

## Податкова накладна на аванс (передоплату)

**Особливості складання.** Згідно з п. 201.7 Податкового кодексу України (*далі* — ПКУ) податкову накладну складають, зокрема, на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок **як попередня оплата (аванс)**. Однак у графі 3 «Номенклатура товарів/послуг продавця» цього документу не можна робити запис на кшталт: «передоплата за договором», «аванс» чи інший подібний. Навіть якщо на дату отримання авансу (часткової передоплати) платник ПДВ - постачальник ще точно не знає, які товари (послуги) він відвантажуватиме (надаватиме) першими, у графі 3 податкової накладної необхідно вказати номенклатуру поставки (найменування) товарів (послуг). Адже це один з обов'язкових реквізитів податкової накладної, без якого вона не відповідає вимогам ст. 201 ПКУ.

У разі отримання часткової оплати за товари (послуги) у графі 6 «Кількість (об'єм, обсяг)» може бути зазначено як ціле, так і дробове значення, для визначення якого, необхідно суму передоплати за товари/послуги поділити на ціну поставки одиниці продукції. Такі рекомендації озвучили податківці у підкатегорії 130.21 ЄБПЗ<sup>1</sup>.

У докодексні часи податківці в листі ДПАУ від 05.11.2009 р. № 24378/7/16-1517-16 наполягали, аби в податковій накладній, виписаній на суму авансу, продавець — платник ПДВ заносив **повну номенклатуру** поставки та кількість виходячи із відсотка оплати. Але такі вимоги контролерів були безпідставними. Адже пп. 7.2.1 Закону України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 р. № 168/97-ВР (сьогодні — ст. 201 ПКУ) не зобов'язував вказувати тут повну номенклатуру. Тому податкова накладна, оформлена на часткову передоплату, може містити **часткову номенклатуру**, тобто тільки перелік оплачених товарів (послуг). Решта номенклатури, непокрита авансом, потрапить до іншої податкової накладної, складеної на таку поставку на дату відвантаження або отримання решти оплати (залежно від того, яка з подій відбулась раніше). Згодом у розділі V листа ДПАУ від 04.12.2009 р. № 27084/7/16-1517 податківці уже були не проти, аби в податковій накладній (йшлося про податкові накладні із великою номенклатурою), оформленій на аванс, платники ПДВ вказували лише номенклатуру товарів (послуг), вартість яких попередньо оплачена.

Оскільки ані ПКУ, ані Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Мінфіну України від 01.11.2011 р. № 1379, не зобов'язують у податковій накладній завжди вказувати повну номенклатуру, то отримавши аванс (часткову передоплату), платник ПДВ вправі обирати один із способів заповнення граф 3 та 6 податкової накладної:

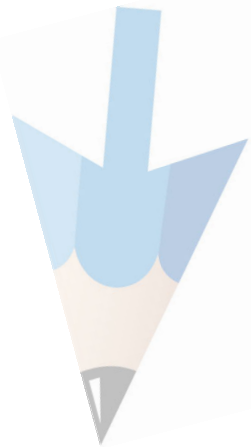
**перший** – зазначити **повну номенклатуру** постачання та кількість виходячи із відсотка оплати;

<sup>1</sup> Єдина база податкових знань. Розміщена на офіційному сайті ДПСУ — [www.sts.gov.ua](http://www.sts.gov.ua).

*другий* – вписати лише **частину номенклатури** товарів (послуг), вартість яких покриває сума авансу.

**Приклад.** 11.03.2013 р. покупець ТОВ «КОМФОРТ» (платник ПДВ) перерахував ТОВ «Софія» (платник ПДВ) за договором поставки від 04.03.2013 р. № 156 передоплату в сумі 66 тис. грн у т.ч. ПДВ (50% загальної вартості договору). Цим договором передбачено відвантажити покупцю:

- 40 шт. столів за ціною 1200,00 грн (у т.ч. ПДВ);
- 20 шт. шаф за ціною 2400,00 грн (у т.ч. ПДВ);
- 40 шт. стільців за ціною 900,00 грн (у т.ч. ПДВ).



**ІНТЕРАКТИВНА  
БУХГАЛТЕРІЯ**

**Зразок**

Оригінал	Видається покупцю	X
	Включено до ЄРПН	X
	Залишається у продавця (тип причини)	
Копія (залишається у продавця)		

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
01.11.2011 № 1379

(Потрібне виділити поміткою "X")

**ПОДАТКОВА НАКЛАДНА**

Дата виписки податкової накладної

1 1 0 3 2 0 1 3

Порядковий номер

5 1 1 / (1) (номер філії)

Продавець

Особа (платник податку) - продавець

**ТОВ «СОФІЯ»**

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

7 7 7 8 7 7 8 1 3 0 3 7

(індивідуальний податковий номер продавця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця

**79040, м. Львів, р-н Залізничний, вул. Патона, буд. 50**

Номер телефону

0 3 2 2 6 5 2 2 1 4

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)

1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

Вид цивільно-правового договору

**Договір поставки**

(вид договору)

Форма проведених розрахунків

**оплата з поточного рахунка**

(бартер, готівка, оплата з поточного рахунка, чек тощо)

Покупець

Особа (платник податку) - покупець

**Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМФОРТ»**

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

5 4 6 5 4 6 4 1 3 0 6 6

(індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця

**79035, м. Львів, р-н Личаківський вул. Пасічна, буд. 161**

Номер телефону

0 3 2 2 7 0 1 1 2 2

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)

2 2 2 2 2 2 2 2 2 2

від

0 4 0 3 2 0 1 3

№

156

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання) (оплати <sup>2</sup> )	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті
							основна ставка	нульова ставка		звільнення від ПДВ <sup>3</sup>	
								(постачання на митній території України)	(експорт)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	11032013	Стіл		шт.	40,0	1000,00	40000,00				55000,00
	11032013	Шафа		шт.	7,5	2000,00	15000,00				
	Усього по розділу I			X	X	X	X	55000,00			
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X	X	11000,00				11000,00
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	X	66000,00				66000,00

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) в зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця і включені до реєстру виданих та отриманих податкових накладних.



  
**Морозов**  
 (підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну)

<sup>1</sup> Ззначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2, або 3, або 4), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю.

<sup>2</sup> Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

<sup>3</sup> (відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)