

# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Время возмещать НДС



# Время возмещать НДС

Еще недавно налогоплательщики могли отложить вычет НДС до следующих налоговых периодов, в частности, чтобы избежать возмещения НДС из бюджета и последующей камеральной проверки.

Ситуация меняется и налогоплательщикам могут понадобиться накопленные ранее средства. Одним из источников денежных средств в периоды, когда представителям бизнеса необходимо аккумулировать все доступные ресурсы, может быть возмещение сумм НДС.

Хотя сейчас внимание налоговых органов к возмещению НДС может усилиться, мы полагаем, что при должной подготовке и проработке всех возможных проблемных зон, у налогоплательщика есть все шансы на успешное возмещение и, как следствие, повышение эффективности в части НДС.

Мы рекомендуем обращать внимание, в частности, на следующие вопросы:



Все ли необходимые **документы** для возмещения НДС есть в компании и будут ли они являться **достаточными**?



В течение какого **срока** компания может заявить разные виды НДС к возмещению?



Может ли компания использовать право на **заявительный порядок возмещения НДС**?



Являются ли контрагенты компании, предъявившие НДС, **добросовестными**?  
Проявляет ли компания **должную осмотрительность** при выборе контрагентов?

# Время возмещать НДС

На практике прежде чем заявлять суммы НДС к возмещению, налогоплательщику может потребоваться более детальная проработка ряда специфических вопросов, связанных с вычетами НДС, для минимизации возможных рисков при прохождении камеральной налоговой проверки, в частности:



Может ли компания заявить к вычету НДС в случае **изменения условий договоров, расторжения договора, возвратов** товаров или предоплаты, **отказа от части** товаров (работ, услуг), имущественных прав? Какие особенности необходимо учитывать?



Удовлетворяет ли компания особым критериям вычета НДС в случае **получения субсидий/ бюджетных инвестиций**?



Может ли компания заявить к вычету суммы НДС, **уплаченные в качестве налогового агента**:

- В отношении **услуг в электронной форме**, оказанных иностранным лицом без регистрации и ведения деятельности в РФ?
- В отношении операций, которые были совершены иностранным лицом **через обособленное подразделение** на территории РФ?



Подлежат ли суммы НДС вычету в случае **изменения состава операций компании**, в частности, если компания **начала/перестала применять освобождение от НДС**?

Группа косвенного налогообложения и таможенного регулирования ДРТ будет рада оказать консультационную поддержку по любым вопросам, включая следующие:



- 1 Повышение эффективности по НДС за счет выявления дополнительных сумм НДС к вычету, в том числе:**
  - выявление текущего скрытого потенциала для вычета НДС;
  - внесение изменений в операционную модель компании для увеличения объемов вычета НДС в будущем.
- 2 Проверка, формирование или доработка документов для вычета:**
  - входного НДС, в том числе с учетом изменений, внесенных положениями Федерального закона от 15 апреля 2019 года № 63-ФЗ, установившего новые правила вычета сумм входного НДС с 1 июля 2019 года при «экспорте» работ и услуг;
  - НДС, уплаченного в качестве налогового агента, в том числе с учетом изменений, внесенных положениями Федерального закона от 2 июля 2021 года № 305-ФЗ, расширившего случаи исчисления НДС налоговым агентом;
  - НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию РФ.
- 3 Сопровождение в ходе камеральных и выездных налоговых проверок, представление интересов клиента при разрешении споров, связанных с вычетом НДС**
- 4 Анализ порядка предъявления к вычету НДС при вывозе товаров за пределы РФ, в том числе на территории государств — членов ЕАЭС**

Группа косвенного налогообложения и таможенного регулирования ДРТ будет рада оказать консультационную поддержку по любым вопросам, включая следующие:



## Возмещение НДС

- 1 Оценка ранее накопленных сумм НДС с точки зрения потенциала для их заявления к возмещению**
- 2 Методологическое сопровождение клиента в ходе процедуры возмещения сумм НДС, в частности:**
  - консультационная поддержка в отношении порядка возмещения сумм НДС;
  - проверка, формирование или доработка документов, необходимых для заявления НДС к возмещению;
  - поддержка при взаимодействии с налоговыми органами в рамках процедуры возмещения НДС.
- 3 Разработка подхода к возмещению НДС на будущие периоды с учетом изменений бизнеса и объема операций, в частности:**
  - рекомендации для разработки оптимального подхода к возмещению НДС с учетом объемов НДС к исчислению у компании в течение налогового периода;
  - рекомендации по внедрению изменений в операционную модель компании для повышения эффективности в части возмещения НДС;
  - обучение и подготовка сотрудников компании к процедуре возмещения НДС.

Группа косвенного налогообложения и таможенного регулирования ДРТ будет рада оказать консультационную поддержку по любым вопросам, включая следующие:



## Раздельный учет сумм НДС

- 1 Проверка разработанной методологии/предложение методологии расчета «пропорции по выручке», включая:**
  - анализ вопросов, связанных с определением стоимости операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
  - анализ доходов клиента на предмет необходимости их учета при расчете «пропорции по выручке».
- 2 Проверка разработанной методологии/предложение методологии расчета «5%-ного барьера», включая:**
  - распределение расходов между:
    - расходами исключительно на облагаемую/не облагаемую НДС деятельность;
    - расходами, относящимися как к облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности;
  - анализ расходов на предмет необходимости их учета при расчете «5%-ного барьера».
- 3 Подготовка/совершенствование методологии ведения раздельного учета по НДС, а также любых требуемых регистров налогового учета с учетом последних изменений в законодательстве по НДС, тенденций в судебной практике, а также разъяснений государственных органов**

# Контакты



**Татьяна Кофанова**

**Партнер**

Департамент налогов и права

[tkofanova@delret.ru](mailto:tkofanova@delret.ru)

+7 (495) 787 06 00 (доб. 5210)



**Юлия Орлова**

**Партнер**

Департамент налогов и права

[yorlova@delret.ru](mailto:yorlova@delret.ru)

+7 (495) 787 06 00 (доб. 1720)

# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

## delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, [delret.ru/about](https://delret.ru/about)), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»