|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ПЛАТІЖНА ІНСТРУКЦІЯ №(1)**  **від «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р. (2)** |  | | | Дата і час отримання/  прийняття до виконання **(18)**  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_ р.  \_\_ год. \_\_\_\_хв. | | |
| **Платник (7)** | | |  | | | Дата валютування **(3)** «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_ р. | | |
| **Код платника (6 )** |  |  | |  | | |  | | |
| **Унікальний ідентифікатор платника\* (7)** |  |  |  | | |  | | |
| **Надавач платіжних послуг платника** **(9)** | | |  | | |  | | |
| **Фактичний платник (7.1 )** | | | **Рахунок платника.№ (8)** | | | **СУМА (5)** | | |
| **Код фактичного платника (6.1 )** |  |  | **UA** | | |  | | |
|  |  |  | **Рахунок отримувача № (12)** | | |
| **Отримувач (10 )** | | | **UA** | | |  | | |
| **Код отримувача (11)** |  |  |  | | |  | | |
| **Унікальний ідентифікатор отримувача\* (10)** |  |  |  | | |  | | |
| **Надавач платіжних послуг отримувача (13)** | | |  | | |  | | |
| **Фактичний отримувач (10.1)** |  |  |  | | |  | | |
| **Код фактичного отримувача (11.1)** |  |  |  | | |  | | |
| **Сума словами (4)** | | | | |  | | |
|  | | |
| **Призначення платежу: (14)** | | | | |  | | |
|  | |  |  | | |  | | |
| **Адміністративно-територіальна зона (21)**  **Податкова довідкова інформація (22)** | |  |  | | | | | |
| **Код виду сплати (23)** | |  |  | | | | | |
| **Тип (24)**  **Додаткова інформація (28)**  **Номер рахунку (25)**  **Інформація про податкове повідомлення (26)**  **Сума (27)**  **ДР (20)**  **М.П. (15) Підписи платника (16)** | |  |  | | | Дата і час виконання (19)  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_ р.  \_\_ год. \_\_\_\_хв  Підпис надавача платіжних послуг (17) | | |
|  |  |  |  | | |  | | |

**Указівки щодо заповнення реквізитів платіжної інструкції в національній валюті (гривні) для кредитових переказів, оформленої в паперовій або електронній формі, яка оформлюється у випадку ініціювання платником платіжної операції за фактичного платника та/або на користь фактичного отримувача коштів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Назва реквізиту** | **Вимоги щодо заповнення реквізиту** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Номер документа (№) | Зазначається номер платіжної інструкції, що може включати як цифри, так і букви |
| 2 | Дата складання | У платіжній інструкції в паперовій формі зазначається дата складання платіжної інструкції: число, місяць та рік цифрами у форматі ДД/ММ/РРРР або число - цифрами ДД, місяць - словом, рік - цифрами РРРР |
| 3 | Дата валютування | Зазначається дата, починаючи з якої кошти, що становлять суму платіжної операції і переказані платником отримувачу, переходять у власність отримувача |
| 4 | Сума словами | У платіжній інструкції в паперовій формі зазначаються з великої літери сума та слово "гривень" ("гривня", "гривні" або "грн"), копійки - цифрами та слово "копійка" ("копійки", "копійок" або "коп."). Якщо сума складається лише з копійок, то перед її зазначенням обов'язковим є написання слів "Нуль гривень". Якщо сума платежу виражена в цілих гривнях, то зазначається "00 копійок" або "00 коп.". У платіжній інструкції в електронній формі реквізит "Сума словами" не заповнюється |
| 5 | Сума | Зазначається сума цифрами, гривні від копійок відділяються комою ",", копійки позначаються двома знаками. Якщо сума платіжної інструкції виражена в цілих гривнях, то замість копійок проставляються два нулі "00". Сума цифрами відповідає сумі словами |
| 6 | Код платника | Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер. Якщо код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер юридичній особі не присвоєний, то ставиться дев'ять нулів. Для фізичних осіб зазначається РНОКПП або серія (за наявності) та номер паспорта, якщо фізична особа через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті/запис в електронному безконтактному носії або в паспорті проставлено слово "відмова". Якщо згідно із законодавством України код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер/РНОКПП нерезиденту не присвоюється, то ставиться дев'ять нулів |
| 6.1. | Код фактичного платника | Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер. Якщо код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер юридичній особі не присвоєний, то ставиться дев'ять нулів. Для фізичних осіб зазначається РНОКПП або серія (за наявності) та номер паспорта, якщо фізична особа через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки фактичного платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті/запис в електронному безконтактному носії або в паспорті проставлено слово "відмова". Якщо згідно із законодавством України код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер/РНОКПП нерезиденту не присвоюється, то ставиться дев'ять нулів |
| 7 | Платник  АБО заповнюється поле «Унікальний ідентифікатор платника\*» | Зазначається повне або скорочене (за наявності) найменування платника, яке міститься в: Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - Єдиний державний реєстр); документі про акредитацію (реєстрацію, легалізацію) на території України, копії легалізованого або засвідченого шляхом проставлення апостиля витягу з торговельного, банківського або судового реєстру/реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи-нерезидента/документа, що свідчить про реєстрацію юридичної особи-нерезидента відповідно до законодавства країни її місцезнаходження, засвідченої в установленому законодавством України порядку (далі - реєстраційний документ). Зазначаються прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) платника, що відповідає прізвищу, власному імені, по батькові платника, які містяться в паспорті (або іншому документі, що посвідчує особу та відповідно до законодавства України може бути використаним на території України для укладання правочинів). У разі повернення платежів із бюджету зазначаються найменування (повне або скорочене) відповідної установи, на ім'я якої відкрито рахунки для зарахування надходжень до державного та/або місцевих бюджетів, території та код бюджетної класифікації |
| 7 | Унікальний ідентифікатор платника\* | Зазначається унікальний ідентифікатор, присвоєний платнику надавачем платіжних послуг для цілей виконання платіжної операції. **\**Поле заповнюється після технічної реалізації.*** |
| 7.1. | Фактичний платник | Зазначається повне або скорочене (за наявності) найменування фактичного платника, яке міститься в: Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - Єдиний державний реєстр); документі про акредитацію (реєстрацію, легалізацію) на території України, копії легалізованого або засвідченого шляхом проставлення апостиля витягу з торговельного, банківського або судового реєстру/реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи-нерезидента/документа, що свідчить про реєстрацію юридичної особи-нерезидента відповідно до законодавства країни її місцезнаходження, засвідченої в установленому законодавством України порядку (далі - реєстраційний документ). Зазначаються прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) фактичного платника, що відповідає прізвищу, власному імені, по батькові фактичного платника, які містяться в паспорті (або іншому документі, що посвідчує особу та відповідно до законодавства України може бути використаним на території України для укладання правочинів). У разі повернення платежів із бюджету зазначаються найменування (повне або скорочене) відповідної установи, на ім'я якої відкрито рахунки для зарахування надходжень до державного та/або місцевих бюджетів, території та код бюджетної класифікації |
| 8 | Рахунок платника | Зазначається номер рахунку платника, який відкритий в надавача платіжних послуг. Якщо платником є орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів (фінансова установа), який здійснює платіж за дорученням свого клієнта, то зазначається номер рахунку такого органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів (фінансової установи) |
| 9 | Надавач платіжних послуг платника | Зазначається повне або скорочене найменування надавача платіжних послуг платника, яке міститься в Державному реєстрі банків або в Державному реєстрі фінансових установ |
| 10 | Отримувач  АБО заповнюється поле «Унікальний ідентифікатор отримувача\*» | Зазначається повне або скорочене (за наявності) найменування отримувача, яке міститься в Єдиному державному реєстрі або в реєстраційному документі. Зазначаються прізвище, власне ім'я, по батькові отримувача (за наявності), що відповідає прізвищу, власному імені, по батькові отримувача, які містяться в паспорті (або іншому документі, що посвідчує особу та відповідно до законодавства України може бути використаним на території України для укладання правочинів). Під час сплати платежів до бюджету зазначаються найменування (повне або скорочене) відповідної установи, на ім'я якої відкрито рахунки для зарахування надходжень до державного та/або місцевих бюджетів, території та код бюджетної класифікації |
| 10 | Унікальний ідентифікатор отримувача\* | Зазначається унікальний ідентифікатор, присвоєний отримувачу надавачем платіжних послуг для цілей виконання платіжної операції. **\**Поле заповнюється після технічної реалізації.*** |
| 10.1. | Фактичний отримувач | Зазначається повне або скорочене (за наявності) найменування фактичного отримувача, яке міститься в Єдиному державному реєстрі або в реєстраційному документі. Зазначаються прізвище, власне ім'я, по батькові фактичного отримувача (за наявності), що відповідає прізвищу, власному імені, по батькові фактичного отримувача, які містяться в паспорті (або іншому документі, що посвідчує особу та відповідно до законодавства України може бути використаним на території України для укладання правочинів). Під час сплати платежів до бюджету зазначаються найменування (повне або скорочене) відповідної установи, на ім'я якої відкрито рахунки для зарахування надходжень до державного та/або місцевих бюджетів, території та код бюджетної класифікації |
| 11 | Код отримувача | Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер. Якщо платник знає, що код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер юридичній особі не присвоєний, то ставиться дев'ять нулів. Для фізичних осіб зазначаються РНОКПП або серія (за наявності) та номер паспорта, якщо фізична особа через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті/запис в електронному безконтактному носії або в паспорті проставлено слово "відмова". Якщо платник не знає РНОКПП/серії та номера паспорта фізичної особи, то ставиться п'ять дев'яток. Ця вимога поширюється лише на отримувача - фізичну особу. Якщо згідно із законодавством України код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер/РНОКПП нерезиденту не присвоюється, то ставиться дев'ять нулів |
| 11.1. | Код фактичного отримувача | Зазначається код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер. Якщо платник знає, що код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер юридичній особі не присвоєний, то ставиться дев'ять нулів. Для фізичних осіб зазначаються РНОКПП або серія (за наявності) та номер паспорта, якщо фізична особа через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку в паспорті/запис в електронному безконтактному носії або в паспорті проставлено слово "відмова". Якщо платник не знає РНОКПП/серії та номера паспорта фізичної особи, то ставиться п'ять дев'яток. Ця вимога поширюється лише на фактичного отримувача - фізичну особу. Якщо згідно із законодавством України код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер/РНОКПП нерезиденту не присвоюється, то ставиться дев'ять нулів |
| 12 | Рахунок отримувача | Зазначається номер рахунку отримувача, який відкритий в надавача платіжних послуг. Якщо отримувач - орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів (фінансова установа), на рахунок якого зараховуються кошти на користь його клієнта, то зазначається номер рахунку такого органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів (фінансової установи) |
| 13 | Надавач платіжних послуг отримувача | Зазначається повне або скорочене найменування надавача платіжних послуг отримувача, яке міститься в Державному реєстрі банків або в Державному реєстрі фінансових установ |
| 14 | Призначення платежу | Цей реквізит у платіжних інструкціях заповнюється з урахуванням вимог, установлених у [розділі II](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#n129) Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг затверджена постановою правління Національного Банку України 29.07.2022  № 163 (далі - Інструкція). Реквізит "Призначення платежу" у платіжній інструкції з дебетування рахунку заповнюється з урахуванням вимог [розділу III](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#n176) Інструкції. Реквізит "Призначення платежу" у платіжній інструкції на примусове списання (стягнення) коштів заповнюється з урахуванням вимог [розділу IV](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#n193) Інструкції. Реквізит "Призначення платежу" у платіжній інструкції на списання коштів у кримінальному провадженні щодо позову, пред'явленого в інтересах держави, заповнюється з урахуванням вимог розділу VI Інструкції. У платіжній інструкції на сплату (стягнення) платежів до бюджету цей реквізит заповнюється з урахуванням вимог нормативно-правових актів, які регулюють порядок його заповнення в разі сплати (стягнення) платежів до бюджету або повернення платежів з бюджету  Під час сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетні/небюджетні/єдиний/депозитний рахунки платник реквізит «Призначення платежу» платіжної інструкції не заповнюється, а натомість призначення платежу формується з переліку полів, наведених у пунктах 21-28 |
| 15 | М.П. | Використання печатки платником не є обов'язковим |
| 16 | Підписи платника | Платіжна інструкція засвідчується підписом(ами) [власноручним(ими)/електронним(ими)]/кодом автентифікації відповідальної(их) особи(іб) платника, яка(і) має(ють) право розпоряджатися рахунком. Електронний підпис створюється відповідно до вимог, установлених нормативно-правовим актом Національного банку з питань застосування електронного підпису. Під час здійснення операцій за рахунками фізичних осіб, фізичних осіб-підприємців та фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, використовується зразок власноручного підпису власника рахунку/довіреної особи/іншої уповноваженої особи, зазначений в договорі банківського рахунку/договорі платіжного рахунку/довіреності або в іншому документі, визначеному внутрішніми документами надавача платіжних послуг |
|
| 17 | Підпис надавача платіжних послуг | Платіжна інструкція засвідчується підписами [власноручним(ими)/електронним(ими)] уповноваженого працівника надавача платіжних послуг, який оформив платіжну інструкцію, та працівника, на якого покладено функції контролера. У разі перерахування коштів на рахунки отримувачів (фізичних та юридичних осіб), які відкриті в іншого надавача платіжних послуг, платіжна інструкція засвідчується підписом(ами) [власноручним(ими)/електронним(ими)] уповноваженого(их) працівника(ів) надавача платіжних послуг, визначеного(их) внутрішніми документами надавача платіжних послуг |
| 18 | Дата і час отримання/прийняття до виконання | У платіжній інструкції в паперовій формі зазначаються отримання/прийняття до виконання надавачем платіжних послуг платника платіжної інструкції: число, місяць та рік цифрами у форматі ДД/ММ/РРРР або число зазначається цифрами ДД, місяць - словом і рік - цифрами РРРР, які засвідчуються власноручним підписом уповноваженого працівника  та час отримання/прийняття до виконання надавачем платіжних послуг платника платіжної інструкції : \_\_\_\_\_ год. \_\_\_\_\_\_хв. |
| 19 | Дата і час виконання | У платіжній інструкції в паперовій формі зазначаються число, місяць та рік виконання платіжної інструкції платника цифрами у форматі ДД/ММ/РРРР або число зазначається цифрами ДД, місяць - словом, рік - цифрами РРРР, які засвідчуються власноручним підписом уповноваженого працівника  та час виконання платіжної інструкції платника: \_\_\_\_\_ год. \_\_\_\_\_\_хв. |
| 20 | ДР | Додаткові реквізити |
| **Поля, які заповнюються платником у випадку сплати податків.**  *Поля 23-28 заповнюються, із врахуванням вимог передбачених Порядком 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, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 22.03.2023 р. №148 та Зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 березня 2023 р. за № 528/39584 (далі- Порядок). Реквізити полів заповнюються у платіжній інструкції стільки разів, скільки платежів сплачується платником за платіжною інструкцією*. | | |
| 21 | Адміністративно-територіальна зона | Територіальна частина країни, до якої відноситься сплата податку. КОАТУ (державний класифікатор об'єктів територіального устрою). |
| 22 | Податкова довідкова інформація | Податкова довідкова інформація, яка є специфічною для податкової установи. |
| 23 | Код виду сплати | Код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються платниками, згідно з Додатком 1 до Порядку |
| 24 | Тип | Код класифікації доходів бюджету. |
| 25 | Номер рахунку | Номер рахунку для зарахування коштів та повинен бути виключно у форматі IBAN. |
| 26 | Інформація про податкове повідомлення | Номер податкового повідомлення-рішення/рішення/вимоги та/або рішення щодо єдиного внеску (у разі якщо кошти сплачуються на підставі таких документів). |
| 27 | Сума податку | Сума коштів, яка в результаті має бути зарахована на рахунок отримувача. Зазначається сума податку, яка фактично буде перерахована платником. Валюта - UAН*.* |
| 28 | Додаткова інформація | у полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі. |