|  |  |
| --- | --- |
| **Назва реквізиту ПН** | **Опис заповнення** |
| Зведена податкова накладна | Для Зразка 4 не заповнюються. |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | У Зразку 4 робиться помітка "X" та зазначається тип причини: 14. Що означає, що ця податкова накладна складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента.  |
| Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України: | Для Зразка 4 не заповнюється. |
| (дата складання) | Податкова накладна на отримані послуги від нерезидента складається на дату визнання ПЗ з ПДВ, яка визначається за правилом «першої події». 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 4 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 4 зазначається найменування нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований продавець (нерезидент). **Увага!** Найменування постачальника (продавця) треба наводити українською мовою. Лише у разі неможливого перекладу з іноземної мови на державну мову найменування нерезидента, в такій податковій накладній заповнення рядка «Постачальник (продавець)» допускається без перекладу на державну мову. Про це йдеться в консультації в «ЗІР» <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29113>. Щодо отримувача (покупця) у Зразку 4, то особа, яка складає податкову накладну, зазначає власні дані. 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) | У рядку "Індивідуальний податковий номер постачальника (продавця)" Зразка 4 проставляється умовний ІПН «500000000000». Щодо отримувача (покупця) зазначається його власний ІПК.  |
| (номер філії) | Для Зразка 4 не заповнюється.  |
| (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта) | Щодо постачальника (продавця) у Зразку 4 цей рядок не заповнюється. Щодо отримувача (покупця), оскільки він є юрособою, у Зразку 4 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 4 в цьому реквізиті щодо постачальника (продавця) – нерезидента нічого не зазначається, оскільки щодо нього в податковій накладній не зазначається податковий номер. 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 4 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 4 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 4 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 4 не заповнюються |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |
| Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) | У Зразку 4 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 4 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 4 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 4 номенклатура послуги має співпадати із зазначеною у акті приймання-передачі наданих послуг (а та, в свою чергу, має відповідати даним договору). Ми у Зразку 4 зазначили номенклатуру «Рекламні послуги», але на практиці в договорі, в акті та в податковій накладній потрібно максимально повно навести опис наданих послуг.  |
| Код товару згідно з УКТ ЗЕД | Для Зразка 4 не заповнюється. |
| ознака товару: імпорт;власна сільськогосподарська продукція | Для Зразка 4 не заповнюється. |
| Код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг | Код послуги зазначається в податковій накладній згідно з Державним класифікатором продукції та послуг. Рекламні послуги можуть бути різними. Наприклад, ми обрали код послуги з продажу рекламного часу на телебаченні - «60.20.40-00.00». Але у податковій накладній такий код можна зазначати не повністю (не менше ніж чотири перші цифри відповідного коду). Тому в Зразку 4 ми зазначили код «60.20.4». |
| 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 4, оскільки йдеться про послуги з продажу рекламного часу на телебаченні, ціна послуг в договорі може бути зазначена в залежності від кількості такого часу, тобто, в хвилинах (код за КСПОВО «0176»). У Зразку 4 одиниця виміру послуг має співпадати із зазначеною у акті приймання-передачі наданих послуг (або іншому подібному документі).  |
| Кількість (об'єм, обсяг) | Кількість наданих послуг зазначається відповідно до первинних документів на постачання. У Зразку 4 ми наводимо умовну кількість хвилин рекламного часу на телебаченні, яка має бути зазначена також у акті приймання-передачі наданих послуг (або в іншому подібному документі).  |
| 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 4 розглядається ЗЕД-операція, у якій ціна, скоріш за все, встановлена в іноземній валюті (доларах США). Але податкову накладну ми складаємо в гривнях. Тож, ціну, зазначену в договорі, потрібно буде перевести в гривні за офіційним курсом НБУ на дату виникнення ПЗ з ПДВ (дату складання податкової накладної).  |
| Код ставки | У Зразку 4 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 4 не заповнюється. |
| Обсяги постачання(база оподаткування)без урахування податку на додану вартість | В Зразку 4 зазначаємо обсяг постачання без ПДВ, тобто, помножуємо кількість рекламних хвилин на ціну без ПДВ.  |
| Сума податку на додану вартість | У Зразку 4 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 4 не заповнюється.  |

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