

Формування податкових накладних із кодом ставки ПДВ 901

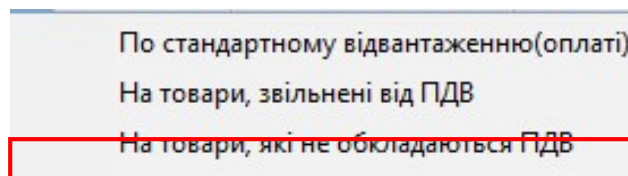
Операції з вивезення товарів за межі митної території України оподатковуються ПДВ з **кодом ставки 901**, що становить **0%**. Відповідно до Податкового Кодексу України (п.187.1-б) податкова накладна на експорт товарів складається на дату виникнення податкових зобов'язань, якою є дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

На дату виникнення податкового зобов'язання платник ПДВ-експортер складає податкову накладну з урахуванням офіційного курсу гривні до іноземних валют, який встановлено Національним банком України у попередній робочий день.

Попередня (авансова) оплата вартості товарів, що вивозяться за межі митної території України, не змінює значення сум податку, які відносяться до податкових зобов'язань платника податку-експортера (ПКУ п.187.11). Тобто, при одержанні попередньої оплати по операціях експорту, податкова накладна не складається.

В даному випадку формування податкової накладної з **кодом ставки 901** доцільно проводити лише у підсистемі **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж** в модулі **Податкові накладні на продаж**, без використання варіанту створення податкових накладних з документів-підстав (див. файл *Загальні правила формування податкових накладних з різними кодами ставок ПДВ*).

У підсистемі **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж** в модулі **Податкові накладні на продаж** у вікні реєстру податкових накладних по пункту меню **Реєстр/Створити** для операцій зі ставкою **0%** за **кодом 901** у переліку типів операцій обираємо **По експортному постачанню товарів**.



У вікні **Податкова накладна** у полі **Податкова модель** обирається зі списку **ПДВ 0**. Закладка **Розрахунок** призначена для відображення документа-підстави (відвантаження або оплати) для складання податкової накладної. Оскільки податкова накладна на експорт складається на дату оформлення митної декларації, документи відвантаження або оплати не можуть бути підставою для її складання. Тому цю закладку залишаємо вільною.

IS Податкова накладна: По експортних поставаннях товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 19 / від 06/10/2020 Дата реєстрації

Покупець: 113 Inosemez LTD

Підстава: Договір N 0-11-00-01/04/20 від

Форма розрахунків: **Оплата з розрахункового рахунку** ІПН

Вид договору: Сальдо

Податкова модель: ПДВ 0 ПДВ 0% СРП ПДВ

Код зобов'язання: 22 (ряд 2.2) Операції з вивезення товарів за межі митної території України, які

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накладна

Підстава без ПДВ

Номер реєстрації: Зведена

Валюта: ГРН Гривня Курс: 1.00000000

Розрахунок Специфікація Коригування

Дата	Документ	№	Відпущено (ГРН)	Сплачено (ГРН)	Сума ПДВ
Рядків: 0					
			Відвантажено	Сплачено	Сума ПДВ

На закладці **Специфікація** додаємо номенклатуру товарів (робіт, послуг) що продаються. По пункту меню **Документ/Створити** заповнюємо вікно **Модифікація рядка документа**, де автоматично у полі **Податок на додану вартість** буде зазначена ставка ПДВ у відповідності до обраної у податковій накладній податкової моделі, тобто 0%. Натискаємо кнопку **ОК**.

IS Модифікація рядка документа

Артикул: 02 PROGLASS ONE набір: 8 г + 4 мл

Види доходів та витрат	1000/2	Доход від реалізації товарів (702)
Партія		
Забалансовий рахунок		
Кількість	300.000000	шт
К-ть в осн. ОВ	300.000000	шт
Знижка з ціни	0.00	%
Ціна	240.000000	за шт
Сума		72'000.00 ГРН
Сума до сплати		72'000.00 ГРН
Податок на додану вартість	0%	
Коментар		

Інформація про об'єкт продажу на експорт і суму продажу буде відображена на закладці **Специфікація**, де також відображена ставка ПДВ 0%.

IS Податкова накладна: По експортних поставаннях товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 19 / від 06/10/2020 Дата реєстрації

Покупець: 113 Inosemez LTD

Підстава: Договір N 0-11-00-01/04/20 від

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку ІПН

Вид договору: Сальдо

Податкова модель: ПДВ 0 ПДВ 0% СРП ПД

Код зобов'язання: 22 (ряд 2.2) Операції з вивезення товарів за межі митної території України, які

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накла, від

Підстава без ПДВ

Номер реєстрації: від

Зведена

Валюта: ГРН Гривня Курс: 1.00000000

Розрахунок **Специфікація** Коригування

Номер	Найменування	Од.вим	К-ть	Сума	С
1	T PROGLASS ONE набір: 8 г + 4 мл	шт	300.000000	72000.00	01

Для виведення на друк податкової накладної у вікні податкової накладної по пункту меню **Документ/Друк** отримуємо екранний вигляд друкованої форми, де у **Розділі Б** стовпчику **8** відображається обрана ставка ПДВ, тобто **Код ставки 901**.

Зведена податкова накладна	
Складена на операції звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (азнається відповідний тип причини)	X 0 1 2

 ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства
 31 грудня 2017 року
 (у редакції версія 2X)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

0 6 1 0 2 0 2 0

Дата складання

1 9 /

Порядковий номер

Постачальник (продавець)		
Стоматологічна клініка		
(найменування; прізвище, ім'я, по-батькові - для фізичної особи - підприємця)		
1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		6 7 8 9 5 8 2 2
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії ²)	Податковий номер платника податку ³ або серія та/або номер паспорта ⁴

Отримувач (покупець)		
Ino semez LTD		
(найменування; прізвище, ім'я, по-батькові - для фізичної особи - підприємця)		
3 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії ²)	П

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ
II	Загальна сума податку на додану вартість, в т.ч.:
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПЛР	Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (оподатковуватимуться без урахування ПЛР)
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованої продукції ⁵	послуги згідно з КВЕД	умовне позначення	код					