Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НДС

ПО ЭКСПОРТУ



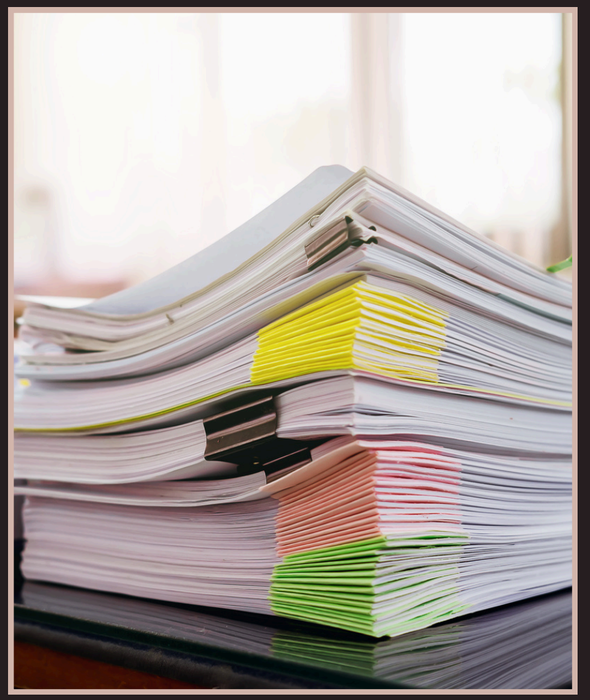
МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Экспорт за пределы ЕАЭС (третьи страны):

Налоговая база определяется на последнее число квартала, в котором собран полный комплект документов.

Условие: документы собраны в течение 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру.

Применяется ставка НДС: 0%.



АФиНА

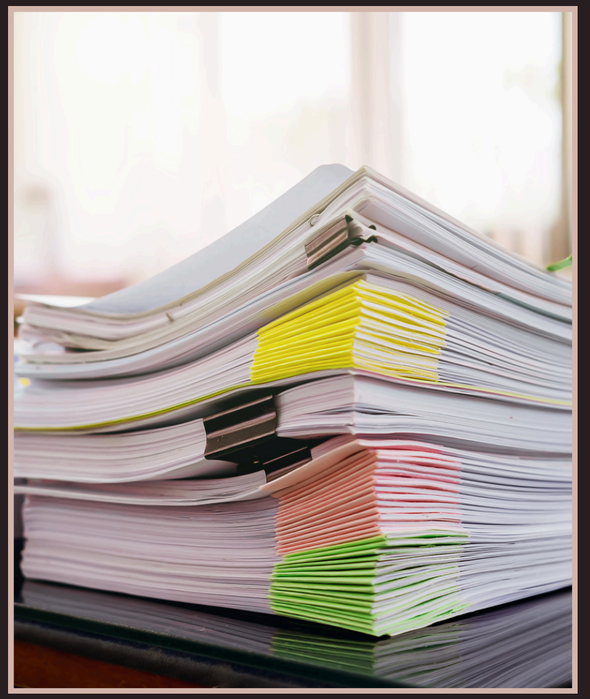
МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Экспорт в страны ЕАЭС:

Налоговая база определяется на последнее число квартала, в котором собран полный комплект документов.

Условие: документы собраны в течение 180 календарных дней с даты отгрузки товаров.

Применяется ставка НДС: 0%.



АФиНА

Товары помещены под таможенную процедуру экспорта 25.02.2026г. Документы собраны и и реестры предоставлены в налоговый орган 12.05.2026г. В этом случае экспорт считается подтвержденным и налоговая база определяется на 30.06.2026г.

Документы НЕ собраны в течение 180 календарных дней – налоговая база определяется на последнее число квартала, в котором истекает указанный срок.

ПРИМЕР

АФиНА

Товары помещены под таможенную процедуру экспорта 25.02.2026г. Документы не собраны в течение 180 дней с момента помещения товаров под таможенную процедуру экспорта (отгрузки товаров).

В этом случае экспорт считается не подтвержденным, и налоговая база определяется на 30.09.2026г.

Документы собраны в периоде от 180 календарных дней до 3х лет – налоговая база определяется на последнее число квартала, в котором документы предоставлены в налоговый орган. В этом случае НДС, уплаченный по применяемой ставке можно поставить к возмещению из бюджета и применить ставку НДС 0%.

ПРИМЕР

АФиНА

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО ПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

Шаг 1. Определить налоговую базу на последний день квартала, в котором подтвержден экспорт.

Налоговая база НДС при экспорте определяется как стоимость товаров по условиям договора.

Если стоимость товаров по договору выражена в иностранной валюте, то для определения налоговой базы стоимость пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товаров.

АФиНА

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО ПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

Шаг 2.

Зарегистрировать в книге продаж счет-фактуру по отгруженным на экспорт товарам.



АФиНА

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО ПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

Шаг 2.

Зарегистрировать в книге продаж счет-фактуру по отгруженным на экспорт товарам.

Шаг 3.

Рассчитать НДС по ставке 0%.



АФиНА

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО ПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

Шаг 4.

Если товары сырьевые, то в книге покупок зарегистрировать счета-фактуры для получения вычетов по экспортируемым товарам.

Если товары несырьевые, тогда НДС можно поставить к вычету в общем порядке при одновременном соблюдении условий:

- Товары предназначены для деятельности, облагаемой НДС.
- Товары приняты к учету.
- В наличии имеется правильно оформленный счет-фактура.



АФиНА

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО НЕ ПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

Шаг 1. Определить налоговую базу на последний день квартала, в котором истекают 180 дней.

Шаг 2. Зарегистрировать в книге продаж счет-фактуру по отгруженным на экспорт товарам.

Шаг 3. Рассчитать НДС по ставке 22% (10%), 5%, 7% .

Шаг 4. Если товары сырьевые, то в книге покупок зарегистрировать счета-фактуры для получения вычетов по экспортируемым товарам. Если товары несырьевые, тогда НДС можно поставить к вычету в общем порядке.

АФиНА

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПО НЕ ПОДТВЕРЖДЕННОМУ ЭКСПОРТУ

Для подтверждения экспортной операции необходимо собрать документы:

- Контракт (копия контракта) на поставку товара
- Таможенная декларация с отметками российского таможенного органа. Вместо таможенной декларации можно сдать электронный реестр
- Копии транспортных, товаросопроводительных и иных документов с отметками таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы РФ

С 01.01.2024 года для подтверждения экспортной операции за пределы ЕАЭС необходимо представить в ИФНС реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом.

АФиНА

01.02.2026г. компания «Г» экспортировала товары на сумму 50.000 евро. Курсы евро (условно): 01.02 – 80 руб./евро, 31.03 – 81 руб./евро, 30.07 – 85 руб./евро.

Рассчитайте НДС, если известно что:

- ***Документы, подтверждающие экспорт собраны и реестры предоставлены 15.03.2026г.***
- ***Документы, подтверждающие экспорт не собраны в 2026г.***

ПРИМЕР

АФиНА

Документы, подтверждающие экспорт собраны и реестры предоставлены 15.03.2026г.

В данной ситуации экспорт считается подтвержденным на 31.03.2026г. (последний день налогового периода в котором предоставлен пакет документов).

Сумма реализации в рублях определяется по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки
50.000 х 80 = 4.000.000 руб.

Исходящий НДС
4.000.000 х 0% = 0 руб.

В данной ситуации на 181-ый день, то есть 31.07.2026г., экспорт считается неподтвержденным.

Налоговая база по НДС: 50.000 х 80 = 4.000.000 руб.

Исходящий НДС: 4.000.000 х 22% = 880.000 руб.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!