



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

05.10.2018 № 11310-08-10/26072
На № _____ від _____

**Державна регуляторна служба
України**

Щодо розгляду наказу МФУ

Міністерство фінансів України згідно з пунктом 4.5 наказу Міністерства юстиції України від 12.04.2005 № 34/5 «Про вдосконалення порядку державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про державну реєстрацію нормативно-правових актів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 квітня 2005 року за № 381/10661 (із змінами), направляє копію наказу Міністерства фінансів України від 17.09.2018 № 763 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307», який знаходиться на державній реєстрації в Міністерстві юстиції України, для надання висновку про відсутність обставин, визначених у частині першій статті 25 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Водночас повідомляємо, що проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307» було подано на погодження листом Державної фіскальної служби України від 13.08.2018 № 14465/5/99-99-15-03-01-16.

Додаток: на 11 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра

С. ВЕРЛАНОВ

319308 *

Авраменко 201 56 69

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 11341/1/19-18 від 08.10.2018





КОПІЯ

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

14.09.2018

Київ

№ 463

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

Відповідно до пункту 201.2 статті 201 розділу V Податкового кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до форми податкової накладної, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23 лютого 2017 року № 276), виклавши її у новій редакції, що додається.

2. Затвердити Зміни до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня

2015 року № 1307, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (із змінами), що додаються.

3. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України, Департаменту методологічної та нормотворчої роботи Державної фіскальної служби України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

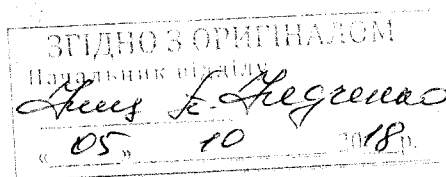
оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з першого числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування, крім абзацу другого пункту 6 та пункту 8 Змін до Порядку заповнення податкової накладної, затверджених цим наказом, які набирають чинності з 01 січня 2020 року.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Власова О. С.

В. о. Міністра

О. МАРКАРОВА



Зміни

до Порядку заповнення податкової накладної

1. У пункті 4:

абзац другий доповнити словами „ , крім випадків, визначених цим Порядком”;

доповнити новим абзацом такого змісту:

„Рядок „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” 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.”.

2. У пункті 5 слова „у день” замінити словами „на дату”.

3. Абзац другий пункту 7 доповнити словами „ , а у рядках „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” та „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” зазначаються дані головного підприємства – платника податку”.

4. В абзаці першому пункту 9 слова „а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” зазначається індивідуальний податковий номер оператора такої угоди” замінити словами „а у рядках,

відведених для заповнення даних отримувача (покупця), зазначаються дані оператора такої угоди”.

5. У пункті 11:

абзац сьомий викласти в такій редакції:

„У разі складання зведеної податкової накладної у графі „Зведена податкова накладна” зазначається код ознаки:”;

після абзацу сьомого доповнити новими абзацами восьмим – одинадцятим такого змісту:

„1 – у разі нарахування податкових зобов’язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 Податкового кодексу України;

2 – у разі нарахування податкових зобов’язань відповідно до пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України;

3 – у разі складання зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 15 цього Порядку;

4 – у разі складання зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 19 цього Порядку.”.

У зв’язку з цим абзаци восьмий, дев’ятий вважати відповідно абзацами дванадцятим, тринадцятим;

в абзаці дванадцятому:

слова „У таких зведених податкових накладних” замінити словами та цифрами „У зведених податкових накладних, у яких зазначено код ознаки 1 або 2,”;

після слів та цифр „умовний ІПН „600000000000”,” доповнити словами „рядок „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” не заповнюється,”.

6. У пункті 12:

абзац перший викласти у такій редакції:

„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 (за наявності) та номер паспорта” не заповнюється.”;

абзаци перший, другий, перше речення абзацу третього, абзац четвертий доповнити словами „рядок „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” не заповнюється”.

7. Друге речення пункту 13 доповнити словами „рядок „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” не заповнюється”.

8. Пункт 14 доповнити новим абзацом такого змісту:

„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 позначка „Х” та зазначається тип причини 11. При цьому у рядку „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” не заповнюється. Інші дані та показники такої податкової накладної заповнюються за правилами, визначеними цим Порядком.”.

9. У пункті 16:

після підпункту 8 доповнити новим підпунктом 9 такого змісту:

„9) до графі 11 – сума податку на додану вартість.

Графа 11 заповнюється у гривнях з копійками із зазначенням після коми до 6 знака включно;”.

податкової накладної повторюються, а реквізит, у якому допущено помилку, заповнюється без помилок.

У цьому разі таблична частина розділів А та Б розрахунку коригування не заповнюється.

23. У разі коригування кількісних та/або вартісних показників 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(ються) новий(і) рядок(ки) з виправленими показниками (за потреби), якому(им) присвоюється новий черговий порядковий номер, що не зазначався в податковій накладній;

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

Кількість груп коригування у розрахунку коригування може бути необмежена. 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 під час складання 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 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 позначка „X” не проставляється;

у заголовній частині розрахунку коригування у полі „до податкової накладної” зазначаються дата і 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, правильно 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.

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, такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних постачальником (продавцем) з урахуванням таких особливостей:

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;

графи з 1 по 15 розділу Б такого розрахунку коригування та рядки розділу А не заповнюються.

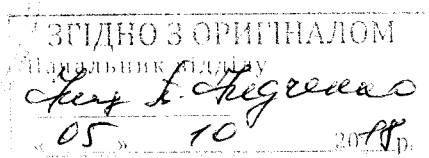
Розрахунок коригування, особливості складання якого визначені у цьому пункті, складається окремо до кожної податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, у тому числі до податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю).”.

У зв'язку з цим пункти 22 – 27 вважати відповідно пунктами 25 – 30.

12. Пункти 28 – 30 виключити.

13. У тексті Порядку слово „номенклатура” в усіх відмінках замінити словами „опис (номенклатура)” у відповідних відмінках.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**



В. П. Овчаренко

від _____ № _____ / _____
(дата складання)

Додаток до податкової накладної

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Належить до постачання				Перелік частки товару/послуги, що не містять відокремленої вартості частково поставлених товарів/послуг		Залишок частки товару/послуги, що не містять відокремленої вартості, яку слід допоставити		Код виду діяльності сільсько-господарського виробника	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	одиниця виміру	ціна одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	кількість, об'єм, обсяг	загальна сума коштів без податку на додану вартість	одиниця виміру	кількість, об'єм, обсяг	одиниця виміру	кількість, об'єм, обсяг		
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1														
2														
3														
4														
...														
	Усього	x	x	x	x	x	x	x		x	x	x	x	x

ЗГІДНО З ОРІГІНАЛОМ
НАЧЕРНІК ВІД
Олена Х. Куденко
"05" 10 2018р.

Підлягає реєстрації в ЄРІН постачальником (продавцем)
 Підлягає реєстрації в ЄРІН отримувачем (покупцем)
 До зведеної податкової накладної
 Не підлягає накладно оформленню на операції, звільнені від оподаткування
 Не підлягає накладно отримувачу (покупцю) з причини
 (вказується відповідний тип причини)

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

від

Постачальник (продавець)
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
 (індивідуальний податковий номер) (номер філії)¹
 (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)²

Отримувач (покупець)
 (найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
 (індивідуальний податковий номер) (номер філії)¹
 (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)²

Розділ А

I Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:
 II Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою (-) (+)
 III Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)
 IV Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)
 V Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)
 VI Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)
 VII Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)
 VIII Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)

Розділ Б

№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується	Причина коригування	Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки імпорту згідно з вантажним Деклараційним товару ⁵	Одиниця виміру товару/послуги	Коригування кількості		Коригування вартості		Код пільги ⁶	Обсяги постачання (без оподаткування) податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код вводу діяльності сільсько-господарського товаровиробника			
							кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна, вартість, обсяг (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг	ціна, вартість, обсяг (-) (+)							
1.1	1.2	2.1	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Суми податку на додану вартість, які скориговані у зв'язку зі зміною кількості чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, визначені правильно та включені до податкового зобов'язання.

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних накладної⁷

(дата складання) № / / № (реєстраційний номер податкової накладної)

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, складеної повторно на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна⁷

(дата складання) № / / № (реєстраційний номер розрахунку коригування)

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа (законний представник)

(ініціали та прізвище) (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

- У порядку номер після символу "I" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видав дальності, визначених в пункті 16³ статті 16⁴ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестором за банкрутством угодою про розподіл проміжних
- Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг фізично (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.
- Зазначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588 "Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів", зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/203/00 (із змінами).
- Серією (за наявності) та номером паспорта зазначають у разі, якщо покупець або продавець - фізична особа, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті.
- У випадку постачання товару, введеного на митну територію України, у графі 4.2 проставляється позначка "X".
- У разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 12 проставляється умовний код "99999999", а у ший графі зазначається відповідний код пільги (код пільги).
- Заповнюється у разі зазначення у верхній лівій частині розрахунку коригування типу причини 20.

ЗГІДНО З ОРІГІНАЛОМ
 Підпис: *Олександр Стегусов*
 «05» 10 2018р.