



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Часткове використання товарів в неоподатковуваних операціях: як правильно скласти зведену податкову накладну





Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Якщо придбані або виготовлені товари, послуги чи необоротні активи використовуються як в оподатковуваній, так і в неоподатковуваній діяльності, платник ПДВ зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання. Це регулюється пунктом 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (ПКУ). Для цього необхідно не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду скласти та зареєструвати зведену податкову накладну. Сума податкового зобов'язання розраховується пропорційно до частки використання таких товарів або активів у неоподатковуваних операціях. База оподаткування визначається за пунктом 189.1 ПКУ.

Згідно з Порядком заповнення податкової накладної затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, у такій накладній:

- у верхній частині робиться позначка «Х» у полі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»;
- зазначається тип причини: «08» (для операцій, що не є об'єктом оподаткування) або «09» (для звільнених операцій);
- у полі «Зведена податкова накладна» вказується ознака «2»;
- у полі «Отримувач (покупець)» зазначається найменування платника, а замість ІПН – умовний код «600000000000»;
- інші поля (серія/номер паспорта) не заповнюються.

У розділі Б накладної потрібно навести:

- у графі 2 – дати і номери податкових накладних, складених на платника при постачанні відповідних товарів чи послуг;
- у графі 4 – вказати одиницю виміру «грн»;
- у графі 10 – частину вартості, на яку нараховується ПДВ за основною або зниженими ставками (7% чи 14%);
- у графі 11 – суму ПДВ;
- графи 3.1, 3.2.1, 3.2.2, 3.3, 5-9 залишаються порожніми.

У розділі А накладної заповнюються лише рядки I-VIII, тоді як рядки IX-XII не заповнюються.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua