|  |  |
| --- | --- |
| **Назва реквізиту ПН** | **Опис заповнення** |
| Зведена податкова накладна | Для Зразка 2 не заповнюються. |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) |
| Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України: |
| (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 2 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 2, оскільки йдеться про юросіб-платників ПДВ, зазначаються їх найменування. Це може бути повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи. |
| (індивідуальний податковий номер) | Як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) у Зразку 2, оскільки йдеться про юросіб-платників ПДВ, зазначаються їх індивідуальні податкові номери згідно Реєстру платників ПДВ.  |
| (номер філії) | Для Зразка 2 не заповнюється.  |
| (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта) | Як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) у Зразку 2, оскільки йдеться про юросіб, зазначаються їх коди ЄДРПОУ. |
| (код) | У рядку „код” податкової накладної зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи.  Для Зразка 2 в цьому реквізиті, як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) зазначається код «1». Що означає, що обидва вони є юридичними особами, джерелом податкового номеру яких є дані ЄДРПОУ. |
| **Розділ А** |
| Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість | У Зразку 2 наводимо суму значень рядків «Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:» та «Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)» Розділу А. Оскільки застосовувалася лише одна ставка ПДВ – 20%. |
| Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі: | У Зразку 2 повторюємо значення рядка «загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою» Розділу А. Оскільки застосовувалася лише одна ставка ПДВ – 20%. |
| загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою | У Зразку 2 наводимо загальне значення графи «Сума податку на додану вартість» Розділу Б. Оскільки застосовувалася лише одна ставка ПДВ – 20%.  |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 % | Для Зразка 2 не заповнюються |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |
| Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) | У Зразку 2 наводимо загальне значення графи «Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість» Розділу Б.  |
| Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7) | Для Зразка 2 не заповнюються. |
| 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) |
| Дані щодо зворотної (заставної) тари |
| **Розділ Б** |
| N з/п | Кількість найменувань поставлених товарів/послуг у одній податковій накладній не може перевищувати 99999 позицій.У Зразку 2 наводиться один вид товару, тому він зазначається лише в одному рядку.  |
| Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | Найменування поставленого товару зазначається відповідно до договору та первинних документів на постачання. У Зразку 2 номенклатура товару має співпадати із зазначеною у договорі (оскільки йдеться про попередню плату, а постачання ще не відбулося).  |
| Код товару згідно з УКТ ЗЕД | Код товару згідно з УКТ ЗЕД можна знайти у Законі про Митний тариф. |
| 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 2 не заповнюються.  |
| Код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг | Для Зразка 2 не заповнюється. |
| Одиниця виміру товару/послуги:умовне позначення (українське);код | В цій графі зазначається умовне позначення відповідної назви одиниці вимірювання/обліку (українське), зазначеної у Класифікаторі системи позначень одиниць вимірювання та обліку (КСПОВО). У Зразку 2, оскільки товар – меблі, використовуємо умовне позначення одиниці виміру «штука» (скорочений варіант «шт») і її код «2009». Одиниця виміру поставленого товару зазначається відповідно до договору та первинних документів на постачання. У Зразку 2 одиниця виміру товару зазначається відповідно до договору (оскільки постачання ще не відбулося, і йдеться про попередню оплату).  |
| Кількість (об'єм, обсяг) | У разі складання податкової накладної на суму попередньої оплати частини вартості товарів, зазначених у договорі, в цій графі зазначається кількість товарів пропорційна отриманій попередній оплаті. У Зразку 2 розраховуємо кількість наступним чином. Загальна вартість товарів становить 120 000 грн. за 10 штук., отже, один стіл коштує 12 000 грн. Отримана передоплата становить 30 000 грн. Отже, вона відповідає кількості 30 000 / 12 000 = 2,5 штук. Саме так, у вигляді десяткового дробу, і зазначаємо цю кількість в Зразку 2.  |
| Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість | Ціна поставленого товару без урахування ПДВ у Зразку 2 зазначається відповідно до договору.  |
| Код ставки | У Зразку 2 зазначається код ставки «20» - у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою. Основна ставка ПДВ – це 20%.  |
| Код пільги | У Зразку 2 не заповнюється. |
| Обсяги постачання(база оподаткування)без урахування податку на додану вартість | В Зразку 2 зазначаємо обсяг постачання без ПДВ, тобто, помножуємо кількість товару на його ціну без ПДВ.  |
| Сума податку на додану вартість | У Зразку 2 зазначаємо суму ПДВ, тобто, помножуємо обсяг постачання на ставку ПДВ.  |
|  Посадова (уповноважена) особа / фізична особа(законний представник)(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))(реєстраційний номер облікової картки платника податківабо 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 2 не заповнюється.  |

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