

Які особливості заповнення податкової накладної при здійсненні операцій, звільнених від оподаткування?

ЗІР, категорія 101.16

Пунктом 201.1 ст. 201 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами і доповненнями (далі – ПКУ) визначено, що на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений ПКУ термін.

При цьому згідно з п. 201.3 ст. 201 ПКУ у разі звільнення від оподаткування у податковій накладній робиться запис «Без ПДВ» з посиланням на відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи ПКУ та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування податком.

Згідно з п. 17 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 із змінами і доповненнями, у податковій накладній, складеній на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування ПДВ, у графі «Складена на операції, звільнені від оподаткування» верхньої лівої частини робиться помітка «Без ПДВ».

До розділу А табличної частини податкової накладної (рядки I – X) вносяться узагальнюючі дані за операціями, на які складається така податкова накладна, а саме:

- у рядку I зазначається загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ;
- у рядку IX – загальний обсяг постачання товарів/послуг.
- Рядки II – VIII розділу А не заповнюються.

До розділу Б табличної частини податкової накладної вносяться дані у розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:

- 1) у графі 2 зазначається опис (номенклатура) товарів/послуг продавця;
- 2) у графах 3.1, 3.3 – код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (далі – ДКПП);
- 3) у графах 4 та 5 – одиниця виміру товарів/послуг;
- 4) у графі 6 – кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг;
- 5) у графі 7 – ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ;
- 6) у графі 8 – має бути зазначено код ставки 903;
- 7) у графі 9 – код відповідної пільги з Довідниками податкових пільг;
- 8) у графі 10 – обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ;
- 9) графа 11 – не заповнюється (нулі, прочерки та інші знаки чи символи у цій графі не проставляються).