

Татьяна ТЛУМАК, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



КАК ЗАЯВИТЬ БЮДЖЕТНОЕ ВОЗМЕЩЕНИЕ НДС

Для кого эта статья: для плательщиков НДС, которые желают получить бюджетное возмещение НДС (далее – БВ).

Из этой статьи вы узнаете: при каких условиях плательщик НДС имеет право на БВ, что необходимо для этого сделать и как заполнить налоговую отчетность.

Кто и при каких условиях имеет право на БВ

БВ – это возмещение отрицательного значения НДС на основании подтверждения правомерности сумм БВ по результатам проверки плательщика (пп. 14.1.18 Налогового кодекса, далее – НК).

Заявить БВ имеют право **все плательщики НДС, которые отражают в строке 19** налоговой декларации по НДС (далее – декларация) **отрицательное значение** суммы налога (п. 200.4 НК). Причем заявлять НДС к возмещению – это право, а не обязанность плательщика. То есть плательщик НДС сам решает, заявлять отрицательный НДС к возмещению или погашать им налоговые обязательства будущих отчетных периодов.

Обратите внимание: если в каком-то периоде в декларации возникло отрицательное значение НДС, но сразу его сумма не была заявлена к возмещению, то в соответствии с п. 102.5 НК это можно сделать в следующих периодах, но только в течение 1 095 дней после возникновения права на БВ.

Также не имеет значения для получения БВ и стаж плательщика НДС, то есть даже вновь зарегистрированный плательщик может претендовать на БВ (ОИР, категория 101.25).

Каковы условия возмещения НДС?

Во-первых, сумма БВ ограничена **суммой лимита регистрации на момент представления декларации**, то есть суммой, на которую плательщик НДС имеет право зарегистрировать налоговые накладные (**ΣНакл**). То есть заявить к возмещению сумму больше, чем лимит регистрации, нельзя.

Во-вторых, если у плательщика НДС имеется налоговый долг по этому налогу (в т. ч. отсроченный/рассроченный), возникший в предыдущих отчетных периодах (заполнена стр. 20.1 декларации), то отрицательное значение из строки 19 декларации в первую очередь уменьшает такой долг. При этом уменьшить долг плательщик может только на сумму, не превышающую лимит регистрации на момент представления декларации. В декларации лимит регистрации отражается в служебном поле строки 19.1 (его сумму можно получить, направив запрос в систему электронного администрирования НДС).

При отсутствии налогового долга плательщик имеет право распорядиться отрицательным значением НДС по своему усмотрению: заявить к возмещению из бюджета и/или перенести в состав налогового кредита следующего отчетного периода (стр. 21 декларации).

В-третьих, БВ подлежит только та часть отрицательного значения, которая фактически уплачена. Имеются в виду суммы НДС, фактически уплаченные в отчетном и предыдущих налоговых периодах поставщикам товаров/услуг или в бюджет (при импорте). Причем, независимо от того, были ли фактически получены товары/услуги. То есть по предоплатам можно заявлять НДС к возмещению.

Плательщик НДС сам решает, какую сумму уплаченного отрицательного значения НДС заявлять к БВ (в пределах лимита регистрации) – всю или только часть (ОИР, категория 101.23).

Способы получения БВ

Налогоплательщик может получить БВ одним из следующих способов:

- вернуть средства на свой текущий счет;
- направить на уплату денежных обязательств или погашение налогового долга по другим платежам в госбюджет;
- разделить между этими двумя направлениями.

На уплату каких налогов можно направить БВ?

Это те налоги, которые засчитываются в госбюджет (п. 200.4 НК). Согласно ст. 29 Бюджетного кодекса (далее – БК) к таким налогам относятся:

- военный сбор;
- НДС;
- акцизный налог с изготовленных в Украине подакцизных товаров (продукции);
- плата за отдельные виды лицензий;
- нераспределяемые виды рентной платы (т. е. те, которые в полном объеме засчитываются в госбюджет);
- часть чистой прибыли (дохода) государственных унитарных предприятий и их объединений, которая взимается в госбюджет, и дивиденды (доход), начисленные на акции (доли) хозяйств, в уставных капиталах которых имеется государственная собственность.

Имейте в виду! На уплату местных налогов, к которым относятся, в частности, единый и земельный налоги, БВ направить нельзя.

Кроме того, существуют налоги, суммы которых распределяются между государственным и местным бюджетами (например, налог на прибыль, НДФЛ). Но, по мнению ГФС (письмо от 21.03.17 г. № 882/4/99-99-12-03-02-13) и Минфина (письмо от 21.04.17 г. № 35130-12-10/11072), суммы БВ могут быть направлены на уплату денежных обязательств или погашение налогового долга только по тем налогам, которые полностью платятся в госбюджет. Разъяснение аналогичного содержания имеется также в ОИР (категория 101.25): зачисления сумм БВ в уплату денежных обязательств или погашение налогового долга по платежам, поступления которых распределяют в пропорциях как в государственный, так и местные бюджеты, НК не предусмотрено.

Можно ли изменить направление БВ?

Да, плательщик НДС может изменить направление задекларированного ранее БВ (п. 200.12 НК). Для

этого ему следует подать органу ГФС уточняющий расчет к декларации за тот период, в котором было заявлено БВ (п. 5 разд. IV Порядка, утвержденного приказом Минфина от 28.01.16 г. № 21).

Контролирующий орган не позднее следующего рабочего дня после получения УР обязан внести соответствующие данные в Реестр заявлений о возврате сумм БВ, порядок ведения которого утвержден постановлением КМУ от 25.01.17 г. № 26 (далее – Реестр) (подробнее см. далее).

Как заявить БВ

Плательщики НДС, которые решили заявить БВ, должны:

- заполнить в декларации **строку 20.2** (способ получения БВ отражается в строках 20.2.1 и/или 20.2.2);
- заполнить **приложение 3** «Расчет суммы бюджетного возмещения»;
- заполнить **приложение 4** «Заявления о возврате суммы бюджетного возмещения и/или суммы средств на счете в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость и/или учета регистрационной суммы реорганизуемого налогоплательщика в исчислении регистрационной суммы правопреемника».

Заполнение декларации

Плательщик НДС, который желает заявить суммы отрицательного значения из строки 19 декларации к БВ, должен заполнить в декларации следующие строки.

В **служебном поле строки 19** отражается сумма превышения отрицательного значения над лимитом регистрации на момент представления декларации. Причем эта строка заполняется, если отрицательное значение (стр. 19) больше лимита регистрации.

Если сумма отрицательного значения:

- меньше или равняется лимиту регистрации, строка 19.1 не заполняется, а показатель из строки 19 сразу переносится в строку 20;
- превышает лимит регистрации, тогда сумма превышения не может быть задекларирована к БВ (стр. 20.2) или в счет погашения налогового долга (стр. 20.1). Она включается в сумму отрицательного значения следующего отчетного периода (т. е. в стр. 21).

Напомним, узнать величину лимита регистрации можно, направив электронный запрос о состоянии электронного счета в СЭА по форме **Ж(Ф) 1301206**.

В **строке 20** нужно указать сумму отрицательного значения, которая равняется:

- показателю строки 19, если он меньше или равен лимиту регистрации;
- разнице между значениями строк 19 и 19.1, если сумма в строке 19 больше лимита регистрации.

Помните! Сумма отрицательного значения из строки 20 в первую очередь идет на уменьшение налогового долга (при его наличии) (стр. 20.1), а уже потом заявляется к БВ.

Строка 20.1 заполняется, если у плательщика НДС есть налоговый долг.

В **строке 20.2** указывается общая сумма, заявленная к БВ (стр. 20.2.1 + стр. 20.2.2). Эта строка должна равняться строке 3 таблицы 1 приложения 3.

В **строке 20.2.1** приводится сумма БВ, которую плательщик желает получить на текущий счет.

Строка 20.2.2 содержит суммы БВ, которые плательщик НДС хочет направить в счет погашения налогового долга по другим платежам в госбюджет. Заметим, что с помощью БВ можно погашать все платежи (налоги/сборы), которые засчитываются в госбюджет, перечисленные в ст. 29 БК. В эту строку вписывают ту сумму, которую решили заявить к БВ.

Обратите внимание: на дату представления декларации на сумму, отраженную в строке 20.2, уменьшится лимит регистрации. Причем, если в БВ впоследствии будет отказано, такой лимит будет возвращен плательщику НДС.

Заполнение приложения 3

В данном приложении плательщики НДС подтверждают (обосновывают) сумму заявленного БВ.

Приложение 3 состоит из **двух таблиц**:

- в таблице 1 приводится расчет суммы БВ;

- таблицы 2 расшифровываются суммы НДС, фактически уплаченные в предыдущих и текущем налоговых периодах поставщикам товаров/услуг или в бюджет, а именно расписывают оплаченный налоговый кредит (по периодам возникновения и поставщикам), в пределах которого можно заявить БВ.

Таблица 1 заполняется следующим образом:

- в строке **1** указывается то отрицательное значение, которое может принимать участие в расчете БВ, то есть разница между строками 20 и 20.1 декларации. Ведь заявлять к БВ можно отрицательное значение, которое не превышает лимит регистрации на момент представления декларации после погашения налогового долга (при наличии). Причем заявить БВ (по оплаченному отрицательному значению) можно уже в первом периоде возникновения отрицательного значения (п. 200.4 НК) независимо от статуса пребывания плательщиком НДС;
- строке **2** – сумма налога из строки 1, фактически уплаченная в предыдущих и текущем налоговых периодах поставщикам товаров/услуг или в бюджет. Значение этой строки соответствует значению строки «Всего» графы 7 таблицы 2 данного приложения;
- строке **3** – сумма БВ, которая переносится в строку 20.2 декларации. Показатель этой строки не может превышать показатель строки 2 данной таблицы.

Во время заполнения **таблицы 2** нужно учитывать следующие особенности:

- ИНН контрагента, за счет которого возникло отрицательное значение, указывается в таблице в хронологии его возникновения, начиная с отчетного периода, ближайшего к дате представления декларации (наиболее новый отчетный период), и заканчивая наиболее давним периодом (ОИР, категория 101.23);
- в случае формирования отрицательного значения за счет импорта товаров в графе 2 (ИНН поставщика) приводится собственный ИНН, а в случае получения услуг от нерезидента с местом поставки на территории Украины – условный ИНН «500000000000»;
- в графе 6 проставляется отметка «+», если сумма отрицательного значения, приведенная в графе 5, получена правопреемником от реорганизованного налогоплательщика;
- показатель строки «Всего» графы 7 (здесь приводится сумма фактически уплаченного отри-

цательного значения) должен соответствовать значению строки 2 таблицы 1 данного приложения.

Следовательно, к БВ (стр. 3 таблицы 1 приложения 3) можно заявить оплаченный налоговый кредит, то есть сумму не больше показателя стр. 2 таблицы 1 приложения 3.

Заполнение приложения 4

Здесь отражают способ получения БВ. Для этого в первой части приложения 4 заполняют:

- поле «а» – если решено получить БВ (или его часть) денежными средствами на текущий счет (заполнена стр. 20.2.1 декларации). В поле приводят реквизиты банковского счета (номер счета, наименования и МФО банка) и сумму налога к возврату словами и цифрами;
- и/или поле «б» и таблицу 1 – если решено зачислить БВ (или его часть) в уплату других налогов (заполнена стр. 20.2.2 декларации).

Покажем на числовом примере, как заполнить приложения 3 и 4.

Пример

ФХ «Утро» (ИНН 3737373737) за февраль 2019 года подало декларацию со следующими показателями (колонка Б):

- строка 1.1 – 33 000 грн.;
- строка 10.1 – 11 000 грн. (в т. ч. уплачено поставщикам 9 000 грн.);
- строка 11.1 – 45 000 грн.;
- строка 16.1 – 55 000 грн. (налоговый кредит за декабрь 2018 года, уплачено 46 000 грн.);
- строка 19 – 78 000 грн.;
- служебное поле строки 19.1 (лимит регистрации) – 66 000 грн.;
- строка 19.1 – 12 000 грн.;
- строка 20 – 66 000 грн.;
- строка 20.2.1 – 60 000 грн.;
- строка 20.3 – 6 000 грн.;
- строка 21 – 18 000 грн.

На основании имеющихся данных заполним приложения 3 и 4 (см. соответственно **фрагменты 1 и 2**).

ФРАГМЕНТ 1

01	РОЗРАХУНОК СУМИ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ (ДЗ)	011	X	Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

<...>

Таблиця 1. Розрахунок суми бюджетного відшкодування (грн.)

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20 – рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду)	66 000
2	Фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах поставачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України (значення рядка «Усього» графи 7 таблиці 2)	60 000
3	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (зазначається сума рядка 1, яка не більша значення рядка 2) (значення цього рядка переноситься до рядка 20.2 декларації за поточний звітний (податковий) період)	60 000

Таблиця 2. Розшифровка суми податку, фактично сплаченої у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)*	звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума	Від'ємне значення	
		місяць	рік		ознака від'ємного значення (графа 5), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку**	в тому числі сплачено постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, отримано послуг від нерезидента на митній території України
1	2	3	4	5	6	7
1	373737373737	01	2019	45 000,00		45 000,00*
2	500000000000	12	2018	9 000,00		9 000,00**
3	222222222222	11	2018	6 000,00		6 000,00
Усього				60 000	X	60 000

<...>



* Собственный ИНН указывается при отражении налогового кредита по импортированным товарам.

** Оплачены услуги, полученные от нерезидента с местом поставки на территории Украины.

ФРАГМЕНТ 2

01	ЗАЯВИ про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4)	011	X	Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

<...>

Відповідно до статті 200 розділу V Кодексу бюджетне відшкодування, визначене у податковій декларації за звітний (податковий) період (рядок 20.2) з податку на додану вартість **за лютий 2019 року**:

а) у сумі (рядок 20.2.1)

Зазначається словами	Зазначається цифрами
шістдесят тисяч	60 000
просимо перерахувати на рахунок №	12345678900000
МФО	565656
найменування банку	АКБ «Сільгоспрозвиток»

<...>

Реестр БВ

Все заявления на получение БВ (по форме приложения 4 к декларации), поданные плательщиком НДС, регистрируются в Реестре. Заявления автоматически вносятся в Реестр в течение операционного дня их получения в хронологическом порядке поступления.

Данные Реестра размещены на сайте Минфина (<http://www.minfin.gov.ua/reestr>) и обновляются ежедневно, кроме выходных, праздничных и нерабочих дней.

Формирование Реестра осуществляется автоматически на основании баз данных ГФС и Казначейства. В Реестр вносятся данные, перечисленные в пп. 200.7.1 НК.

Проверка, согласование и получение БВ

Получить БВ можно только после того, как оно станет согласованным. Для этого налоговики должны проверить данные, заявленные к БВ. Это может быть камеральная или документальная проверка.

Документальная проверка проводится, **только если** к БВ заявлен:

- старый «минус» (за периоды до 01.07.15 г., которые не были проверены документально);
- «минус» сельхозпроизводителей, которые были субъектами спецрежима согласно ст. 209 НК, по приобретениям, осуществленным до 01.01.17 г.

Для справки. В других случаях проводится камеральная проверка.

Камеральная проверка должна быть проведена в течение **30** календарных дней, следующих за предельным сроком представления декларации, а документальная – в течение **60** календарных дней (п. 200.10, 200.11 НК).

Если в результате проверки все будет «чисто», БВ

станет согласованным. Дату согласования БВ зафиксируют в Реестре.

Сумма БВ, заявленная плательщиком, считается согласованной (п. 200.12 НК):

- 1) со следующего дня по окончании предельного срока:
 - проведение проверки – если нарушений в ходе такой проверки не выявлено (пп. «а»);
 - проведение камеральной проверки – если контролирующий орган не внес в Реестр информацию о дате начала и окончания проверки заявленного БВ с обязательной отметкой о виде проверки (камеральная, документальная) (пп. «б»);
 - предусмотренного НК для составления акта проверки – если контролирующий орган не внес в Реестр сведения о дате составления акта проверки (пп. «в»);
 - предусмотренного НК для отправления (вручения) налогового уведомления-решения (далее – НУР) – если контролирующий орган не внес в Реестр информацию о дате и номере НУР (пп. «г»);

2) со дня признания НУР противоправным и/или его отмены (пп. «г»).

При этом информация о согласованной сумме БВ отражается в Реестре:

- согласно пп. «б» и «в» п. 200.12 НК – автоматически на следующий день после возникновения такого случая;
- согласно пп. «а», «г», «г» п. 200.12 НК – контролирующим органом на следующий рабочий день после такого случая.

После получения суммой БВ статуса согласованной Казначейство **в течение 5 операционных дней** перечисляет сумму налога на текущий банковский счет плательщика НДС и/или на бюджетные счета для перечисления в уплату денежных обязательств или погашения налогового долга по другим налогам, которые платятся в госбюджет (п. 200.13 НК).

Р

www.balance.ua

- Демоверсия БСБ
- Одна открытая статья каждого номера
- Информация о семинарах/вебинарах
- Анонсы и архивы номеров