

Приклад 1. Приклад заповнення податкової накладної на продаж товарів. ТОВ «Весна» (ПН 141414141414, податковий номер (ЄДРПОУ) 12344321) на підставі договору купівлі-продажу 23.04.2024 відвантажило 06.05.2024 ТОВ «Едельвейс» (ПН 303030303030, податковий номер 98765432) 200 картонних ящиків з гофрованого паперу розміром 520×150×200 мм. Вартість одного ящика – **12 грн**, у т.ч. ПДВ – **2 грн**. Ящики вироблені ТОВ «Весна».

Повний код УКТ ЗЕД 4819 10 00 00 (коробки та ящики з гофрованого паперу або гофрованого картону). Так як товар не є імпортований, то використовуємо для ПН скорочений код 4819.

Приклад 2. Приклад заповнення податкової накладної на імпорт товарів. ТОВ «Технопарк» (ПН 313131313131, податковий номер (ЄДРПОУ) 12345678) продала 07.05.2024 ТОВ «Орхідея» (ПН 707070707070, податковий номер (ЄДРПОУ) 87654321) дві номенклатури товарів:

- 5 рідкокристалічних моніторів 27" LG UltraFine 27UL500-W. Вартість одного монітора – **10200 грн**, у т.ч. ПДВ – **1700 грн**;
- 1 рідкокристалічний монітор 27" Dell S2721HN (210-AXKV). Вартість монітора – **7200 грн**, у т.ч. ПДВ – **1200 грн**.

Повний [код УКТ ЗЕД](#) щодо цього товару: 8528 52 91 90 (інші кольорові монітори з екраном, який виготовлений за технологією рідкокристалічних дисплеїв).

Товар раніше був імпортований, тому в ПН накладній у графі 3.2 ставимо «X», а код УКТ ЗЕД.

Приклад 3. Приклад заповнення податкової накладної ФОП-неплатнику ПДВ. Та ж фірма, ТОВ «Технопарк» (ПН 313131313131, податковий номер (ЄДРПОУ) 12345678), продала 08.04.2024 системний блок (комп'ютер) фізособі-підприємцю Стельмаху С.О. (неплатник ПДВ, ПН 909090909090). Вартість комп'ютера **24000 грн**, у т.ч. ПДВ – **4000 грн**. Повний код УКТ ЗЕД щодо цього товару: 8471 90 00 00 (машини автоматичного оброблення інформації та їхні блоки: інші).

Товар був вироблений (зібраний) ТОВ «Технопарк», тому в ПН у графі 3.2 позначку «X» уже не ставимо, а код УКТ ЗЕД можна зазначити не повністю, а тільки перші чотири цифри «8471».

Так як податкова накладна складається на неплатника ПДВ (тип причини «02»), то податковий номер покупця Стельмаха С.О. не зазначаємо (п. 4 Порядку № 1307).

Приклад 4. Приклад заповнення податкової накладної на послуги. ТОВ «Весна» (ПН 141414141414, податковий номер 12344321) на підставі договору оренди від 07.01.2024 надало ТОВ «Літо» (ПН 808080808080, податковий номер 78787878) послугу з оренди за травень 2024 року на суму **4800 грн**, у т.ч. ПДВ **800,00 грн**. [Акт наданих послуг](#) та податкова накладна складені 31.05.2024.

У графі 3.3 проставляємо код 68.20 «Послуги з оренди та експлуатації власної або взятої в лізинг нерухомості».

Одиниця виміру – зазначаємо «послуга» (графа 4), код одиниці виміру не заповнюємо (графа 5), кількість «1» (графа 6). Такий варіант ДПС описує у [роз'ясненні 101.19 ЗІР](#).