

НДС при экспорте

Ольга Солдатова, ведущий эксперт журнала «Главбух»,
Петр Травинский, преподаватель Российской академии государственной службы при Президенте РФ

Введение

Эта презентация о главных особенностях расчета НДС в компаниях, которые занимаются экспортом. И что особенно приятно, она будет не такой, как мы обычно привыкли, а мультипликационной. Итак, при экспорте товаров ставка налога составляет 0 процентов. Но применение нулевой ставки НДС нужно обосновать.

1 При каких условиях можно применить ставку 0 процентов

При каких условиях можно применить ставку 0%



Для этого компания-экспортер должна:

- подтвердить факт экспорта документами;
- сдать пакет документов в налоговую инспекцию вместе с декларацией по НДС.

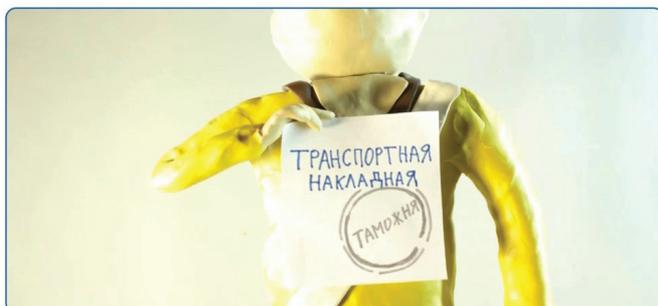
2 Какими документами подтвердить ставку 0 процентов

В пакет документов, которые подтверждают факт экспорта, входит:

- экспортный контракт (копия контракта);
- таможенные декларации (их копии или реестры);

- копии транспортных, товаросопроводительных или иных документов с отметками таможи.

Какими документами подтвердить ставку 0%



Чтобы собрать эти документы, организации отводится 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

3 Как рассчитать налоговую базу по экспорту и принять к вычету входной НДС

Как рассчитать налоговую базу по экспорту и принять к вычету «входной» НДС



Допустим компания уложилась в отведенные 180 дней. Тогда она вправе применить нулевую ставку.

При этом расчет налоговой базы нужно отразить в декларации за квартал, в котором компания собрала полный пакет документов.

Величину налоговой базы надо рассчитать в рублях по курсу Банка России на дату отгрузки товаров.

С авансов, полученных в счет предстоящих экспортных поставок, НДС исчислять не требуется. Суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), использованным при производстве экспортированных товаров, компания может принять к вычету. А если по итогам квартала общая сумма вычетов превысит сумму налога к начислению, – возместить из бюджета.

4 Как возместить налог из бюджета

Как возместить налог из бюджета



Получив декларацию по НДС и документы, подтверждающие экспорт, инспекция может провести их камеральную проверку, а также встречные проверки поставщиков компании. Если в декларации будет отражена сумма НДС к возмещению из бюджета, налоговая инспекция проведет камеральную проверку в обязательном порядке.

По результатам камеральной проверки налоговая инспекция может принять одно из следующих решений:

- возместить суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), использованным для проведения экспортной операции;
- отказать в возмещении НДС.

Если инспекция решила возместить налог, то подлежащая возмещению сумма сначала направляется на погашение недоимки по федеральным налогам. Остальную сумму налога

на основании заявления инспекция должна вернуть на расчетный счет или зачесть в счет предстоящих платежей по НДС или по другим федеральным налогам. Но вернемся к мультфильму.

5 Как рассчитать налог, если компания не собрала пакет документов, подтверждающих экспорт

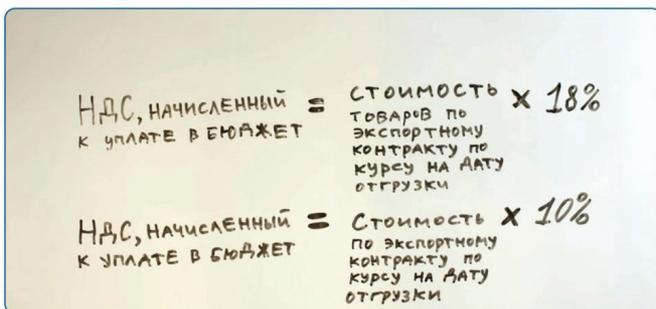
Как рассчитать налог, если компания не собрала пакет документов, подтверждающих экспорт



Если компания не соберет в течение 180 календарных дней пакет документов, подтверждающих факт экспорта, с выручки по реализации товаров придется заплатить НДС по ставке 10 или 18 процентов.

Тогда входной НДС по товарам (работам, услугам), которые использованы для проведения неподтвержденной экспортной операции, можно принять к вычету на дату отгрузки товаров.

Как рассчитать налог, если компания не собрала пакет документов, подтверждающих экспорт



Сумму налога, которую нужно начислить к уплате в бюджет, рассчитайте так:

- если реализованные товары облагаются НДС по ставке 18 процентов, по формуле приведенной на слайде;
- если же реализованные товары облагаются НДС по ставке 10 процентов, по формуле приведенной на слайде.

Кроме того, в налоговую инспекцию придется подать уточненную декларацию за тот квартал, в котором товары были фактически отгружены, а также заплатить пени.

Если впоследствии компания представит в инспекцию пакет документов, обосновывающих применение нулевой ставки, то суммы НДС, уплаченные по ставке 10 или 18 процентов, можно будет принять к вычету.

Право на вычет сохраняется за компанией в течение трех лет после периода отгрузки.

Итоги

Итак, о чем важно помнить, когда речь идет об экспорте.

Первое. Для продажи товаров на экспорт предусмотрена ставка 0 процентов.

Второе. Чтобы применить ставку 0 процентов, компания должна собрать пакет документов, подтверждающих экспорт.

Третье. Тогда входной налог по товарам (работам, услугам), использованным для производства экспортных товаров, можно принять к вычету.

А теперь давайте посмотрим комментарий преподавателя Российской академии государственной службы при Президенте РФ Петра Травинского (расшифровка выступления П. Травинского не приводится. – *Примеч. ред.*).