



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)**

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ**

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

01.04.2022 № EA-4-15/3971@

Управления ФНС России по субъектам  
Российской Федерации

Межрегиональные инспекции  
ФНС России по крупнейшим  
налогоплательщикам

На № \_\_\_\_\_

О направлении информации

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в положения статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в целях выработки единого подхода к применению положений подпункта 8 пункта 2, пункта 2.2 и пункта 8 статьи 176.1 Кодекса, сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют налогоплательщики, 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) в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 Кодекса применяются с учетом

особенностей, установленных подпунктом 2.2 статьи 176.1 Кодекса.

Так, в соответствии с пунктом 2.2 статьи 176.1 Кодекса налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса, 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 Российской Федерации 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 Кодекса.

При формировании указанной суммы налогов и страховых взносов для целей применения вышеуказанной нормы Кодекса, с учетом нормы пункта 3 статьи 45 Кодекса, в сумму уплаченных налогов включаются:

– поступления денежных средств в уплату по налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц<sup>1</sup>, налогу на прибыль организаций, налогу на добычу полезных ископаемых, водному налогу, налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, налогу на имущество организаций; налогу на игорный бизнес; транспортному налогу, земельному налогу, единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу, уплачиваемому в связи с применением специального режима налогообложения – упрощенная система налогообложения, страховым взносам (далее – Налоги и взносы) по расчетным документам, в которых показатель «Дата списания со счета плательщика» (поле 71) относится к календарному году, предшествующему 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 Кодекса, и зачисленные на соответствующие счета органов

---

<sup>1</sup> с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации.

Федерального казначейства. Данные поступления учитываются независимо от того, относится ли уплаченный налог к категории излишне уплаченных либо излишне взысканных;

– суммы НДС и акцизов, зачтенные в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1, 203, 203.1 Кодекса, в счет уплаты Налогов и взносов, по которым дата принятия решения о зачете приходится на вышеуказанный период.

Кроме того, в целях реализации положений подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса также учитывается сумма уплаченного организацией-участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) налога на прибыль организаций, определяемая исходя из суммы уплаченного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации в целом по КГН в конкретном календарном году и показателя доли налоговой базы (в %) участника КГН, который применяется при распределении налоговой базы между участниками КГН и их обособленными подразделениями в налоговой декларации за этот налоговый период (календарный год). Если организация - участник КГН имеет обособленные подразделения, то доли их суммируются.

Совокупная сумма налогов уменьшается на суммы излишне уплаченных или излишне взысканных Налогов и взносов, и в отношении которых в вышеуказанный период налоговым органом в порядке, предусмотренном статьями 78, 79 Кодекса, принято решение о возврате.

Не участвуют в расчете совокупной суммы налогов:

– суммы НДС, подлежащие возмещению, в отношении которых налоговым органом в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1 Кодекса, принято решение о возврате;

– суммы акцизов, подлежащие возмещению, в отношении которых налоговым органом в порядке, предусмотренном статьей 203, 203.1 Кодекса, принято решение о возврате.

При проведении расчета уплаченных, зачтенных, возвращенных Налогов и взносов используются также сведения по обособленным подразделениям

организаций.

В соответствии с пунктом 7 статьи 176.1 Кодекса налогоплательщики, имеющие право на применение заявительного порядка возмещения налога, реализуют данное право путем подачи в налоговый орган не позднее пяти дней со дня подачи налоговой декларации заявления о применении заявительного порядка возмещения налога (далее – Заявление).

Необходимо учитывать, что в соответствии с абзацем вторым пункта 2.2 статьи 176.1 Кодекса в случае превышения заявленной к возмещению за налоговый период суммы налога над совокупной суммой налогов и страховых взносов, указанной в абзаце первом пункта 2.2 статьи 176.1 Кодекса, налогоплательщики, указанные в подпункте 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса, имеют право на применение заявительного порядка возмещения в части такого превышения при представлении действующей банковской гарантии или поручительства, предусмотренных подпунктами 2 и 5 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса.

В ситуации одновременного применения налогоплательщиками подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса с подпунктом 2 (банковская гарантия) или подпунктом 5 (договор поручительства) пункта 2 статьи 176.1 Кодекса представляется одно Заявление с указанием двух оснований. Рекомендуемая форма такого Заявления приложена к настоящему письму.

В случае применения подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса на первой странице рекомендуемой формы Заявления проставляется цифра «8» в ячейке для заполнения по полю «На основании [] заявленная сумма НДС к возмещению в заявительном порядке составляет:», а при одновременном применении с таким основанием банковской гарантии или договора поручительства на первой странице рекомендуемой формы Заявления во втором поле «На основании [] заявленная сумма НДС к возмещению в заявительном порядке составляет:» проставляется значения «2» или «5» в ячейке для заполнения.

Налоговым органам при принятии решений, предусмотренных пунктом 8 статьи 176.1 Кодекса, в случае одновременного применения налогоплательщиками подпункта 8 пункта 2 статьи 176.1 Кодекса с подпунктом 2 или подпунктом 5

пункта 2 статьи 176.1 Кодекса необходимо руководствоваться следующим:

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 (далее – Решение о возмещении);

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 (далее – Решение об отказе);

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 настоящему письму.

Приложение: 6 л. в 1 экз.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса

А.В. Егоричев

А.О. Хамицкий  
(495) 913 00 00; IP (99) 29 33

