

# Общие правила формирования налоговых накладных с разными кодами ставок НДС

Правила составления налоговой накладной регулируются **Порядком заполнения налоговой накладной**, утв. Приказом Министерства финансов Украины от 31.12.2015 г.. № 1307, где согласно пп.6 пункта 16 в графе 8 раздела Б налоговой накладной отмечают код ставки НДС, по которой осуществляют налогообложения данной операции (см. таблицу).

## Коды ставок НДС (графа 8)

Код ставки	Содержание операции	Строки раздела А, которые подлежат заполнению
20	При начислении обязательств по операциям, облагаемым по основной ставке 20%	I, II, III, V
7	При начислении обязательств по операциям, облагаемым по ставке 7%	I, II, IV, VI
901	При осуществлении операций по вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины, которые облагаются НДС по ставке 0%	I, VII
902	При осуществлении операций по поставке товаров/услуг на таможенной территории Украины, облагаемых по ставке 0%, в том числе при поставке услуг международных перевозок пассажиров и грузов	I, VIII
903*	При осуществлении операций по поставке товаров/услуг, освобождённых от ПДВ	I, IX

\*по операциям, где используется код ставки 903, составляется налоговая накладная, которая не должна содержать другие ставки НДС.

Отдельно рассмотрим заполнения налоговой накладной с использованием различных ставок НДС:

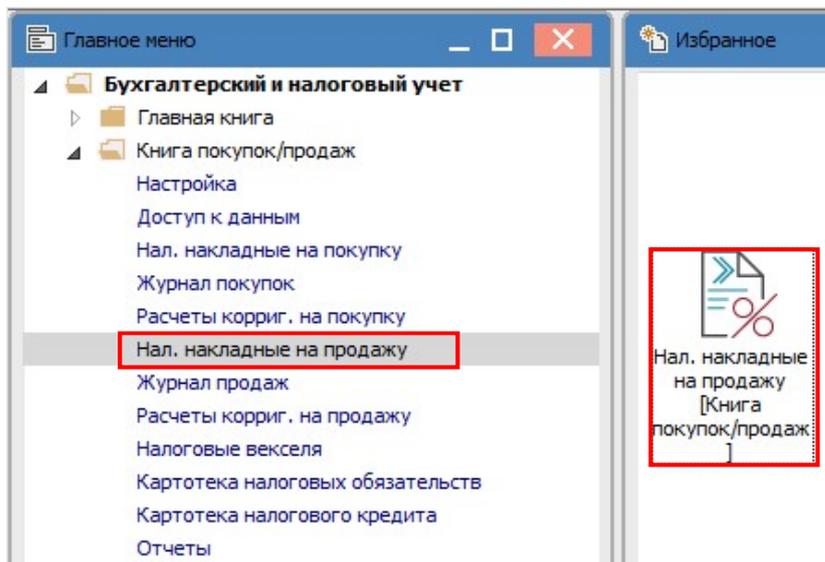
- ставка 20%;
- ставка 7%
- ставка 0%;
- освобождены от налогообложения НДС.

Формирование налоговых накладных на продажу возможно двумя вариантами:

- первый вариант - в подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуле **Налоговые накладные на продажу**;
- второй вариант - непосредственно из документов в зависимости от содержания первого события:
  - о **Расходная товарная накладная** (подсистема **Логистика/Учет сбыта** модуль **Расходная товарная накладная**)
  - о **Акт выполненных работ** (подсистема **Логистика/Учет сбыта** модуль **Акты выполненных работ**);

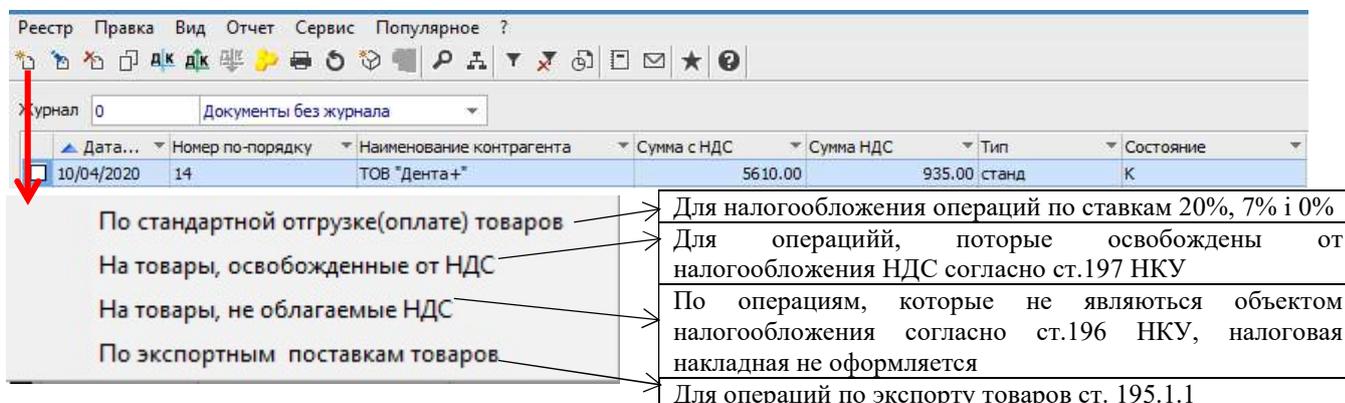
о Выписки банка (подсистема Управление финансовыми расчетами/Расчетные и валютные счета модуль Выписки банка при условии указания документа, на основании которого в выписке будет отражено поступление средств от покупателей.

В первом варианте при создании налоговой накладной в подсистеме Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж заходим в модуль Налоговые накладные на продажу.



**ВНИМАНИЕ!** Для операций, облагаемых по определенной ставке и операций, освобожденных от налогообложения, создаются отдельные налоговые накладные. Одновременно в одной налоговой накладной не заполняются графы 7 и 10, а также 8 и 9.

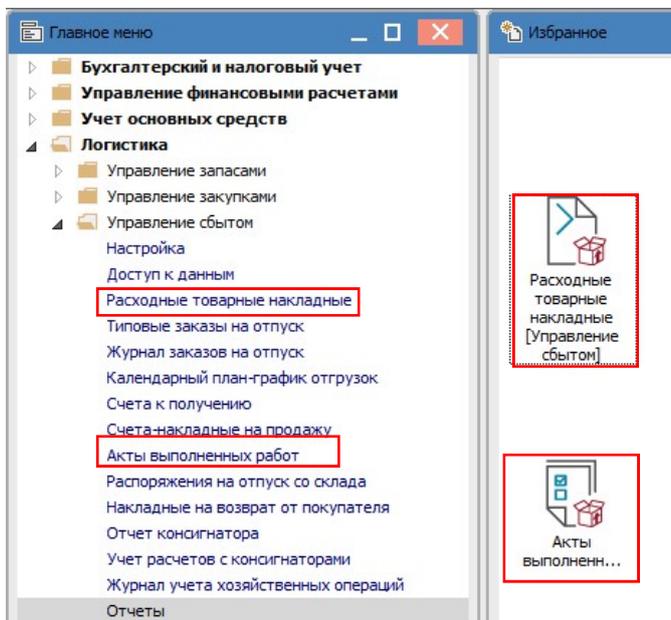
Для всех налоговых накладных в окне **Налоговые накладные на продажу** по меню **Реестр/Создать** из выпадающего списка выбираем необходимую по содержанию операцию для составления налоговой накладной.



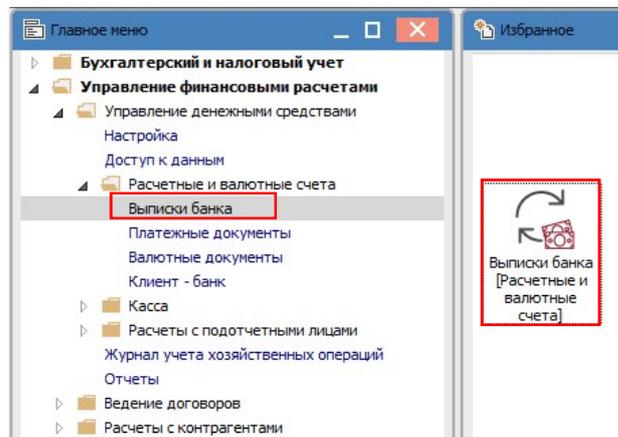
Во втором варианте, на основании документа, в зависимости от содержания первого события, заходим в подсистемы Логистика/Учет сбыта модуль Расходные товарные накладные (продажа ТМЦ), или модуль Акты выполненных работ (оказание работ, услуг), или

подсистема **Управление финансовыми расчетами/Расчетные и валютные счета** модуль **Выписки банка**.

### Вход в модули Расходные товарные накладные и Акты выполненных работ

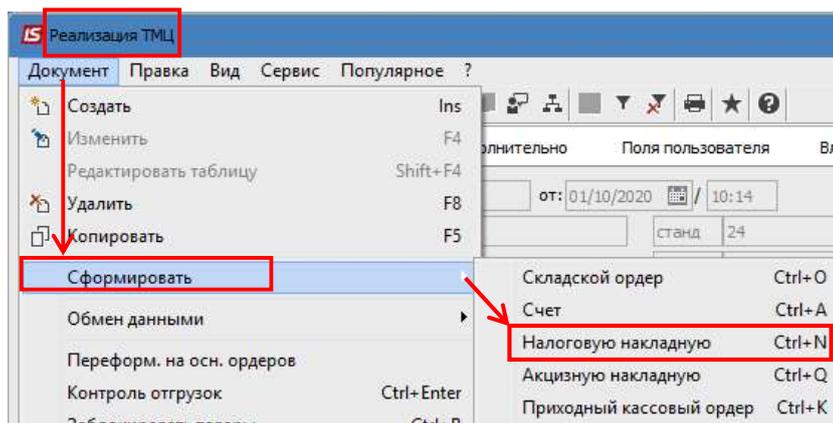


### Вход в модуль Выписки банка

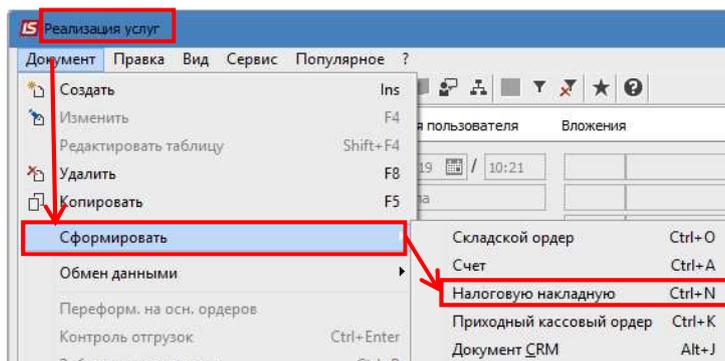


В окне каждого из вышеупомянутых документов: расходная товарная накладная, акт выполненных работ, выписка банка, - в меню есть пункт для создания налоговой накладной.

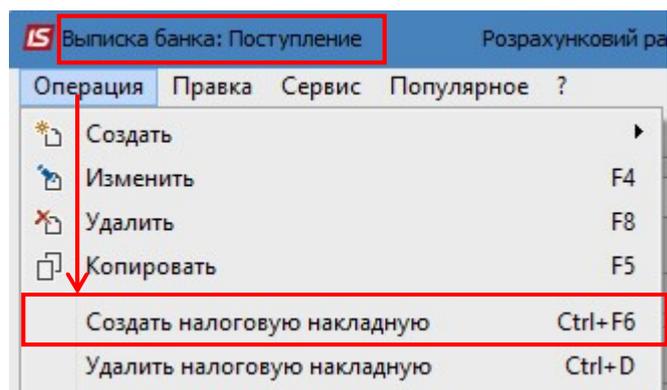
### Расходная товарная накладная: пункт меню Документ/Сформировать/Налоговую накладную



**Акт выполненных работ:** пункт меню  
**Документ/Сформировать/Налоговую накладную**



**Выписка банка:** пункт меню  
**Операция/Создать налоговую накладную**



В отдельных файлах рассмотрен порядок создания налоговых накладных с использованием различных кодов ставок НДС по первому и второму вариантам.