|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Зведена податкова накладна |  | |  | Затверджено Наказ Міністерства фінансів України  31 грудня 2015 року № 1307  (у редакції наказу Міністерства фінансів України  від 28 грудня 2022 року № 463) |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування |  | |  |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини  (зазначається відповідний тип причини) |  | |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОДАТКОВА НАКЛАДНА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / |  |
|  | (дата складання) | | | | | | | |  | (порядковий номер) | | | | | | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Розділ А | | |
| І | Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість |  |
| ІІ | Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі: |  |
| ІІІ | загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою |  |
| ІV | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 % |  |
| V | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 % |  |
| VІ | Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) |  |
| VIІ | Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7) |  |
| VIІІ | Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14) |  |
| ІХ | Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901) |  |
| Х | Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902) |  |
| ХІ | Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903) |  |
| ХІІ | 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 пільги7 | Обсяги постачання  (база оподаткування) без урахування податку  на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
| товару згідно  з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару6 | 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 99999 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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) | (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ) |  | (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)  та номер паспорта) | | | | | | | | | |

1  У порядковому номері після символа «/» зазначається код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції або код 6 - у разі складання податкової накладної для операцій з постачання товарів, базою оподаткування для яких встановлено максимальні роздрібні ціни.

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 Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462).

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  Зазначається код ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ); 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ДРФО); 3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ); 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

6  У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка «x».

7 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 9 проставляється умовний код «99999999», а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування).

Директор Департаменту   
податкової політики Віктор Овчаренко

Додаток 1   
до податкової накладної

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Додаток до податкової накладної від |  |  |  |  |  |  |  |  | **№** |  |  |  |  |  |  |  | / |  |
|  | (дата складання) | | | | | | | |  | (порядковий номер) | | | | | | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Опис (номенклатура)  товарів/послуг продавця** | **Код** | | | **Належить до постачання** | | | | | **Перелік частки товару/послуги, що не містить відокремленої вартості частково поставлених товарів/послуг** | | **Залишок частки  товару/послуги,  що не містить відокремленої вартості,  яку слід допоставити** | |
| **одиниця виміру** | | **ціна одиниці  товару/послуги  або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість** | **кількість, об’єм, обсяг** | **загальна сума коштів  без податку на додану вартість** |
| **товару**  **згідно з УКТ ЗЕД** | **ознаки  імпортованого товару** | **послуги згідно з ДКПП** | **умовне позначення (українське)** | **код** |
| **одиниця виміру** | **кількість, об’єм, обсяг** | **одиниця виміру** | **кількість, об’єм, обсяг** |
| **1** | **2** | **3.1** | **3.2** | **3.3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Усього | | x | x | x | x | x | x | x |  | x | x | x | x |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем) |  | |  | Додаток 2  до податкової накладної |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем) |  | |  |
| До зведеної податкової накладної |  | |  |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування |  | |  |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини  (зазначається відповідний тип причини) |  | |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / |  | 1 |
|  | (дата складання) | | | | | | | |  | (порядковий номер) | | | | | | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від |  |  |  |  |  |  |  |  | **№** |  |  |  |  |  |  |  | / |  | / |  |  |  |  |
|  | (дата складання) | | | | | | | |  | (порядковий номер) | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Розділ А | | |
| І | Сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту (–) (+), у тому числі: |  |
| ІІ | сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту за основною ставкою (–) (+) |  |
| ІІІ | сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (–) (+) |  |
| ІV | сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (–) (+) |  |
| V | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість,  що оподатковуються за основною ставкою (–) (+) (код ставки 20) |  |
| VІ | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість,  що оподатковуються за ставкою 7 % (–) (+) (код ставки 7) |  |
| VIІ | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість,  що оподатковуються за ставкою 14 % (–) (+) (код ставки 14) |  |
| VIІІ | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість,  що оподатковуються за ставкою 0 % (–) (+) (код ставки 901) |  |
| ІХ | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість,  що оподатковуються за ставкою 0 % (–) (+) (код ставки 902) |  |
| Х | Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (–) (+) (код ставки 903) |  |
| Розділ Б | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | № з/п рядка податкової накладної,  що коригується або додається | Причина коригування | | Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується | Код | | | Одиниця виміру товару/послуги | | Коригування кількості | | Коригування вартості | | Код ставки | Код пільги7 | Обсяги постачання  (база оподаткування) без урахування податку  на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
| код причини | № з/п групи коригування | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпорто-ваного товару6 | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об’єм, обсяг  (–) (+) | ціна постачання товарів/послуг  або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна  (–) (+) | кількість постачання товарів/послуг |
| 1.1 | 1.2 | 2.1 | 2.2 | 3 | 4.1 | 4.2 | 4.3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої |  |  |  |  |  |  |  |  | **№** |  |  |  |  |  |  |  | / |  | / |  |  |  |  | **№** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної8 | (дата складання) | | | | | | | |  | (порядковий номер) | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  | (реєстраційний номер  податкової накладної) | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого |  |  |  |  |  |  |  |  | **№** |  |  |  |  |  |  |  | / |  | / |  |  |  |  | **№** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної,складеної повторно на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна8 | (дата складання) | | | | | | | |  | (порядковий номер) | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  | (реєстраційний номер  розрахунку коригування) | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Посадова (уповноважена) особа / фізична особа |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (законний представник) | (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ) |  | (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності)  та номер паспорта) | | | | | | | | | |

1  У порядковому номері після символу «/» зазначається код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції або код 6 - у разі складання податкової накладної для операцій з постачання товарів, базою оподаткування для яких встановлено максимальні роздрібні ціни.

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 Порядку обліку платників податків і зборів затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462).

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  Зазначається код ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ); 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ДРФО); 3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ); 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

6 У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 4.2 проставляється позначка «x».

7 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 12 проставляється умовний код «99999999», а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування).

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

Директор Департаменту   
податкової політики Віктор Овчаренко