

ПАМ'ЯТКА

Щодо складання ПН

(крім режиму експортного забезпечення)

Блок №1

Загальні правила оформлення ПН

Вид і форма ПН	ПН складають в електронному вигляді за формою, затвердженою наказом Мініфіну від 31.12.2015 р. № 1307
Операції, на які оформляють ПН	ПН оформляють на операції: — оподатковувані ПДВ за ставками 20 %, 14 %, 7 %, 0 %; — звільнені від ПДВ згідно зі ст. 197 ПКУ, підрозд. 2 розд. XX ПКУ або міжнародними договорами. НЕ складають ПН на операції, що не є об'єктом оподаткування ПДВ згідно зі ст. 196 і 185 ПКУ
Кількість ПН	Залежно від операції, на яку оформляється ПН: — при одночасному постачанні ПДВ-оподатковуваних товарів/послуг (до яких застосовують ставки 0 %, 7 %, 14 % та/або 20 %) — складають одну ПН; — при одночасному постачанні ПДВ-оподатковуваних і звільнених (пільгових) товарів/послуг — оформляють окремі ПН
	Якщо протягом дня покупець оплачує товар декількома авансовими платежами за одним або декількома ЦП-договорами , то можна виписати одну ПН (101.16 ЗІР). Якщо протягом дня продавець кілька разів відвантажує товари/надає послуги покупцям у рамках одного ЦПД, кількість ПН визначається умовами договору (101.16 ЗІР). Розбивати аванс/відвантаження на декілька ПН не можна (101.16 ЗІР). При експорті на перелік товарів, вивезення яких здійснюється з оформленням кількох митних декларацій, не може бути складена одна ПН.
Мова ПН	Усі ПН заповнюють українською мовою

Блок №2

Верхня ліва частина ПН

Зведена податкова накладна	
Код	Коли зазначають:
1	У зведених компенсуючих ПН , складених для нарахування ПЗ за <u>п. 198.5 ПКУ</u>

2	У зведених розподільчих ПН , складених для нарахування ПЗ за <u>п. 199.1 ПКУ</u>
3	У зведених мінбазних ПН , складених для нарахування ПЗ з мінбаз за <u>ст. 188 і 189 ПКУ</u>
4	У зведених ритмічних ПН на постачання товарів/послуг безперервного або ритмічного характеру (<u>п. 201.4, п. 44 підрозд. 2 розд. XX ПКУ</u>)
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Роблять відмітку « Без ПДВ » у ПН, складених на пільгові операції, звільнені від оподаткування ПДВ за <u>ст. 197 і підрозд. 2 розд. XX ПКУ</u> або за міжнародними договорами	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	
Поле заповнюють, якщо ПН з будь-якої причини не видають покупцю . Тут проставляють відмітку « Х », а нижче зазначають тип причини з п. 8 Порядку № 1307* . В інших випадках (коли ПН надають покупцю) тип причини не зазначають (нулі, прочерки та інші знаки або символи тут не проставляють)	
При експорті товарів у верхній лівій частині податкової накладної у відповідному рядку графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер договору (контракту), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України товарів , та у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту у спеціальному полі робиться позначка « Х ». В окремому рядку зазначаються дата та номер відповідної митної декларації.	

*При складанні податкових накладних, які не видаються контрагенту, у верхній лівій частині у графі "Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини" робиться помітка "X" та зазначається тип причини:

01 - Складена на суму збільшення компенсації вартості поставлених товарів/послуг (якщо на дату складання такої ПН реєстрація покупця алатником ПДВ анульована);

02 - Складена на постачання неплатнику податку;

03 - Складена на постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізичним особам, які перебувають у трудових відносинах із платником податку;

04 - Складена на постачання у межах балансу для невиробничого використання;

05 - Складена у зв'язку з ліквідацією основних засобів за самостійним рішенням платника податку;

- 06 - Складена у зв'язку з переведенням виробничих основних засобів до складу невиробничих;
- 07 - Складена на операції з вивезення товарів за межі митної території України;
- 08 - Складена на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість;
- 09 - Складена на постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість;
- 10 - Складена з метою визначення при анулюванні реєстрації платника податку податкових зобов'язань за товарами/послугами, необоротними активами, суми податку за якими були включені до складу податкового кредиту та не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності;
- 11 - Складена за щоденними підсумками операцій;
- 12 - Складена на постачання неплатнику, в якій зазначається назва покупця (для дипмісій, ЧАЕС тощо);
- 13 - Складена у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності;
- 14 - Складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента;
- 15 - Складена на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до [статей 188](#) і [189](#) Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання;
- 21 - Складена на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України.

В інших випадках у верхній лівій частині податкової накладної тип причини не зазначається (нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються).

Блок №3

Заголовна частина ПН

Дата складання (обов'язковий реквізит ПН)

Зазначають дату складання ПН, тобто **дату виникнення ПДВ-зобов'язань** (п. 201.1 ПКУ, п. 5 Порядку № 1307). Як правило, це дата **першої події** (п. 187.1 ПКУ). У такому разі оформлення ПН за другою подією або на іншу дату є порушенням. Але є й винятки з правил.
Касовики складають ПН **на дату отримання коштів** на рахунок (у касу) або на дату отримання інших видів компенсації **незалежно від дати постачання** товарів/послуг.

ПН складають за оплатою (датою зарахування коштів на рахунок платника податків) при постачаннях товарів/послуг з оплатою **за рахунок бюджетних коштів** (п. 187.7 ПКУ).

ПН на мінбазу при передоплаті товарів/послуг складають **на дату відвантаження**, коли буде встановлено, що ціна їх придбання перевищує ціну продажу, а звичайна ціна/балансова вартість — договірну вартість (101.16 ЗІР).

Зведені ПН складають не пізніше за останній день місяця

Експортну ПН складають на дату оформлення МД (незалежно від дати фактичного вивезення, навіть якщо дати оформлення МД і фактичного вивезення припадають на різні періоди (101.16 ЗІР).

Порядковий номер (обов'язковий реквізит ПН)

Номер ПН складається з двох частин, розділених знаком дробу.

У **першій частині** (до знаку дробу) наводять власне **порядковий номер ПН**, який є цифровим значенням, що відповідає послідовному номеру ПН **за певний період** (п. 6 Порядку № 1307). При цьому нумерація ПН може розпочинатися кожного дня, місяця, кварталу, року з одиниці на свій розсуд.

Правила:

— у номері **не повинно бути літер або інших символів** (допускаються тільки цифри);

— порядковий номер ПН **не може починатися на «0»** (у незаповнених клітинках порядкового номера ПН нулі, прочерки, інші знаки або символи не проставляють);

— не допускається складання **на одну і ту ж дату декількох ПН з однаковими номерами**.

Другу частину (після знаку дробу) заповнюють окремі **платники ПДВ, що здійснюють особливі види діяльності**. Вони проставляють тут код відповідного **виду діяльності** (п. 6 Порядку № 1307): «5» — оператори за багатосторонньою угодою про розподіл продукції при складанні ПН інвесторів або «6» — виробники та імпортери тютюнових виробів, на які встановлені максимальні роздрібні ціни. **Інші платники ПДВ другу частину номера ПН не заповнюють**

ПОСТАЧАЛЬНИК (ПРОДАВЕЦЬ)

найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця
(обов'язковий реквізит ПН)

Тут наводять дані **продавця**:

— повне або скорочене найменування **юрособи**, зазначене в його статутних документах. При цьому **найменування** включає: 1) **назву підприємства** і 2) відомості про його **організаційно-правову форму**.

Розмір літер при написанні найменування продавця значення не має;

— **П. І. Б. фізичної особи** — платника ПДВ наводять повністю: «Іванов Іван Іванович». Аббревіатуру «ФОП» при цьому додавати не треба. Проте якщо її вказали, то це не вважається помилкою.

В окремих випадках заповнення цього реквізиту має свої **особливості**:

— **філії** (структурні підрозділи), яким делеговані права складання ПН, у цьому полі спочатку зазначають найменування головного підприємства і через кому — найменування відповідної філії (п. 1 Порядку № 1307);

— при отриманні **послуг від нерезидента** — зазначають найменування (П. І. Б.) нерезидента, а через кому — країну, в якій зареєстрований продавець-нерезидент (п. 12 Порядку № 1307). Причому хоча ПН заповнюють українською мовою, найменування нерезидента у разі неможливості його перекладу **можна наводити іноземною мовою** (101.16 ЗІР);

— **при перереєстрації** унаслідок зміни найменування/П. І. Б. — до дати перереєстрації платник одночасно зазначає обидва найменування: і старе, і нове (101.16 ЗІР; п. 4.3 Положення № 1130*);

— при веденні спільної діяльності (СД) — найменування платника, створеного за договором про СД (101.16 ЗІР)

* Положення про реєстрацію платників ПДВ, затверджене наказом Мінфіну від 14.11.2014 р. № 1130.

індивідуальний податковий номер (обов'язковий реквізит ПН)

Зазначають **ІПН продавця** з Реєстру платників ПДВ (п. 1.6 Положення № 1130). Тобто:

- **12-значний номер** — для юридичних осіб і постійних представництв нерезидентів;
- **10 (12)-значний номер** — для фізичних осіб;
- **9-значний номер** — для особливих платників (договорів про спільну діяльність, управителів майном тощо).

Якщо ІПН менше 12 знаків, порожні комірки не заповнюють (нулі, прочерки, інші знаки або символи в них не проставляють). При цьому податківці підкреслюють: наявність або відсутність в ПН перед 10-значним ІПН нулів не впливає на її реєстрацію в ЄРПН.

У ПН на вартість **нерезидентських послуг** із місцем постачання на митній території України у цьому полі проставляють умовний ІПН продавця «500000000000»

номер філії (обов'язковий реквізит ПН)

Це поле заповнюють філії (структурні підрозділи), яким делеговані права зі складання ПН. Вони зазначають тут присвоєний їм **числовий номер філії** (структурного підрозділу) (п. 1 Порядку № 1307). Якщо ПН складає **головне підприємство** — продавець, що має ПДВ-уповноважені філії, то **це поле воно не заповнює** (п. 7 Порядку № 1307).

податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта (обов'язковий реквізит ПН)

Тут зазначають:

- **юридичні особи** і постійні представництва нерезидентів — код згідно з ЄДРПОУ (8-значний номер);
- платники, не включені в ЄДРПОУ, — реєстраційний (обліковий) номер платника податків, присвоєний контролюючими органами (9-значний номер);

— **фізичні особи** (підприємці) — реєстраційний номер облікової картки платника податків (ІПН — 10-значний номер) (а якщо у фізичної особи його немає за релігійними переконаннями, то серію (за наявності) і номер паспорта).
У ПН на **вартість нерезидентських послуг** це поле не заповнюють (п. 12 Порядку № 1307)

код

Це поле заповнюють, тільки якщо в ПН заповнено поле з податковим номером продавця.

Код	Проставляють, якщо податковим номером продавця є:
1	— код ЄДРПОУ (для підприємств)
2	— ІПН з Державного реєстру фізичних осіб — платників податків (ДРФО) (для фізичних осіб)
3	— реєстраційний (обліковий) номер платника податків, присвоєний контролюючими органами (для платників, не включених в ЄДРПОУ)**
4	— серія (за наявності) і номер паспорта (для фізичних осіб, що відмовилися від ІПН за релігійними переконаннями)

ОТРИМУВАЧ (ПОКУПЕЦЬ)

найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця (обов'язковий реквізит ПН)

У загальному випадку для цього поля діють ті ж правила, що і для найменування продавця (див. вище). **При постачаннях** товарів/послуг уповноваженій **філії** (структурному підрозділу) тут зазначають найменування головного підприємства — покупця і через кому — найменування філії (п. 1 Порядку № 1307).

індивідуальний податковий номер (обов'язковий реквізит ПН)

Як правило, у цьому полі вказують ІПН покупця з Реєстру платників ПДВ. Однак у деяких випадках тут потрібно вказувати або умовний ІПН покупця, або ІПН самого продавця.

Умовні ІПН у таких випадках:

- «100000000000» — постачання неплатникам ПДВ;
- «200000000000» — пільгові постачання особливим неплатникам ПДВ, постачання за п. 10 Порядку № 1307 (потреби дипмісії, ЧАЕС, боротьба зі СНІД, туберкульозом, малярією);
- «300000000000» — експорт товарів;
- «400000000000» — нарахування ПЗ у ситуації ліквідації ОЗ за самостійним рішенням платника ПДВ, переведення виробничих ОЗ до складу невиробничих, а також — постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізосіб, які перебувають у трудових відносинах із платником ПДВ;

- «**500000000000**» – постачання послуг нерезиденту на митній території України;
- «**600000000000**» — нарахування компенсувальних податкових зобов'язань за п. 199.1 ПКУ і п. 198.5 ПКУ.

Коли складається ПН на суму перевищення мінімальної бази оподаткування над фактичною ціною постачання, то продавець зазначає свій власний ІПН (п. 15 Порядку № 1307)

При **постачанні** товарів ПДВ-уповноваженій **філії** (структурному підрозділу) в цьому полі зазначають **ІПН головного підприємства** (п. 7 Порядку № 1307)

номер філії (обов'язковий реквізит ПН)

Це поле заповнюють тільки у разі постачання товарів/послуг **філії** (структурному підрозділу), якій делеговані права на складання ПН. Тут зазначають **числовий номер філії-покупця** (для цього покупець-філія має передати інформацію про свій номер постачальникові)

податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта (обов'язковий реквізит ПН)

Тут зазначають:

- код ЄДРПОУ — покупців-юросіб;
- реєстраційний (обліковий) номер платника податків, присвоєний контролюючими органами, — покупців-платників, не включених в ЄДРПОУ;
- реєстраційний номер облікової картки платника податків (ІПН) — покупців-ФОП (а якщо у фізичної особи немає ІПН за релігійними переконаннями, то серію (за наявності) і номер паспорта).

В усіх ПН на звичайних платників ПДВ це поле обов'язкове для заповнення. У специфічних ПН з умовними ІПН його не заповнюють.

код

Це поле заповнюють, тільки якщо в ПН заповнено поле з податковим номером покупця. Тут зазначають **код джерела податкового номера** покупця (1, 2, 3 або 4 — всього 4) (п. 4 Порядку № 1307). Код проставляють залежно від того, який податковий номер у покупця

Код	Проставляють, якщо податковим номером покупця є:
1	— код ЄДРПОУ (для підприємств)
2	— ІПН з ДРФО (для фізичних осіб)
3	— реєстраційний (обліковий) номер платника податків, присвоєний контролюючими органами (для платників, не включених в ЄДРПОУ)
4	— серія (за наявності) і номер паспорта (для фізичних осіб, що відмовилися від ІПН за релігійними переконаннями)

Майте на увазі:

— **якщо покупець — платник ПДВ**, то в ПН обов'язково зазначають його податковий номер. Тому услід **заповнюють і поле «код»**;

— в особливих ПН (з типом причини «12») разом з умовним ІПН покупця «2000000000000» зазначають і податковий номер покупця, тому заповнюють і поле «код» (п. 10 Порядку № 1307);

— **у ПН з послуг нерезидента** (з типом причини «14») в даних покупця одержувач послуг наводить свої дані (тобто вказує свій ІПН і податковий номер, тому заповнює і **поле «код»**) (п. 12 Порядку № 1307);

— **у мінбазних ПН** (з типом причини «15») у даних покупця наводять свої дані, тому заповнюють і **поле «код»** (п. 15 Порядку № 1307);

— в інших ПН, що не видаються покупцям, з **умовними ІПН покупця** (з типами причин «01» — «11», «13») у даних покупця зазначають тільки відповідний умовний ІПН покупця, а ось податковий номер покупця не заповнюють. Тому і **поле «код» в даних покупця не треба заповнювати** (пп. 11, 12, 13 Порядку № 1307)

Блок №4

Таблична частина ПН

РОЗДІЛ Б табличної частини ПН

2	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця (обов'язковий реквізит ПН)
----------	---

Тут порядково наводять повний перелік (номенклатуру) товарів/послуг, що поставляються, **українською мовою**. Якщо найменування імпортованого товару або торгової марки неможливо перекласти українською мовою, допускається використання найменувань іноземною мовою.

Кількість найменувань поставлених товарів/послуг в одній ПН не може перевищувати 99999 позицій (якщо позицій більше, на інші виписують наступну ПН з новим порядковим номером).

Номенклатура постачання в графі 2 **повинна відповідати номенклатурі постачання з** договорів, специфікацій до них, рахунків, ТТН, актів та інших **первинних документів**, в яких перераховані найменування товарів/послуг (див. *листи ДПСУ від 02.12.2020 р. № 4954/ІПК/99-00-05-06-02-06, від 26.11.2020 р. № 4854/ІПК/99-00-05-06-02-06 і від 28.10.2020 р. № 4453/ІПК/99-00-05-06-02-06*), що поставляються. Крім того, слід брати до уваги назву і класифікацію згідно з УКТ ЗЕД/ДКПП.

Зверніть увагу: у разі отримання **передоплати** в цьому полі не можна писати «Попередня плата за товар згідно з договором» або «Аванс», а треба перерахувати **найменування** оплачених товарів.

У деяких випадках заповнення цієї графи має свої **особливості** (п. 16 Порядку № 1307):

— при оформленні **ПН на мінбазу («15»)** в цій графі після номенклатури також зазначають «перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання»;

— у **зведених компенсуючих ПН** за пп. 198.5, 199.1 ПКУ («04», «08», «09») зазначають реквізити (дати складання і порядкові номери) тих вхідних ПН (чи замінників ПН з п. 201.11 ПКУ) за товарами/послугами, за якими нараховують компенсуючі ПЗ, а при імпорті товару — реквізити (дати і номери) МД, за якими нараховувався імпорتنний ПДВ (101.16 ЗІР);

— для компенсуючих ПН з типом **«13»** зазначаються дати складання та порядкові номери податкових накладних, також зазначається опис (номенклатура) товарів / послуг постачальника (п.п. 1 п. 16 Порядку № 1307).

— у ПН при **анулюванні реєстрації** платника ПДВ зазначають реквізити (дати складання і порядкові номери) вхідних ПН, на підставі яких формували податковий кредит (101.16 БЗ).

Зверніть увагу! Починаючи з 01.01.2020 р. табличну частину розділу **Б підсумкових ПН** заповнюють за загальними правилами (п. 14 Порядку № 1307). Тому в графі 2 **розшифровують усю номенклатуру товарів повністю**

КОД

У графах 3.1 — 3.3 зазначають код товарів згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010 (ДКПП). Заповнюють ці графи **на усіх етапах постачання** товарів/послуг (п.п. 2 п. 16 Порядку № 1307). Виняток із правила — ті ПН, які **кодувати** (тобто **заповнювати графи 3.1 — 3.3 не (!) треба**, а саме:

- компенсуючі ПН (тип «04», «08», «09»);
- ПН при анулюванні реєстрації платника ПДВ;
- ПН з мінбази за ст. 188, 189 ПКУ.

Тобто код УКТ ЗЕД (ДКПП) не зазначають у ПН із типами причин **«04», «08», «09», «10», «15»** (п. 16 Порядку № 1307), а з типом **«13»** зазначають

3.1 товару згідно з УКТ ЗЕД (обов'язковий реквізит ПН)

Графу заповнюють у разі постачання **товарів** і зазначають в ній код товару згідно з УКТ ЗЕД. Його заносять у графу 3.1 **суцільним записом** без будь-яких розділових знаків (пропусків, крапок тощо). Причому врахуйте (п.п. 2 п. 16 Порядку № 1307):

- **підакцизні та імпорتنні** товари кодують повністю, тобто наводять десятизначний код УКТ ЗЕД (**усі 10 цифр**);
- інші (непідакцизні і неімпорتنні) товари можна кодувати **не повністю** (тобто вказувати не усі 10 цифр, а **не менше перших чотирьох цифр коду**). У такому разі зазначають 4 (6, 8, 10) цифр коду, тобто кодують товар, як правило, парним числом цифр.

Важливо! ДПСУ самостійно визначає умовні коди товарів, відсутні в УКТ ЗЕД, і розміщує їх на своєму офіційному сайті для використання платниками при складанні ПН (див. tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/288992.html). Крім того, за роз'ясненнями податківців, за необхідності визначити код товару за УКТ ЗЕД платник може звернутися в Торгово-промислову палату (її регіональні відділення) або НДІ судових експертиз (101.16 БЗ).

Податківці не проти, щоб **продаж наборів** (комплектів) товарів, що містять декілька видів однієї товарної позиції та один вид (чи декілька видів) іншої товарної позиції, **у ПН відображався одним рядком** (див. *листу ДПСУ від 10.06.2021 р. №*

2368/ІПК/99-00-21-03-02-06, ГУ ДПС у Чернігівській обл. від 23.01.2020 р. № 269/ІПК/25-01-04-01-04, 101.16 БЗ).

3.2.1 ознаки імпортованого товару

У цій графі проставляють **відмітку «Х» щодо імпортних (!) товарів**, ввезених на митну територію України (заповнюють одночасно із зазначенням щодо них 10-значного коду УКТ ЗЕД у графі 3.1).

Важливо! Графу заповнюють за імпортними товарами **на усіх етапах їх постачання** (а не тільки безпосередні імпортери) (п.п. 2 п. 16 Порядку № 1307)

3.2.2 власна сільськогосподарська продукція

Цю графу в звичайних ПН не заповнюють

3.3 послуги згідно з ДКПП (обов'язковий реквізит ПН)

Графу заповнюють при постачанні **послуг** і зазначають у ній код послуг згідно з ДКПП. Причому його можна вказувати не повністю, проте **не менше перших 4 цифр коду**. Для визначення коду послуг з ДКПП можна звернутися до ДП «НДІ метрології вимірювальних і управляючих систем» або Мінекономіки (лист ДПСУ від 24.06.2021 р. № 2521/ІПК/99-00-21-03-02-06; 101.16 БЗ)

4, 5 ОДИНИЦЯ ВИМІРУ ТОВАРУ/ПОСЛУГИ

У графах 4 і 5 зазначають одиницю виміру товарів/послуг згідно з Класифікатором системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96, затвердженим наказом Держстандарту від 09.01.97 р. № 8 (КСПОВО). При цьому (п.п. 3 п. 16 Порядку № 1307):

— у графу 4 вписують **умовне** (українське) **позначення** відповідної одиниці вимірювання з КСПОВО,

— у графу 5 — відповідний такій одиниці вимірювання **код** згідно з КСПОВО.

Якщо **одиниця вимірювання товару/послуги відсутня в КСПОВО**, то:

— у графі 4 зазначають **умовне позначення** одиниці вимірювання товарів/послуг, яке використовують для їх обліку і відображають у первинних документах;

— графу 5 не заповнюють.

Врахуйте, що:

— у **зведених компенсуючих ПН** із типами причин «04», «08», «09», а також у ПН при **анулюванні реєстрації** платника ПДВ: у графі 4 записують «грн», а графу 5 не заповнюють (п.п. 3 і 10 п. 16 Порядку № 1307);

— у **ПН на мінбазу** графи 4 і 5 не заповнюють (п.п. 10 п. 16 Порядку № 1307).

Одиниця вимірювання в графі 4 ПН на продаж ТМЦ може відрізнятися від того ж показника в ПН на придбання цих ТМЦ (101.16 ЗІР).

У ПН на постачання **послуг** (якщо послуга не має кількісного вимірника, а тільки вартість, виражену в гривнях) у графі 4 можна вказувати: «**грн**» або «**послуга**». І хоча ні в КСПОВО, ні в Порядку № 1307 така одиниця вимірювання, як «послуга», не згадується, з її використанням погоджуються й податківці (лист ДПСУ від 17.12.2019 р. № 1931/6/99-00-07-03-02-15/ІПК та лист ГУ ДПС у Дніпропетровській обл. від 15.04.2021 р. № 1562/ІПК/04-36-18-03-15).

У графі 4 ПН на експорт товарів зазначаються одиниці виміру товарів, які застосовуються при оформленні митної декларації на такі товари (п.п. 3 п. 16 Порядку № 1307)

6	Кількість (об'єм, обсяг) (обов'язковий реквізит ПН)
----------	--

Зазначають кількість (обсяг) товарів/послуг, перерахованих у графі 2. Значення графі 6 може бути **як цілим, так і дробовим**. У разі дробового значення необхідною кількістю знаків після коми буде кількість, достатня для правильного розрахунку вартісного показника графі 10 ПН і рядків I — XI розділу А ПН (101.16 БЗ).

Якщо аванс надходить за **неподільний товар або послугу**, то в цій графі показують частку оплаченого товару/послуги у вигляді десяткового дробу (101.16 БЗ). Її розраховують як відношення суми отриманої передоплати до загальної вартості товару/послуги. Відповідно якщо отримано передоплату в повному обсязі, то зазначають кількість «1».

У **зведених компенсуючих** ПН із типами причин «04», «08», «09», а також в ПН при **анулюванні реєстрації** платника ПДВ цю графу **не заповнюють** (п.п. 10 п. 16 Порядку № 1307)

7	Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість (обов'язковий реквізит ПН)
----------	---

Зазначають **ціну постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ**. Формально п.п. 5 п. 16 Порядку № 1307 вимагає заповнювати цінову графу 7 ПН у **гривнях з копійками**, якщо інше не передбачено чинним законодавством. Тобто показник цієї графі повинен мати не більше двох знаків після коми. Проте податківці у своїх роз'ясненнях погоджуються з тим, що **в графі 7 ціну** товару можна вказувати **з будь-якою кількістю знаків після коми** (101.16 БЗ). При цьому покупець має право на податковий кредит за такою ПН, навіть якщо в первинці ціна зазначена з двома знаками.

При заповненні «цінової» графі 7 врахуйте такі правила:

— при **наданні знижок/надбавок** у графі 7 зазначають **кінцеву ціну вже з урахуванням знижок/надбавок**, тобто окремо знижки/надбавки в ПН не виділяють (див. 101.16 БЗ);

— якщо в ціну товарів/послуг входять **суми податків і зборів, які не включаються до бази оподаткування ПДВ**, то такі податки/збори в графі 7 ПН не відображають (101.16 БЗ);

— у **зведених компенсуючих** ПН із типами причин «04», «08», «09», а також у ПН при **анулюванні реєстрації** платника ПДВ графу 7 **не заповнюють** (п.п. 10 п. 16 Порядку № 1307).

З 01.01.2020 р. табличну частину розділу Б підсумкових ПН заповнюють за загальними правилами (абзац п'ятий п. 14 Порядку № 1307). Тому в таких ПН заповнюють усі графи, у тому числі 4, 5, 6 і 7.

За операціями з постачання тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для яких встановлені максимальні роздрібні ціни, виробники такої продукції та імпортери у графі 7 зазначають **максимальну роздрібну ціну товару без урахування ПДВ**.

Якщо одночасно з тютюновою продукцією, для якої встановлені МРЦ, здійснюється постачання інших видів товарів/послуг, то за такою операцією доцільно скласти окремі податкові накладні.

При здійсненні операцій з постачання тютюнової продукції, до якої застосовується режим звільнення від оподаткування ПДВ відповідно до п. 197.27 ПКУ, податкова накладна складається у загальнозстановленому порядку.

У графі 7 табличної частини такої податкової накладної «Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість» **вказується ціна тютюнової продукції, визначена договором на її постачання.**

8	Код ставки (обов'язковий реквізит ПН)
----------	--

Тут зазначають **код ставки ПДВ**, за якою оподатковують операцію постачання товарів/послуг («20», «14», «7» — для оподатковуваних постачань; «901» — для вивезення товарів за межі митної території України, оподатковуваного за ставкою 0 %; «902» — для 0 % постачань на митній території України; «903» — для звільнених від ПДВ постачань).

У **зведених компенсуючих ПН** із типами причин «04», «08», «09», а також ПН при **анулюванні реєстрації** платника ПДВ графу 8 **не заповнюють** (п.п. 10 п. 16 Порядку № 1307)

9	Код пільги
----------	-------------------

Цю графу заповнюють **тільки в «пільгових» ПН**, тобто в тих ПН, у яких:
— у полі верхньої лівої частини «Складена на операції, звільнені від оподаткування» записано «Без ПДВ»;
— рядки II — X розділу А залишаються незаповненими;
— у графі 8 розділу Б стоїть код ставки «903».

Відповідний код пільги визначають за **Довідником пільг**, чинним станом на дату складання ПН (8-значний код). При цьому під табличною частиною ПН у спецполі (див. виноску 7 у формі ПН) пояснюють, що це за пільга (тобто зазначають пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи ПКУ та/або міжнародного договору, які передбачають звільнення від оподаткування).

Якщо на дату складання ПН немає коду пільги в Довіднику пільг, то в графі 9 проставляють умовний код ПДВ-пільги «99999999».

У ПН зі ставками 0 %, 7 %, 14 % код пільги не зазначають і графу 9 не заповнюють (101.16 БЗ)

10	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість
-----------	---

Зазначають **обсяг постачання (базу оподаткування) без урахування ПДВ**. Розбіжність ПН із первинкою на копійки через арифметичні округлення не може бути єдиною причиною для невизнання ПК у покупця (листу ДПСУ від 26.05.2021 р. № 2044/ІПК/99-00-21-03-02-06 і від 26.03.2020 р. № 1272/6/99-00-07-03-02-06/ІПК)

11	Сума податку на додану вартість (обов'язковий реквізит ПН)
-----------	---

Тут зазначають суму ПДВ у гривнях з копійками **до 6 знаків після коми** (включно) (п.п. 9 п. 16 Порядку № 1307). А ось вже до розділу А ПН переносять суму ПДВ, округлену до двох знаків після коми

avs avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs

(050) 334 35 62
(067) 323 57 71

Онлайн-школа бухгалтерії AVS

avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs
avs avs avs avs