства) или новый договор поручительства (договоры поручительства), представленный (представленные) взамен ранее заключенного (заключенных) договора поручительства (договоров поручительства), не соответствует (не соответствуют) требованиям, установленным пунктами 2 и 4.1 статьи 176.1 Кодекса;

нарушен срок, предусмотренный пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса, для представления заявления о замене договора поручительства (договоров поручительства), заключенного (заключенных) в отношении ранее представленной налоговой декларации (ранее представленных налоговых деклараций), на новый договор поручительства (новые договоры поручительства) взамен ранее заключенного договора поручительства (ранее заключенных договоров поручительства).

В указанных случаях выносится решение об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке в полном объеме. При этом проценты, в соответствии с пунктом 17 статьи 176.1 Кодекса, автоматически начисляются на сумму, в части превышения суммы налога, возмещенной ранее в заявительном порядке, над суммой налога, заявленной к возмещению по уточненной налоговой декларации.

Руководителям управлений ФНС России (исполняющим обязанности руководителей) по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести данную информацию и обеспечить применение вышеуказанной нормы начиная с 01.04.2024 каждым сотрудником, в функции которого входит проведение камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость с суммой налога, заявленной к возмещению из бюджета в заявительном порядке.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ