

Банковские гарантии в пользу ФНС



налоговая гарантия...

что это такое?

Налоговая гарантия используется для обеспечения обязательств налогоплательщика перед налоговым органом. Такими гарантиями обеспечиваются обязательства по уплате платежей или по возврату излишне полученных в результате возмещения налога в заявительном порядке денежных средств или иные обязательства в соответствии с Налоговым кодексом РФ.



для чего?

Налоговая гарантия позволяет:

- **Быстро получить возмещение НДС** (до завершения камеральной налоговой проверки). Срок получения возмещения без БГ 3 месяца, при использовании БГ – 7 дней
- **Использовать возмещенные в заявительном порядке суммы НДС** в финансово-хозяйственной деятельности
- Воспользоваться правом на освобождение от уплаты акциза **при экспорте подакцизной продукции**
- Воспользоваться правом на освобождение **производителей алкогольной и спиртосодержащей продукции** от уплаты авансовых платежей акциза

Виды налоговых гарантий

1

Возмещение налога на добавленную стоимость в заявительном порядке ([статья 176.1](#) НК РФ)

2

Возмещение акциза в заявительном порядке ([статья 203.1](#) НК РФ)

3

Освобождение от уплаты акциза при экспорте подакцизной продукции ([статья 184](#) НК РФ)

4

Одновременное освобождение от уплаты акциза при экспорте подакцизной продукции ([статья 184](#) НК РФ) и освобождение от уплаты авансовых платежей акциза ([статья 204](#) НК РФ)

5

Освобождение от уплаты авансовых платежей акциза (случаи, предусмотренные [статьей 204](#) НК РФ)

Возмещение НДС из бюджета

0%

Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций ([п. 1 ст. 164 НК РФ](#)).

10%

По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. (см. перечень, утвержденный Правительством РФ) [Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908](#) [Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 № 688](#) [Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41](#)

20%

Ставка НДС 20% применяется во всех остальных случаях ([п. 3 ст. 164 НК РФ](#)). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога

Профиль клиента

Компании и ИП, работающие на общем налоговом режиме, вправе возместить из бюджета часть уплаченного НДС.

Действующим законодательством закреплены два способа, применив которые, возможно возместить НДС:

Возмещают налог:

- фирмы, экспортирующие товар по нулевой ставке НДС¹. При этом товарно-материальные ценности (ТМЦ) они покупают с полной ставкой;
- компании, которые покупают ТМЦ по ставке 20% и продают произведенные товары по ставке 10%, например, производители сельскохозяйственной продукции;
- фирмы, которые приобрели больше товаров, чем смогли продать по завершению отчетного периода.

- 1. Обычный (общий)—возмещение** НДС осуществляется по итогам камеральной проверки (ст.176НКРФ) и занимает **от 72 дней**
- 2. Заявительный — возврат налога** происходит до завершения камеральной проверки (ст.176.1НКРФ), в том числе **при использовании банковской гарантии и занимает 7дней.**

¹Международная перевозка грузов, Транспортировка нефти, нефтепродуктов и природного газа, Передача электроэнергии, Перевалка и хранение вывозимых товаров, Переработка, Транспортировка внутренним водным транспортом.

Возмещение акцизов из бюджета

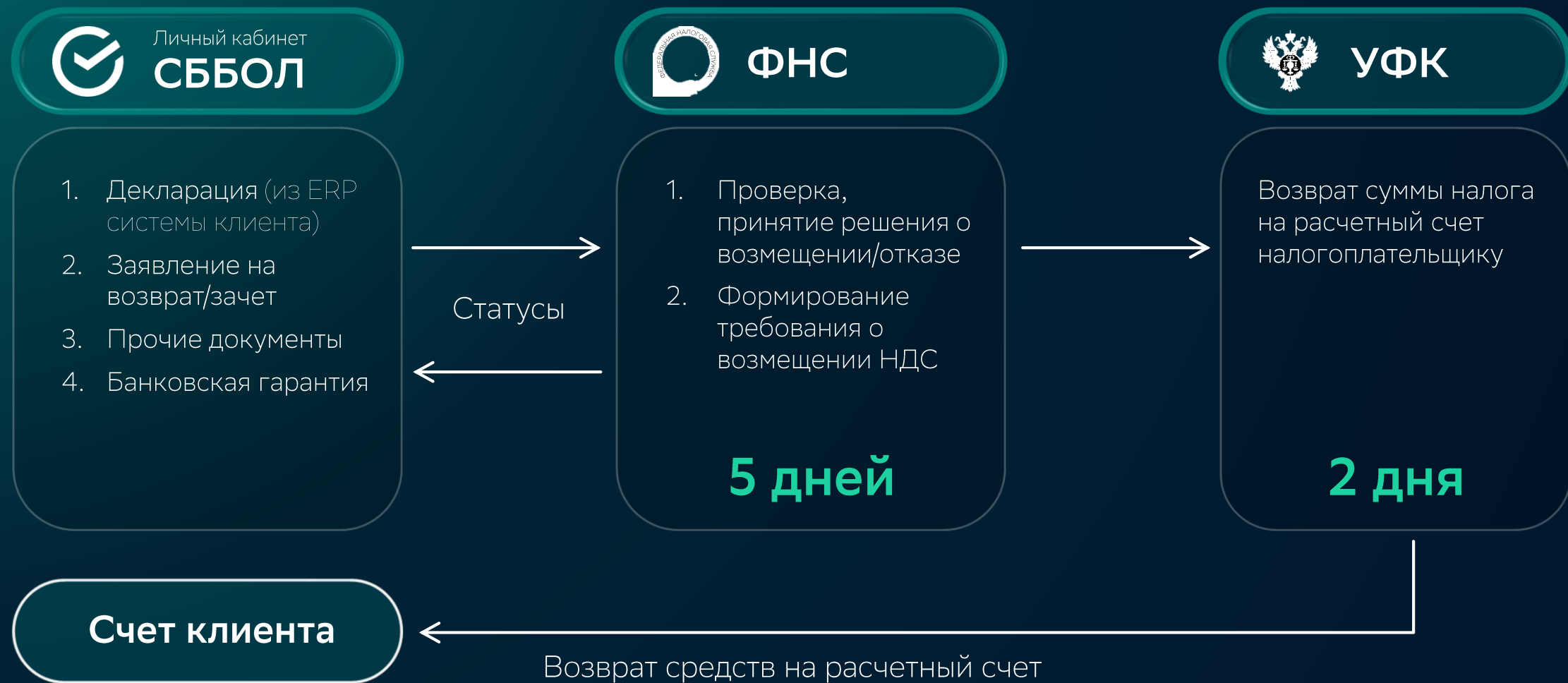
Профиль клиента

Производители этилового спирта, спиртосодержащей продукции, лекарственных средств, табачной продукции, легковых автомобилей, мотоциклов свыше 150л.с., дизельного топлива, моторных масел, прямогонного бензина, бензола, параксилола, ортоксилола, авиационного керосина, нефтяного сырья, темного судового топлива, природного газа, табачных изделий. Статья 181 НК РФ

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму исчисленного налога, полученная разница подлежит возмещению (возврату)

Возмещение НДС и акцизов из бюджета

КАК ЭТО РАБОТАЕТ



3

Освобождение от уплаты акциза производится только при **вывозе подакцизных товаров¹** за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта или при ввозе подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону.

4

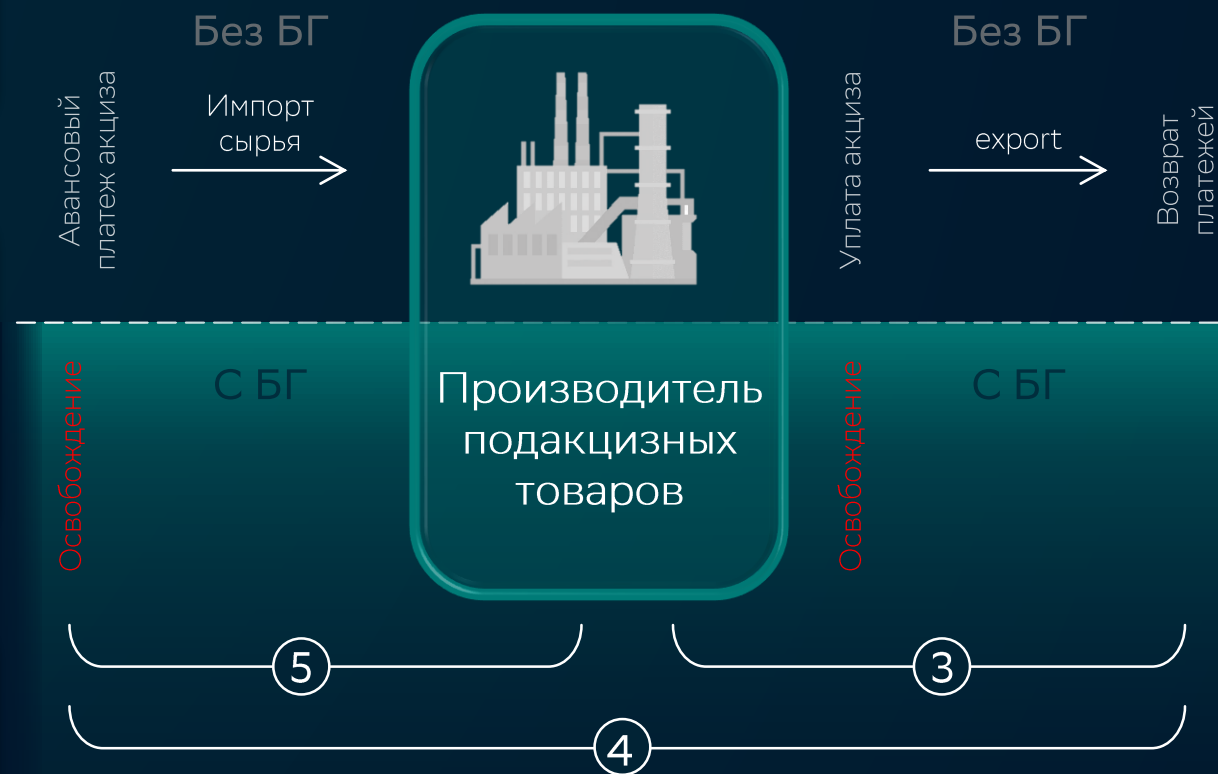
Одновременное освобождение от уплаты акциза при экспорте подакцизной продукции и освобождение от уплаты авансовых платежей акциза **Только для производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции**

Суть: клиент производит алкогольную продукцию на экспорт из импортного сырья, при этом не платит акцизы

5

Освобождение от уплаты авансовых платежей акциза **Только для производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции**

Суть: клиент производит алкогольную продукцию из импортного сырья, при этом не платит авансовый платеж по акцизу



¹ Список подакцизных товаров указаны в Ст. 181 Налогового кодекса РФ (приведен в приложении)

Электронные банковские гарантии

Гарантия, выдача которой осуществляется в **электронном виде**, а подписание – **электронной подписью**. По своей правовой сути, электронная гарантия не отличается от гарантии на бумажном носителе, разница лишь в формате. Файл гарантии подписывается электронной подписью и отправляется по электронным каналам связи в адрес принципала и/или бенефициара.

Электронная гарантия в формате xml

Структурированный xml-файл, где данные распределены по атрибутам и могут кодироваться справочниками.



преимущества

online

Нет необходимости в визите в ИФНС. ЭБГ доставляется и принимается ИФНС автоматически, без участия специалиста налоговой службы

одинаково

Пакет документов к банковской гарантии стандартизирован и понятен и не требует дополнительных согласований с ИФНС

надежно

Процесс формирования, отправки, доставки, приема документов сопровождается Банком

Кому могут быть не нужны налоговые гарантии?



- Компании, у которых **совокупная сумма налога**, уплаченная **за 3 календарных года составляет > 2 млрд. руб.** (от 29.12.2015 N 397-ФЗ, от 03.08.2018 N 302-ФЗ)
- Компании, обязанность которых по уплате налога **обеспечена поручительством** в соответствии со статьей **74 НК РФ** (от 30.11.2016 N 401-ФЗ)
- Компании - **резиденты территории опережающего социально-экономического развития**, с договором поручительства управляющей компании, определенной Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" (от 29.11.2014 N 380-ФЗ; от 13.07.2015 N 214-ФЗ)
- Компании - **резиденты свободного порта Владивосток**, с договором поручительства управляющей компании, определенной Федеральным законом "О свободном порте Владивосток" (от 13.07.2015 N 214-ФЗ)

Приложения

Когда возникает потребность в освобождении от уплаты акцизов с использованием банковской гарантии?

Вычетам подлежат только суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров либо предъявленные налогоплательщиком и уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, выпущенных в свободное обращение.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога по подакцизным товарам на установленные законодательством налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), в случае, если давальческим сырьем (материалами) являются подакцизные товары, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами и уплаченные собственником указанного давальческого сырья (материалов) при его приобретении либо уплаченные им при ввозе этого сырья (материалов) на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенного в свободное обращение, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные собственником этого давальческого сырья (материалов) при его производстве.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные на территории Российской Федерации по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них.

Список подакцизных товаров

- 1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты.
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов
- 3) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента.
 - 3.1) пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно;
 - 3.2) виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло;
- 4) табачная продукция;
- 6) автомобили легковые;
 - 6.1) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин.
- 11) средние дистилляты. В целях настоящей главы средними дистиллятами признаются смеси углеводородов в жидком или твердом состоянии, полученные в результате первичной и (или) вторичной переработки нефти, газового конденсата,
- 12) бензол, параксилол, ортоксилол.
- 13) авиационный керосин.
 - 13.1) нефтяное сырье.
- 14) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);
- 15) электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака.
- 16) жидкости для электронных систем доставки никотина.
- 17) табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания;
- 18) виноград. Подакцизным признается виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла или для производства спиртных напитков.