

ВИДИ ЗВЕДЕНИХ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ		
Код ознаки <sup>1</sup>	Причина податкового зобов'язання	Особливості заповнення
<b>Зведені податкові накладні, які не видаються покупцю</b>		
<b>для компенсуючого податкового зобов'язання («компенсуючі» ПН):</b>		графи таких ПН заповнюємо так: <ul style="list-style-type: none"> <li>тип причини невидачі покупцю – код «04», «08», «09» або «13» (значення цих кодів – <i>див.</i> зноски до таблиці<sup>2</sup>);</li> <li>графа «Отримувач (покупець)» – зазначаємо власне найменування (ПІБ), тобто власні дані;</li> <li>ІПН покупця – ставимо умовний номер «600000000000»;</li> <li>рядок «Податковий номер платника податку...» – залишаємо порожнім;</li> <li>одиниця виміру – «грн» (графа 4 ПН) (абз. 4 пп. 3 п. 16 Порядку № 1307). При цьому графу 5 не заповнюємо;</li> <li>графа 2 – заносимо дані про дати та порядкові номери «вхідних» ПН, по яким «компенсуємо» податковий кредит (пп. «1» п. 16 Порядку № 1307);</li> <li>графи 3.1, 3.2, 3.3, 5-9 – не заповнюємо</li> </ul>
1	операції, які потребують компенсації <a href="#">податкового кредиту з ПДВ</a> за п. 198.5 ПКУ <sup>2</sup>	
2	операції, які потребують компенсації податкового кредиту з ПДВ за п. 199.1 ПКУ <sup>3</sup>	
<b>для забезпечення мінімальної бази оподаткування:</b>		графи такої ПН заповнюємо так: <ul style="list-style-type: none"> <li>тип причини невидачі покупцю – ставимо «15» (перевищення бази оподаткування над фактичною ціною постачання);</li> <li>графа «Отримувач (покупець)» – вказуємо власне найменування, тобто власні дані;</li> <li>ІПН покупця – зазначаємо власний ІПН;</li> <li>рядок «Податковий номер платника податку...» – вносимо власний податковий номер;</li> <li>у графі 2 щодо номенклатури – записуємо власне найменування товару та додаємо слова «Складена на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання»;</li> <li>графи 3.1, 3.2, 3.3, 4 та 5 – не заповнюємо</li> </ul>
3	операції, які потребують <b>донарахування до мінімальної бази оподаткування</b> , – постачання за ціною нижчою від бази оподаткування або балансової вартості необоротного активу (п. 188.1, ст. 189 ПКУ, п. 15 Порядку № 1307) <sup>4</sup>	
<b>Зведені податкові накладні, які можуть видаватися й не видаватися покупцю</b>		
4	постачання, що має <b>безперервний або ритмічний характер</b> (п. 201.4 ПКУ, п. 19 Порядку № 1307)	правила заповнення такі ж, як і для звичайних ПН – так, якщо така зведена ПН складається на <b>покупця, який є неплатником ПДВ</b> , то тоді заповнюємо так: <ul style="list-style-type: none"> <li>тип причини невидачі покупцю – вказуємо «02»;</li> <li>графа «Отримувач (покупець)» – ставимо «Неплатник»;</li> <li>ІПН покупця – ставимо умовний код «100000000000»;</li> <li>рядок «Податковий номер платника податку...» – порожній;</li> <li>графа 2 (номенклатура) – зазначаємо весь опис (номенклатуру) поставлених впродовж місяця товарів/послуг</li> </ul>
<p>1 – код причини вноситься у ліве верхнє поле ПН;</p> <p>2 – це ПН, які складені на постачання (п. 198.5 ПКУ, перелік типів причин – <i>див.</i> п. 11 Порядку № 1307):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>у межах балансу для невиробничого використання (тип причини «04»);</li> <li>по операціям, які не є об'єктом оподаткування ПДВ (тип причини «08»);</li> <li>по операціям, які звільнені від ПДВ (тип причини «09»);</li> <li>у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності (тип причини «13»);</li> </ul> <p>3 – як приклад можна навести придбання товару або послуги, які частково використовуються в оподатковуваній, а частково – в неоподатковуваній діяльності. По ним теж використовуються ті ж самі коди типів причин, що й для зведених ПН з кодом ознаки «1»;</p> <p>4 – типовим прикладом є безоплатна передача товарів, основних засобів. Тоді <a href="#">складається дві ПН</a> – одна «нульова» (видається покупцю), а друга – зведена ПН на мінімальну базу (не видається покупцю)</p>		