

Формирование налоговых накладных с кодом ставки НДС 901

Операции по вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины облагаются НДС с **кодом ставки 901**, что составляет **0%**. Согласно Налоговому Кодексу Украины (п.187.1-б) налоговая накладная на экспорт товаров составляется на дату возникновения налоговых обязательств, которой является дата оформления таможенной декларации, удостоверяющей факт пересечения таможенной границы Украины, оформленная в соответствии с требованиями таможенного законодательства, а для услуг - дата оформления документа, удостоверяющего факт поставки услуг плательщиком налога.

На дату возникновения налогового обязательства плательщик НДС-экспортер составляет налоговую накладную с учетом официального курса гривны к иностранным валютам, установленным Национальным банком Украины в предыдущий рабочий день.

Предварительная (авансовая) оплата стоимости товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Украины, не изменяет значения сумм налога, относящихся к налоговым обязательствам налогоплательщика-экспортера (НКУ п.187.11). То есть, при получении предоплаты по операциям экспорта, налоговая накладная не составляется.

В данном случае формирование налоговой накладной с кодом ставки 901 целесообразно проводить только в подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуле **Налоговые накладные на продажу** без использования варианта создания налоговых накладных по документам-основаниям (см. файл *Общие правила формирования налоговых накладных с разными кодами ставок НДС*).

В подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуле **Налоговые накладные на продажу** в окне реестра налоговых накладных по меню **Реестр/Создать** для операций по ставке 0% по коду **901** в перечне типов операций выбираем **По экспортным поставкам товаров**.

По стандартной отгрузке(оплате) товаров
На товары, освобожденные от НДС
На товары, не облагаемые НДС
По экспортным поставкам товаров

В окне **Налоговая накладная** в поле **Налоговая модель** выбираем из списка **НДС 0**. Закладка **Расчет** предназначена для отображения документа-основания (отгрузки или оплаты) для составления налоговой накладной. Поскольку налоговая накладная на экспорт составляется на дату оформления таможенной декларации, документы отгрузки или оплаты не могут быть основанием для его составления. Поэтому эту закладку оставляем незаполненной.

IS Налоговая накладная: По экспортным поставкам товаров [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Сервис Популярное ?

Номер документа: 19 / от 06/10/2020 Дата регистрации: 06/10/2020

Покупатель: 113 Inosemez LTD

Основание: Договор N 0-11-00-01/04/20 от 01/04/2020

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку

Вид договора:

Налоговая модель: ПДВ 0 ПДВ 0%

Код обязат-ва: 22 (ряд 2.2) Операції з вивезення товарів за межі митної території України, які звільненні від оподат

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накла, Расп. Уточн.

Основание (без НДС)

Номер регистрации: / от

Сводная Кассовый метод

Валюта: ГРН Гривня Курс: 1.00000000

Расчет Спецификация Корректирование

Дата	Документ	№	Отпущено (ГРН)	Оплачено (ГРН)	Сумма НДС
Строк 0					
			Отгружено	Оплачено	Сумма НДС
			ИТОГО ПО ДОКУМЕНТАМ	0.00	0.00
			ИТОГО ПО НАЛ.НАКЛАДНОЙ	72000.00	0.00
			САЛЬДО ДОКУМЕНТА	0.00	72000.00

На закладке **Спецификация** добавляем номенклатуру реализуемых товаров (работ, услуг). По пункту меню **Документ/Создать** заполняем окно **Модификация строки документа**, где автоматически в поле **Налог на добавленную стоимость** будет указана ставка НДС в соответствии с выбранной в налоговой накладной налоговой модели, то есть **0%**. Нажимаем кнопку **ОК**.

IS Модификация строки документа

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

Види доходів та витрат	1000/2	Доход від реалізації товарів (702)	
Партія			
Забалансовий рахунок			
Количество	300.000000	шт	
К-во в основной ед.	300.000000	шт	
Скидка с цены	0.00	%	0.000000
Цена	240.000000	за шт	
Сумма	72'000.00	ГРН	
Сумма к оплате	72'000.00	ГРН	
Податок на додану вартість	0%		0.00
Коментарий			

OK Отмена

Информация об объекте продажи на экспорт и сумму продажи будет отображена на закладке **Спецификация**, где также отражена ставка НДС 0%.

Для вывода на печать налоговой накладной в окне налоговой накладной по меню **Документ/Печать** получаем экранный вид печатной формы, где в разделе **Б** колонке **8** отражается выбранная ставка НДС, то есть **Код ставки 901**.

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару ²	послуги згідно ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	PROGLASS ONE набір: 8 г + 4 мл	3.1	3.2	3.3	шт	796	300	24	901		72000.00		