|  |  |
| --- | --- |
| **Назва реквізиту ПН** | **Опис заповнення** |
| Зведена податкова накладна | Для Зразка 5 не заповнюються. |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | Податкова накладна за щоденними підсумками операцій не надається покупцю. Тому в цьому рядку проставляється відмітка «Х» і зазначається тип причини «11». Що означає, що ця податкова накладна складена за щоденними підсумками операцій.  |
| Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України: | Для Зразка 5 не заповнюється. |
| (дата складання) | Податкова накладна за щоденними підсумками операцій, як свідчить її назва, складається за певний день. 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 5 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) у Зразку 5, оскільки йдеться про юрособу-платника ПДВ, зазначається її найменування. Це може бути повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи.Щодо отримувача (покупця) у Зразку 5 зазначається «Неплатник». Оскільки йдеться про товари, продані фізособам – неплатникам ПДВ.  |
| (індивідуальний податковий номер) | Щодо постачальника (продавця) у Зразку 5, оскільки йдеться про юрособу-платника ПДВ, зазначається її індивідуальний податковий номер згідно Реєстру платників ПДВ. Щодо отримувача (покупця) в Зразку 5 відображається умовний Індивідуальний податковий номер «100000000000».  |
| (номер філії) | Для Зразка 5 не заповнюється.  |
| (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта) | Щодо постачальника (продавця) у Зразку 5, оскільки йдеться про юрособу, зазначаються її код ЄДРПОУ.Щодо отримувача (покупця) в Зразку 5 цей реквізит не заповнюється.  |
| (код) | У реквізиті „код” податкової накладної зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи.  Для Зразка 5 в цьому реквізиті щодо постачальника (продавця) зазначається код «1». Що означає, що він є юридичною особою, джерелом податкового номеру яких є дані ЄДРПОУ. Щодо отримувача (покупця) цей реквізит не заповнюється.  |
| **Розділ А** |
| Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість | У Зразку 1 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 1 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 1 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 1 не заповнюються |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |
| Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) | У Зразку 1 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 1 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 5 ми навели тільки три види товарів, тому рядків три. На практиці їх може бути набагато більше.  |
| Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | Фіскальний звітний чек (Z-звіт) містить підсумки розрахункових операцій за реалізовані товари (надані послуги) за кожним запрограмованим кодом товару (послуги) із зазначенням його найменування, реалізованої кількості. Тому платник податку зазначає в податковій накладній в графі «Номенклатура постачання товарів/послуг продавця» товари/послуги за кодами товарів згідно з УКТ ЗЕД/кодом послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг. У Зразку 5 ми навели номенклатуру тільки трьох товарів. На практиці їх може бути набагато більше.  |
| Код товару згідно з УКТ ЗЕД | Код товару згідно з УКТ ЗЕД можна знайти у Законі про Митний тариф.Платник ПДВ має право зазначати код товару згідно з УКТ ЗЕД не повністю, але не менше ніж чотири перші цифри відповідного коду.**Увага!** Код товару згідно з УКТ ЗЕД зазначається суцільним порядком без будь-яких розділових знаків (пробілів, крапок тощо). |
| 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 5 не заповнюються.  |
| Код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг | Для Зразка 5 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 5, оскільки продається на вагу, використовуємо умовне позначення одиниці виміру «кілограм» (скорочений варіант «кг») і її код «0301».  |
| Кількість (об'єм, обсяг) | Зазначаємо згідно даних РРО/ПРРО (фіскального чека).  |
| Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість | Зазначаємо згідно даних РРО/ПРРО (фіскального чека).  |
| Код ставки | У Зразку 5 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 5 не заповнюється. |
| Обсяги постачання(база оподаткування)без урахування податку на додану вартість | В Зразку 5 зазначаємо обсяг постачання без ПДВ відповідно до даних РРО/ПРРО (фіскального чеку).  |
| Сума податку на додану вартість | У Зразку 5 зазначаємо суму ПДВ відповідно до даних РРО/ПРРО (фіскального чеку).  |
|  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 5 не заповнюється.  |

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