

## **ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України  
„Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України  
від 31 грудня 2015 року № 1307”**

### **1. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307” (далі – проект наказу) розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Прийняття вказаного нормативно-правового акта врегулює питання щодо реєстрації платниками податку на додану вартість в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) „зайво” складених податкових накладних (наприклад, двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг) та складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до них.

Разом з цим проектом наказу передбачено внесення змін до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267, зокрема:

складання зведеної податкової накладної в частині зазначення коду однієї з ознак у графі „Зведена податкова накладна” (замість помітки „X”);

складання податкової накладної за щоденними підсумками;

складання розрахунку коригування у разі допущення помилки в реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, які не заважають ідентифікувати здійснену операцію.

### **2. Мета і шляхи її досягнення**

Основною метою підготовки проекту наказу є надання платникам податку на додану вартість можливості виправлення помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових

накладних, та складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних тощо.

### **3. Правові аспекти**

Податковий кодекс України.

### **4. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація проекту наказу не потребує додаткових фінансових витрат Державного бюджету України та платників податку.

### **5. Позиція заінтересованих органів**

Проект наказу потребує погодження з Державною регуляторною службою України.

### **6. Регіональний аспект**

Проект наказу не стосується розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

### **6<sup>1</sup>. Запобігання дискримінації**

Проект наказу не передбачає положень, які містять ознаки дискримінації. Проект наказу не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

### **7. Запобігання корупції**

У проекті наказу відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

### **8. Громадське обговорення**

З метою отримання зауважень і пропозицій проект наказу оприлюднено на офіційному веб-порталі ДФС.

### **8<sup>1</sup>. Розгляд Науковим комітетом Національної ради України з питань розвитку науки і технологій**

Проект наказу не потребує розгляду Науковим комітетом Національної ради України з питань розвитку науки і технологій.

### **9. Позиція соціальних партнерів**

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери.

## 10. Оцінка регуляторного впливу

Здійснення державного регулювання шляхом видання проекту наказу сприятиме правильності застосування чинного законодавства з податку на додану вартість та унеможливить непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них.

Проект наказу відповідає принципам державної регуляторної політики, узгоджує інтереси бізнесу та держави та спрямований на приведення норм наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307 у відповідність із вимогами Податкового кодексу України.

### 10<sup>1</sup>. Вплив реалізації акта на ринок праці

Реалізація положень проекту наказу не вплине на ринок праці.

## 11. Прогноз результатів

Видання проекту наказу забезпечить можливість правильного застосування чинного законодавства з податку на додану вартість в частині складання податкових накладних і розрахунків коригування до податкових накладних та їх реєстрації в ЄРПН.

В. о. Міністра фінансів України

\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

  
Ю. ГЕЛЕТІЙ

**Порівняльна таблиця  
до Порядку заповнення податкової накладної**

Чинна редакція Порядку заповнення податкової накладної	Запропонована редакція Порядку заповнення податкової накладної
<p>4. Податкова накладна заповнюється державною мовою.</p> <p>Усі графи податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях з копійками.</p> <p>Реквізити заголовної частини податкової накладної, які містять цифрові значення (дата складання, порядковий номер, номер філії (структурного підрозділу)), не повинні містити жодних інших знаків та символів.</p> <p>Абзац відсутній.</p>	<p>4. Податкова накладна заповнюється державною мовою.</p> <p>Усі графи податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях з копійками, крім випадків, визначених цим Порядком.</p> <p>Реквізити заголовної частини податкової накладної, які містять цифрові значення (дата складання, порядковий номер, номер філії (структурного підрозділу)), не повинні містити жодних інших знаків та символів.</p> <p>Рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорту” податкової накладної, передбачений для заповнення даних щодо отримувача (покупця), заповнюється у разі постачання товарів/послуг платнику податку на додану вартість та у разі складання податкової накладної відповідно до пункту 10 цього Порядку.</p>
<p>5. Податкова накладна складається у день виникнення податкових зобов'язань постачальника (продавця), крім випадків, передбачених Податковим кодексом України та цим Порядком.</p> <p>...</p>	<p>5. Податкова накладна складається на дату виникнення податкових зобов'язань постачальника (продавця), крім випадків, передбачених Податковим кодексом України та цим Порядком.</p> <p>...</p>
<p>7. При складанні податкової накладної філією чи іншим структурним підрозділом платника податку, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору, у рядку „Номер філії постачальника (продавця)” зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу).</p> <p>У разі постачання товарів/послуг філії (структурному підрозділу) платника податку, яка фактично є від імені головного підприємства</p>	<p>7. При складанні податкової накладної філією чи іншим структурним підрозділом платника податку, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору, у рядку „Номер філії постачальника (продавця)” зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу).</p> <p>У разі постачання товарів/послуг філії (структурному підрозділу) платника податку, яка фактично є від імені головного підприємства</p>

<p>(покупця) стороною договору, при складанні податкової накладної у рядку „Номер філії отримувача (покупця)” зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу).</p> <p>...</p>	<p>(покупця) стороною договору, при складанні податкової накладної у рядку „Номер філії отримувача (покупця)” зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу).</p> <p>...</p>
<p>9. У разі складання податкової накладної на операції з постачання інвестору товарів/послуг в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції у рядку „Отримувач (покупець)” спочатку зазначається найменування оператора такої угоди та через кому - найменування інвестора, який фактично є від імені оператора стороною договору, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” зазначається індивідуальний податковий номер оператора такої угоди.</p>	<p>9. У разі складання податкової накладної на операції з постачання інвестору товарів/послуг в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції у рядку „Отримувач (покупець)” спочатку зазначається найменування оператора такої угоди та через кому - найменування інвестора, який фактично є від імені оператора стороною договору, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” зазначається індивідуальний податковий номер оператора такої угоди.</p>
<p>У разі складання оператором інвестору в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції податкової накладної відповідно до підпункту „а” пункту 337.4 статті 337 розділу XVIII Податкового кодексу в рядках такої податкової накладної, введених для заповнення даних постачальника (продавця), оператор зазначає власні дані, а в рядках, введених для заповнення даних отримувача (покупця), - дані інвестора.</p>	<p>У разі складання оператором інвестору в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції податкової накладної відповідно до підпункту „а” пункту 337.4 статті 337 розділу XVIII Податкового кодексу в рядках такої податкової накладної, введених для заповнення даних постачальника (продавця), оператор зазначає власні дані, а в рядках, введених для заповнення даних отримувача (покупця), - дані інвестора.</p>
<p>11. У разі нарахування податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України платник податку складає окремі зведені податкові накладні за товарами/послугами, необоротними активами, які призначаються для їх використання / починають використовуватися:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) в операціях, що не є об'єктом оподаткування;</li> <li>2) в операціях, звільнених від оподаткування;</li> <li>3) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого</li> </ol>	<p>11. У разі нарахування податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України платник податку складає окремі зведені податкові накладні за товарами/послугами, необоротними активами, які призначаються для їх використання / починають використовуватися:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) в операціях, що не є об'єктом оподаткування;</li> <li>2) в операціях, звільнених від оподаткування;</li> <li>3) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого</li> </ol>

<p>використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;</p> <p>4) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.</p> <p>Такі зведені податкові накладні складаються не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду.</p> <p>У разі складання зведеної податкової накладної у графі „Зведена податкова накладна” робиться помітка „Х”.</p> <p>Абзац відсутній</p> <p>Абзац відсутній</p> <p>Абзац відсутній</p> <p>Абзац відсутній</p> <p>У таких зведених податкових накладних у графі „Отримувач (покупець)” платник податку зазначає власне найменування (П. І. Б.), у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН „600000000000”, а у верхній лівій частині зазначається відповідний тип причини відповідно до пункту 8 цього Порядку (04 - Складена на постачання у межах балансу для невиробничого використання; 08 - Складена на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість; 09 - Складена на постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість; 13 - Складена у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності).</p>	<p>використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;</p> <p>4) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.</p> <p>Такі зведені податкові накладні складаються не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду.</p> <p>У разі складання зведеної податкової накладної у графі „Зведена податкова накладна” зазначається код ознаки:</p> <p>1 - у разі нарахування податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 Податкового кодексу України;</p> <p>2 - у разі нарахування податкових зобов'язань відповідно до пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України;</p> <p>3 - у разі складання зведених податкових накладних, особливої заповнення яких викладені у пункті 15 цього Порядку;</p> <p>4 - у разі складання зведених податкових накладних, особливої заповнення яких викладені у пункті 19 цього Порядку.</p> <p>У зведених податкових накладних, у яких зазначено код ознаки 1 або 2, у графі „Отримувач (покупець)” платник податку зазначає власне найменування (П. І. Б.), у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН „600000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється, а у верхній лівій частині зазначається відповідний тип причини відповідно до пункту 8 цього Порядку (04 - Складена на постачання у межах балансу для невиробничого використання; 08 - Складена на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість; 09 - Складена на постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість; 13 - Складена у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності).</p>
---	---

12. У разі постачання товарів/послуг отримувачу (покупцю), який не зареєстрований як платник податку, та у разі складання податкової накладної за щоденним підсумком операцій у графі „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „100000000000”.

У разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України у графі „Отримувач (покупець)” зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „300000000000”.

У разі складання податкової накладної отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України, у рядку „Індивідуальний податковий номер постачальника (продавця)” такої накладної проставляється умовний ІПН „500000000000”, а у рядку „Постачальник (продавець)” зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований продавець (нерезидент). У рядках, відведених для заповнення даних покупця, отримувач (покупець) зазначає власні дані.

12. У разі постачання товарів/послуг отримувачу (покупцю), який не зареєстрований як платник податку, та у разі складання податкової накладної за щоденним підсумком операцій у графі „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.

12. У разі постачання товарів/послуг отримувачу (покупцю), який не зареєстрований як платник податку, у графі „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.

(редакція набирає чинності з 01 січня 2020 року)

У разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України у графі „Отримувач (покупець)” зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „300000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.

У разі складання податкової накладної отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України, у рядку „Індивідуальний податковий номер постачальника (продавця)” такої накладної проставляється умовний ІПН „500000000000”, а у рядку „Постачальник (продавець)” зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований продавець (нерезидент), рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється. У рядках, відведених для заповнення даних покупця, отримувач (покупець) зазначає власні дані.

<p>У разі складання податкової накладної за операціями з ліквідації основних засобів за самостійним рішенням платника податку; переведення виробничих основних засобів до складу невиробничих; здійснення операцій з постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником податку, у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН „400000000000”, а в рядку “отримувач (покупець)” платник податку зазначає власне найменування (П. І. Б.).</p>	<p>У разі складання податкової накладної за операціями з ліквідації основних засобів за самостійним рішенням платника податку; переведення виробничих основних засобів до складу невиробничих; здійснення операцій з постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником податку, у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН „400000000000”, а у рядку „Отримувач (покупець)” платник податку зазначає власне найменування (П. І. Б.), рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.</p>
<p>13. У разі якщо після постачання товарів/послуг покупцю - платнику податку відбувається збільшення суми компенсації їх вартості, при цьому на дату такого збільшення покупцю анульовано реєстрацію платника податку, постачальник (продавець) складає податкову накладну на суму такого збільшення. У рядку “Отримувач (покупець)” такої податкової накладної зазначається “Неплатник”, у рядку “Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН “100000000000”, а у графі “Не підлягає наданню отримувачу (покупцю)” робиться відповідна помітка “Х” та зазначається тип причини 01.</p>	<p>13. У разі якщо після постачання товарів/послуг покупцю - платнику податку відбувається збільшення суми компенсації їх вартості, при цьому на дату такого збільшення покупцю анульовано реєстрацію платника податку, постачальник (продавець) складає податкову накладну на суму такого збільшення. У рядку “Отримувач (покупець)” такої податкової накладної зазначається “Неплатник”, у рядку “Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН “100000000000”, а у графі “Не підлягає наданню отримувачу (покупцю)” робиться відповідна помітка “Х” та зазначається тип причини 01, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.</p>
<p>14. Податкова накладна складається за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції) у разі: здійснення постачання товарів/послуг за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником податку), розрахунки за які проводяться через касу / реєстратори розрахункових операцій або через банківську установу чи платіжний пристрій (безпосередньо на поточний рахунок постачальника); виписки транспортних квитків, готельних рахунків або рахунків, які виставляються платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер</p>	<p>14. Податкова накладна складається за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції) у разі: здійснення постачання товарів/послуг за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником податку), розрахунки за які проводяться через касу / реєстратори розрахункових операцій або через банківську установу чи платіжний пристрій (безпосередньо на поточний рахунок постачальника); виписки транспортних квитків, готельних рахунків або рахунків, які виставляються платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер</p>



<p>постачальника (продавця), за винятком тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами;</p> <p>надання платнику податку касових чеків, які містять суму поставлених товарів/послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального та податкового номерів постачальника).</p> <p><b>Абзац відсутній</b></p>	<p>постачальника (продавця), за винятком тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами;</p> <p>надання платнику податку касових чеків, які містять суму поставлених товарів/послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального та податкового номерів постачальника).</p> <p><b>Абзац відсутній</b></p>
<p>постачальника (продавця), за винятком тих, форма яких встановлена міжнародними стандартами;</p> <p>надання платнику податку касових чеків, які містять суму поставлених товарів/послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального та податкового номерів постачальника).</p> <p>У разі складання податкової накладної за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції) у рядку „Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин” такої податкової накладної робиться помітка „Х” тазначається тип причини 11. При цьому у рядку „Отримувач (покупець)”значається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „10000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється. Інші дані та показники такої податкової накладної заповнюються за правилами, визначеними цим Порядком.</p> <p>(редакція набирає чинності з 01 січня 2020 року)</p>	<p>16. Таблична частина податкової накладної складається з двох розділів: А і Б.</p> <p>До розділу Б податкової накладної вносяться дані у розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:</p> <p>1) до графи 2 - номенклатура товарів/послуг постачальника (продавця).</p> <p>У разі складання податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 15 цього Порядку, у цій графі такожзначається, "перевіщення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання.</p> <p>Кількість найменувань поставлених товарів/послуг у одній податковій накладній не може перевищувати 9999 позицій.</p> <p>У податковій накладній, складеній в межах виконання багатосторонньої</p>

<p>угоди про розподіл продукції оператором інвестору відповідно до підпункту "а" пункту 337.4 статті 337 розділу XVIII Податкового кодексу України, у цій графі зазначається "розподіл сум податкового кредиту за багатосторонньою угодою про розподіл продукції".</p> <p>У разі складання зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, у цій графі платником зазначаються дати складання та порядкові номери податкових накладних, складених на такого платника податку при постачанні йому товарів/послуг, необоротних активів, за якими він визначає податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України;</p> <p>...</p> <p>5) до графи 7 - ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість.</p> <p>Графа 7 заповнюється у гривнях з копійками, якщо інше не передбачено чинним законодавством;</p> <p>...</p> <p><b>Абзац відсутній</b></p> <p><b>Абзац відсутній</b></p> <p>9) до графи 11 - код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника.</p> <p>У графі 11 зазначається код виду діяльності відповідно до підпунктів 16<sup>1</sup>.3.1 - 16<sup>1</sup>.3.16 пункту 16<sup>1</sup>.3 статті 16<sup>1</sup> Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", за результатами якої виготовлено товар, що постачається, у форматі: 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, такі коди відповідно тотожні підпунктам: 16<sup>1</sup>.3.1, 16<sup>1</sup>.3.2, 16<sup>1</sup>.3.3, 16<sup>1</sup>.3.4, 16<sup>1</sup>.3.5, 16<sup>1</sup>.3.6, 16<sup>1</sup>.3.7, 16<sup>1</sup>.3.8, 16<sup>1</sup>.3.9, 16<sup>1</sup>.3.10, 16<sup>1</sup>.3.11, 16</p>	<p>угоди про розподіл продукції оператором інвестору відповідно до підпункту "а" пункту 337.4 статті 337 розділу XVIII Податкового кодексу України, у цій графі зазначається „розподіл сум податкового кредиту за багатосторонньою угодою про розподіл продукції”.</p> <p>У разі складання зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, у цій графі платником зазначаються дати складання та порядкові номери податкових накладних, складених на такого платника податку при постачанні йому товарів/послуг, необоротних активів, за якими він визначає податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України.</p> <p>...</p> <p>5) до графи 7 - ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість.</p> <p>Графа 7 заповнюється у гривнях з копійками, якщо інше не передбачено чинним законодавством;</p> <p>...</p> <p>9) до графи 11 - сума податку на додану вартість.</p> <p>Графа 11 заповнюється в гривнях з копійками, із зазначенням після коми до 6 знаку включно;</p> <p>10) до графи 12 - код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника.</p> <p>У графі 12 зазначається код виду діяльності відповідно до підпунктів 16<sup>1</sup>.3.1 - 16<sup>1</sup>.3.16 пункту 16<sup>1</sup>.3 статті 16<sup>1</sup> Закону України „Про державну підтримку сільського господарства України”, за результатами якої виготовлено товар, що постачається, у форматі: 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, такі коди відповідно тотожні підпунктам: 16<sup>1</sup>.3.1, 16<sup>1</sup>.3.2, 16<sup>1</sup>.3.3, 16<sup>1</sup>.3.4, 16<sup>1</sup>.3.5, 16<sup>1</sup>.3.6, 16<sup>1</sup>.3.7, 16<sup>1</sup>.3.8, 16<sup>1</sup>.3.9, 16<sup>1</sup>.3.10, 16<sup>1</sup>.3.11, 16</p>
---	---

<p>3.12, 16 3.13, 16 3.14, 16 3.15, 16 3.16 пункту 16 3 статті 16 цього Закону.</p>	<p>3.12, 16 3.13, 16 3.14, 16 3.15, 16 3.16 пункту 16 3 статті 16 цього Закону.</p>
<p><b>Графа 12</b> заповнюється виключно платниками податку на додану вартість - сільськогосподарськими товаровиробниками у разі здійснення ними операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених пунктом 16 3 статті 16 1 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" (податкові накладні, в яких у другій частині порядкового номера зазначено код "2" відповідно до пункту 6 цього Порядку).</p> <p>У податковій накладній, складеній в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції оператором інвестору відповідно до підпункту "а" пункту 337.4 статті 337 розділу XVIII Податкового кодексу України, графи 3.1, 3.2, 3.3, 4 - 12 не заповнюються.</p> <p>У податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, графи 3.1, 3.2, 3.3, 5 - 9, 12 не заповнюються.</p> <p>У разі складання податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 15 цього Порядку, графи 3.1, 3.2, 3.3, 4, 5, 12 не заповнюються.</p>	<p><b>Графа 11</b> заповнюється виключно платниками податку на додану вартість - сільськогосподарськими товаровиробниками у разі здійснення ними операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених пунктом 16 3 статті 16 1 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" (податкові накладні, в яких у другій частині порядкового номера зазначено код "2" відповідно до пункту 6 цього Порядку).</p> <p>У податковій накладній, складеній в межах виконання багатосторонньої угоди про розподіл продукції оператором інвестору відповідно до підпункту "а" пункту 337.4 статті 337 розділу XVIII Податкового кодексу України, графи 3.1, 3.2, 3.3, 4 - 11 не заповнюються.</p> <p>У податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, графи 3.1, 3.2, 3.3, 5 - 9, 11 не заповнюються.</p> <p>У разі складання податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 15 цього Порядку, графи 3.1, 3.2, 3.3, 4, 5, 11 не заповнюються.</p>
<p>18. Податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).</p> <p>У разі якщо частка товару/послуги не містить відокремленої вартості, перелік (опис (номенклатура) частково поставлених товарів зазначається в додатку 1 до податкової накладної і в повній вартості враховується у податковій накладній та загальних податкових зобов'язаннях.</p> <p>У додатку 1 до податкової накладної вказується у графі 3.1 код товару згідно з УКТ ЗЕД або у графі 3.3 - код послуги згідно з ДКПП.</p>	<p>18. Податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).</p> <p>У разі якщо частка товару/послуги не містить відокремленої вартості, перелік (номенклатура) частково поставлених товарів зазначається в додатку 1 до податкової накладної і в повній вартості враховується у податковій накладній та загальних податкових зобов'язаннях.</p> <p>У додатку 1 до податкової накладної вказується у графі 3.1 код товару згідно з УКТ ЗЕД або у графі 3.3 - код послуги згідно з ДКПП.</p>
<p>19. У разі здійснення постачання товарів/послуг (крім здійснення</p>	<p>19. У разі здійснення постачання товарів/послуг (крім здійснення</p>

<p>операцій, визначених пунктом 44 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України), постачання яких має безперервний або ритмічний характер, постачальником (продавцем) може бути складена зведена податкова накладна:</p> <p>...</p> <p>У разі складання зведеної податкової накладної в графі "Зведена податкова накладна" робиться помітка "X".</p> <p><b>Абзац відсутній</b></p> <p>У графі 2 зведеної податкової накладної зазначається <b>вся номенклатура</b> поставлених протягом місяця товарів/послуг.</p> <p>...</p>	<p>операцій, визначених пунктом 44 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України), постачання яких має безперервний або ритмічний характер, постачальником (продавцем) може бути складена зведена податкова накладна:</p> <p>...</p> <p>У разі складання зведеної податкової накладної в графі „Зведена податкова накладна” зазначається код ознаки, визначений пунктом 11 цього Порядку.</p> <p>У разі складання зведених податкових накладних покупцям – особам, не зареєстрованим платниками податку, у графі „Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини” такої податкової накладної робиться відмітка „X” та зазначається тип причини 02. При цьому у графі „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.</p> <p>У графі 2 зведеної податкової накладної зазначається <b>весь опис (номенклатура)</b> поставлених протягом місяця товарів/послуг.</p> <p>...</p>
<p><b>Пункт відсутній</b></p>	<p><b>22. У разі допущення помилок в реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, які не заважляють ідентифікувати здійснену операцію, постачальник (продавець) на дату виявлення такої помилки складає розрахунок коригування до податкової накладної, у якому всі правильно заповнені реквізити податкової накладної повторюються, а реквізит, у якому допущено помилка, заповнюється без помилки.</b></p> <p>При цьому таблична частина розділів А та Б розрахунку коригування не заповнюється.</p>
<p><b>Пункт відсутній</b></p>	<p><b>23. У разі коригування кількісних та/або вартісних показників</b></p>

табличної частини податкової накладної у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадку повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником (продавцем) суми попередньої оплати товарів/послуг, розрахунок коригування заповнюється у такому порядку:

показники рядка податкової накладної, що коригується, зазначаються із знаком „-“ окремо в кожній графі;

додається новий(і) рядок(и) з виправленими показниками (за необхідності), якому(им) присвоюється новий черговий порядковий номер, який не зазначається в податковій накладній;

рядку податкової накладної, що коригується, зазначеному із знаком „-“ та новому(им) рядку(ам) з виправленими показниками, що його замінюють, присвоюється однаковий порядковий номер групи коригування, який вказується у графі 2.2 табличної частини розрахунку коригування, та зазначається однакова причина коригування.

Кількість груп коригування у розрахунку коригування може бути не обмежено. Кожній групі коригування присвоюється окремий наступний порядковий номер.

Державна фіскальна служба України визначає умовні коди причин коригування, які платники податку зазначають у графі 2.1 розрахунку коригування, та забезпечує їх оприлюднення на власному офіційному веб-порталі для використання платниками податку при складанні розрахунків коригування відповідно до Податкового кодексу України.

24. У разі реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг, постачальник (продавець) складає розрахунок(ки) коригування до податкової(их) накладної(их), зайво

Пункт відсутній

складеної(их) на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, у такому порядку:

у верхній лівій частині розрахунку коригування у графі „Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин” зазначається тип причини 20, при цьому помітка „Х” не проставляється;

у заголовній частині розрахунку коригування у полі „до податкової накладної” вказується дата та номер податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна;

в інформаційному полі „Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної” розрахунку коригування зазначаються дані щодо податкової накладної, вірно складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних;

в інформаційному полі „Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна” розрахунку коригування зазначаються дані щодо розрахунку коригування, складеного до зайво складеної податкової накладної, яка зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних. Зазначене поле не заповнюється, якщо такий розрахунок коригування не складався.

У разі складання розрахунку коригування з типом причини 20 до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, до якої раніше не складався розрахунок коригування, такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних отримувачем (покупцем), який був зазначений у податковій накладній, що коригується, крім випадків, передбачених цим Порядком.

<p>25. Показники у графах 3, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 6, 8, 9, 11 - 14 розрахунку коригування заповнюються в аналогічному порядку, передбаченому для податкових накладних.</p>	<p>У разі складання розрахунку коригування з типом причини 20 до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, до якої раніше було складено розрахунок коригування, який розрахунок коригування підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних постачальником (продавцем) з урахуванням таких особливостей:</p> <p>в інформаційному полі "Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна" такого розрахунку коригування зазначаються дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна;</p> <p>графи з 1 по 15 розділу Б такого розрахунку коригування та рядки розділу А не заповнюються.</p> <p>Розрахунок коригування, особливості складання якого визначені у цьому пункті цього Порядку, складається окремо до кожної податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, у тому числі до податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю).</p>
<p>26. У графі 8 вказується фактична ціна без врахування податку на додану вартість, за якою раніше було здійснено постачання.</p>	<p>Пункт виключено</p>

27. У графі 9 вказується сума різниці між ціною домовленості без податку на додану вартість та фактичною ціною без податку на додану вартість, за якою здійснено постачання.

Пункт виключено

**В.о. Директора Департаменту податкової  
політики Міністерства фінансів України**



**Д.П. Максименко**



# Проект наказу Міністерства Фінансів України “Про внесення змін до наказу Міністерства Фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307” (оновлено) Розділ: 2018 рік

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства Фінансів України

“Про внесення змін до наказу Міністерства Фінансів України від 31 грудня 2015 року  
№ 1307”

Проект наказу Міністерства Фінансів України “Про внесення змін до наказу Міністерства  
Фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307” (далі – проект наказу) розроблено  
відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Прийняття вказаного нормативно-правового акта врегулює питання щодо реєстрації  
платниками податку на додану вартість в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі –  
ЄПН) “зайво” складених податкових накладних (наприклад, двох і більше податкових  
накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг) та складання і  
реєстрації в ЄПН розрахунків коригування до них.

Разом з тим проектом наказу передбачено затвердження у новій редакції форми податкової  
накладної та внесення змін до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого  
наказом Міністерства Фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим у  
Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267, зокрема:

складання зведеної податкової накладної в частині зазначення коду однієї з ознак у графі  
“Зведена податкова накладна” (замість помітки “Х”);

складання розрахунку коригування у разі допущення помилки в реквізитах заголовної  
частини податкової накладної, зареєстрованої в ЄПН, які не заважають ідентифікувати  
здійснену операцію.

Зуваження та пропозиції до проекту наказу прийматимуться упродовж одного місяця з дати  
його оприлюднення на адресу розробника:

поштову – 04655, МПС, м. Київ – 53, Львівська площа, 8, Державна фіскальна служба  
України, Департамент методологічної та нормотворчої роботи;  
електронну – [m.temuk@sfs.gov.ua](mailto:m.temuk@sfs.gov.ua)

© 2018 Державна фіскальна служба України