**Уважаемый налогоплательщик!**

Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений
в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» расширен перечень оснований применения заявительного порядка возмещения НДС, установленный статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

В соответствии с положениями подпункта 8 пункта 2 статьи и пункта 2.2 статьи 176.1 Кодекса при представлении налоговых деклараций по НДС
за налоговые периоды 2022 - 2023 годов (начиная с I квартала 2022 года) с суммой налога, заявленного к возмещению, Вы вправе в течение 5 дней после представления декларации направить в налоговый орган заявление
по рекомендованной форме о применении заявительного порядка возмещения налога (далее – Заявление) в пределах сумм налогов, уплаченных в бюджет Российской Федерации в календарном году, предшествующему году представления такого Заявления.

Порядок расчета сумм уплаченных налогов для целей применения нового заявительного порядка возмещения НДС направлен ФНС России по системе налоговых органов письмом от 01.04.2022 № ЕА-4-15/3971@.

Так, совокупная сумма уплаченных налогов и страховых взносов (далее – Налоги и взносы) может быть рассчитана по формуле:

|  |
| --- |
| $$Σ =П +З -В$$ |

где:

$Σ$ – совокупная сумма уплаченных Налогов и взносов, руб.;

$П$ – поступления денежных средств в уплату Налогов и взносов, руб.;

$З$ – суммы НДС и акцизов, зачтенные в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1, 203, 203.1 Кодекса, в счет уплаты Налогов и взносов, руб.;

$В$ – излишне уплаченные и излишне взысканные Налоги и взносы,
в отношении которых приняты решения о возврате в порядке, предусмотренном статьями 78, 79 Кодекса, рублей.

Отмечаем, что в соответствии с пунктом 2.2 статьи 176.1 Кодекса суммы налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации, а также в качестве налогового агента в расчете совокупной суммы уплаченных Налогов и взносов не участвуют.

Определение величин каждой составляющей приведенной выше формулы
за соответствующий период осуществляется в следующем порядке:

1. величина $П$ – суммирование данных по полю «Кредит» с учетом вида платежа «налог» выписки операций по расчету с бюджетом (КНД 1166107)
по Налогам и взносам по операции «уплачено» по кодам бюджетной классификации согласно Приложению № 1 сообщения;

Форма выписки операций по расчету с бюджетом (КНД 1166107) утверждена Приказом ФНС России от 13.06.2013 № ММВ-7-6/196@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме
по телекоммуникационным каналам связи» (далее – Приказ).

Сформировать и направить запрос на предоставление выписки операций по расчету с бюджетом (КНД 1166107) возможно посредством электронных сервисов «Личный кабинет индивидуального предпринимателя», «Личный кабинет юридического лица», или по телекоммуникационным каналам связи.

Если Заявление подано в налоговый орган в 2022 году, то для указанного расчета необходимо сформировать выписку операций по расчету с бюджетом (КНД 1166107) за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, если заявление подано в налоговый орган в 2023 году, то для указанного расчета необходимо сформировать выписку операций по расчету с бюджетом (КНД 1166107) за период с 01.01.2022
по 31.12.2022 и т.д.

Пример обработки выписки операций по расчету с бюджетом (КНД 1166107) для целей пункта 2.2 статьи 176.1 Кодекса приведен в Приложении № 2 сообщения.

1. величина $З – $формируется из решений о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) (КНД 1165165) (далее – Решение о зачете),
в которых по разделу «Налоговым органом установлено» отражены сведения
о наличии суммы подлежащего возмещению налога (сбора), образовавшейся
в результате возмещения НДС (ст. 176 НК РФ) или НДС (ст. 176.1 НК РФ),
или акциза (ст. 203 НК РФ), или акциза (ст. 203.1 НК РФ), путем суммирования полей «сумма»[[1]](#footnote-1);

Если Заявление подано в налоговый орган в 2022 году, то для указанного расчета необходимо учитывать Решения о зачете, дата вынесения которых приходится на период с 01.01.2021 по 31.12.2021, если заявление подано
в налоговый орган в 2023 году, то для указанного расчета необходимо учитывать Решения о зачете, дата вынесения которых приходится на период с 01.01.2022
по 31.12.2022 и т.д.

1. величина $В$ – формируется из решений о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) (КНД 1165166) (далее – Решение о возврате), в которых по разделу «Налоговым органом установлено» отражены сведения о наличии суммы излишне уплаченного или взысканного налога, страховых взносов, образовавшейся в результате излишней уплаты (ст. 78 НК РФ) или излишнего взыскания (ст. 79 НК РФ), путем суммирования полей «Подлежит возврату сумма».

Если Заявление подано в налоговый орган в 2022 году, то для указанного расчета необходимо учитывать Решения о возврате, дата вынесения которых приходится на период с 01.01.2021 по 31.12.2021, если заявление подано
в налоговый орган в 2023 году, то для указанного расчета необходимо учитывать Решения о возврате, дата вынесения которых приходится на период с 01.01.2022
по 31.12.2022 и т.д.

Возможные алгоритмы расчета значения величины $Σ$ за 2021 календарный год:

* в случае отсутствия за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 зачетов сумм НДС и акцизов в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1, 203, 203.1 Кодекса, а также возвратов на расчетные счета сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов в порядке, предусмотренном статьями 78 и 79 Кодекса, учитывается только составляющая $П,$ рассчитываемая по выписке операций
по расчету с бюджетом (Пример приведен в Приложении № 3 сообщения);
* в случае проведения за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 зачетов сумм НДС и акцизов в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1, 203, 203.1 Кодекса, и (или) возвратов на расчетные счета сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов в порядке, предусмотренном статьями 78 и 79 Кодекса, вместе с составляющей $П$, необходимо учитывать значения по показателям З и (или) В соответственно (Пример приведен в Приложении № 4 сообщения).
1. Поле «сумма» по форме Решения о зачете по Налогу или взносу, в счет уплаты которого проводится зачет. [↑](#footnote-ref-1)