

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ
від 19.05.2025 р. № 2729/ІПК/99-00-21-03-02 ІПК
Щодо складання податкових накладних

Державна податкова служба України за результатами розгляду звернення щодо складання податкових накладних та, керуючись статтею 52 глави 3 розділу II і підпунктом «в» підпункту 69.41.3 підпункту 69.41 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX [Податкового кодексу України](#) (далі – [ПКУ](#)), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Підприємством було надано покупцю кілька рахунків на оплату товарів та надалі отримано від покупця попередню оплату за такими рахунками одним платежем (на загальну суму, зазначену у таких рахунках).

Підприємство просить надати індивідуальну податкову консультацію щодо можливості складання кількох податкових накладних (по кожному рахунку) у випадку отримання попередньої оплати від покупця одним платежем.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами [ПКУ](#) (пункт 1.1 статті 1 розділу I [ПКУ](#)).

Пунктом 44.1 статті 44 глави 1 розділу II [ПКУ](#) передбачено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим пункту 44.1 статті 44 глави 1 розділу II [ПКУ](#).

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX [ПКУ](#).

Пунктом 187.1 статті 187 розділу V [ПКУ](#) встановлено, що датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше (далі – перша подія):

- а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на рахунок платника податку в банку / небанківському надавачу платіжних послуг як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг, оплата яких здійснюється електронними грошима, – дата зарахування електронних грошей платнику податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, на електронний гаманець, а в разі постачання товарів/послуг за готівку – дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої – дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;
- б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів – дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Для документів, складених в електронній формі, датою оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку, вважається дата, зазначена у самому документі як дата його складення відповідно до [Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»](#), незалежно від дати накладення електронного підпису.

Згідно з пунктом 201.1 статті 201 розділу V [ПКУ](#) на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну 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 [від 5 жовтня 2017 року № 2155-VIII](#) «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений [ПКУ](#) термін.

Податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг як попередня оплата (аванс) (пункт 201.7 статті 201 розділу V [ПКУ](#)).

[Порядок](#) заповнення податкової накладної затверджено наказом Міністерства фінансів України [від 31.12.2015 № 1307](#), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 (далі – [Порядок № 1307](#)).

Згідно з пунктом 16 [Порядку № 1307](#) до розділу Б податкової накладної вносяться дані у розрізі опису (номенклатури) постачання товарів/послуг, зокрема, до графі 2 – опис (номенклатура) товарів/послуг постачальника (продавця).

Враховуючи викладене та виходячи із аналізу норм [ПКУ](#) та [Порядку № 1307](#), опису питання і фактичних обставин, наявних у зверненні, ДПС повідомляє.

Податкова накладна складається окремо на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на рахунок платника податку в банку / небанківському надавачу платіжних послуг як попередня оплата (аванс).

Отже, складання двох або більше податкових накладних у випадку отримання попередньої оплати товарів/послуг одним платежем (у тому числі якщо така попередня оплата здійснена за різними рахунками (за різні товари)) не відповідає нормам [ПКУ](#) і первинним документам та не дає можливості ідентифікувати здійснені операції. На суму попередньої оплати, що надійшла одним платежем, повинна бути складена одна податкова накладна.

Водночас з урахуванням норм пункту 16 [Порядку № 1307](#) у різних рядках однієї податкової накладної платник податку може зазначити інформацію про товари/послуги, попередня оплата за які здійснена однією сумою за різними рахунками, у розрізі номенклатури таких товарів/послуг.

Згідно з пунктом 52.2 статті 52 глави 3 розділу II [ПКУ](#) індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.