|  |  |
| --- | --- |
| **Назва реквізиту ПН** | **Опис заповнення** |
| Зведена податкова накладна | Для Зразка 9 не заповнюються. |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | Така податкова накладна отримувачу (покупцю) не надається. Тому проставляється відмітка «Х» і зазначається код типу причини «15». Це означатиме, що податкова накладна складена на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання. |
| Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України: | Для Зразка 9 не заповнюється. |
| (дата складання) | У постачальника (продавця) є вибір: Або скласти таку податкову накладну окремо на операцію з безоплатного постачання товарів. Або скласти зведену податкову накладну на всі операції з безоплатного постачання за місяць. В першому випадку дата податкової накладної буде співпадати з датою безоплатного постачання, зазначеною у видатковій накладній. В другому випадку – це може бути будь-яка дата, але не пізніше останнього числа такого місяця. Ми в Зразку 9 обрали перший варіант – тому позначка про те, що складена зведена податкова накладна у Зразку 9 не проставляється, а дата зазначена відповідно до дати постачання товарів. 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 9 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 9 зазначається найменування постачальника (продавця). 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 9, зазначається індивідуальний податковий номер постачальника (продавця) згідно Реєстру платників ПДВ.  |
| (номер філії) | Для Зразка 9 не заповнюється.  |
| (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта) | Як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) у Зразку 9 зазначаються код ЄДРПОУ постачальника (продавця).  |
| (код) | У реквізиті „код” податкової накладної зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи.  Для Зразка 9 в цьому реквізиті як щодо постачальника (продавця), так і щодо отримувача (покупця) зазначається код «1». Адже в такій податковій накладні у рядках, відведених для зазначення даних покупця, постачальник (продавець) зазначає власні дані.А він є юридичною особою, джерелом податкового номеру яких є дані ЄДРПОУ.  |
| **Розділ А** |
| Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість | У Зразку 9 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 9 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 9 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 9 не заповнюються |
| загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |
| Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) | У Зразку 9 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 9 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 9 наводиться один вид товару, тому він зазначається лише в одному рядку.  |
| Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | **Увага!** В цій податковій накладній товар, по суті, має дві назви:та, що зазначена відповідно до первинних документів на безоплатну роздачу;та, яка передає причину складання цієї податкової накладної – «перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання». |
| Код товару згідно з УКТ ЗЕД | Для Зразка 9 не заповнюється. |
| ознака товару: імпорт;власна сільськогосподарська продукція | Для Зразка 9 не заповнюється. |
| Код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг | Для Зразка 9 не заповнюється. |
| Одиниця виміру товару/послуги:умовне позначення (українське);код | Для Зразка 9 не заповнюється. |
| Кількість (об'єм, обсяг) | Кількість поставленого товару зазначається відповідно до первинних документів на постачання. У Зразку 9 кількість товару має співпадати із зазначеною у видатковій накладній (звіті про безоплатну роздачу тощо).  |
| Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість | У Зразку 9 зазначається ціна постачання одиниці товарів без урахування ПДВ, розрахована виходячи з перевищення ціни придбання/звичайної ціни/балансової (залишкової) вартості над фактичною ціною, тобто для даної ситуації – ціна придбання/звичайна ціна/балансова (залишкова) вартість.Ціна придбання застосовується для придбаних товарів.Звичайна ціна – для власної продукції.Балансова (залишкова) вартість – для необоротних активів. Оскільки в Прикладі 9 товари були придбані у іншого продавця, то в цій графі зазначаємо ціну придбання.  |
| Код ставки | У Зразку 9 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 9 не заповнюється. |
| Обсяги постачання(база оподаткування)без урахування податку на додану вартість | В Зразку 9 зазначаємо обсяг постачання без ПДВ, тобто, помножуємо кількість товару на його ціну без ПДВ.  |
| Сума податку на додану вартість | У Зразку 9 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 9 не заповнюється.  |

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