

Формування податкових накладних із кодом ставки ПДВ 902

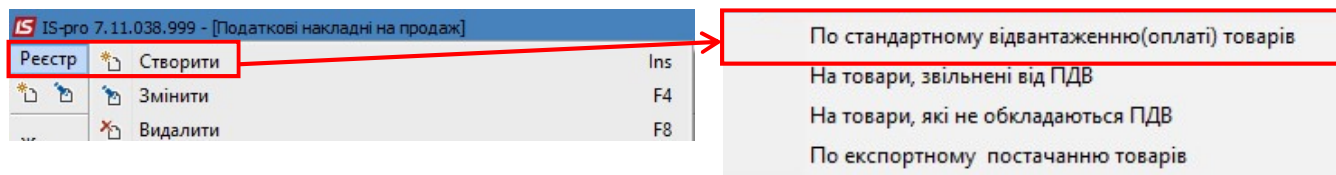
При здійсненні операцій з постачання товарів/послуг на митній території України, оподатковуваних за ставкою **0%**, у тому числі при постачанні послуг міжнародного перевезення пасажирів і вантажів, складається податкова накладна з кодом ставки **902**.

Розглянемо два варіанти створення податкової накладної (див. файл *Загальні правила формування податкових накладних з різними кодами ставок ПДВ*):

- у підсистемі **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж** в модулі **Податкові накладні на продаж**;
- безпосередньо з документів операцій в залежності від змісту першої події.

Створення ПН у підсистемі Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж в модулі Податкові накладні на продаж

У підсистемі **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж** в модулі **Податкові накладні на продаж** у вікні реєстру податкових накладних по пункту меню **Реєстр/Створити** для операцій за кодом ставки ПДВ **902** у переліку типів операцій обираємо **По стандартному відвантаженню (оплаті) товарів**.



У вікні **Податкова накладна** заповнюємо необхідні реквізити. У полі **Податкова модель** обирається зі списку **ПДВ 0%**.

IS Податкова накладна: По стандартному відвантаженню(оплаті) товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 29 / від 19/11/2020 Дата реєстрації: 19/11/2020

Покупець: 110 ТОВ "Дента+" від 19/11/2020

Підстава: Рахунок N 0-7-00-19/11/20 ІПН 54256877

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку Сальдо 104000.00

Вид договору: СРП ПДВ:

Податкова модель: ПДВ 0 ПДВ 0%

Код зобов'язання: Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накла, ☐ Розп. ☐ Уточн.

Підстава без ПДВ: Номер реєстрації: ☐ Зведена

Розрахунок Специфікація Коригування

Дата	Документ	№	Відпущено (ГРН)	Сплачено (ГРН)	Сума ПДВ
Рядків: 0					
			Відвантажено	Сплачено	Сума ПДВ
РАЗОМ ПО ДОКУМЕНТАХ			0.00	0.00	
РАЗОМ ПО ПОД.НАКЛАДНИЙ			104000.00	0.00	0.00
САЛЬДО ДОКУМЕНТУ			0.00	104000.00	

На закладці **Специфікація** додаємо номенклатуру товарів (робіт, послуг) що продаються. По пункту меню **Документ/Створити** заповнюємо вікно **Модифікація рядка документа**, де автоматично у полі **Податок на додану вартість** буде зазначена ставка ПДВ у відповідності до обраної у податковій накладній податкової моделі, тобто 0%. Натискаємо кнопку **ОК**.

IS Модифікація рядка документа

Артикул: 09 Алюмокан гель, 8 г.

Види доходів та витрат	1000	Чистий дохід від реалізації продукції (70)	
Партія			
Забалансовий рахунок			
Кількість	400.000000	шт	
К-ть в осн. ОВ	400.000000	шт	
Знижка з ціни	0.00	%	0.000000
Ціна	260.000000	за шт	
Сума	104000.00	ГРН	
Сума до сплати	104000.00	ГРН	
Податок на додану вартість	0%		0.00
Коментар			

ОК Скасувати

На закладці **Специфікація** з'являється інформація про найменування товарів (робіт, послуг) та їх кількісні і вартісні показники, а також суму ПДВ. У стовпчику **Ставка** автоматично зазначається ставка 0% згідно обраної моделі оподаткування.

Податкова накладна: По стандартному відвантаженню(оплаті) товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 29 / від 19/11/2020 Дата реєстрації: 19/11/2020

Покупець: 110 ТОВ "Дента+"

Підстава: Договір N 0-4-00-01/01/19 від

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку ЛПН 54256877

Вид договору: Сальдо 0.00

Податкова модель: ПДВ 0 ПДВ 0% СРП ПДВ:

Код зобов'язання:

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накладна ☐ Розп. ☐ Уточн.

Підстава без ПДВ

Номер реєстрації: / від

☐ Зведена

Розрахунок **Специфікація** Коригування

Од.вим	К-ть	Сума	Ставка	Код пільги	Код ДКПП	Код УКД ВЕ
шт	400.000000	104000.00	0%			
		104000.00				
		104000.00				

Рядків: 3

Загальна сума документу 104000.00 Сума ПДВ 0.00

Для виведення на друк податкової накладної у вікні податкової накладної по пункту меню **Документ/Друк** отримуємо екранний вигляд друкованої форми, де у **Розділі Б** стовпчику 8 відображається обрана ставка ПДВ, а саме код **902**.

Зведена податкова накладна

Складена на операції звільнення від оподаткування

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

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 1 9 1 1 2 0 2 0 / 2 9 / (1)

Дата складання

Порядковий номер

Постачальник (продавець)
Стоматологічна клініка
(найменування, прізвище, ім'я, по-батькові - для фізичної особи - підприємця)
1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (індивідуальний податковий номер)
6 7 8 9 5 8 2 2 (номер філії)
Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴

Отримувач (покупець)
ТОВ "Дента+"
(найменування, прізвище, ім'я, по-батькові - для фізичної особи - підприємця)
5 4 2 5 6 8 7 7 (індивідуальний податковий номер)
5 8 7 4 5 8 6 9 (номер філії)
Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴

Розділ А

Код	Опис	Сума
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ	104'000.00
II	Загальна сума податку на додану вартість, в т.ч.:	
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)	104'000.00
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки імпортованого товару ⁵	Код послуги згідно ДКПП	Одиниця виміру товару/послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Код ставки		Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника		
								Код ставки	Код пільги ⁶					
1	Алюмінієва пель, 8 г.	3.1	3.2	3.3	шт	796	400	260	902	8	9	104'000.00	11	12

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) Л. А. Дебетова (ініціали та прізвище)

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

¹ У повільному номері після символу "0" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власноробних товарів, отриманих за результатами власної діяльності, визначених в пункті 161.3 статті 161 Закону України "Про"

Формування податкової накладної на підставі документу (видаткова товарна накладна, акт виконаних робіт, виписка банку)

Згідно ПКУ податкова накладна реєструється по першій події, якою може бути відвантаження продукції, надання робіт (послуг) або одержання передоплати від покупців. В залежності від змісту першої події податкову накладну можна сформувати безпосередньо у документі на відвантаження товарів/надання послуг або документі надходження оплати.

Якщо першою подією було відвантаження товарів (продукції) або надання робіт (послуг) покупцю, то податкову накладну можна сформувати на підставі відповідного документа на відвантаження товарів (робіт, послуг).

Створення видаткової товарної накладної або акту виконаних робіт проводиться у підсистемі **Логістика/Облік збуту** в модулях **Видаткові товарні накладні** або **Акти виконаних робіт**, відповідно. Порядок формування податкових накладних на підставі документів відвантаження ідентичний для товарів та робіт (послуг). Розглянемо цей порядок на прикладі видаткової товарної накладної.

У модулі **Видаткові товарні накладні** у вікні реєстру видаткових накладних створюємо/обираємо необхідний документ. У документі на закладці **Специфікація** зазначається податкова модель, яка обирається зі списку. В табличній частині закладки наводиться перелік відвантажених товарів, де зазначається ціна, сума без ПДВ, сума ПДВ і сума до сплати з ПДВ.

Реєстр документів: **Специфікація** | Ордери | Додатково | Поля користувача | Вкладення

НАКЛАДНА №: 347 | від 19/11/2020 | 17:24 | Податки: ПДВ 0 | ПДВ 0%

Арт...	Найменування (коротке)	Кількість	Найменуван...	Ціна	Сума	Сума д
09	Алюмокан гель, 8 г.	400.000000 шт		260.000000	104'000.000000	

Вид: Специфікація | Рядків: 1

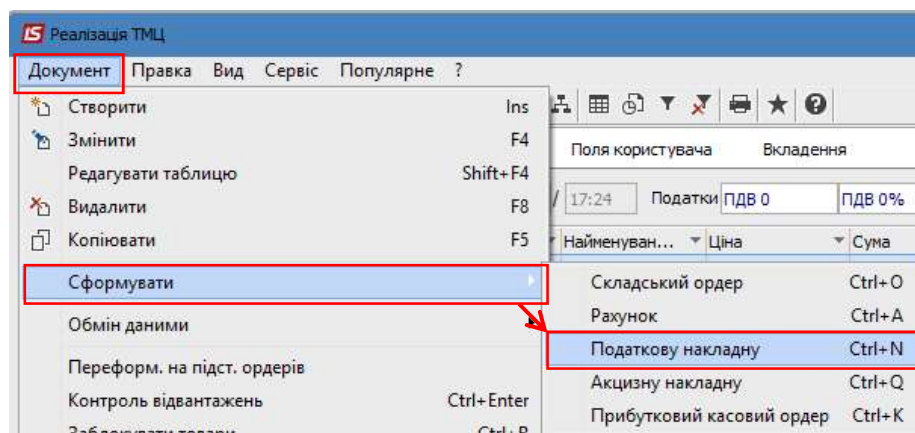
Характеристики: |||

Аналітика: | Кількість місць: |

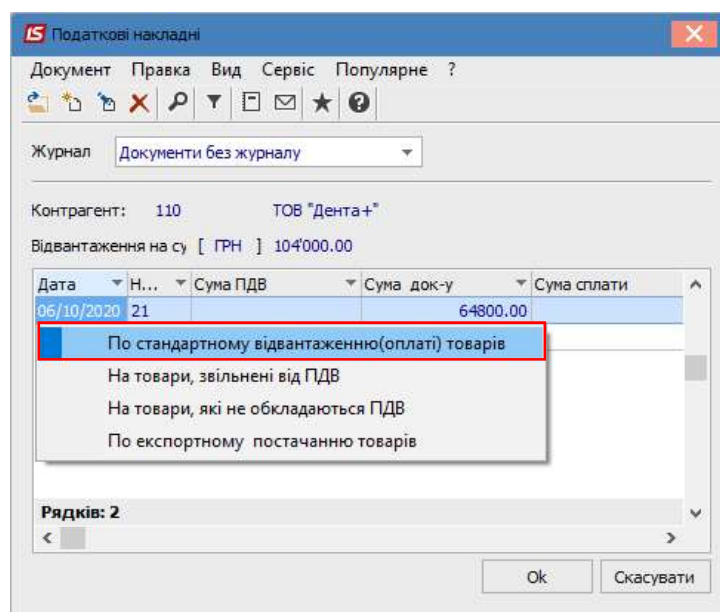
Маса нетто: 0.000000 | Маса брутто: |

БЕЗ ПДВ: 104'000.00
СУМА ПДВ: |
ДО СПЛАТИ: 104'000.00

Для створення податкової накладної на підставі видаткової товарної накладної у вікні **Реалізація ТМЦ** по пункту меню **Документ/Сформувати** зі списку обираємо **Податкову накладну**.



У вікні **Податкові накладні** по пункту меню **Документ/Створити** у випадаючому списку обираємо **По стандартному відвантаженню (оплаті) товарів**.



Більшість полів у податковій накладній заповнюється автоматично. Перевіряємо дані операції, зокрема, **Податкову модель** та на закладці **Розрахунок** наявність документу-підстави.

IS Податкова накладна: По стандартному відвантаженню(оплаті) товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 29 / від 19/11/2020 Дата реєстрації: 19/11/2020

Покупць: 110 ТОВ "Дента+"

Підстава: Договір N 0-4-00-01/01/19 від 01/01/2019

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку ІПН 54256877

Вид договору: Сальдо -109610.00

Податкова модель: ПДВ 0 ПДВ 0% СРП ПДВ:

Код зобов'язання:

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накладна, ☐ Розп. ☐ Уточн.

Підстава без ПДВ:

Номер реєстрації: / від

☐ Зведена ☐ Касовий метод

Розрахунок Специфікація Коригування

Дата	Документ	№	Відпущено (ГРН)	Сплачено (ГРН)	Сума ПДВ
19/11/2020	ВдНак	347	104000.00		

Рядків: 1

	Відвантажено	Сплачено	Сума ПДВ
РАЗОМ ПО ДОКУМЕНТАХ	104000.00	0.00	
РАЗОМ ПО ПОД.НАКЛАДНИЙ	104000.00	0.00	0.00
САЛЬДО ДОКУМЕНТУ	0.00	104000.00	

Перевіряємо дані на закладці **Специфікація**, яка так само заповнюється автоматично.

Розрахунок **Специфікація** Коригування

Номер	Найменування	Од.вим	К-ть	Сума	Ставка	Код ДКПП
1	☐ Т Алюмокан гель, 8 г.	шт	400.000000	104000.00	0%	
	☐ Всього по розділах I+III +/-IV			104000.00		
	☐ Загальна сума з ПДВ			104000.00		

Рядків: 3

Загальна сума документа 104000.00 Сума ПДВ 0.00

Після закриття вікна документа переходимо в підсистему **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж** в модуль **Податкові накладні на продаж** і у вікні реєстру податкових накладних перевіряємо наявність створеної на підставі документа податкової накладної.

Реєстр	Правка	Вид	Звіт	Сервіс	Популярне	?
Журнал	0	Документи без журналу				
Дата...	Номер за порядком	Найменування контрагенту	Сума з ПДВ	Сума ПДВ	Тип	Стан
☐ 19/11/2020	28	ТОВ "Три плюс"	200000.00	0.00	звітн	
☐ 19/11/2020	29	ТОВ "Дента+"	104000.00	0.00	станд	

Якщо першою подією операції продажу було надходження оплати від покупців, то створення податкової накладної можна провести у виписці банку, яка формується у підсистемі **Керування фінансовими розрахунками/Облік грошових коштів/Розрахункові й валютні рахунки** у модулі **Виписки банку**.

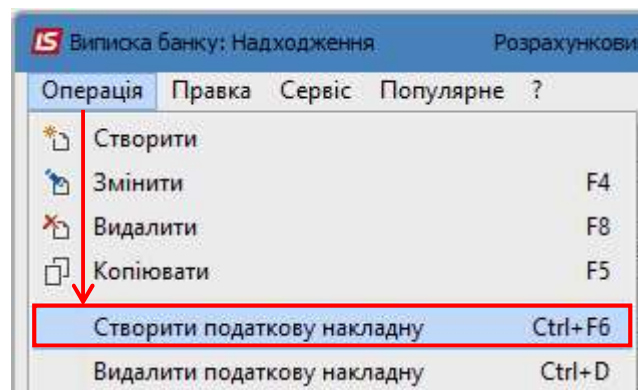
У вікні документу **Виписка банку: Надходження** повинна бути зазначена податкова модель, а саме **ПДВ 0%**. Поле **Податки:** повинно бути вільним. У табличній частині документу обов'язково повинно бути посилання на документ, що є підставою для одержання оплати від покупця.

Документ обирається зі списку по пункту меню **Операція/Створити**. При відсутності документу-підстави сформувати податкову накладну буде неможливо.

В кожному з цих документів-підстав під час їх формування створюється специфікація, де обирається ставка ПДВ на товари (роботи, послуги), що реалізуються. Ставка ПДВ обирається у вікні **Модифікація рядка документу** за кожною номенклатурою, що розглядалось вище у видатковій товарній накладній.

УВАГА! У виписці банку специфікація відсутня. Специфікація у податковій накладній формується на підставі даних документа-підстави (договір, рахунок тощо).

Створення податкової накладної проводиться у документі по пункту меню **Операція/Створити податкову накладну**.



Більшість полів у вікні податкової накладної заповнюється автоматично. Перевіримо дані операції, зокрема, **Податкову модель**, наявність документу підстави та суми по операції.

Податкова накладна: По стандартному відвантаженню(оплаті) товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 29 / від 19/11/2020 Дата реєстрації: 19/11/2020

Покупець: 110 ТОВ "Дента+"

Підстава: Рахунок N 0-7-00-19/11/20 від 19/11/2020

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку ІПН 54256877

Вид договору: Сальдо 104000.00

Податкова модель: ПДВ 0 ПДВ 0% СРП ПДВ:

Код зобов'язання:

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накла, ☐ Розп. ☐ Уточн.

Підстава без ПДВ:

Номер реєстрації: / від

☐ Зведена

Розрахунок Специфікація Коригування

Дата	Документ	№	Відпущено (ГРН)	Сплачено (ГРН)	Сума ПДВ
19/11/2020	П/Двх	56		104000.00	

Рядків: 1

	Відвантажено	Сплачено	Сума ПДВ
РАЗОМ ПО ДОКУМЕНТАХ	0.00	104000.00	
РАЗОМ ПО ПОД.НАКЛАДНІЙ	104000.00	104000.00	0.00
САЛЬДО ДОКУМЕНТУ	0.00	0.00	

Перевіряємо дані на закладці **Специфікація**, яка заповнюється на підставі документа, на який робиться посилання у виписці банку: договір, рахунок до одержання тощо.

Номер	Найменування	Од.вим	К-ть	Сума	Ставка	Код ДКПП
1	☐ Т Алюмокан гель,... шт		400.000000	104000.00	0%	
	☐ Всього по розділа...			104000.00		
	☐ Загальна сума з П...			104000.00		

Рядків: 3

Загальна сума документу 104000.00 Сума ПДВ 0.00

Після закриття вікна документа переходимо в підсистему **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продаж** в модуль **Податкові накладні на продаж** і у вікні реєстру податкових накладних перевіряємо наявність створеної податкової накладної.

Реєстр Правка Вид Звіт Сервіс Популярне ?						
Журнал 0 Документи без журналу						
Дата...	Номер за порядком	Найменування контрагенту	Сума з ПДВ	Сума ПДВ	Тип	Стан
☐ 19/11/2020	28	ТОВ "Три плюс"	200000.00	0.00	звітн	
☐ 19/11/2020	29	ТОВ "Дента+"	104000.00	0.00	станд	