ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

01 березня 2021 р. N 131

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 березня 2021 року за

№ 310/35932

**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 N 1307, зареєстрованому у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за N 137/28267:

1) в абзаці дев'ятому пункту 1 слова та літери "визначені підпунктами "а" - "в" замінити словами та літерами "визначені підпунктами "а" - "г";

2) в абзаці п'ятому пункту 10 після слів "по батькові" доповнити словами "(за наявності)";

3) у пункті 16:

після абзацу четвертого підпункту 6 доповнити новим абзацом п'ятим такого змісту:

"14 - у разі здійснення операцій з постачання товарів, що підлягають оподаткуванню за ставкою 14 відсотків;".

У зв'язку з цим абзаци п'ятий - сьомий вважати відповідно абзацами шостим - восьмим;

в абзаці другому підпункту 8 слова та цифру "ставкою податку 7 відсотків" замінити словами та цифрами "ставками податку 7 і 14 відсотків";

абзаци сорок дев'ятий - п'ятдесят шостий викласти в такій редакції:

"До розділу А податкової накладної (рядки I - XII) вносяться узагальнюючі дані за операціями, на які складається така податкова накладна, а саме:

у рядку I зазначається загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість;

у рядках II - V зазначаються суми податку на додану вартість, нараховані виходячи з обсягів постачання, зазначених у рядках VI - VIII;

у рядках VI - XI зазначаються загальні обсяги постачання товарів/послуг в розрізі кодів ставок, зазначених у графі 8 розділу Б податкової накладної.

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, рядки III - XI не заповнюються.

У податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, рядки IX - XI не заповнюються.

У разі складання податкової накладної на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість, рядки II - X не заповнюються.

До розділу А податкової накладної вносяться дані щодо зворотної (заставної) тари. Вартість тари визначається у договорі (контракті) як зворотна (заставна) і не включається до бази оподаткування, а зазначається в графі XII як загальна сума коштів, що підлягають сплаті.";

4) абзаци другий, третій пункту 17 викласти в такій редакції:

"Зазначене не поширюється на операції з постачання товарів/послуг, до яких одночасно застосовуються як нульова ставка, так і основна та/або ставка 7 та/або ставка 14 відсотків. У такому разі складається одна податкова накладна, у якій заповнюються відповідні графи табличної частини розділу Б.

Операції, що оподатковуються за нульовою, основною ставкою, ставками 7 або 14 відсотків, відображаються в окремих рядках табличної частини розділу Б податкової накладної.";

5) у пункті 23:

в абзацах першому та четвертому після слів "табличної частини" доповнити словом та літерою "розділу Б";

в абзаці шостому слова та цифри "у графі 2.1 розрахунку коригування" замінити словами та цифрами "у графі 2.1 табличної частини розділу Б розрахунку коригування";

6) у пункті 27 слова та цифри "у графі 4.1 розрахунку коригування" замінити словами та цифрами "у графі 4.1 табличної частини розділу Б розрахунку коригування".

2. У Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року N 21, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за N 159/28289:

1) у розділі III:

у пункті 2:

абзац другий викласти у такій редакції:

"Податкова звітність з податку на додану вартість подається в електронній формі контролюючому органу всіма платниками цього податку з дотриманням вимог Кодексу та законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги".";

абзаци третій - п'ятий виключити;

пункт 3 викласти у такій редакції:

"Платник податку зобов'язаний здійснити відправлення податкової звітності на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає граничний строк подання податкової декларації, визначений пунктом 2 розділу II цього Порядку.";

у пункті 14:

в абзаці першому слова та цифри "(таблиця 2 додатка 1)" замінити словами та цифрами "(таблиця 2 (Д2) (додаток 2))";

в абзаці другому слова та цифри "(таблиця 3 додатка 1)" замінити словами та цифрами "(таблиця 3 (Д2) (додаток 2))";

в абзаці третьому слова та цифри "(таблиця 5 додатка 4)" замінити словами та цифрами (таблиця 4 (Д4) (додаток 4));

в абзаці четвертому слова та цифри "(таблиця 6 додатка 4)" замінити словами та цифрами (таблиця 5 (Д4) (додаток 4));

у пункті 18 слова "постачання товарів" замінити словами "постачання товарів/послуг";

2) у розділі V:

у пункті 3:

в абзаці першому підпункту 1 слова та цифру "за ставкою 7 %" замінити словами та цифрами "за ставками 7 % і 14 %";

у підпункті 2:

в абзаці третьому слово "товарів" замінити словами "товарів/послуг";

після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

"До рядка 1.3 декларації включаються оподатковувані за ставкою 14 % обсяги постачання товарів, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.".

У зв'язку з цим абзац четвертий вважати відповідно абзацом п'ятим;

у підпункті 4 слова та цифри "пункту 8 підрозділу 2 розділу XX Кодексу" замінити словами та цифрами "пунктів 8 та 75 підрозділу 2 розділу XX Кодексу";

у підпункті 5:

після абзацу другого доповнити новим абзацом третім такого змісту:

"У рядку 4.3 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду, та у рядку 4.3.1 коригування за такими операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %.".

У зв'язку з цим абзаци третій - десятий вважати відповідно абзацами четвертим - одинадцятим;

в абзаці п'ятому слова та цифри "у рядках 4.1 та 4.2" замінити словами та цифрами "у рядках 4.1, 4.2 та 4.3";

підпункт 7 викласти у такій редакції:

"7) у рядку 6.1 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 6.2 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;";

у пункті 4:

підпункт 1 викласти в такій редакції:

"1) до розділу II "Податковий кредит" (рядки 10, 11 та 13 декларації) включаються обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з податком на додану вартість (рядки 10.1, 10.2 та 10.3) або без податку на додану вартість (рядок 10.4) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів (рядки 11.1, 11.2 та 11.3), отриманих на митній території України від нерезидента послуг (рядки 13.1 та 13.2).

При заповненні рядків 10.1, 10.2 та/або 10.3 обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1), що заповнюється в розрізі контрагентів.

У рядку 13.1 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 13.2 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;";

у абзаці п'ятому підпункту 5 слова та цифри "(таблиця 3 додатка 2)" замінити словами та цифрами "(таблиця 3 (Д2) (додаток 2))";

3) у розділі V 1:

у пункті 3:

абзац другий викласти в такій редакції:

"еПП = V пост. зв. х 20 % - (V прид. з ПДВ 20 % + V прид. з ПДВ 7 % + V прид. з ПДВ 0 %/зв. + V прид. з ПДВ 14 %) х 20 %,";

після абзацу восьмого доповнити новим абзацом дев'ятим такого змісту:

"V прид. з ПДВ 14 % - обсяги операцій з придбання товарів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів, що оподатковуються за ставкою 14 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.".

У зв'язку з цим абзац дев'ятий вважати відповідно абзацом десятим;

4) у розділі VII:

у пункті 2 слова та цифру "значення рядка 8" замінити словами "значення рядка "Усього до нарахування";

у пункті 4:

підпункт 1 викласти в такій редакції:

"1) у графах 2 - 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники звітного періоду, що уточнюється. У разі якщо до розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники граф 8, 12 або 13 останнього уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що уточнюється;";

у підпункті 2 слова та цифри "у графах 8, 11" замінити словами та цифрами "у графах 8, 12 або 13";

у підпункті 3:

в абзаці першому слова та цифри "у графах 9, 12" замінити словами та цифрами "у графах 9, 14 або 15";

в абзаці другому слово та цифри "графи 12" виключити;

абзац четвертий викласти в такій редакції:

"У рядку "Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (у разі позитивного значення рядка "Усього до нарахування/зменшення")" відображається сума нарахованого штрафу. Значення цього рядка відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.".

**Директор Департаменту**

**податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**