

ЗРАЗКИ

Податкові накладні при імпорті-експорті

Блок №1

Імпорт товарів

У разі імпорту товарів податкова накладна з ПДВ не складається.

Операція з ввезення товарів на митну територію України є об'єктом оподаткування ПДВ (пп. «в» п. 185.1 ПКУ).

У разі ввезення товарів ПДВ сплачується **за митною декларацією (МД)** (виняток – митна вартість до 150 євро).

Довідково: за пп. 196.1.16 ПКУ ввезення на митну територію України, незалежно від обраного митного режиму товарів, митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, не є об'єктом оподаткування.

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є **дата подання митної декларації для митного оформлення** (п. 187.8 ПКУ, п. 206.1 ПКУ). Аванс за товари нерезиденту на дату ПЗ ніяк не впливає! Важлива лише дата оформлення МД.

База оподаткування - договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості, визначеної згідно з розд. III МКУ, з урахуванням мита й акцизного податку, які підлягають сплаті і включаються в ціну товару (п. 190.1 ПКУ). Курс НБУ на дату оформлення митної декларації (пп. 39¹.1 ПКУ).

Сплатити ПДВ треба до або в день подання митної декларації (п. 206.1 ПКУ). ПДВ сплачується на єдиний казначейський рахунок, і за МД його перераховують до бюджету. Тобто ПДВ платиться не зі спецрахунку СЕА ПДВ, а з поточного рахунку на рахунок «митниці», а потім звідти у бюджет.

Важливо: якщо розмитнювати товар, що ввозиться вами, буде за договором доручення митний брокер, то перерахувати митному брокерові гроші для сплати податкових зобов'язань з ПДВ потрібно до моменту розмитнення товару. Причина – роз'яснення з ЗІР 102.13 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30127> «Чи має право імпортер – власник товару віднести до податкового кредиту суму ПДВ, що сплачена до бюджету при розмитненні товару через митного брокера відповідно до договору доручення?» Відповідь Власник товарів має право віднести суму ПДВ до податкового кредиту на підставі митної декларації, в якій він має бути вказаний як одержувач (власник) товару, за умови перерахування ним коштів митному брокеру до моменту розмитнення товару.

Тільки в такому разі імпортер — власник (одержувач) товару, що ввозиться, на думку податківців, має право віднести суму ПДВ у податковий кредит.

Довідково: без сплати ПДВ можуть ввозитися деякі товари, для яких ПКУ передбачає пільги - ст. 197 ПКУ, підрозд. 2 р. XX ПКУ, норми міжнародного договору. Особливі правила при переробці - п. 206.2 ПКУ).

Платник ПДВ відображає податковий кредит на основі митної декларації (код для ПДВ у ній 028). При цьому – на дату сплати податкових зобов'язань(п. 187.8

ПКУ, п. 198.2 ПКУ), а не дата платежу брокеру чи авансування митниці. Відображається в сумі ПДВ, яка зазначена у МД (додаткової, тимчасової або іншої), яка посвідчує сплату ПДВ. Для податкового кредиту має бути:

- митна декларація оформлена;
- ПДВ сплачений.

Якщо товари отримано від нерезидента безкоштовно, ПДВ сплачений при розмитненні, відноситься до податкового кредиту платником ПДВ. ЗІР 101.12 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=38091> «ПДВ, сплачений при розмитненні ввезених на митну територію України товарів у разі їх безоплатного отримання, включається до складу податкового кредиту платника податку на підставі належним чином оформленої митної декларації. У разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися, зокрема, в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку (крім випадків, передбачених п. 189.9 ст. 189 ПКУ), нараховуються податкові зобов'язання згідно п. 198.5 ПКУ».

Чи відносяться до податкового кредиту суми ПДВ на підставі попередніх митних декларацій?

Так, суми ПДВ відносяться до податкового кредиту на підставі попередньої митної декларації, що містить відомості, достатні для випуску товарів та за якою здійснено випуск товарів відповідно до митного режиму імпорту, або додаткової декларації у тому звітному періоді, в якому оформлено такі відповідні митні декларації, які підтверджують сплату податку (ЗІР 101.13 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/search/?src=ques>).

Неплатники ПДВ при ввезенні товарів на митну територію України платять ПДВ. Тільки вони у податковий кредит такі суми включити не можуть, бо не платники ПДВ (відносять до первісної вартості товарів за п. 9 НП(С)БО 9).

Відображення у декларації. ПДВ сплачений на митниці у розділі податкові зобов'язання з ПДВ не відображається. А ось податковий кредит слід показати у рядку 11.1 або 11.2, 11.3 (залежно від ставки %) декларації з ПДВ. Відкласти «на потім» імпорتنний ПК не можна — правило «365 днів» з п. 198.6 ПКУ для нього не працює. Якщо забули показати — можна шляхом витравлення помилки — подати уточнюючий розрахунок.

У разі коригування митної вартості може складатися аркуш-коригування (не плутаємо з РК до ПН) або додаткова МД (п. 5 ст. 255 МКУ, постанова КМУ від 21.05.2012 № 450, наказ Мінфіну від 06.11.2012 № 1145). Якщо вже після митного оформлення змінюється митна вартість (у тому числі і внаслідок помилки, допущеної в МД, або на підставі рішення суду), то коригування «імпортного» ПК слід показати (як додатне, так і від'ємне зі знаком «-») у ряд. 11.1, 11.2 або 11.3 залежно від ставки ПДВ **декларації з ПДВ того періоду, в якому складено аркуш коригування (а якщо бути більш точними – то періоду, коли аркуш коригування податківці провели по СЕА ПДВ)**. При цьому ПН або РК не реєструються (ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 11.10.2017 р. № 2196/ІПК/26-15-12-01-18, ІПК ДФСУ від 20.10.2017 р. № 2332/6/99-99-12-02-0115/ІПК, від 13.11.2017 р. № 2601/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, ЗІР 101.24

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=35093> запитання «Як платнику ПДВ в податковій декларації з ПДВ відобразити коригування (збільшення/зменшення) заявленої митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України у митному режимі імпорту?»). Тож уточнюючий розрахунок до декларації з ПДВ, в якій було відображено податковий кредит з МД, при отриманні аркуша коригування подавати не потрібно.

Блок №2

Експорт товарів

Вивезення товарів за межі митної території України (експорт) є об'єктом оподаткування ПДВ (пп. «г» п. 185.1 ПКУ).

Ставка у загальному випадку для експорту 0 % (пп. 195.1.1, п. 206.4 ПКУ). На пільгові товари, які звільнено від оподаткування (як то металобрухт) при експорті складається ПН «Без ПДВ», тобто як пільгову операцію (п. 23 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ).

ПН на експорт товарів (вивезення їх за межі митної території України) оформляється (хоч і ставка 0%).

З метою оподаткування ПДВ до операцій з ввезення товарів на митну територію України та вивезення товарів за межі митної території України прирівнюється поміщення товарів у будь-який митний режим, визначений Митним кодексом України (п. 185.1 ПКУ).

Дата складання ПН - дата складання митної декларації, що засвідчує факт перетину товарами митного кордону України (п. 187.1 ПКУ). Отримана від нерезидента передоплата (аванс) за експортні товари не впливає на ПДВ-облік експортера (п. 187.11 ПКУ).

Тобто ПН саме на дату оформлення МД (а не на дату перетину товарами митного кордону) (ЗІР 101.06 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=39402>, питання «Яка дата вважається датою оформлення МД з метою визначення дати виникнення податкового зобов'язання з ПДВ у разі експорту товарів?», ІПК ДПС від 03.07.2020 р. № 2678/6/99-00-05-06-02-06/ІПК, від 26.06.2020 р. № 2575/6/99-00-05-06-02-06/ІПК, ІПК ДФС від 16.01.2019 р. № 179/6/99-99-15-03-02-15/ІПК, лист Мінфіну від 21.03.2019 р. № 11310-09-63/7948).

На дату виникнення податкового зобов'язання платник ПДВ – експортер складає податкову накладну з урахуванням офіційного курсу гривні до іноземних валют, який встановлено НБУ – з МД (ЗІР 101.09 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=39529>, ІПК ДПС від 26.06.20 р. № 2575/6/99-00-05-06-02-06/ІПК, Інформаційний лист № 13 за 2020 рік).

База оподаткування для операцій з вивезення товарів за межі митної території України - **договірна (контрактна) вартість таких товарів, зазначена в митній декларації**, оформленій відповідно до вимог МКУ (пп. 189.17 ПКУ). Тому мінімальні рівні бази оподаткування до експортних операцій не застосовуємо (з п. 188.1 ПКУ).

Оформлення ПН. Регулює Порядок заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мініфіну від 31.12.2015 р. № 1307. Нагадує ДПС – новина Центрального міжрегіонального управління ДПС по роботі з ВПП <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/541625.html>).

ПН на експорт товарів

Назва поля (графи)	Порядок заповнення
«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»	«Х» і тип причини 07 (п. 8 Порядку № 1307). Тип 07 – «Складена на операції з вивезення товарів за межі митної території України»
«Отримувач (покупець)»	зазначається найменування (П.І.Б.) нерезидента та через кому – країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент) (п. 12 Порядку № 1307)
«Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)»	умовний ІПН «3000000000000» (п. 12 Порядку № 1307)
«Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» (покупця)	не заповнюється (п. 12 Порядку № 1307)
графа 8 (код ставки ПДВ)	у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою, зазначається код 901 (пп. 6 п. 16 Порядку № 1307)
графа 10	обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ
графа 11	«Сума податку на додану вартість» ПН не заповнюється в разі здійснення операцій, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою (п. 3.3 листа ДФСУ від 27.11.2018 р. № 36942/7/99-99-15-03-02-17)

Решту реквізитів таких ПН заповнюємо за загальним порядком.

Зразок ПН на експорт товарів

Зведена податкова накладна

Складена на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)

X

07

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

27072023 / 451

Постачальник (продавець)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДОБРО"

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)

987654321987 / 9876543331

(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Отримувач (покупець)

Prim LLC, Австрія

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)

30000000000000000000 / 9876543331

(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	6000,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	6000,00
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код		Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)							код
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СНМ-УР-ІЗ3-ЕВ-У68 Шоколад молочний вершковий, пак 1 кг	1806903990	X		кг	0301	10	600,00	901		6000,00	
2												
...												
99999												

Сума податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)

Ірина ЦІСЛИВА (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

3412569812

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

(у форматі Excel див. окремо серед корисних файлів сесії)

Відображення в декларації. Обсяг вивезення вказується у ряд. 2.1 (0%) чи 2.2 (звільнені) декларації з ПДВ. Вказується саме база - договірна (контрактна) вартість товарів, зазначена в МД, оформленій за такою експортною операцією, – а саме у **графі 42 «Ціна товару» МД** (Інформаційний лист ДПСУ № 13 за 2020 р. (частина 2) https://tax.gov.ua/data/material/000/332/423707/Informaciyniy_list_13.pdf).

Враховуючи, що вивезення за межі митної території України товарів, митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, незалежно від обраного митного режиму, не є об'єктом оподаткування, то відображенню у рядках 2.1 та 2.2 декларації такі операції не підлягають. Разом з тим, у рядку 5 декларації вказуються, зокрема, обсяги операцій з постачання товарів/послуг, які відповідно до ст. 196 ПКУ включені до переліку операцій, що не є об'єктом оподаткування. Для платників податку, які заповнюють рядок 5 декларації обов'язковим є подання додатка 5 (Д5) (новина Східного міжрегіонального управління ДПС по роботі з ВПП, опублікована 09.12.2021 <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/536616.html>).

Експортне забезпечення. Особливості періоду воєнного стану – експортне забезпечення для деяких товарів. До припинення чи скасування воєнного або надзвичайного стану в Україні оподаткування ПДВ операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких відповідно до статті 19¹ Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність" застосовано режим експортного забезпечення, здійснюється з урахуванням особливостей, визначених п. 91 підрозд. 2 р. XX ПКУ. Так операції з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, **щодо яких не завершено валютний нагляд за дотриманням резидентом граничних строків розрахунків**, оподатковуються за ставкою податку, визначеною п. 193.1 ПКУ (0%, 20%, 7%, 14%) для операцій з постачання таких товарів на митній території України.

Наказом Мінфіну від 17.05.2023 № 256 п. 12 Порядку № 1307 було доповнено особливими правилами оформлення ПН для експортного забезпечення (набрав чинності з 01.08.2023): «У разі здійснення операцій з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, що підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за основною ставкою або ставкою 14 відсотків, складається окрема податкова накладна, в якій у рядку "Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин" робиться позначка "X" та зазначається тип причини 22. У графі "Отримувач (покупець)" такої податкової накладної зазначаються найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку "Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)" проставляється умовний ІПН "300000000000", рядок "Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта" не заповнюється».

Блок №3

Імпорт послуг від нерезидента

Хто зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ

Особою, відповідальною за нарахування та сплату податку до бюджету у разі постачання послуг нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, якщо місце постачання послуг розташоване на митній території України, є **отримувач послуг**, крім випадків, встановлених ст. 208¹ ПКУ (п. 180.2 ПКУ).

Особи, зазначені у пунктах 180.2 і 180.2¹ ПКУ, мають права, виконують обов'язки та несуть відповідальність, передбачену законом, як платники податку (п. 180.3 ПКУ).

Тобто **навіть не платник ПДВ – суб'єкт господарювання**, купуючи послуги у нерезидента, місце постачання яких – митна територія України, має нарахувати ПДВ і сплатити його до бюджету.

Місце постачання. Пунктами 186.2 - 186.4 ст. 186 ПКУ визначено категорії послуг, місце постачання яких визначається залежно від місця реєстрації постачальника або отримувача відповідних послуг або від місця фактичного надання відповідних послугу (лист ГУ ДФС в Чернігівській обл. від 16.01.2017 р. № 115/10/25-01-12-01-09).

Якщо місце постачання визначене за цими правилами – митна територія України, то виникає об'єкт оподаткування.

Якщо – за межами митної території України, об'єкта оподаткування ПДВ немає, тобто податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються (ПН не складається на отримання таких послуг!).

Дата ПЗ з ПДВ – перша подія. Отримувач послуг, місце постачання яких – митна територія України (визначене за спецправилами зі ст. 186 ПКУ) нараховує податкові зобов'язання з ПДВ за правилом першої події. Тобто на дату першої з подій (п. 187.8 ПКУ):

- або списання коштів із банківського рахунка в оплату нерезидентських послуг,
- або на дату оформлення документа, який засвідчує факт постачання (надання) нерезидентом таких послуг.

Тобто аванс – подія, за якою може виникнути ПЗ, якщо послуги з місцем на митній території (місце, повторимося, визначаємо за спецправилами, для різних послуг – різне - за ст. 186 ПКУ).

База оподаткування. Для послуг, які постачаються нерезидентами на митній території України, базою оподаткування є **договірна (контрактна) вартість таких послуг** з урахуванням податків та зборів, за винятком ПДВ, що включаються до ціни постачання відповідно до законодавства (п. 190.2 ПКУ).

Визначена вартість перераховується **за курсом НБУ на дату виникнення податкових зобов'язань (тобто – на першу подію курсу).**

ПДВ нараховується «зверху».

У разі отримання послуг від нерезидентів без їх оплати база оподаткування визначається, виходячи із звичайних цін на такі послуги без урахування податку.

Ставка – 20% (для деяких послуг 7%). Отримувач послуг, що постачаються нерезидентами, місце постачання яких розташоване на митній території України, нараховує податок **за основною ставкою податку** або за ставкою 7 % для послуг, визначених абзацами четвертим – шостим пп. «в» п. 193.1 ПКУ (п. 208. 2 ПКУ). Тобто за ставкою 7%:

- постачання послуг із показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, постановок, виступів професійних мистецьких колективів, артистичних груп, акторів та артистів (виконавців), кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів;
- постачання послуг із показу оригіналів музичних творів, демонстрації виставкових проектів, проведення екскурсій для груп та окремих відвідувачів у музеях, зоопарках та заповідниках, відвідування їх територій та об'єктів відвідувачами;
- постачання послуг із розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху.

Неплатник ПДВ – ПН не складає! Але у разі отримання послуг від нерезидента, місце постачання яких – митна територія України (тобто, коли виникає об'єкт оподаткування ПДВ за першою подією) **заповнює Розрахунок податкових зобов'язань**, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються нерезидентами (форму затверджено [наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21](#)). І сплачує на основі Розрахунку (як декларації) ПДВ до бюджету (20 днів за місяцем ПЗ за послугою, для подання Розрахунку і 10 днів на сплату після граничної дати подання).

Зразок та правила заповнення Розрахунку – див. окремий корисний файл до сесії.

Платник ПДВ - отримувач послуг з місцем постачання на митній території України (тобто, коли виникає об'єкт оподаткування ПДВ), **складає податкову накладну** із зазначенням суми нарахованого ним податку. Така податкова накладна підлягає обов'язковій реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (п. 208.2 ПКУ). Ця ПН є підставою для віднесення сум податку до податкового кредиту (п. 208.2 ПКУ).

Оформлення ПН. У разі надання нерезидентом послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, податкова накладна складається зареєстрованим на території України **платником податку - отримувачем (покупцем)** (п. 1 Порядку № 1307).

Регулює Порядок заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 р. № 1307.

ПН на імпорт послуг від нерезидента

Назва поля (графі)	Порядок заповнення
«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»	«Х» і тип причини 14 (п. 8 Порядку № 1307). Тип 14 – «Складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента»

«Індивідуальний податковий номер постачальника (продавця)»	умовний ІПН «5000000000000» (п. 12 Порядку № 1307)
«Постачальник (продавець)»	найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований продавець (нерезидент) (п. 12 Порядку № 1307)
«Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта»	не заповнюється (п. 12 Порядку № 1307)
Рядки, відведені для заповнення даних покупця, отримувач (покупець)	зазначає власні дані (п. 12 Порядку № 1307)

Решту реквізитів таких ПН заповнюємо за загальним порядком.

Код послуги в графі 3.3 ПН проставляється у загальному порядку із Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 (ДКПП). Одиниця виміру (гр. 4 ПН) також вибирається в загальному порядку («послуга», «грн» або інша одиниця залежно від суті конкретної послуги).

Зразок ПН на імпорт послуг (отримання від нерезидента)

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (значиться відповідний тип причини)	X
	1 4

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

2 7 0 7 2 0 2 3

(дата складання)

3 6 7 / 1

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)	
ORANGE Sp.z.o.o., Польща	
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)	
5 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	(індивідуальний податковий номер)
	(номер філії ²)
	(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)

Отримувач (покупець)	
Товариство з обмеженою відповідальністю "ВИШНЯ"	
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)	
2 7 8 4 1 2 9 7 8 1 3 4	(індивідуальний податковий номер)
	(номер філії ²)
2 7 8 4 1 2 9 6	(податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)

Розділ А												
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість										6000,00	
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:										1000,00	
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою										1000,00	
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %											
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %											
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)										5000,00	
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)											
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)											
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)											
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)											
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)											
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари											
Розділ Б												
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Юридичні послуги			69.10	послуга		1	5000,00	20		5000,00	1000,00
2												
...												
99999												

Суми податку на додану вартість, нарахувані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа
(законний представник)

Катерина ДОРОТЮК
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

5 4 7 2 5 6 9 8 1 2
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

(у форматі Excel див. окремо серед корисних файлів сесії)

Щоб зареєструвати ПН на придбання послуг у нерезидента в ЄРПН треба, щоб сума ліміту реєстрації була достатньою (реєстраційний ліміт має бути не меншим, ніж сума ПДВ, зазначена в такій ПН). Після реєстрації ПН в ЄРПН сума ліміту не змінюється, оскільки сума ПДВ із такої ПН бере участь і в показнику Σ НаклВид (він зменшує ліміт реєстрації), і в показнику Σ НаклОтр (він збільшує ліміт реєстрації) (ЗІР 101.17 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=38108>).

ПК за послугами від нерезидента. Розраховувати може лише платник ПДВ, який зареєстрував ПН на таку послугу. Для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України дата ПК з ПДВ - **дата складення платником податкової накладної** за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (п. 198.2 ПКУ).

Якщо послуги придбані для негоспдіяльного використання чи для використання в неоподатковуваних ПДВ операціях, то хоч і виникає право на податковий кредит, та він «перекривається» нарахуванням технічних податкових зобов'язань за п. 198.5 ПКУ.

Неплатник ПДВ на права на ПК немає.

Відображення в декларації з ПДВ.

ПЗ з ПДВ (пп. 7 п. 3 р. V Порядку № 21)

- **у рядку 6.1** вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою (20%);
- **у рядку 6.2** - вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;

ПК з ПДВ (п. 4 розд. V Порядку № 21):

- **у рядку 13.1** відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою (20%);
- **у рядку 13.2** відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 відсотків.

У додатку 1 до декларації з ПДВ ПЗ та ПК за послугами, придбаними в нерезидента, не відображається. У ньому показують лише коригування раніше нарахованих ПЗ та ПК за такими послугами. У цьому випадку заповнюються таблиця 1.2 (якщо розрахунок коригування не був зареєстрований до подання декларації) і таблиця 2.2 додатка 1 відповідно.

А необ'єктні послуги, які купує платник ПДВ показувати у декларації? Якщо ж платник ПДВ купує товари (послуги), які не є об'єктом обкладення ПДВ або звільнені від оподаткування, заповнювати додаток 5 йому не потрібно.

Блок №4

Експорт послуг нерезиденту

Хто платник?

Лише платники ПДВ визначають податкові зобов'язання з ПДВ за експортом послуг – якщо місце їх постачання вважається митна територія України.

Неплатник ПДВ при експорті послуг нерезиденту податкові зобов'язання з ПДВ не нараховує (не залежно від того де місце постачання таких послуг) (лист ГУ ДФС у Чернігівській області від 16.01.2017 р. № 115/10/25-01-12-01-09)

Об'єктом оподаткування є операції **платників податку** з (п. 185.1 ПКУ):

<...>

б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу;

е) постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом

Місце постачання – ст. 186 ПКУ. Пунктами 186.2 - 186.4 ст. 186 ПКУ визначено категорії послуг, місце постачання яких визначається залежно від місця реєстрації постачальника або отримувача відповідних послуг або від місця фактичного надання відповідних послуг (лист ГУ ДФС в Чернігівській обл. від 16.01.2017 р. № 115/10/25-01-12-01-09).

Якщо місце постачання за межами митної території України – не об'єкт оподаткування ПДВ – ПЗ не нараховуються. Але у платника ПДВ, який необ'єктну операцію провів можуть виникати компенсуючі ПЗ з ПДВ (за п. 198.5 чи ст. 199 ПКУ, листи ДФСУ від 23.12.2016 р. № 27744/6/99-99-15-03-02-15, від 03.03.2017 р. № 4484/6/99-99-15-03-02-15).

Дата ПЗ з ПДВ – перша подія. Платник ПДВ у разі надання послуг, місце постачання яких – митна територія України (визначене за спецправилами зі ст. 186 ПКУ) нараховує податкові зобов'язання з ПДВ за правилом першої події.

Тобто на дату першої з подій:

- дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню (готівку не розглядаємо, бо від нерезидента не передбачено отримання готівки);

або

- оформлення документа, що засвідчує факт надання послуг.

Для документів, складених в електронній формі, датою оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку, вважається дата, зазначена у самому документі як дата його складення відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", незалежно від дати накладення електронного підпису.

База оподаткування – загальні правила з п. 188.1 ПКУ. Договірна ціна, але для придбаних послуг – не нижче ціни придбання, а для самостійно вироблених – не нижче звичайних цін.

При отриманні попередньої (авансової) оплати в іноземній валюті за надані нерезиденту послуги на митній території України платник ПДВ на дату зарахування коштів на поточний рахунок визначає податкове зобов'язання з ПДВ за офіційним курсом гривні до іноземних валют, який діє на дату визначення таких податкових зобов'язань.

Ставка ПДВ – п. 193.1 ПКУ. Загальна ставка - 20%.

Для міжнародного перевезення – 0% (пп. 195.1.3 ПКУ)

Ставка 7% застосовується до послуг з пп. «в» п. 193.1 ПКУ.

Оформлення ПН. Платник ПДВ на дату виникнення податкових зобов'язань складає податкову накладну та зобов'язаний зареєструвати її у ЄРПН (п. 201.1 ПКУ).

Звісно мовимо про «об'єктні» послуги – тобто місце постачання яких за ст. 186 ПКУ – митна територія України.

На необ'єктні послуги (місце постачання за межами митної території України) ПН не складається.

Регулює Порядок заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 р. № 1307.

ПН на експорт послуг нерезиденту

Назва поля (графи)	Порядок заповнення
«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»	«Х» і тип причини 21 (п. 8 Порядку № 1307). Тип 21 – «Складена на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України»
«Отримувач (покупець)»	найменування (П.І.Б.) нерезидента та через кому країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент) (п. 12 Порядку № 1307)
«Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)»	умовний ІПН « 5000000000000 » (п. 12 Порядку № 1307)
«Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта»	не заповнюється (п. 12 Порядку № 1307)

Решту реквізитів таких ПН заповнюємо за загальним порядком.

Код послуги в графі 3.3 ПН проставляється у загальному порядку із Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010 (ДКПП). Одиниця виміру (гр. 4 ПН) також вибирається в загальному порядку («послуга», «грн» або інша одиниця залежно від суті конкретної послуги).

Зразок ПН на експорт послуг (надання нерезиденту)

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	X
	2 1

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року № 463)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

2 7 0 7 2 0 2 3
(дата складання)

1 6 7 / 1
(порядковий номер)

Постачальник (продавець)	
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЧЕРЕШНЯ"	
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)	
2 3 1 7 9 6 5 4 3 1 9 8 (індивідуальний податковий номер)	2 3 1 7 9 6 5 5 (податковий номер платника податку ⁷ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁷)

Отримувач (покупець)	
ORANGE Sp.z.o.o., Польща	
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) – для фізичної особи – підприємця)	
5 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (індивідуальний податковий номер)	1 6 7 (номер філії ⁷)

Розділ А	
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари

Розділ Б												
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁸	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Послуги з дослідження кон'юнктури ринку			72.20	послуга		1	10000,00	20		10000,00	2000,00
2												
...												
99999												

Сума податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.
Посадова (уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)
Ольга РОМЧУК
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

9 4 7 2 5 6 9 8 1 2
(розширений номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

(у форматі Excel див. окремо серед корисних файлів сесії)

Відображення в декларації з ПДВ. У декларації з ПДВ надані нерезиденту послуги відображаються (пп. 2, пп. 4, пп. 6 п. 3 р. V Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21):

- у рядку 1.1 – якщо постачання послуг оподатковується ПДВ за ставкою 20 %;
- у рядку 1.2 – за ставкою 7 %;
- у рядку 3 – за ставкою 0 %;
- у рядку 5 – якщо постачання послуг звільнене від обкладення ПДВ, якщо місце постачання послуг – за межами митної території України, а також якщо місце постачання визначене за межами митної території відповідно до п. 186.2, 186.3 ПК. При цьому обов'язково подається **додаток 5** до декларації.

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

(067) 355 11 32
(095) 890 19 18
(063) 374 69 62

Онлайн-школа бухгалтерії AVS

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