

Общие правила формирования налоговых накладных с разными кодами ставок НДС

Правила составления налоговой накладной регулируются **Порядком заполнения налоговой** накладной, утв. Приказом Министерства финансов Украины от 31.12.2015 г.. № 1307, где согласно пп.6 пункта 16 в графе 8 раздела Б налоговой накладной отмечают код ставки НДС, по которой осуществляют налогообложения данной операции (*см. таблицу*).

Код	Содержание операции	Строки раздела	
ставки		А, которые	
		подлежат	
		заполнению	
20	При начислении обязательств по операциям, облагаемым по основной ставке 20%	I, II, III, V	
7	При начислении обязательств по операциям, облагаемым по ставке 7%	I, II, IV, VI	
901	При осуществлении операций по вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины, которые облагаются НДС по ставке 0%	I, VII	
902	При осуществлении операций по поставке товаров/услуг на таможенной территории Украины, облагаемых по ставке 0%, в том числе при поставке услуг международных перевозок пассажиров и грузов	I, VIII	
903*	При осуществлении операций по поставке товаров/услуг, освобождённых от ПДВ	I, IX	

Коды ставок НДС (графа 8)

*по операциям, где используется код ставки 903, составляется налоговая накладная, которая не должна содержать другие ставки НДС.

Отдельно рассмотрим заполнения налоговой накладной с использованием различных ставок НДС:

- ставка 20%;
- ставка 7%
- ставка 0%;
- освобождены от налогообложения НДС.

Формирование налоговых накладных на продажу возможно двумя вариантами:

• первый вариант - в подсистеме Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж в модуле Налоговые накладные на продажу;

• второй вариант - непосредственно из документов в зависимости от содержания первого события:

о Расходная товарная накладная (подсистема Логистика/Учет сбыта модуль Расходная товарная накладная)

о Акт выполненных работ (подсистема Логистика/Учет сбыта модуль Акты выполненных работ);



о Выписка банка (подсистема Управление финансовыми расчетами/Расчетные и валютные счета модуль Выписки банка при условии указания документа, на основании которого в выписке будет отражено поступление средств от покупателей.

В первом варианте при создании налоговой накладной в подсистеме Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж заходим в модуль Налоговые накладные на продажу.



ВНИМАНИЕ! Для операций, облагаемых по определенной ставке и операций, освобожденных от налогообложения, создаются отдельные налоговые накладные. Одновременно в одной налоговой накладной не заполняются графы 7 и 10, а также 8 и 9.

Для всех налоговых накладных в окне **Налоговые накладные на продажу** по меню **Реестр/Создать** из выпадающего списка выбираем необходимую по содержанию операцию для составления налоговой накладной.

еестр Правка Вид Отчет Сервис Популярное ? • 🎦 🏠 🗇 🛝 🏨 🧽 🖶 🏷 🏷 📹 🔎 🚣 🔻 🗶 🚱 🗄	〕⊠ ★ ❷					
▲ Дата ▼ Номер по-порядку ▼ Наименование контрагента ▼ 10/04/2020 14 ТОВ "Дента+*	^г Сумма с НДС 5610.00 935.00 станд К					
По стандартной отгрузке(оплате) товаров — На товары, освобожденные от НДС	 Для налогообложения операций по ставкам 20%, 7% і 0% Для операцийй, поторые освобождены от налогообложения НДС согласно ст.197 НКУ 					
На товары, не облагаемые НДС По экспортным поставкам товаров	По операциям, которые не являються объектов налогообложения согласно ст.196 НКУ, налогова накладная не оформляется					
По экспортным поставкам товаров	накладная не оформляется Лия операций по экспорту товаров ст 19511					

Во втором варианте, на основании документа, в зависимости от содержания первого события, заходим в подсистемы Логистика/Учет сбыта модуль Расходные товарные накладные (продажа ТМЦ), или модуль Акты выполненных работ (оказание работ, услуг), или



подсистема Управление финансовыми расчетами/Расчетные и валютные счета модуль Выписки банка.

Вход в модули Расходные товарные накладные и Акты выполненных работ

Вход в модуль Выписки банка



В окне каждого из вышеупомянутых документов: расходная товарная накладная, акт выполненных работ, выписка банка, - в меню есть пункт для создания налоговой накладной.

Расходная товарная накладна: пункт меню Документ/Сформировать/Налогову ю накладную





Акт выполненных работ: пункт	🖪 Реализация	я үслуг					
меню	Донумент Правка Вид Сервис Популярное ?						
Локумент/Сформировать/Надогову	🏠 Создать	Создать Ins 📕			- 2° A - T 🗴	₽ & ■ ▼ 🗶 ★ 🛛	
	渣 Изменит	ть	F4	я пользователя Вложения			
юнакладную	Редакти	ровать таблі	ицу	Shift+F4	19 10.21		
	Удалить	Удалить на		F8 E5			
				15			
	Сформировать Обмен данными				Складской ордер Стл+О Счет Ctrl+A Налоговую накладную Ctrl+N		
	Перефо	рм. на осн. (ордеров		Приходный касс	овый ордер Ctrl+K	
	Контроль отгрузок Ctrl+Enter			Документ <u>C</u> RM Alt+J			
Выписка банка: пункт меню Операция/Создать налоговую	Б Выписка банка: Поступление Операция Правка Сервис			Розрахунковий ра Популярное ?			
накладную	*	Создать	,			•	
	渣 Изменить				F4		
	10	Удалить	ь			F8	
	D D	ПКопировать				F5	
		Создать налоговую накладную				Ctrl+F6	
		Удалить	ь налогов	ую накла,	дную	Ctrl+D	

В отдельных файлах рассмотрен порядок создания налоговых накладных с использованием различных кодов ставок НДС по первому и второму вариантам.