|  |  |
| --- | --- |
| **Назва реквізиту ПН** | **Опис заповнення** |
| Зведена податкова накладна | Для Зразка 3 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 3 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) | Щодо постачальника (продавця) в Зразку 3 зазначається його прізвище, ім’я та по батькові. Постачальник ФОП, але про це згадувати в цьому рядку не потрібно. Однак, якщо постачальник і зазначить, крім ПІБ, слово «ФОП», і зареєструє таку податкову накладну, це не завадить покупцю скористатися правом на податковий кредит. Про це йшлося в ІПК ДПСУ від 05.03.2025 №1174/ІПК/99-00-21-03-02 ІПК <https://online.dtkt.ua/2025/11/78346>.  Щодо отримувача (покупця) у Зразку 3, оскільки йдеться про юрособу-платника ПДВ, зазначаються його 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 3, оскільки йдеться про платників ПДВ, зазначаються їх індивідуальні податкові номери згідно Реєстру платників ПДВ. |
| (номер філії) | Для Зразка 3 не заповнюється. |
| (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта) | Щодо постачальника (продавця), оскільки йдеться про ФОП, у Зразку 3 зазначається його РНОКПП.  Щодо отримувача (покупця), оскільки він є юрособою, у Зразку 3 зазначається його код ЄДРПОУ. |
| (код) | У рядку „код” податкової накладної зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи.  Для Зразка 3 в цьому реквізиті щодо постачальника (продавця) зазначається код «2», що означає, що він є фізособою і джерелом його податкового номеру є Державний реєстр фізичних осіб – платників податків.  Щодо отримувача (покупця) зазначається код «1». Що означає, що він є юридичною особою, джерелом податкового номеру якої є ЄДРПОУ. |
| **Розділ А** | |
| Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість | У Зразку 3 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 3 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 3 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 3 не заповнюються |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |
| Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) | У Зразку 3 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 3 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 3 наводиться один вид послуг, тому він зазначається лише в одному рядку. |
| Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | Найменування наданої послуги зазначається відповідно до договору та первинних документів на постачання. У Зразку 3 номенклатура послуги має співпадати із зазначеною у акті приймання-передачі наданих послуг (а та, в свою чергу, має відповідати даним договору).  Ми у Зразку 3 зазначили номенклатуру «Оренда офісного приміщення», але на практиці в договорі, в акті та в податковій накладній зазначають також адресу приміщення, щоб максимально точно навести опис наданих послуг. |
| Код товару згідно з УКТ ЗЕД | Для Зразка 3 не заповнюється. |
| ознака товару:  імпорт;  власна сільськогосподарська продукція | Для Зразка 3 не заповнюється. |
| Код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг | Код послуги зазначається в податковій накладній згідно з Державним класифікатором продукції та послуг. Зокрема, послугам з надання в оренду власного приміщення відповідає код «68.20.12-00.00». Але у податковій накладній такий код можна зазначати не повністю (не менше ніж чотири перші цифри відповідного коду). Тому в Зразку 3 ми зазначили код «68.20». |
| 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).  Одиниця виміру наданих послуг зазначається відповідно до договору та первинних документів на постачання.  У Зразку 3, оскільки йдеться про оренду приміщення і ціна за договором встановлена за 1 кв.м, використовуємо умовне позначення одиниці виміру «квадратний метр» (скорочений варіант «кв.м») і її код «0123».  У Зразку 3 одиниця виміру послуг має співпадати із зазначеною у акті приймання-передачі наданих послуг. |
| Кількість  (об'єм, обсяг) | Кількість наданих послуг зазначається відповідно до первинних документів на постачання. У Зразку 3 кількість кв.м наданого в оренду офісного приміщення має співпадати із зазначеною у акті приймання-передачі наданих послуг. |
| Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість | Ціна наданих послуг без урахування ПДВ зазначається відповідно до договору. У Зразку 3 ціна кв.м наданого в оренду офісного приміщення має співпадати із зазначеною у акті приймання-передачі наданих послуг (в якому зазначається ціна відповідно до договору). |
| Код  ставки | У Зразку 3 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 3 не заповнюється. |
| Обсяги постачання  (база оподаткування)  без урахування податку на додану вартість | В Зразку 3 зазначаємо обсяг постачання без ПДВ, тобто, помножуємо кількість кв.м на ціну без ПДВ. |
| Сума податку на додану вартість | У Зразку 3 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 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 3 не заповнюється. |

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