

ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ		
Податок	Ставка	Як оподатковується
ПДВ	0%	<p>Для експорту основний варіант. Застосовується на підставі пп. 195.1.1 ПКУ. Як наслідок застосування нульової ставки при експорті може з'являтися від'ємне значення ПДВ. Це дає право на відшкодування ПДВ з боку держави. Врахувати слід таке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата виникнення податкового зобов'язання (нульового)* – дата оформлення ВМД (пп. «б» п. 187.1 ПКУ). Такою датою є дата завершення процедури митного оформлення і саме на цю дату виникають ПДВ-зобов'язання, що доводить наявність на всіх аркушах відбитки особистої номерної печатки посадової особи митного органу. Якщо ВМД електронна, то вона має бути перетворена у візуальну форму (індивідуальна податкова консультація ДФС від 05.04.2019 р. № 1467/6/99-99-15-03-02-15/ПК). Якщо дата оформлення ВМД та дата фактичного вивезення товару не збігається, то все одно датою виникнення податкового зобов'язання є дата оформлення ВМД, що підтверджує факт перетину митного кордону (індивідуальна податкова консультація від 14.09.2020 р. № 3843/ПК/99-00-05-06-02-06); • правило першої події – не застосовується; • податкова накладна* складається на дату виникнення податкового зобов'язання та реєструється у загальній терміни, тобто на дату оформлення митної декларації. Також отримання авансу від нерезидента не потребує оформлення податкової накладної та не призводить до податкового зобов'язання з ПДВ • база оподаткування – договірна (контрактна) вартість, яка зазначена у ВМД (п. 189.17 ПКУ); • ставка ПДВ 0% застосовується до всієї суми операції навіть якщо ціна експорту нижча за ціну придбання товару (узагальнююча консультація, наказ Мінфіну від 03.08.2018 р. № 673); • експортна «нульова» податкова накладна має умовний індивідуальний податковий номер покупця «300000000000», податковий номер покупця не заповнюється, податкова накладна не видається покупцю (тип причини «07»), код ставки ПДВ «901»; • дата складання експортної податкової накладної – дата оформлення ВМД, а не дату фактичного перетину кордону (роз'яснення ДПС 101.06 ЗІР, ІПК ДФС від 16.01.2019 р. № 179/6/99-15-03-02-15/ПК); • курс гривні для складання експортної податкової накладної – курс НБУ на дату оформлення ВМД (роз'яснення ДПС 101.09 ЗІР)
податок на прибуток	18%	усе враховується за даними бухгалтерського обліку. Якихось специфічних курсових різниць немає
єдиний податок	3(5)% для 3 групи	<p>дохід від експорту включається у дохід платника єдиного податку. При цьому:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дохід визнається тільки за датою зарахування іноземної валюти на рахунок платника податку за курсом НБУ (п. 292.6 ПКУ); • рахуються тільки додатні курсові різниці. Від'ємні курсові різниці не зменшують суму доходу платника податку (роз'яснення ДПС 108.01.02 ЗІР, а також ІПК від ДФС від 22.12.2017 р. № 3111/ПК/18-28-12-04-20)
* незважаючи на відсутність ПДВ при нульовій ставці, штрафи за несвоєчасну реєстрацію, нереєстрацію податкової накладної залишаються		