



TWO DECADES. ONE STANDARD. CRYSTAL CLEAR

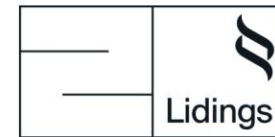
Возмещение НДС: актуальные вопросы и практика возмещения 2026

Дмитрий Кириллов

Адвокат, партнёр, руководитель практики
налогового и таможенного права и
практики цифрового права **Lidings**

Конференция Dialog Management Partners «Минимизация налоговых рисков: статус 2026»

О чём будем говорить?



- Какие требования направляет и какие мероприятия проводит ФНС при возмещении НДС
- Причины для отказа в возмещении НДС
- Заявительный порядок возмещения: практика использования
- Актуальная практика возмещения НДС
- Ответы на вопросы

Какие требования направляет и какие мероприятия проводит ФНС при возмещении НДС

Камеральная налоговая проверка – новые правила

- После прохождения налоговой декларацией автоматизированного контроля и сверки контрольных соотношений принимается решение о необходимости проведения мероприятий налогового контроля, НДС к возмещению – основание для таких мероприятий
- Если заявлен НДС к возмещению – допускается осмотр и истребование дополнительных документов (счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с расхождениями) и пояснений по вычетам в рамках КНП
- Если по итогам КНП нет нарушений в части НДС к возмещению, проверяющий в трехдневный срок с момента окончания проверки для оформления её результатов составляет докладную записку на имя руководителя (зам. руководителя) налогового органа, после этого в течение семи дней по окончании проверки принимается решение о возмещении



Письмо ФНС России от
09.06.2026 № ЕА-36-
15/4924@ «О
доведении
Рекомендаций по
проведению
камеральных налоговых
проверок»

Письмо ФНС России от
30.04.2026 № ЕА-36-
15/3541@ «О
направлении форм и
форматов к требованию
о предоставлении
пояснений и
рекомендуемого
формата представления
пояснений»

Причины для отказа в возмещении НДС

Общие основания



Статья 88 НК РФ

- Необоснованные налоговые вычеты
- Необоснованные налоговые льготы
- Противоречия между сведениями об операциях в декларации по НДС
- Несоответствия сведений об операциях в декларации проверяемого налогоплательщика и другого налогоплательщика, если они свидетельствуют о завышении НДС к возмещению

Заявительный порядок возмещения: практика использования

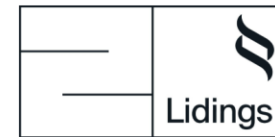
Специальные основания



Статья 176.1 НК РФ

- Организации, у которых совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДПИ за 3 предыдущих года не менее 2 млрд. руб. (кроме уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента) + существуют больше 3 лет + не в банкротстве
- Представлена банковская гарантия по ст. 74.1 НК РФ
- Представлено поручительство по ст. 74 НК РФ
- Организации в налоговом мониторинге
- Организации-производители вакцины для профилактики ковида (РУ)

Общие основания



Налогоплательщики, которые не в процессе реорганизации или ликвидации + не в банкротстве



Статья 176.1 НК РФ

- Возмещение за налоговые периоды 2022 - 2026 гг.
- НДС к возмещению не превышает 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 предыдущий календарный год
- Если НДС к возмещению превышает сумму прошлогодних налогов — банковская гарантия или поручительство на сумму превышения

Последствия



Статья 176.1 НК РФ

- До 5 дней после подачи декларации по НДС – срок на подачу заявления о применении заявительного порядка
- До 5 дней – срок на принятие решения о возмещении НДС
- Если решение о возмещении отменено:
 - Возврат излишне полученного НДС в бюджетную систему
 - С третьего календарного дня после решения о возмещении до дня решения об отмене – проценты по ставке $КС*2$ (в налоговом мониторинге – КС)
 - Со дня решения об отмене – пени по ст. 75 НК РФ

Актуальная практика возмещения НДС

Возмещение экспортного НДС (1/2)

- Экспорт в Беларусь взаимозависимому лицу
- Номинальный характер экспортёра (ведение деятельности из Беларуси)
- Манипуляции с маржой (продажа дешевле закупки)
- Отказ в возмещении НДС



Постановление
Арбитражного суда
Центрального округа от
18.02.2026 № Ф10-
4311/2025 по делу
№ А09-3918/2025

Возмещение экспортного НДС (2/2)

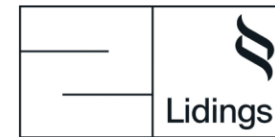


Постановление
Арбитражного суда
Северо-Западного
округа от 04.03.2026
№ Ф07-1187/2026 по
делу № А56-
129384/2023

- Документы для подтверждения применения ставки 0 % якобы содержат недостоверную информацию о вывозимом товаре; налогоплательщик экспортировал не указанные в документах смеси ароматических углеводородов тяжелых технологических, а мазут; приобретенные налогоплательщиком нефтепродукты не подвергались переработке
- Отмена решения о возмещении НДС в заявительном порядке, доначисление налога и штрафа
- В ходе судебного разбирательства УФНС отменила решения ИФНС
- Поскольку НДС не был возвращён налогоплательщику, суд продолжил рассмотрение дела и признал решения ИФНС недействительными

Применение пониженной ставки НДС

- Ввоз протравленных семян рапса
- Отказ в возмещении НДС - налоговый орган оспорил применение 10% ставки, поскольку посчитал семенное зерно непригодным в пищу
- Налогоплательщик в суде доказал, что в проверяемом налоговом периоде ставка НДС 10% применялась к любому зерну, также анализировался вопрос таможенной классификации



Определение Судебной
коллегии по
экономическим спорам
Верховного Суда
Российской Федерации
от 29.01.2025 № 305-
ЭС24-17574 по делу
№ А40-229638/2023

Возмещение НДС в третейском суде (!)



Решение единоличного
арбитра МКАС при ТПП
РФ от 22.03.2024 по
делу № М-177/2023

- Истец поставил товар из России в Таджикистан, цена с НДС по ставке 0%
- Право собственности перешло к покупателю/ответчику при передаче товара его перевозчику, в процессе перевозки по России товар был похищен
- Истец не смог подтвердить налоговому органу факт вывоза товара из России и налоговый орган отказал в применении ставки 0% и в возмещении экспортного НДС
- Арбитр МКАС решил взыскать сумму уплаченного истцом на общих основаниях НДС с покупателя

Благодарю за внимание!

Буду рад ответить на ваши вопросы

Башня «Империя»
Пресненская наб., 6, стр. 2
123112, Москва, Россия

+7 495 989 44 10
moscow@lidings.com
lidings.com

[Telegram](#)
[LinkedIn](#)
[YouTube](#)



Дмитрий Кириллов

Адвокат, партнёр, руководитель
практики налогового и таможенного
права и практики цифрового права

dkirillov@lidings.com
+7 926 532 56 80

lidings.com
2026