

108

Зведена податкова накладна	4
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	<div>✗</div>

(вищою X), всього 4 тиражів у кожній з двох

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
31 грудня 2015 року
N 1307
(у редакції наказу
Міністерства
фінансів України
від 17 вересня 2018
року N 763)

~~Віддається отримувачу~~
(вищою X)

- 509 штук

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

(дата складання)

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер) (номер філії)

(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴)

ОКРНО

(сери і числ 1000000000000
или 300000000000,
то ОКРНО - нуль)

Отримувач (покупець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер) (номер філії)

(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер паспорта⁴)

ОКРНО

1-1-1

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	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

ноше зменшати в рядках

Розділ Б													
N з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-господарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁵	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1													
2													
...													
9999													

Суми 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)

(ініціали та прізвище)

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

¹ У порядку номері після символу "/" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених в пункті 16¹.3 статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

² Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.

³ Зазначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року N 1588 "Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів", зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за N 1562/20300 (із змінами).

⁴ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають у разі, якщо покупець або продавець - фізична особа, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті.

⁵ У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка "X".

6

(у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 9 проставляється умовний код "999999999", а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

при свободной и ч

~~James~~

Итого: / (подписки номер) (инвентарный номер)

Итого _____ (сумма цифр) / _____ (сумма цифр)

OKPO и законные
смычки иныю 300000

OKNO

Розділ А	
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)
VI	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)

О - скопа в поперечном месте (аэрозоль с окислителями)

★ - будем учиться кося прыгать ПК (~~нака-е-е-е~~) севмб!

★ - будем работать кира угузчу РК (~~нака-из-кес~~) семб!

[illegible]

Суми податку на додану вартість, які скориговані у зв'язку зі зміною кількісних чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, визначені правильно та включені до податкового зобов'язання.

не законны

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в

Єдиному реєстрі податкових накладних податкової

накладної⁷

--	--	--	--	--	--	--

(DATA CRIKANEK)

[illegible][illegible]

Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в

Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку

[illegible]

(разнов. изданий)

[illegible]

9

ИНТЕГРАЛЬНЫЙ КОМПОНЕНТ

не законсерв

~~15/04/2020~~

коригування до податкової накладної, складеної повторно на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна⁷

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

(ініціали та прізвище)

[illegible]

1. У порядку до номеру після символу "/" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених в пункті 16.3 статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції

Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.

Ззначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року N 1588 "Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів", зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за N 1562/20300 (із змінами).

Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають у разі, якщо покупець або продавець - фізична особа, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті.

³ У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 4.2 проставляється позначка "X".

1

(у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 12 проставляється умовний код "999999999", а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

⁷ Заповнюється у разі зазначення у верхній лівій частині розрахунку коригування типу причини 20.

ДФС оприлюднила довідник умовних кодів причин коригування, які потрібно буде зазначати в РК до ПН

Нагадуємо, наказом Міністру України від 31.12.2015 р. № 1307 (<https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/prikaazy/minfin/pro-vnesennya-zmin-1040082.html>) затверджено зміни до форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної.

Змінами передбачено, що Державна фіскальна служба України визначає умовні коди причин коригування, які платники податку зазначають у графі 2.1 розрахунку коригування, та забезпечує їх оприлюднення на власному офіційному веб-порталі для використання платниками податку під час складання розрахунків коригування відповідно до Податкового кодексу України.

Сьогодні ДФС нарешті оприлюднила довідник умовних кодів причин коригування, які платникам ПДВ необхідно буде зазначати у РК, починаючи з 1 грудня 2018 року.

Умовний код причини коригування	Назва умовного коду причини, який може бути зазначено в розрахунку коригування	Примітка
101 ✓	Зміна ціни	
102 ✓	Зміна кількості	
103 ✓	Повернення товару або авансових платежів	
104 ✓	Зміна номенклатури	
	Коригування зведеної податкової	

23. У разі коригування кількісних та/або вартісних показників табличної частини податкової накладної у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадку повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником (продавцем) суми попередньої оплати товарів/послуг розрахунок коригування заповнюється у такому порядку:

показники рядка податкової накладної, що коригується, зазначаються із знаком "-" окремо в кожній графі;

додається(ються) новий(і) рядок(ки) з виправленими показниками (за потреби), якому(им) присвоюється новий черговий порядковий номер, що не зазначався в податковій накладній;

— рядку податкової накладної, що коригується, зазначеному із знаком "-", та новому(им) рядку(ам) з виправленими показниками, що його замінює(ють), присвоюється однаковий порядковий номер групи коригування, який зазначається у графі 2.2 табличної частини розрахунку коригування, та наводиться однакова причина коригування.

Кількість груп коригування у розрахунку коригування може бути необмежена. Кожній групі коригування присвоюється окремий наступний порядковий номер.

Державна фіскальна служба України визначає умовні коди причин коригування, які платники податку зазначають у графі 2.1 розрахунку коригування, та забезпечує їх оприлюднення на власному офіційному веб-порталі для використання платниками податку під час складання розрахунків коригування відповідно до Податкового кодексу України.

24. У разі реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг, постачальник (продавець) складає розрахунок(ки) коригування до податкової(их) накладної(их), зайво складеної(их) на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, у такому порядку:

у верхній лівій частині розрахунку коригування у графі "Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин" зазначається тип причини 20, при цьому позначка "X" не проставляється;

у заголовній частині розрахунку коригування у полі "до податкової накладної" зазначаються дата і номер податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна;

в інформаційному полі "інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної" розрахунок коригування зазначаються дані щодо податкової накладної, правильно складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних;