

Пузикова Дарья Викторовна

студентка

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НДС ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Аннотация: в данной статье автором рассмотрены особенности учёта НДС по экспортным операциям. Выделены основные виды реализации товаров на экспорт и их отличительные черты.

Ключевые слова: налог, экспорт, НДС, налогоплательщик, товар, нулевая ставка, сырьевые товары, несырьевые товары.

В процессе предпринимательской деятельности организаций и индивидуальные предприниматели нередко осуществляют экспортные операции. Государство заинтересовано в активизации внешнеэкономической деятельности, так как это способствует интенсивному развитию национальной экономики и ее интеграции в мировую экономику. Также происходит приток валюты в страну, улучшается платежный баланс государства. Для поддержки хозяйствующих субъектов, осуществляющих экспортные операции, государство строит свою налоговую политику таким образом, чтобы им было выгодно заниматься реализацией товаров на экспорт.

Одной из таких льгот, предусмотренной налоговым законодательством РФ, является нулевая ставка НДС (ставка налога с операций по экспорту – 0%, а также налогоплательщик имеет право на вычет «входного» НДС). Исключение составляют экспортеры нефти, природного газа, стабильного газового конденсата в страны СНГ, которые облагаются по общеустановленной ставке.

И хотя с точки зрения налогообложения данные операции действительно выгодны налогоплательщикам, все-таки большинство предпочитает осуществлять операции по реализации товаров на территории РФ. Связано это с тем, что налоговое законодательство в отношении экспорта содержит много неурегулированных моментов, которые значительно снижают эффект применения нулевой ставки.

Для начала нужно понять, что такое экспорт. Согласно статье 2 Федерального закона, экспорт – вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории Российской Федерации за границу без обязательства об обратном ввозе. Факт экспорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности. К экспорту товаров приравниваются отдельные коммерческие операции без вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации за границу, в частности, при закупке иностранным лицом товара у российского лица и передаче его другому российскому лицу для переработки и последующего вывоза переработанного товара за границу.

Следовательно, если при реализации товаров происходит реальное пересечение границы Российской Федерации, то такая операция будет признана реализацией товаров на экспорт.

Порядок применения вычетов при экспорте зависит от того, какие товары экспортируются – сырьевые или несырьевые.

Экспортеры несырьевых товаров заявляют вычеты как обычно – при покупке товаров, работ и услуг.

Экспортеры сырьевых товаров «входной» НДС принимают к вычету в квартале, когда собраны документы, подтверждающие ставку 0%. Если документы в 180-дневный срок не собраны, вычеты заявляют в уточненной декларации за квартал экспортной отгрузки.

Налоговое законодательство устанавливает следующие правила вычета «входного» НДС при экспорте.

При реализации сырьевых товаров на экспорт.

Перечень сырьевых товаров приведен в Постановлении Правительства РФ от 18.04.2018 №466. К сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них (абз. 3 п. 10 ст. 165 НК РФ). Перечень Правительства содержит 14 разделов, в каждом из которых указаны коды из Товарной Номенклатуры ВЭД.

Налоговые вычеты производятся на момент определения налоговой базы, т.е. на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 (п. 9 ст. 167 НК РФ).

По сырьевым товарам НДС принимается к вычету в особом порядке без возможности его переноса на другой период, отличный от периода возникновения права на данный вычет. Все дело в том, что формулировка п. 3 ст. 172 НК РФ указывает на то, что вычет НДС по сырьевым товарам производится в полном объеме на дату определения налоговой базы по операции экспорта данных. То есть п. 3 ст. 172 НК РФ следует считать специальной нормой по отношению к п. 1.1 ст. 172 НК РФ.

При реализации несырьевых товаров на экспорт.

Организация вправе принять к вычету НДС в общеустановленном порядке:

- после принятия на учет товаров;
- при наличии счета-фактуры поставщика, оформленного с соблюдением требований законодательства;
- при наличии соответствующих первичных документов.

Налоговые вычеты при экспорте несырьевых товаров могут быть заявлены:

- по усмотрению налогоплательщика в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ или ввезенных им на территорию РФ товаров;

– возможно принятие к вычету НДС, предъявленного покупателю на основании одного счета-фактуры, частями в разных налоговых периодах (Письмо МФ РФ от 12.09.2017 №03-07-10/58705);

– нельзя «разделить» вычет, основанный на одном счете-фактуре на поставку объектов ОС, НМА, оборудования к установке.

Таким образом, в настоящее время особые правила установлены для вычета НДС при экспорте:

- сырьевых товаров;
- несырьевых товаров, но в части товаров, работ, услуг, которые были приобретены до 1 июля 2016 года.

По этим операциям вычет может быть заявлен только в том квартале, когда подтвержден факт экспорта, либо по истечении 180 дней. Если факт экспорта не подтвержден, то необходимо исчислить НДС с этих операций, а также можно заявить к вычету входной НДС.