SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

НДС: НДС по экспорту

Момент определения налоговой базы по экспортным операциям

Момент определения налоговой базы зависит от срока сбора подтверждающих документов и направления экспорта:

1. 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%.

2. 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%.

Пример
Товары помещены под таможенную процедуру экспорта 25.02.2026г. Документы собраны 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 – с 01.01.2024 года налоговая база определяется на последнее число квартала, в котором истекает указанный ср*ок.*

Пример

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).

ИНВ

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%.

При получении аванса за экспортируемые товары налоговая база не формируется, и НДС не начисляется.

Порядок действий по подтвержденному экспорту

Если экспорт подтвержден в установленный срок (180 календарных дней), необходимо выполнить следующие шаги:

Шаг 1. Определить налоговую базу

- ✔ Налоговая база рассчитывается как стоимость товаров по условиям экспортного контракта (ст.154 НК РФ).
- ✔ Если стоимость указана в иностранной валюте, пересчет в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (п.3 ст.153 НК РФ).

Шаг 2. Зарегистрировать счет-фактуру

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

Шаг 3. Рассчитать НДС

✔ Применить ставку 0%.

Шаг 4. Учесть входной НДС

✔ Сырьевые товары:
Зарегистрировать счета-фактуры для получения вычетов по экспортируемым товарам в книге покупок.

✔ Несырьевые товары:
Воспользоваться правом на вычет НДС в общем порядке при соблюдении условий:

- ✔ Товары предназначены для операций, облагаемых НДС.
- ✔ Товары приняты к учету.
- ✔ Имеется правильно оформленный счет-фактура.

Порядок действий по неподтвержденному экспорту

Если документы для подтверждения экспорта не собраны в течение 180 дней:

Шаг 1. Определить налоговую базу

✔ Налоговая база определяется на последний день квартала, в котором истекли 180 дней с даты отгрузки.

Шаг 2. Зарегистрировать счет-фактуру

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

Шаг 3. Рассчитать НДС

✔ Рассчитать налог по ставке 10% или 22%, в зависимости от типа товара.

Шаг 4. Учесть входной НДС

✔ Сырьевые товары:
Зарегистрировать счета-фактуры в книге покупок для вычета НДС. Для этого необходимо оформить дополнительный лист.

✔ Несырьевые товары:

НДС можно принять к вычету в общем порядке при соблюдении условий (аналогично подтвержденному экспорту).

Документы для подтверждения экспорта

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 января 2024 года для подтверждения экспортной операции за пределы ЕАЭС необходимо представить в инспекцию реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом.

Пример

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.

Ситуация 1
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 x 80 = 4.000.000 руб.

Исходящий НДС

4.000.000 x 0% = 0 руб.

Ситуация 2
Документы, подтверждающие экспорт не собраны в 2026г.

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.

Как оформить счет фактуру при реализации товаров на экспорт?

Счет-фактура выписывается не позднее 5 календарных дней с даты отгрузки товаров на экспорт (дата в таможенной декларации).

В графе 7 «Налоговая ставка» указывается 0%
В графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» указывается 0
В графе 9 сумма равна сумме в графе 5 и равна стоимости отгруженных товаров согласно таможенной декларации.

В книге продаж такой счет-фактура регистрируется в квартале, в котором собраны все подтверждающие документы.

Если в течение 180 дней с момента отгрузки подтверждающие документы не предоставлены в налоговый орган, то в графе 7 «Налоговая ставка» указывается ставка 10% или 22% в зависимости от реализуемого товара, в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» указывается соответствующая сумма НДС.

Как заполнить декларацию по экспортным операциям?

Реализация на экспорт отражается в общей декларации по НДС (утв. Приказом ФНС России 29.10.2014 №ММВ-7-3558@) в:

Раздел 4. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0%, по которым документально подтверждена

Раздел 5. Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0%, по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)

Раздел 6. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0%, по которым документально не подтверждена

Если документы собраны и предоставлены в налоговый орган в течение 180 дней с момента отгрузки, то заполняется раздел 4 декларации за квартал, когда экспорт подтвержден.

Если в установленный срок документы не предоставлены в налоговый орган, то реализация облагается по ставке 10% или 22%.

Если налогоплательщик собрал документы по истечению 180 дней и до истечения 3-х лет с момента окончания квартала, в котором возникло право на возмещение НДС, то он может подать декларацию за текущий квартал с заполненным разделом 4. Уплаченный ранее НДС по экспортной реализации в этом случае возможно заявить к возмещению из бюджета, но уплаченные пени возврату не подлежат.