

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

09 серпня 2024 року № 400

Зміни

до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України

1. У Порядку заповнення податкової накладної, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267:

1) пункт 2 викласти в такій редакції:

«2. Податкова накладна та додатки до неї складаються в електронній формі з використанням кваліфікованого електронного підпису або удосконаленого електронного підпису, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, уповноваженої платником особи відповідно до вимог Закону України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги.»»;

2) у пункті 6:

абзац третій після слів «роздрібні ціни» доповнити словами та цифрами «, або код, що передбачає здійснення платником податку на додану вартість, який відповідає вимогам, визначеним підпунктом «а» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів»;

після абзацу дев'ятого доповнити абзацом десятим такого змісту:

«У податковій накладній, складеній за операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів платниками податку на додану вартість, які відповідають вимогам, визначеним підпунктом «а» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, у другій частині порядкового номера такої податкової накладної зазначається код «7».»».

У зв'язку з цим абзац десятий вважати абзацом одинадцятим;

3) абзац вісімнадцятий пункту 8 викласти в такій редакції:

«22 – Складена на операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів.»»;

4) в абзаці п'ятому пункту 10 після слова «прізвище» доповнити словами



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC00304000000E22D2C00A27FBA00](#)

Підписувач [Овчаренко Віктор Петрович](#)

Дійсний з [07.06.2023 10:09:58](#) по [07.06.2025 10:09:58](#)

Міністерство фінансів України



№ 400 від 09.08.2024

«(за наявності)»;

5) у пункті 12:

доповнити абзац другий двома новими реченнями такого змісту: «У верхній лівій частині такої податкової накладної у відповідному рядку графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» 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 «Х». В окремому рядку зазначаються дата та номер відповідної митної декларації.»;

абзац третій викласти в такій редакції:

«У разі здійснення операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів складається окрема податкова накладна, в якій у рядку «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» робиться позначка «Х» та зазначається тип причини 22. У випадку здійснення таких операцій платником податку на додану вартість, який відповідає вимогам, визначеним підпунктом «а» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України, у другій частині порядкового номера податкової накладної зазначається код «7». У графі «Отримувач (покупець)» такої податкової накладної 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 ППН «300000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється. У верхній лівій частині такої податкової накладної у відповідному рядку графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер договору (контракту), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України окремих видів товарів, та у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту у спеціальному полі робиться позначка «Х».»;

6) у пункті 16:

у підпункті 1:

доповнити абзац п'ятий новим реченням такого змісту: «При цьому у податкових накладних, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності, у яких відповідно до пункту 8 цього Порядку зазначено тип причини 13, у цій графі також зазначається опис (номенклатура) товарів / послуг постачальника (продавця).»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«У податковій накладній, складеній за операцією з вивезення за межі

митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, у цій графі може бути зазначено тільки один товар за одним кодом згідно з УКТ ЗЕД. Інформація про таку операцію в податковій накладній зазначається одним рядком;»;

у підпункті 2:

в абзаці восьмому цифри «3.2» замінити цифрами «3.2.1»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі постачання на митній території України або вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, які є власною сільськогосподарською продукцією у розумінні підпункту 14.1.33¹ пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України, у графі 3.2.2 проставляється позначка «Х».»;

у підпункті 3:

абзац четвертий після слів «вказується “грн”» доповнити словами та цифрами «, крім податкових накладних, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності з типом причини 13 відповідно до пункту 8 цього Порядку, у яких зазначається одиниця виміру товару / послуги»;

доповнити після абзацу шостого абзацом сьомим такого змісту:

«У податкових накладних, складених за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів та постачання на митній території України окремих видів товарів, одиниці виміру товарів зазначаються у кілограмах;».

У зв'язку з цим абзаци сьомий, восьмий вважати абзацами восьмим, дев'ятим відповідно;

абзац четвертий підпункту 9 після слів «не заповнюються» доповнити словами та цифрами «, крім податкових накладних, складених у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності, у яких відповідно до пункту 8 цього Порядку зазначено тип причини 13, в яких графи 3.1, 3.2, 3.3, 5–9 заповнюються»;

7) пункт 20 викласти в такій редакції:

«20. Усі податкові накладні скріплюються кваліфікованими електронними підписами або удосконаленими електронними підписами, що базуються на кваліфікованих сертифікатах електронних підписів посадових осіб платника податку та кваліфікованою електронною печаткою (за наявності) або удосконаленою електронною печаткою (за наявності) постачальника (продавця). Податкова накладна не скріплюється кваліфікованими електронними підписами або удосконаленими електронними підписами, що базуються на кваліфікованих сертифікатах електронних підписів (кваліфікованою електронною печаткою або удосконаленою електронною печаткою) отримувача (покупця) товарів / послуг, крім випадків складання податкової накладної отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента, місце

постачання яких розташоване на митній території України (у якій відповідно до пункту 8 цього Порядку зазначено тип причини 14).

Накладання кваліфікованих електронних підписів або удосконалених електронних підписів, що базуються на кваліфікованих сертифікатах електронних підписів посадових осіб (кваліфікованих електронних печаток або удосконалених електронних печаток) платника податку, здійснюється у порядку, визначеному законодавством.»;

8) абзац перший пункту 21 після слів «кодексу України» доповнити словами та цифрами «, або у разі коригування сум податкових зобов'язань відповідно до підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України»;

9) після пункту 23 доповнити пунктом 24 такого змісту:

«24. У разі коригування показників табличної частини розділу Б податкової накладної, складеної за операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, у випадках, визначених підпунктом 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, розрахунок коригування заповнюється у такому порядку:

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

додається новий рядок з виправленими показниками, якому присвоюється новий черговий порядковий номер, що не зазначався в податковій накладній;

рядку податкової накладної, що коригується, зазначеному із знаком «-», та новому рядку з виправленими показниками, що його замінює, присвоюється однаковий порядковий номер групи коригування, який зазначається у графі 2.2 табличної частини розділу Б розрахунку коригування, та у графі 2.1 наводиться однаковий код причини коригування, що відповідає умовному коду причини коригування, визначеному Державною податковою службою України для випадків, передбачених підпунктом 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України.

Після реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, складеного відповідно до підпункту «б» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, коригування показників податкової накладної не дозволяється, крім коригування відповідно до підпункту «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України виключно ставки податку та нарахованої суми податку.

У разі складання розрахунку коригування до податкової накладної у випадках, визначених підпунктами «б», «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, у верхній лівій частині такого розрахунку коригування у відповідному рядку

графи «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер митної декларації, за якою здійснено вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів.».

У зв'язку з цим пункти 24–27 вважати пунктами 25–28 відповідно;

10) в абзаці третьому пункту 26 після слів «електронних підписів» доповнити словами «або удосконалених електронних підписів, що базуються на кваліфікованих сертифікатах електронних підписів».

2. У Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289:

1) у розділі III:

в абзаці другому пункту 2 слова «Про електронні довірчі послуги» замінити словами «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги»;

у пункті 10:

підпункти 1 та 2 викласти в такій редакції:

«1) відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1);

2) розрахунок суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2);»;

підпункт 3 виключити.

У зв'язку з цим підпункти 4–7 вважати підпунктами 3–6 відповідно;

в абзаці другому пункту 12 слова «державну податкову і митну політику, в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації кваліфікованого електронного підпису відповідно до закону» замінити словами «державну фінансову політику, в електронній формі з використанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до вимог Закону України “Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги”»;

у пункті 15 слово та цифру «таблиці 4» замінити словом та цифрою «таблиці 3»;

у пункті 21:

в абзаці другому слова «та “Про електронні довірчі послуги”» замінити словами «, “Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги”»;

в абзаці третьому після слова «прізвище» доповнити словами «(за наявності)»;

2) пункт 3 розділу IV виключити.

У зв'язку з цим пункти 4, 5 вважати пунктами 3, 4 відповідно;

3) у розділі V:

у пункті 3:

підпункт 3 доповнити новими абзацами такого змісту:

«У рядку 2.3.1 вказуються обсяги операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог підпункту «а» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

У рядках 2.3.2 та 2.3.3 (залежно від ставки оподаткування) вказуються дані операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, що оподатковуються за основною ставкою або ставкою 14 % відповідно до вимог підпункту «б» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.»;

в абзаці п'ятому підпункту 5 слова «в оподатковуваних операціях» замінити словами «в оподатковуваних / неоподатковуваних операціях»;

у підпункті 8:

абзац перший викласти в такій редакції:

«8) коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань, крім випадків, передбачених цим Порядком, відображаються у рядках 7.1 та 8.»;

після абзацу першого доповнити абзацами другим – п'ятим такого змісту:

«У рядку 7.1.1 (з рядка 7.1) відображається коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою.

У рядках 7.2.1, 7.2.2 та 7.2.3 (залежно від ставки оподаткування) відображається коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів у випадках, визначених підпунктом 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

У разі коригування податкових зобов'язань у зв'язку із приведенням у відповідність розміру ставки, застосованої відповідно до підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, до ставки, передбаченої підпунктом «б» пункту 193.1 статті 193 розділу V Кодексу, сума коригування податку вказується у колонці Б рядків 7.2.2 та 7.2.3 (залежно від ставки оподаткування) декларації. При цьому колонка А таких рядків не заповнюється.

При заповненні рядків 7.2.2 та/або 7.2.3 у разі коригування податкових зобов'язань на підставі підпунктів «б», «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу відомості про таке

коригування зазначаються в таблиці 1.3 (Д1) (додаток 1).».

У зв'язку з цим абзаци другий, третій вважати абзацами шостим, сьомим відповідно;

у пункті 4:

у підпункті 1 слова та цифри «рядки 11.1, 11.2 та 11.3» замінити словами та цифрами «рядки 11.1, 11.2, 11.3 та 11.4»;

підпункт 4 викласти в такій редакції:

«4) у рядку 15 відображається коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару / послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

При заповненні рядка 15 обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1);»;

в абзаци шостому підпункту 5 слова «уточнюючого розрахунку» замінити словами «уточнюючих розрахунків»;

у пункті 5:

підпункт 2 після абзацу першого доповнити абзацами другим, третім такого змісту:

«При заповненні рядка 19 обов'язковим є подання (Д2) (додаток 2).

Сума від'ємного значення (рядок 19) дорівнює сумі рядка «Усього» графі 6 таблиці 1 (Д2) (додаток 2).».

У зв'язку з цим абзаци другий – п'ятий вважати абзацами четвертим – сьомим відповідно;

у підпункті 4:

в абзаци першому слова «у декларації» виключити;

в абзаци другому розділовий знак «;» замінити розділовим знаком «.»;

після абзацу другого доповнити абзацом третім такого змісту:

«Сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20.1) дорівнює сумі рядка «Усього» графі 8 таблиці 1 (Д2) (додаток 2);».

У зв'язку з цим абзаци третій – дев'ятий вважати абзацами четвертим – десятим відповідно;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

«Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2), дорівнює сумі рядка «Усього» графі 9 таблиці 1 (Д2) (додаток 2).»;

після абзацу сьомого доповнити абзацом восьмим такого змісту:

«Задекларована у рядку 20.2.1 сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг, має дорівнювати значенню суми, зазначеної у підпункті «а» заяви про повернення суми бюджетного відшкодування ((Д3) (додаток 3));».

У зв'язку з цим абзаци восьмий – десятий вважати абзацами дев'ятим – одинадцятим відповідно;

підпункт 5 доповнити новими абзацами такого змісту:

«При заповненні рядка 21 обов'язковим є подання (Д2) (додаток 2).

Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21) дорівнює сумі рядка «Усього» графи 10 таблиці 1 (Д2) (додаток 2).»;

4) у розділі VI:

у пункті 8:

абзац другий викласти в такій редакції:

«Уточнення показників у додатках (крім (Д3) (додаток 3), таблиць 3, 4 (Д4) (додаток 4), таблиць 1, 3 (Д5) (додаток 5)) здійснюється лише щодо рядків, які потребують виправлення (рядки без змін не зазначаються), у такому порядку:»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«Уточнення показників у (Д3) (додаток 3), таблицях 3, 4 (Д4) (додаток 4), таблицях 1, 3 (Д5) (додаток 5) здійснюється шляхом зазначення правильних показників.»;

5) у тексті цього Порядку слова та цифри (Д4) (додаток 4), (Д5) (додаток 5), (Д6) (додаток 6), (Д7) (додаток 7) замінити словами та цифрами (Д3) (додаток 3), (Д4) (додаток 4), (Д5) (додаток 5), (Д6) (додаток 6) відповідно;

6) у додатку 1 до цього Порядку слово «виписки» замінити словом «складання», слова «Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ» замінити словами «Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності)».

**Директор Департаменту
податкової політики**

Віктор ОВЧАРЕНКО