|  |  |
| --- | --- |
| **Назва реквізиту ПН** | **Опис заповнення** |
| Зведена податкова накладна | Для Зразка 10 не заповнюється. |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування | У податковій накладній, складеній на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість, у графі "Складена на операції, звільнені від оподаткування" верхньої лівої частини робиться помітка "Без ПДВ". |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини  (зазначається відповідний тип причини) | Для Зразка 10 не заповнюється. |
| Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України: | Для Зразка 10 не заповнюється. |
| (дата складання) | Дата складання податкової накладної заповнюється цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри). При цьому крапки, коми та інші розділові знаки в даті складання податкової накладної не проставляються. |
| (порядковий номер) | Порядковий номер податкової накладної містить лише цифрові значення (не повинен містити літер чи інших символів) та складається з двох частин.  У першій частині (до знака дробу) проставляється порядковий номер.  Він відповідає послідовному номеру складеної платником податкової накладної протягом певного періоду.  **Увага!**  Облік (нумерація) складених податкових накладних ведеться платником ПДВ у довільних формі та порядку.  Не допускається складання за однією датою податкових накладних з однаковим порядковим номером.  Порядковий номер податкової накладної не може починатись на "0".  У другій частині (після знака дробу) проставляється код, що передбачає складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції, або код, що передбачає здійснення операцій з постачання товарів, базою оподаткування для яких встановлено максимальні роздрібні ціни, або код, що передбачає здійснення платником податку на додану вартість, який відповідає вимогам, визначеним підпунктом «а» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ, операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів.  Для Зразка 10 друга частина номеру податкової накладної не заповнюється.  **Увага!** У клітинках порядкового номера податкової накладної, що не заповнюються, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються. |
| (найменування; прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця) | Як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) у Зразку 10 зазначається повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи. |
| (індивідуальний податковий номер) | Як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) у Зразку 10 зазначається їх індивідуальний податковий номер згідно Реєстру платників ПДВ. |
| (номер філії) | Для Зразка 10 не заповнюється. |
| (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта) | Як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) у Зразку 10 зазначаються їх код ЄДРПОУ. |
| (код) | У реквізиті „код” податкової накладної зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи.  Для Зразка 10 в цьому реквізиті як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) зазначається код «1».  Адже вони є юридичними особам, джерелом податкового номеру яких є дані ЄДРПОУ. |
| **Розділ А** | |
| Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість | У Зразку 10 наводимо суму значень рядків «Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:» та «Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)» Розділу А. Оскільки застосовувалася пільга з ПДВ, то значення цього рядка дорівнює значенню обсягів постачання без ПДВ. |
| Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі: | Для Зразка 10 не заповнюються |
| загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 % |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |
| Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) |
| Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7) |
| Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14) |
| Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901) |
| Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902) |
| Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903) | У Зразку 10 наводимо загальне значення графи «Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість» Розділу Б. |
| Дані щодо зворотної (заставної) тари | Для Зразка 10 не заповнюється. |
| **Розділ Б** | |
| N з/п | Кількість найменувань поставлених товарів/послуг у одній податковій накладній не може перевищувати 99999 позицій.  У Зразку 10 наводиться один вид товару, тому він зазначається лише в одному рядку. Але на практиці таких товарів в одній ПН може бути набагато більше. |
| Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | Найменування поставленого товару зазначається відповідно до договору та первинних документів на постачання. Перелік товарів, звільнених від ПДВ та умови надання цієї пільги весь час змінюються (за ними слід уважно слідкувати).  У Зразку 10 ми взяли для прикладу постачання **житлового будинку** (не перше!) – воно звільнено від ПДВ за пп. 197.1.14 ПКУ.  Для спрощення вважаємо, що цей житловий будинок був придбаний постачальником (продавцем) теж не у першого постачальника (продавця).  Номенклатура товару має співпадати із зазначеною у видатковій накладній або в акті приймання-передачі (а та, в свою чергу, має відповідати даним договору). Ми вказуємо лише скорочену назву «Житловий будинок», але для докладного опису товару продавці часто зазначають в номенклатурі адресу будинку, його площу тощо. |
| Код товару згідно з УКТ ЗЕД | Зазвичай код товару згідно з УКТ ЗЕД можна знайти у Законі про Митний тариф.  Але щодо нерухомості ви там код не знайдете. Тому треба скористатися умовним кодом, які пропонує ДПСУ. Повний їх перелік ви можете знайти тут <https://services.dtkt.ua/catalogues/other_dov/90-dovidnik-umovnix-kodiv-tovariv-dlia-skladannia-pn>.  Так, щодо житлового будинку умовний код УКТ ЗЕД – «00101». |
| ознака товару:  імпорт;  власна сільськогосподарська продукція | В разі, якщо товар був ввезений на митну територію України, у графі «імпорт» проставляється позначка «Х».  В разі, якщо товар – сільськогосподарська продукція у розумінні підпункту 14.1.33-1 ПКУ, виготовлена постачальником (продавцем), про це в графі «власна сільськогосподарська продукція» ставиться позначка «Х».  Для Зразка 10 не заповнюються. |
| Код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг | Для Зразка 10 не заповнюється. |
| Одиниця виміру товару/послуги:  умовне позначення (українське);  код | Коли продається житловий будинок, то одиниця виміру зазначається у первинних документах на продаж та в податковій накладній відповідно до умов договору. Це може бути і «штука» (скорочено «шт») з кодом «2009», і «квадратний метр» (скорочено «кв. м») з кодом «0123». Ми обрали для Зразка 10 «шт». |
| Кількість  (об'єм, обсяг) | Кількість поставленого товару зазначається відповідно до договору та первинних документів на постачання. У Зразку 10, оскільки ми обрали одиницю виміру «шт», то зазначили кількість товару «1» - тобто, один житловий будинок. |
| Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість | У Зразку 10 зазначається ціна постачання одиниці товарів без урахування ПДВ, виходячи з договору та видаткової накладної (акту приймання-передачі). |
| Код  ставки | У Зразку 10 зазначається код ставки «903» - у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування. |
| Код пільги | Тут зазначається код відповідної пільги з Довідниками податкових пільг. Діючі довідники ви можете знайти на нашому сайті за посиланням <https://services.dtkt.ua/catalogues/other_dov/21-dovidniki-podatkovix-pilg-1311-ta-1312>.  У Зразку 10 зазначаємо код «14060423» - саме він відповідає пп. 197.1.14 ПКУ, якою ми скористалися. |
| Обсяги постачання  (база оподаткування)  без урахування податку на додану вартість | В Зразку 10 зазначаємо обсяг постачання без ПДВ, тобто, помножуємо кількість товару на його ціну без ПДВ. |
| Сума податку на додану вартість | У Зразку 10 не заповнюється. |
| Посадова (уповноважена) особа / фізична особа  (законний представник)  (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))  (реєстраційний номер облікової картки платника податків  або серія (за наявності) та номер паспорта) | Зазначаємо ім’я та прізвище особи, яка складає податкову накладну. А також її податковий номер (РНОКПП) або серію (за наявності) та номер паспорту.  **Увага!** Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявністю) та номером паспорта. |
| **Додаток 1 до податкової накладної** | Для Зразка 10 не заповнюється. |

**У клітинках податкової накладної, які не підлягають заповненню, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються!**