



**Державна податкова
служба України**

Головне управління ДПС у Чернігівській області

Про окремі особливості складання податкової накладної

Головне управління ДПС у Чернігівській області у зв'язку із виданням наказу Міністерства фінансів України від 09.08.2024 № 400 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.08.2024 за № 1302/42647, з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 28.08.2024 № 418 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 серпня 2024 року № 400", який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2024 року за № 1343/42688 (далі - Наказ № 400), інформує про окремі особливості складання податкової накладної (далі - ПН), розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - РК) та їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН).

1. Загальні положення

Наказом № 400, зокрема, викладено в новій редакції форми ПН та РК, а також внесено зміни до Порядку заповнення податкової накладної (далі - Порядок).

При цьому Наказ № 400 набирає чинності з 01 числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування (пункт 4 Наказу № 400).

Оскільки Наказ № 400 офіційно було опубліковано 25.09.2024 ("Офіційний вісник України" № 82 від 25.09.2024), то він набере чинності з 01.10.2024.

Отже, починаючи з 01.10.2024, ПН та РК реєструються в ЄРПН виключно за формами, що викладені у новій редакції Наказом № 400, включаючи і ті ПН та РК, дата складання яких припадає на період до 01.10.2024 (пункт 3 Порядку).

2. Зміни, які внесені до форм ПН та РК

Зміни, внесені до форми ПН та РК, а також до Порядку, обумовлені необхідністю приведення їх у відповідність до вимог Податкового кодексу України (далі - Кодекс) з метою практичної реалізації податкових механізмів у частині застосування режиму експортного забезпечення (далі - РЕЗ) до операцій з вивезення за межі митної території України окремої сільськогосподарської продукції (зернових та олійних культур), перелік якої визначено у статті 19² Закону України від 16 квітня 1991 року № 959-XII "Про зовнішньоекономічну діяльність", а також змін, внесених до Кодексу Законами України від 07 лютого 2023 року № 2918-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо електронної ідентифікації та електронних довірчих послуг" та від 09 травня 2024 року № 3706-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану" (далі - Закон № 3706-IX).

При цьому, зважаючи на те, що запровадження РЕЗ здійснюватиметься на підставі відповідного рішення Кабінету Міністрів України, даним роз'ясненням Головне управління ДПС у Чернігівській області інформує лише про ті зміни до форми ПН та РК, а також до Порядку, які стосуються всіх платників ПДВ, та не пов'язані з дією РЕЗ.

Головне управління ДПС у Чернігівській області звертає увагу, що для операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ, та для інших операцій з постачання товарів/послуг, Порядок визначає різні особливості складання, в зв'язку з чим ДПС розроблено окремі коди електронних форм ПН та РК:

- J/F1201016, J/F1201216 - коди електронних форм ПН та РК для операцій з постачання товарів/послуг. В цих формах не може бути відображена інформація щодо операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ;

- J/F12110011, J/F1211201 - коди електронних форм ПН та РК для операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ. У формах передбачено автозаповнення інформації у заголовній частині ПН щодо типу причини складання ПН - 22, індивідуального податкового номера для блоку "Отримувач (покупець)" - 300000000000, у табличній частині ПН щодо одиниці виміру товару - "кг" у графі 4 та "0301" у графі 5. Ці форми застосовуватимуться з моменту запровадження РЕЗ.

Про зміни до форми ПН та РК, а також до Порядку, які пов'язані з дією РЕЗ, Головним управлінням ДПС у Чернігівській області буде надано окреме роз'яснення після прийняття Кабінетом Міністрів України відповідного рішення.

1. Зміни в заголовній частині ПН/РК

Законом № 3706-IX внесено зміни до пункту 201.1 статті 201 розділу V Кодексу, згідно з якими перелік обов'язкових реквізитів ПН доповнено інформацією, що має вказуватися платником податку у разі складання ПН за операціями з вивезення товарів за межі митної території України. А саме, у такій ПН зазначається дата та номер митної декларації, дата та номер договору (контракту). У ПН, що складається за операціями з вивезення товарів за межі митної території України на підставі форвардного контракту, зазначається відповідна відмітка про форвардний контракт.

Відтак, верхню ліву частину і ПН і РК доповнено блоком "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:", в якому в окремих рядках зазначаються:

- дата та номер договору (контракту), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України товарів, та у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту у спеціальному полі робиться позначка "X";

- дата та номер відповідної митної декларації.

Порядок заповнення цього блоку викладено в абзаці другому пункту 12 Порядку.

При цьому, на перелік товарів, вивезення яких здійснюється з оформленням кількох митних декларацій, не може бути складена одна ПН.

Наприклад, якщо на операцію з вивезення товару № 1 складено митну декларацію № 4, а на вивезення товарів № 2 та № 3 - митну

декларацію № 5, то в одній ПН має бути відображено Товар № 1 та вказано дату і номер митної декларації № 4, а в іншій ПН має бути вказано товари № 2 та № 3 та дата і номер митної декларації № 5 (разом з тим, платник може також скласти окремі ПН на товар № 2 і на товар № 3, і в кожній з них вказати дату і номер митної декларації № 5). Але складання однієї ПН на операцію з вивезення товару № 1 (митна декларація № 4, та товарів № 2 та № 3 (митна декларацію № 5) неможливе.

В РК, який подається на реєстрацію з 01.10.2024, та який складено до ПН, зареєстрованої в ЄРПН:

до 01.10.2024, - рядки "договір (контракт)" та "митна декларація" графи "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:" заповненню не підлягають;

з 01.10.2024, - рядки "договір (контракт)" та "митна декларація" графи "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:" підлягають обов'язковому заповненню.

2. Зміни в табличній частині ПН/РК

Графу 3.2 "ознака товару" розділу Б табличної частини ПН (графу 4.2 "ознака товару" розділу Б табличної частини РК) розділено на дві різні частини: 3.2.1 та 3.2.2. (4.2.1 та 4.2.2 відповідно).

Підпунктом 2 пункту 16 Порядку встановлено, що у графі 3.2.1 "Імпорт" розділу Б табличної частини ПН (4.2.1 розділу Б табличної частини РК) у разі постачання товару, ввезеного на митну територію України, проставляється позначка "X". Ця графа заповнюється на всіх етапах постачання товару.

Крім того, Наказом № 400 внесено ряд змін до правил складання ПН, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності. Це ПН, які складаються відповідно до пункту 8 Порядку, і в яких зазначено тип причини 13.

Згідно з підпунктами 3 та 9 пункту 16 Порядку у ПН, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності:

- у графі 2 зазначається опис (номенклатура) товарів/послуг постачальника (продавця);
- у графі 4 вказується одиниця виміру товару/послуги;
- обов'язково заповнюються графи 3.1, 3.2.1, 3.3, 5 - 9.

Водночас у РК, що складаються починаючи з 01.10.2024 до ПН, які були складені відповідно до пункту 8 Порядку з типом причини 13, та які були зареєстровані в ЄРПН до 01.10.2024, у графі 2 зазначається та ж інформація, яка була вказана в зареєстрованій ПН (дати складання та номери ПН, складених постачальниками на платника податку при постачанні йому виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг, які такий платник податку використав не в господарській діяльності).

Більше інформації на вебпорталі ДПС: <https://tax.gov.ua/>.

Контакт-центр ДПС України: 0-800-501-007. Сервіс "Пульс" 0800-501-007.

Вебпортал ДПС: <https://tax.gov.ua/>, субсайт Головного управління ДПС у Чернігівській області: <https://ch.tax.gov.ua/>.
14000, Чернігів, вул. Ремісника, 11, тел.: (0462) 652-300