

Заповнення платником реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції

Порядок заповнення реквізиту "Призначення платежу" платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2023р №148 (далі – Порядок).

Обов'язковим реквізитом платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу», під час заповнення якого для платника у разі сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетний / небюджетний / єдиний / депозитний рахунок передбачено поля встановленого формату:

«Код виду сплати»;

«Додаткова інформація запису»;

«Номер рахунку» (у разі сплати на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС);

«Сума податку» (у разі сплати на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС);

«Інформація про податкове повідомлення (рішення)» (у разі сплати на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС);

«Тип» (у разі сплати за оренду державного майна).

Під час сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює з переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Код виду сплати» - платник заповнює код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються платниками, згідно з додатком 1 до цього Порядку;

«Додаткова інформація запису» - платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі. Суб'єкти господарювання, які проводять господарську діяльність на підставі ліцензії та/або спеціального дозволу, зазначають інформацію щодо звітного (податкового) періоду, за який сплачуються податкові зобов'язання, та дозвільного документа (вид дозвільного документа, номер, дата).

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	податкове зобов'язання з податку на прибуток за I квартал 2022 року	101	податок на прибуток за I квартал 2022 року
2.	податкове зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл від 13.06.2016 № 668	200	рентна плата за користування надрами за лютий 2022 року за спеціальним дозволом від 13.06.2016 № 668
3.	податкове зобов'язання з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за лютий 2022 року, ліцензія від 13.05.2019 № 6528	101	рентна плата за користування радіочастотним ресурсом за лютий 2022 року за ліцензією від 13.05.2019 № 6528
4.	сплата єдиного внеску, нарахованого на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року	101	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
5.	сплата податкового боргу з податку на прибуток	140	податковий борг з податку на прибуток
6.	погашення заборгованості з єдиного внеску	140	заборгованість з єдиного внеску
7.	авансовий платіж (передоплата) ТОВ «Патріот» на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби	350	внесення авансового платежу (передоплати) для здійснення митного оформлення товару або грошової застави
8.	сплата коштів ТОВ «Патріот» у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів	355	сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів за актом перевірки від 09.09.2021 № 0016/21/7.7-19/00509554
9.	сплата митних платежів гарантом за ТОВ «Патріот» на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби	357	сплата гарантом до державного бюджету суми митних платежів за ТОВ «Патріот» згідно з фінансовою гарантією, що зареєстрована в митному органі за номером 1/UA125/2023/123456
10.	сплата штрафу ТОВ «Патріот» за порушення митних правил	358	сплата штрафу ТОВ «Патріот» за порушення митних правил № 2233/10000/22 від 13.06.2016

Сплата податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави платником на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки оформлюються за кожним напрямом сплати та кожним кодом виду сплати окремою платіжною інструкцією.

У разі коли платником при сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску, що адмініструються ДПС, на бюджетні/небюджетні рахунки у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати, який відсутній у додатку 1 до цього Порядку, вважається, що платник сплатив грошове зобов'язання / єдиний внесок за кодом виду сплати 101.

При сплаті коштів на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС, платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції може:

1) не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки.

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює тільки поле «Додаткова інформація запису» з інформацією щодо переказу коштів у довільній формі.

При цьому платник, використовуючи засоби електронного кабінету, може: визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки;

не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка. У такому разі кошти перераховуються з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35¹.5 статті 35¹ Кодексу;

2) самостійно визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки.

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює з переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Номер рахунку»;

«Сума податку»;

«Інформація про податкове повідомлення (рішення)»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Номер рахунку» платник заповнює номер бюджетного/небюджетного рахунку;

у полі «Сума податку» платник заповнює суму, яка має бути зарахована на бюджетний/небюджетний рахунок;

у полі «Інформація про податкове повідомлення (рішення)» платник заповнює номер податкового повідомлення-рішення/рішення/вимоги та/або рішення щодо єдиного внеску (у разі якщо кошти сплачуються на підставі таких документів);

у полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»			
		Номер рахунку	Сума податку	Інформація про податкове повідомлення (рішення)	Додаткова інформація запису
1.	земельний податок за 2022 рік, м. Черкаси, в сумі 1000,00 грн	UA2356897845122 35689784512235	1000,00	-	земельний податок за 2022 рік, м. Черкаси
2.	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року, в сумі 3000,00 грн	UA1234567891234 56789123456789	3000,00	-	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
3.	військовий збір за квітень в сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	-	військовий збір за квітень 2022 року
4.	рентна плата, податкове повідомлення-рішення № 00016172365, сума 5000,00 грн	UA5454787812128 98956562323855	5000,00	00016172365	рентна плата, податкове повідомлення-рішення

3) платник, який використовує єдиний рахунок, за бажанням може оформити платіжну інструкцію одночасно за декількома напрямками зарахування на бюджетні/небюджетні рахунки коштів, що сплачуються на єдиний рахунок.

При цьому реквізит «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнюється стільки разів, скільки платежів бажає сплатити платник платіжною інструкцією, із заповненням реквізитів відповідно до підпункту 2 пункту 6 цього Порядку за кожним таким платежем.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Декілька напрямів сплати	Реквізит «Призначення платежу»		
		Номер рахунку	Сума податку	Додаткова інформація запису
1.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 3 000,00 грн за напрямками сплати:			

	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів, в сумі 1000,00 грн;	UA8975642311597 85123456852759	1000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів
	земельний податок за 2022 рік, м. Київ, в сумі 2000,00 грн	UA4455668877991 12233554466445	2000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Київ
2.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 6 000,00 грн за напрямками сплати:			
	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року, в сумі 3000,00 грн	UA1234567891234 56789123456789	3000,00	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
	податок на доходи з фізичних осіб за лютий 2022 року в сумі 2000,00 грн;	UA1472583691472 58369147258369	2000,00	податок на доходи з фізичних осіб за лютий 2022 року
	військовий збір за лютий 2022 року в сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	військовий збір за лютий 2022 року

При сплаті за оренду державного майна за договором орендної плати (вид орендної плати: 1 – орендна плата, 2 – пеня, 3 – авансовий платіж, завдаток) у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції платник податків заповнює з переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Додаткова інформація запису»;

«Тип».

У полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію (складові зазначеної інформації розділяються між собою знаком «;» без пробілів) щодо переказу коштів:

податковий номер сторони, з якою укладено договір оренди державного майна (орендаря);

податковий номер сторони, яка уклала договір оренди державного майна (балансоутримувача);

номер договору оренди державного майна;

дата договору оренди державного майна;

податковий номер органу приватизації, який є стороною договору оренди державного майна (орендодавця);

цифрова ознака виду орендної плати державного майна (1 – орендна плата, 2 – пеня, 3 – авансовий платіж, завдаток);

у полі «Тип» платник заповнює код класифікації доходів бюджету.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Додаткова інформація запису	Тип
1.	згідно з договором оренди, укладеним між державним підприємством, органом, установою, організацією (балансоутримувач) (00000000 – податковий номер), господарським товариством (орендар) (11111111 – податковий номер) (№ 150 від 02.07.2021) та органом приватизації (орендодавець) (22222222 – податковий номер), плата за оренду державного майна (1 – орендна плата), (код класифікації доходів бюджету 22080200)	00000000;11111111;№150;02.07.2021; 22222222;1	22080200
2.	згідно з договором оренди, укладеним між фізичною особою – підприємцем (3333333333 – податковий номер) (№ 150 від 02.07.2021) та органом приватизації (22222222 – податковий номер), плата за оренду державного майна (1 – орендна плата), (код класифікації доходів бюджету 22080200)	3333333333;№150;02.07.2021;22222222;1	22080100

У разі сплати податку, збору, платежу та єдиного внеску готівкою платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, оформленої у паперовій формі, заповнює відповідну інформацію, яку надавач платіжних послуг використовує в повному обсязі при виконанні платіжної операції на переказ коштів готівкою.