



ПДВ ПРИ ЕКСПОРТІ ТОВАРІВ

Ставка ПДВ

База оподаткування для операцій з вивезення товарів за межі

митної території України - договірна (контрактна) вартість

таких товарів, зазначена в **митній декларації**, оформленій

відповідно до вимог МКУ

пп. 189.17 ПКУ

Отримана від нерезидента передплата (аванс) за експортні

товари не впливає на ПДВ-облік експортера

п. 187.11 ПКУ

Ставка у загальному випадку для експорту 0 %

пп. 195.1.1, п. 206.4 ПКУ

Нульова ставка не діє у разі експорту культурних цінностей (РЕЗ)

Режим експортного забезпечення (РЕЗ) на деякі товари у період дії

воєнного стану

п. 210.7 ПКУ

Не є об'єктом оподаткування

Якщо вивезення за межі митної території України товарів, митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, незалежно від обраного митного режиму, не є об'єктом оподаткування, то відображенню у рядках 2.1 та 2.2 декларації такі операції не підлягають.

Разом з тим, у рядку 5 декларації вказуються, зокрема, обсяги операцій з постачання товарів/ послуг, які відповідно до ст. 196 ПКУ включені до переліку операцій, що не є об'єктом оподаткування.

Для платників податку, які заповнюють рядок 5 декларації обов'язковим є подання додатка 5 (Д5)

Податкова накладна на експорт товарів

На дату виникнення ПЗ з ПДВ оформляється податкова накладна.

Якщо експортер – платник ПДВ, складають податкові накладні лише платники ПДВ.

Податкову накладну складають саме **на дату оформлення МД** (а не на дату перетину товарами митного кордону – така позиція була раніше)

ІПК ДПС від 03.07.2020 р. № 2678/6/99-00-05-06-02-06/ІПК,

ІПК ДПС від 26.06.2020 р. № 2575/6/99-00-05-06-02-06/ІПК,

ІПК ДФС від 16.01.2019 р. № 179/6/99-99-15-03-02-15/ІПК,

лист Мінфіну від 21.03.2019 р. № 11310-09-63/7948

ЗІР 101.06

Зведена податкова накладна

Складена на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини
(зазначатися відповідний тип причини)

0

7

Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:

договір
(контракт)

10.12.2024
(дата)

6/24
(номер)

Відлітка про формальний контракт

митна
декларація

04.06.2025
(дата)

25UA3213235AE40P1H
(номер)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 серпня 2024 року № 400)

Податкова накладна

04062025

38

Постачальник (продавець)

Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА"

(найменування; прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)

731731231239

123587421

1

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії)

(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

(код)

Отримувач (покупець)

Prim Ltd, Чехія

(найменування; прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)

30000000000000000000

30000000000000000000

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії)

(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

(код)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	60 000,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	60 000,00
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	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 або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	
		товару згідно з УКТЗЕД	ознака товару	послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2.1	3.2.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СНМ-VR-1Z3-E0-U68 Шоколад молочний вермішель, пак. 1 кг	1806903990				кг	0301	100	600	901			

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа (законний представник)

Олена ЛАСТІВКА

(Підписе ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

60203457

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

Відображення в декларації з ПДВ

Обсяг вивезення вказується у ряд. 2.1 (0%) чи 2.2 (звільнені) декларації з ПДВ.

Вказується саме база – договірна (контрактна) вартість товарів, зазначена в МД, оформленій за такою експортною операцією, – а саме у **графі 42 «Ціна товару» МД**

Інформаційний лист ДПСУ № 13 за 2020 р. (частина 2)

Для РЕЗ – окремий рядок 2.3

ПДВ ПРИ ЕКСПОРТІ ТОВАРІВ

Відображення в декларації з ПДВ

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	х	х
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з ввезення товарів за межі митної території України	х	х
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		х

Договірна
(контрактна) вартість

5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		х
---	----	--	--	---

Активация Windows
Если вы используете Windows, перейдите в раздел
Експорт до 150 євро

Бюджетне відшкодування

У вас може виникнути мінус за декларацію Рядок 19 Коли це відбувається?

Якщо у вас податкового кредиту більше в звітному періоді, ніж податкових зобов'язань.

І ось цей мінус ви можете або перенести в наступні періоди, включити так, в податковий кредит, або маєте право заявити бюджетне відшкодування, щоб держава повернула вам гроші.

Для одержання права заявити суму ПДВ до бюджетного відшкодування повинні бути дотримані такі умови:

- відсутність податкового боргу (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до Податкового кодексу);
- сума податку має бути фактично сплачена отримувачем товарів/послуг у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам таких товарів/послуг або до Державного бюджету України;
- сума податку не повинна перевищувати суму реєстраційного ліміту СЕА ПДВ, обчислену відповідно п. 200¹.3 ст. 200¹ Податкового кодексу на момент отримання контролюючим органом податкової декларації.

І тоді ви заповнюєте окремий Додаток 3. Він виступає в ролі заяви (Д3) для відшкодування ПДВ.

Майте на увазі, що буде проходити податкова перевірка, бо ПДВ відшкодовують саме на основі податкової перевірки. Якщо все нормально, і підтвердять всю суму, вас включать в реєстр відшкодування ПДВ і по черговості будете чекати.

Важливо, заявлене бюджетне відшкодування вам вплине на реєстраційний ліміт. Тому багато хто зважує, можливо варто в податковий кредит наступного періоду як альтернативу, а не

відшкодування ПДВ заявляти. Для експортерів відшкодування поширене явище, тому що якщо у них ПЗ під нуль (вони багато експортують), а, відповідно, ПК є, то так, у них ці суми, мінуси, бувають значними і так їм, цікаво вдаватися до бюджетного відшкодування ПДВ.