

Формирование налоговых накладных с кодом ставки НДС 902

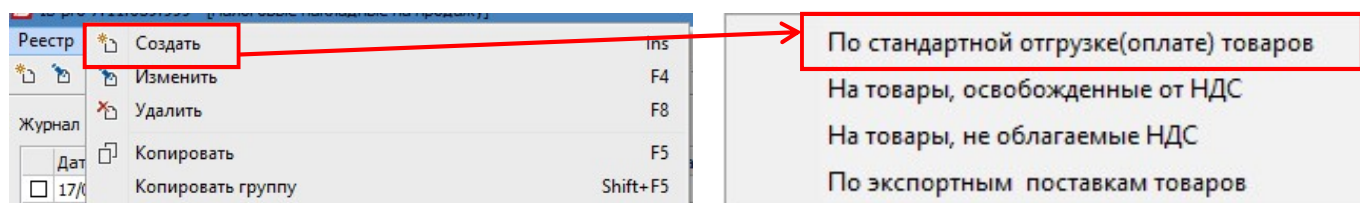
При осуществлении операций по поставке товаров/услуг на таможенной территории Украины, облагаемых по ставке 0%, в том числе при поставке услуг международной перевозки пассажиров и грузов, составляется налоговая накладная с кодом ставки 902.

Рассмотрим два варианта создания налоговой накладной (см. файл *Общие правила формирования налоговых накладных с разными кодами ставок НДС*)

- в подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуле **Налоговые накладные на продажу**;
- непосредственно из документов операций в зависимости от содержания первого события.

Создание НН в подсистеме Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок / продаж в модуле Налоговые накладные на продажу

В подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуле **Налоговые накладные на продажу** в реестре налоговых накладных по меню **Реестр/Создать** для операций по коду ставки НДС 902 в перечне типов операций выбираем **По стандартном отгрузке (оплате) товаров**.



В окне **Налоговая накладная** заполняем необходимые реквизиты. В поле **Налоговая модель** выбираем из списка **НДС 0%**.

Налоговая накладная: По стандартной отгрузке(оплате) товаров [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Сервис Популярное ?

Номер документа: 29 / от 19/11/2020 Дата регистрации: 19/11/2020

Покупатель: 110 ТОВ "Дента+"

Основание: Счет N 0-7-00-19/11/20 от 19/11/2020

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку ИНН 54256877

Вид договора: Сальдо 104000.00

Налоговая модель: ПДВ 0 ПДВ 0% СРП НДС:

Код обязат-ва: Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накла, ☐ Расп. ☐ Уточн.

Основание (без НДС): Номер регистрации: ☐ Сводная

Расчет Спецификация Корректирование

Дата	Документ	№	Отпущено (ГРН)	Оплачено (ГРН)	Сумма НДС
19/11/2020	П/Пех	56		104000.00	

Строк: 1

	Отгружено	Оплачено	Сумма НДС
ИТОГО ПО ДОКУМЕНТАМ	0.00	104000.00	
ИТОГО ПО НАЛ.НАКЛАДНОЙ	104000.00	104000.00	0.00
САЛДО ДОКУМЕНТА	0.00	0.00	

На закладке **Спецификация** добавляем номенклатуру реализуемых товаров (работ, услуг). По пункту меню **Документ/Создать** заполняем окно **Модификация строки документа**, где автоматически в поле **Налог на добавленную стоимость** будет указана ставка НДС в соответствии с выбранной в налоговой накладной налоговой модели, то есть **0%**. Нажимаем кнопку **ОК**.

На закладке **Спецификация** появляется информация о наименовании товаров (работ, услуг), их количественные и стоимостные показатели, а также сумма НДС. В колонке **Ставка** автоматически отмечается ставка **0%**, согласно выбранной модели налогообложения.

Для вывода на печать налоговой накладной в окне налоговой накладной по пункту меню **Документ/Печать** получаем экранный вид печатной формы, где в **разделе Б колонке 8** отражается выбрана ставка НДС, а именно **код 902**.

Зведена податкова накладна Складена на операції звільненні від оподаткування Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини: (вказувати відповідний тип причини)		ЗАТВЕРДЖЕНО наказ Міністерства фінансів України 31 грудня 2015 року № 1307 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2016 року № 763)											
ПОДАТКОВА НАКЛАДНА		1 9 1 1 2 0 2 0	2 9 /										
Постачальник (продавець) Стоматологічна клініка (найменування; прізвище, ім'я, по-батькові - для фізичної особи - підприємця) 1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (індивідуальний податковий номер)		Отримувач (покупець) ТОВ "Дента" (найменування; прізвище, ім'я, по-батькові - для фізичної особи - підприємця) 5 4 2 5 6 8 7 7 (індивідуальний податковий номер)											
(номер філії) 6 7 8 9 5 8 2 2 Податковий номер платника податку ³ або серія та/або номер паспорта ⁴		(номер філії) 5 8 7 4 5 8 6 9 Податковий номер платника податку ³ або серія та/або номер паспорта ⁴											
Розділ А													
I Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ			104'000.00										
II Загальна сума податку на додану вартість, в т.ч.:													
III загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою													
IV загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%													
V Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)													
VI Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)													
VII Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)													
VIII Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)			104'000.00										
IX Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)													
X Дані щодо зворотної (заставної) тари													
Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/послуги Кількість (об'єм, обсяг) Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Код ставки Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код вводу діяльності сільськогос- подарського товаровироб- ництва						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Алюмінієвий гель, 8 г.	3.1	3.2	3.3	шт	796	400	260	902		104'000.00		
Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця.													
Посадова(уповноважена) особа/фізична особа (законний представник)													
Л. А. Дебетова													
(ініціали та прізвище)													
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)													
1. У повсякчасному номері після символу "I" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами власної діяльності, визначених в пункті 181.3 статті 181 Закону України "Про													

Формирование налоговой накладной на основании документа (расходная товарная накладная, акт выполненных работ, выписка банка)

Согласно НКУ налоговая накладная регистрируется по первому событию, которым может быть отгрузка продукции, предоставление работ (услуг) или получение предоплаты от покупателей. В зависимости от содержания первого события налоговую накладную можно сформировать непосредственно в документе на отгрузку товаров/предоставление услуг или документе поступления оплаты.

Если первым событием была отгрузка товаров (продукции) или предоставление работ (услуг) покупателю, то налоговую накладную можно сформировать на основании соответствующего документа на отгрузку товаров (работ, услуг).

Создание расходной товарной накладной или акта выполненных работ проводится в подсистеме **Логистика/Управление сбыта** в модулях **Расходные товарные накладные** или **Акты выполненных работ**, соответственно. Порядок формирования налоговых накладных на основании документов отгрузки идентичен для товаров и работ (услуг). Рассмотрим этот порядок на примере расходной товарной накладной.

В модуле **Расходные товарные накладные** в окне реестра расходных накладных создаем/выбираем необходимый документ. В документе на закладке **Спецификация** отмечаем налоговую модель, которая выбирается из списка. В табличной части закладки приводится перечень отгруженных товаров, где отмечается цена, сумма без НДС, сумма НДС и сумма к уплате с НДС.

Артикул	Наименование (краткое)	Количество	Наименован...	Цена	Сумма	Сумма
09	Алюмокан гель, 8 г.	400.000000	шт	260.000000	104'000.000000	

Характеристики:	///	Количество мест:		БЕЗ НДС:	104'000.00
Аналитика:		Масса нетто:	0.000000	СУММА НДС:	
Масса брутто:				К ОПЛАТЕ:	104'000.00

Для создания налоговой накладной на основании расходной товарной накладной в окне **Реализация ТМЦ** по пункту меню **Документ/Сформировать** из списка выбираем **Налоговую накладную**.

- Документ
 - Создать
 - Изменить
 - Редактировать таблицу
 - Удалить
 - Копировать
 - Сформировать**
 - Складской ордер
 - Счет
 - Налоговую накладную**
 - Акцизную накладную
 - Приходный кассовый ордер
 - Обмен данными
 - Переформ. на осн. ордеров
 - Контроль отгрузок
 - Заблокировать товары

В окне **Налоговые накладные** по пункту меню **Документ/Создать** в списке выбираем **По стандартной отгрузке (оплате) товаров**.

Большинство полей в налоговой накладной заполняется автоматически. Проверяем данные операции, в частности, **Налоговую модель** и на закладке **Расчет** наличие документа-основания.

Дата	Документ	№	Отпущено (ГРН)	Оплачено (ГРН)	Сумма НДС
19/11/2020	РсНак	347	104000.00	104000.00	0.00

	Отгружено	Оплачено	Сумма НДС
ИТОГО ПО ДОКУМЕНТАМ	104000.00	104000.00	
ИТОГО ПО НАЛ.НАКЛАДНОЙ	104000.00	104000.00	0.00
САЛЬДО ДОКУМЕНТА	0.00	0.00	

Проверяем данные на закладке **Спецификация**, которая так же заполняется автоматически.

Расчет

Спецификация

Корректирование

	Наименование	Ед.из	Кол-во	Сумма	Ставка	Код ГПКУ
☐	Т Алюмокан гель, 8 г.	шт	400.000000	104000.00	0%	
☐	Всего по разделам I+III+/-IV			104000.00		
☐	Общая сумма с НДС			104000.00		

Строк: 3

<

>

Общая сумма документа

104000.00

Сумма НДС

0.00

После закрытия окна документа переходим в подсистему **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуль **Налоговые накладные на продажу** и в окне реестра налоговых накладных проверяем наличие созданной на основании документа налоговой накладной.

Реестр Плавка Вид Отчет Сервис Популярное ?

Журнал 0 Документы без журнала

Дата выписки	Номер по-порядку	Наименование контрагента	Сумма с НДС	Сумма НДС	Тип	Состояние
19/11/2020	28	ТОВ "Три плюс"	64800.00	0.00	освоб	
19/11/2020	29	ТОВ "Дента+ "	104000.00	0.00	станд	
19/11/2020	324	ТОВ "Три плюс"	64800.00	0.00	освоб	К

Если **первым событием операции продажи было поступление оплаты** от покупателей, то создание налоговой накладной можно провести в выписке банка, которая формируется в подсистеме **Управление финансовыми расчетами/Учет денежных средств/Расчетные и валютные счета** в модуле **Выписки банка**.

В окне документа **Выписка банка: Поступление** должна быть указана налоговая модель, а именно **НДС 0%**. Поле **Налоги:** должно быть незаполненным. В табличной части документа обязательно должна быть ссылка на документ, являющийся основанием для получения оплаты от покупателя.

IS Выписка банка: Поступление Розрахунковий рахунок

Операция Правка Сервис Популярное ?

Дата операции: 19/11/2020 ЦО: [] [] Возврат ☐

Документ: П/Вх № 56 от 19/11/2020

Платательщик: []

Контрагент: 110 ТОВ "Дента+" []

Счет: 26447788554422 []

Банк: 300670 КБ "Хрещатик"

Валюта [Курс]: ГРН Гривня [1.00000000]

Сумма: 104'000.00 [ГРН 104'000.00]

Сальдо расчетов: -99'331.00

Налог. модель: ПДВ 0 ПДВ 0%

Налоги: []

Назначение: []

Документ	Дата	Номер	Внешний ном...	Сумма по докум...	Сумма оплаты	Сумма к опла...
Счет	19/11/2020	7		104000.00	104000.00	

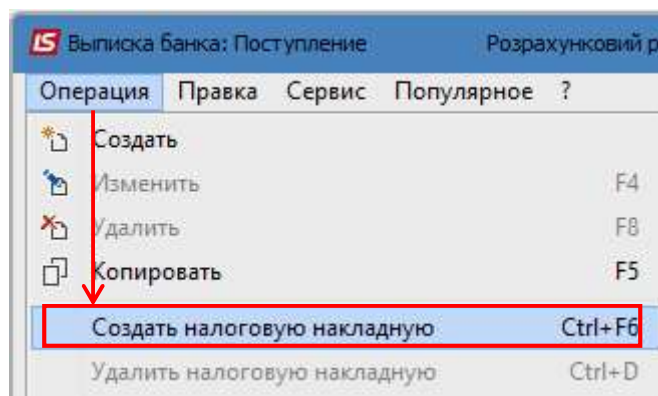
Вид: Выписки банка-Оплаченные документы Строк: 1

Документ выбирается из списка по пункту меню **Операция/Создать**. При отсутствии документа-основания сформировать налоговую накладную будет невозможно.

В каждом из этих документов-оснований при их формировании создается спецификация, где выбирается ставка НДС на реализуемые товары (работы, услуги). Ставка НДС выбирается в окне **Модификация строки документа** по каждой номенклатуре, которая рассматривалась выше в расходной товарной накладной.

ВНИМАНИЕ! В выписке банка спецификация отсутствует. Спецификация в налоговой накладной формируется на основании данных документа-основания (договор, счет и т.д.).

Создание налоговой накладной проводится в документе по пункту меню **Операция/Создать налоговую накладную**.



Большинство полей в окне налоговой накладной заполняется автоматически. Проверяем данные операции, в частности, **Налоговую модель**, наличие документа основания и суммы по сделке.

Налоговая накладная: По стандартной отгрузке(оплате) товаров [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Сервис Популярное ?

Номер документа: 29 / от 19/11/2020 Дата регистрации: 19/11/2020

Покупатель: 110 ТОВ "Дента+"

Основание: Счет N 0-7-00-19/11/20 от 19/11/2020

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку ИНН 54256877

Вид договора: Сальдо 0.00

Налоговая модель: ПДВ 0 ПДВ 0%

Код обязат-ва:

Тип документа: ПНЕ ПНЕ - електронна податкова накла, ☐ Расп. ☐ Уточн.

Основание (без НДС)

Номер регистрации: / от

☐ Сводная

Расчет Спецификация Корректирование

Дата	Документ	№	Отпущено (ГРН)	Оплачено (ГРН)	Сумма НДС
19/11/2020	П/Пвх	56		104000.00	

Строк: 2

	Отгружено	Оплачено	Сумма НДС
ИТОГО ПО ДОКУМЕНТАМ	104000.00	104000.00	
ИТОГО ПО НАЛ.НАКЛАДНОЙ	104000.00	104000.00	0.00
САЛДО ДОКУМЕНТА	0.00	0.00	

Проверяем данные на закладке **Спецификация**, которые заполняются на основании документа, на который делается ссылка в выписке банка: договор, счет и тому подобное.

Расчет **Спецификация** Корректирование

Номер	Наименование	Ед.из	Кол-во	Сумма	Ставка	Код ПКПУ
1	Т Аллюокан гель,... шт		400.000000	104000.00	0%	
	Всего по раздела...			104000.00		
	Общая сумма с Н...			104000.00		

Строк: 3

Общая сумма документа 104000.00 Сумма НДС 0.00

После закрытия окна документа переходим в подсистему **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуль **Налоговые накладные на продажу** и в окне реестра налоговых накладных проверяем наличие созданной налоговой накладной.

Реестр Правка Вид Отчет Сервис Популярное ?

Журнал 0 Документы без журнала

Дата выписки	Номер по-порядку	Наименование контрагента	Сумма с НДС	Сумма НДС	Тип	Состояние
19/11/2020	28	ТОВ "Три плюс"	64800.00	0.00	освоб	
19/11/2020	29	ТОВ "Дента+"	104000.00	0.00	станд	
19/11/2020	324	ТОВ "Три плюс"	64800.00	0.00	освоб	К