



**Маєте операції,
що звільнені від
оподаткування?
Пересвідчіться у
правильності їх
відображення у
податковій
накладній**

Підготовлено до друку
ГУ ДПС
у Тернопільській області
грудень – 2022, наклад 50 прим.

Офіційний вебпортал Державної податкової служби
України: tax.gov.ua
Інформаційно-довідковий департамент ДПС
України: 0-800-501-007 .
"Гаряча лінія" ДПС України: "Пульс": 0-800-501-
007 (напрямок «4»)
Кваліфікований надавач електронних довірчих
послуг: 0-800-501-007 (напрямок «2»)

Пунктом 201.1 ст. 201 Податкового кодексу України (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, кваліфікованого 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 при звільненні 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, 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-XII) 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 XI – загальний обсяг постачання товарів/послуг.

Рядки II – X 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).

*Підписуйтеся на Telegram-канал
Державної податкової служби України*

https://t.me/tax_gov_ua

*Спілкуйтеся з Податковою службою
дистанційно за допомогою сервісу
«InfoTAX»*