

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 26.03.2024 № СД-4-3/3370@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письма от 09.02.2024 и от 19.02.2024 по вопросу, касающемуся порядка применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС), сообщает следующее.

Как следует из рассматриваемых писем, налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию по НДС за период отгрузки товара на экспорт, в которой отразил сумму налога, исчисленную по ставке 20 процентов по операции реализации товаров на экспорт, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которой в установленный пунктом 9 статьи 165 Кодекса срок не подтверждена. Одновременно этот же налогоплательщик за налоговый период, в котором собран пакет подтверждающих документов, представил налоговую декларацию по НДС с отражением налоговой базы по нулевой ставке по указанной экспортной операции и заявил к вычету исчисленный по ставке 20 процентов налог.

Налоговым органом обоснованность применения ставки НДС 0 процентов подтверждена. Налоговые органы просят разъяснить правомерность (неправомерность) принятия к вычету суммы НДС по неподтвержденному экспорту, исчисленной и отраженной в уточненной налоговой декларации за период отгрузки товаров на экспорт, но не уплаченной в бюджет.

Положениями пункта 9 статьи 165 Кодекса установлено, что документы, подтверждающие обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), представляются в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. При этом, если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции по реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, подлежат налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 Кодекса.

Примечание.

На момент издания данного документа пункт 9 статьи 167 НК РФ изложен в новой редакции.

Пунктом 9 статьи 167 Кодекса установлено, что в случае, если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, не собран в течение указанного в пункте 9 статьи 165 Кодекса срока, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 Кодекса как день отгрузки (передачи) товаров.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат вычету в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 171 и 172 Кодекса (абзац второй пункта 9 статьи 165 Кодекса).

Так, согласно пункту 1 статьи 171 Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты. В частности, вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 Кодекса (пункт 10 статьи 171 Кодекса).

Вычеты сумм налога, указанных в пункте 10 статьи 171 Кодекса, производятся на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 Кодекса, при наличии на этот момент документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса (пункт 3 статьи 172 Кодекса).

При этом отдельной уплаты непосредственно суммы налога, исчисленной налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 Кодекса, в качестве условия для применения вычета нормами Кодекса не предусмотрено.

С учетом изложенного, поскольку собран пакет документов, подтверждающих ставку НДС 0 процентов, в соответствии с положениями пункта 10 статьи 171, пункта 3 статьи 172 и пункта 1 статьи 173 Кодекса налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы налога, ранее исчисленные по операциям по реализации товаров, по которым обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов не была документально подтверждена, и отраженные в уточненной налоговой декларации по НДС, представленной за период отгрузки указанных товаров на экспорт.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН
26.03.2024