

Коригування до податкової накладної (DECLARj12)

DECLARj12 - «Коригування до податкової накладної» / РКНН (Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної). Створюється на основі Податкової накладної (DECLAR).

Опис полів:

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
I	DECLAR				Початок документа
1	DECLARHEAD				Основна інформація по документу (початок блоку)
1.1	TIN			Код платника	Значенням елемента є код платника згідно з ЄДРПОУ (Реєстраційний (обліковий) номер з Тимчасового реєстру ДПА України) або реєстраційний номер облікової картки платника (номер паспорта, записаний як послідовність двох великих літер української абетки та шести цифр)
1.2	C_DOC		Рядок	Код документа	J12 - податкова накладна (юр. особа), F12 - податкова накладна (фіз. особа)
1.3	C_DOC_SUB		Рядок	Підтип документа	Відповідає значенню елемента C_DOC_SUB з довідника

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					звітних документів
1.4	C_DOC_VER		Рядок	Номер версії	Відповідає значенню елемента C_DOC_VER з довідника звітних документів
1.5	C_DOC_TYPE		Число позитивне	№ нового звітного документа	Для першого поданого (звітного) документа в періоді значення даного елемента дорівнює 0, кожний наступний новий звітний (уточнюючий) документ цього ж типу для даного звітного періоду має значення цього елемента, збільшеного на одиницю
1.6	C_DOC_CNT		Число позитивне	№ однотипного документа в періоді	Якщо в одному звітному періоді подається кілька однотипних документів, то значення даного елемента містить порядковий номер для кожного документа в даному періоді. Перший (звітний) документ має номер 1. При формуванні електронного документа, що є новим звітним (уточнюючим) до поданого раніше (звітного) (значення елемента C_DOC_TYPE 0), нумерація однотипних

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					документів в періоді (значення елемента C_DOC_CNT) повинна залишатись незмінною щодо нумерації звітного документа, показники якого виправляються
1.7	C_REG			Код області ДПІ отримувача	Код області заповнюється згідно з довідником державних податкових інспекцій
1.8	C_RAJ			Код адміністративного району ДПІ отримувача	Код адміністративного району заповнюється згідно з довідником державних податкових інспекцій
1.9	PERIOD_MONTH			Звітний місяць	Звітним місяцем вважається останній місяць у звітному періоді (для місяців - це порядковий номер місяця, для I, II, III, IV кварталів - це 3, 6, 9, 12 місяць відповідно, для I та II півріч - 6 та 12 відповідно, для 9 місяців - 9, для року - 12)
1.10	PERIOD_TYPE			Тип звітного періоду	1-місяць, 2-квартал, 3-півріччя, 4 - дев'ять місяців, 5-рік
1.11	PERIOD_YEAR			Звітний рік	Формат rrrr
1.12	C_STI_ORIG			Код ДПІ, до якої подається оригінал документа	Код ДПІ вибирається з довідника інспекцій, є числовим

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					значенням, яке відповідає формулі: значення елемента C_REG*100 + значення елемента C_RAJ
1.13	C_DOC_STAN			Стан документа	Приймає фіксовані значення: • 1 - звітний документ • 2 - новий звітний документ • 3 - уточнюючий документ
1.14	LINKED_DOCS			Перелік пов'язаних документів. Даний елемент є вузловим і складається з ряду елементів з іменем DOC, кожний з яких містить інформацію про окремий	Містить відповідний перелік документів: для основного документа – посилання на додатки, які подаються до нього; для додатка – посилання на основний документ; для квитанції – на документ, що квітується. Елемент DOC має обов'язкові атрибути : NUM - Номер пов'язаного документа в переліку TYPE - Тип зв'язку. Даний атрибут приймає фіксовані значення : 1 – посилання на додаток, 2 – посилання на основний документ, 3 – посилання на документ, що квітувався
1.15	D_FILL		Дата (ДДММРРРР)		Дата заповнення документа платником
1.16	SOFTWARE			Сигнатура програмного забезпечення	Текстовий рядок - ідентифікатор програмного засобу, за допомогою

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					якого сформовано документ
2	DECLARBODY				Зміст документа (початок блоку)
2.1	HERPNO			Відмітка: Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	1 - так, 0 - ні
2.2	HERPN			Відмітка: Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	1 - так, 0 - ні
2.3	R01G1		Число від 1 до 9	Зведена податкова накладна	1 - так, 0 - ні
2.4	R03G10S		Рядок	Складена на операції, звільнені від оподаткування	Ставиться помітка «Без ПДВ» у разі складання податкової накладної на операції з постачання товарів/ послуг, які звільнюються від оподаткування (п. 17 Порядку № 1307)
2.5	HORIG1			Позначка «Видається покупцю»	1 - так, 0 - ні
2.6	HTYPR			Залишається у продавця (тип причини)	Зазначається тип причини: 01 - Збільшення компенсації вартості поставлених товарів/ послуг; 02 - Постачання неплатнику податку; 03 - Постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізичним особам, які перебувають у трудових відносинах із платником

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					<p>податку; 04 - Постачання у межах балансу для невиробничого використання; 05 - Ліквідація основних засобів за самостійним рішенням платника податку; 06 - Переведення виробничих основних засобів до складу невиробничих; 07 - Вивезення товарів за межі митної території України; 08 - Постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість; 09 - Постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість; 10 - Визначення при анулюванні реєстрації платника податку податкових зобов'язань за товарами/ послугами, необоротними активами, суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту та не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності; 11 - Складена за щоденними підсумками операцій. 12 - Постачання</p>

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					<p>неплатнику, в якій зазначається назва покупця; 13 - Використання виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності; 14 - Складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента; 15 - Складена на суму перевищення ціни придбання товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання; 16 - Складена на суму перевищення балансової (залишкової) вартості необоротних активів над фактичною ціною їх постачання; 17 - Складена на суму перевищення собівартості виготовлених товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання В інших випадках у верхній лівій частині податкової накладної тип причини не зазначається (нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються)</p>
2.7	HFILL		Дата (ДДММРРРР)	Дата виписки податкової накладної	

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
2.8	HNUM		Ціле число	Порядковий номер ПН	
2.9	HNUM1		Ціле число	Код діяльності	
2.10	HPODFILL		Дата (ДДММРРРР)	Дата виписки РКПН	
2.11	HPODNUM		Ціле число	Порядковий номер РКПН	
2.12	HPODNUM1		Ціле число	Код діяльності	
2.13	HPODNUM2		Ціле число	Числовий номер філії	
2.14	HNAMESEL			Особа (платник податку) - продавець	Найменування ; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)
2.15	HNAMEBUY			Особа (платник податку) - покупець	Найменування ; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)
2.16	HKSEL		Ціле число	Індивідуальний податковий номер продавця	
2.17	HNUM2		Ціле число	Числовий номер філії	
2.18	HTINSEL	М	Ціле число (10)	Податковий номер платника або серія і номер паспорта	Загальний тип «Код ЄДРПОУ (ДРФО підприємця: числа, або № паспорта)». На WEB у блоці «Продавець», заповнюється із GLN номера (код ЄДРПОУ)
2.19	HKS		Число	Код ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи	Код Продавця. Значається значення: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ); 2 - Державний реєстр фізичних осіб – платників податків (ДРФО);

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					<p>3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим и органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ);</p> <p>4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).</p>
2.20	HKBUY		Ціле число	Індивідуальний податковий номер покупця	
2.21	HFBUY		Ціле число	Код філії покупця	
2.22	HTINBUY	М	Ціле число (10)	Податковий номер платника або серія і номер паспорта	Загальний тип «Код ЄДРПОУ (ДРФО підприємця: числа, або № паспорта)». На WEB у блоці «Покупець», заповнюється із GLN номера (код ЄДРПОУ)
2.23	HKV		Число	Код ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи	<p>Код Покупця. Зазначається значення:</p> <p>1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);</p> <p>2 - Державний</p>

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					<p>реєстр фізичних осіб – платників податків (ДРФО);</p> <p>3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим и органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ);</p> <p>4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).</p>
2.24	R001G03		Число з плаваючою точкою	Сума коригування	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (- / +), у тому числі: R02G9 та R02G111.
2.25	R02G9		Число з плаваючою точкою	Сума коригування за основною ставкою	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (- / +). Тег R02G9 заповнюється складанням усіх тегів RXXXXG11_10

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					по позиціях, для яких у тегу RXXXXG008 вказано 20% ставка, після чого значення округляються до 2-х знаків після коми включно
2.26	R02G111		Число з плаваючою точкою	Сума коригування за ставкою 7 %	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (- / +). Тег R02G111 заповнюється складанням усіх тегів RXXXXG11_10 по позиціях, для яких у тегу RXXXXG008 вказано 7% ставка, після чого значення округляються до 2-х знаків після коми включно
2.27	R03G14		Позитивні числові дані 2 знаки після коми	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14% (-) (+)	
2.28	R01G9		Число з плаваючою точкою	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковують ся за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)	Підсумкова сума повинна сходиться з сумою документа-підстави (інакше помилки): - при формуванні DECLARJ12 на основі COM-DOC012 різниця між R01G9 і ВсьогоПоДокументу/ СумаБезПДВ повинна складати 0 грн - при формуванні

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					DECLARJ12 на основі DOC-CORINVOICE різниця між R01G9 і CorrectionTaxableAmount не повинна перевищувати 0.02 грн
2.29	R01G111		Число з плаваючою точкою	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)	Підсумкова сума повинна сходиться з сумою документа-підстави (інакше помилки): - при формуванні DECLARJ12 на основі COM-DOC012 різниця між R01G111 і ВсьогоПоДокументу/ СумаБезПДВ повинна складати 0 грн - при формуванні DECLARJ12 на основі DOC-CORINVOICE різниця між R01G111 і CorrectionTaxableAmount не повинна перевищувати 0.02 грн
2.30	R01G14		Позитивні числові дані 2 знаки після коми	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14% (-) (+) (код ставки 14)	
2.31	R006G03		Число з плаваючою точкою	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що	Підсумкова сума повинна сходиться з сумою документа-підстави (інакше помилки): - при формуванні

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
				оподатковують за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)	DECLARJ12 на основі COM-DOC012 різниця між R006G03 і ВсьогоПоДокументу/ СумаБезПДВ повинна складати 0 грн - при формуванні DECLARJ12 на основі DOC-CORINVOICE різниця між R006G03 і CorrectionTaxableAmount не повинна перевищувати 0.02 грн
2.32	R007G03		Число з плаваючою точкою	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковують за ставкою 0% (-) (+) (код ставки 902)	Підсумкова сума повинна сходиться з сумою документа-підстави (інакше помилки): - при формуванні DECLARJ12 на основі COM-DOC012 різниця між R007G03 і ВсьогоПоДокументу/ СумаБезПДВ повинна складати 0 грн - при формуванні DECLARJ12 на основі DOC-CORINVOICE різниця між R007G03 і CorrectionTaxableAmount не повинна перевищувати 0.02 грн
2.33	R01G11		Число з плаваючою точкою	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)	Підсумкова сума повинна сходиться з сумою документа-підстави (інакше помилки): - при формуванні DECLARJ12 на основі COM-DOC012 різниця між

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					R01G11 і ВсьогоПоДокументу/ СумаБезПДВ повинна складати 0 грн - при формуванні DECLARJ12 на основі DOC-CORINVOICE різниця між R01G11 і CorrectionTax-ableAmount не повинна перевищувати 0.02 грн
2.34	RXXXXG001			Номер рядка податкової накладної, що коригується або додається	
2.35	RXXXXG21	M	Число від 1 до ... 9999	Код причини	Причина коригування: 101 - Зміна ціни 102 - Зміна кількості 103 - Повернення товару або авансових платежів 104 - Зміна номенклатури 201 - Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до пункту 198.5 статті 198 ПКУ 202 - Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 ПКУ 203 - Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до абзацу 11 пункту 201.4 статті 201 ПКУ 301 - Виправлення помилки (пункт 24 Порядку

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
					заповнення податкової накладної) 302 - Усунення неоднозначностей 303 - Зменшення обсягу при нульовій кількості 304 - Зменшення кількості при нульовому обсягу
2.36	RXXXXG22	M	Число від 1 до ... 9999	Номер групи коригування	В колонці дві позиції (з документа-підстави і дубльована), що складають групу і нумеруються однаковим числом
2.37	RXXXXG3S			Найменування товару/ послуги	Номенклатура товарів/послуг продавця
2.38	RXXXXG4			Код товару згідно з УКТ ЗЕД товару	
2.39	RXXXXG4S			Одиниця виміру товару	
2.40	RXXXXG105_2S			Текст	
2.41	RXXXXG5		Число з плаваючою точкою	Кількість товарів	Кількість (об'єм, обсяг). В разі виписки податкової накладної на послуги, використовується тег: RXXXXG5S
2.42	RXXXXG6		Число з плаваючою точкою	Ціна позиції без урахування ПДВ	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування ПДВ
2.43	RXXXXG7		Число з плаваючою точкою	Зміна ціни (-) (+)	Зміна ціни (-) (+) при коригуванні вартості
2.44	RXXXXG8		Число з плаваючою точкою	Кількість постачання товарів/послуг	Кількість постачання товарів/послуг при коригуванні вартості

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
2.45	RXXXXG008		Ціле число	Ставка ПДВ	
2.46	RXXXXG009		Ціле число	Код пільги R003G10S	
2.47	RXXXXG010		Число з плаваючою точкою	Графа 10 = Графа 6 * Графа 7	Сума без ПДВ
2.48	RXXXXG11_10		Число, 6 знаків після коми	Сума податку на додану вартість	
2.49	R0301G1D		Дата (ДДММРРРР)	Дата складання податкової накладної	
2.50	R0301G2		Число від 1 до ... 9999999	Порядковий номер податкової накладної	
2.51	R0301G3		Число	Порядковий номер податкової накладної	Ознака спеціальної податкової накладної. Допустимі значення: 2, 3, 4, 5, 7
2.52	R0301G4		Число від 1 до ... 9999	Порядковий номер податкової накладної	
2.53	R0301G5			Реєстраційний номер податкової накладної	
2.54	R0302G1D		Дата (ДДММРРРР)	Дата складання розрахунку коригування до податкової накладної	
2.55	R0302G2		Число від 1 до ... 9999999	Порядковий номер розрахунку коригування	
2.56	R0302G3		Число	Порядковий номер розрахунку коригування	
2.57	R0302G4		Число від 1 до ... 9999	Порядковий номер розрахунку коригування	
2.58	R0302G5			Реєстраційний номер розрахунку коригування	
2.59	HBOS		Рядок	Прізвище особи, яка	

№ з/п	Параметр ¹	Тип ²	Формат	Зміст	Коментар
				склала податкову накладну	
2.60	НКВOS		10 цифр або 2 букви і 6 цифр або 9 цифр	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта або номер ID картки	
2.61	R003G10S		Рядок	Відповідні пункти, якими передбачено звільнення від оподаткування	

[1] - елементи структури мають наступний вигляд:

- параметрЗіЗначенням;
- **об'єктЗПараметрами;**
- масивОб'єктів;
- жовтим фоном виділяються комірки, в яких відбувались останні зміни

[2] - Під визначенням колонки **Тип поля** мається на увазі скорочене позначення:

- M (mandatory) — обов'язкові до заповнення поля;
- O (optional) — необов'язкові (опціональні) до заповнення поля.

XML приклад

XML:

```
<?xml version="1.0" encoding="Windows-1251"?>
<DECLAR xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:noNamespaceSchemaLocation="F1201214.xsd">
  <DECLARHEAD>
    <TIN>34554363</TIN>
    <C_DOC>F12</C_DOC>
    <C_DOC_SUB>012</C_DOC_SUB>
    <C_DOC_VER>15</C_DOC_VER>
    <C_DOC_TYPE>0</C_DOC_TYPE>
    <C_DOC_CNT>750002</C_DOC_CNT>
    <C_REG>21</C_REG>
    <C_RAJ>31</C_RAJ>
    <PERIOD_MONTH>03</PERIOD_MONTH>
    <PERIOD_TYPE>1</PERIOD_TYPE>
    <PERIOD_YEAR>2023</PERIOD_YEAR>
    <C_STI_ORIG>2131</C_STI_ORIG>
    <C_DOC_STAN>1</C_DOC_STAN>
```

```
<D_FILL>30032023</D_FILL>
<SOFTWARE>BY:9864065732303;SU:9864065732181</SOFTWARE>
</DECLARHEAD>
<DECLARBODY>
  <HERPN0>1</HERPN0>
  <HFILL>30032023</HFILL>
  <HNUM>369369</HNUM>
  <HPODFILL>27032023</HPODFILL>
  <HPODNUM>3</HPODNUM>
  <HNAMESEL>FeLEx_1</HNAMESEL>
  <HNAMEBUY>PRO_Test</HNAMEBUY>
  <HKSEL>1010101016</HKSEL>
  <HTINSEL>34554363</HTINSEL>
  <HKS>1</HKS>
  <HKBUY>1010101016</HKBUY>
  <HTINBUY>34554363</HTINBUY>
  <HKB>1</HKB>
  <RXXXXG001 ROWNUM="1">1</RXXXXG001>
  <RXXXXG21 ROWNUM="1">302</RXXXXG21>
  <RXXXXG22 ROWNUM="1">1</RXXXXG22>
  <RXXXXG3S ROWNUM="1">product_test_2; GTIN:1122330044556; IDBY:</
RXXXXG3S>
  <RXXXXG4 ROWNUM="1">2342342342</RXXXXG4>
  <RXXXXG4S ROWNUM="1">00</RXXXXG4S>
  <RXXXXG105_2S ROWNUM="1">0301</RXXXXG105_2S>
  <RXXXXG008 ROWNUM="1">20</RXXXXG008>
  <HBOS>0000 00000000</HBOS>
  <HKBOS>00123456</HKBOS>
</DECLARBODY>
</DECLAR>
```

🕒Revision #3

★Created 2025-06-12 13:59:57 UTC by Наталя Сідненко

✎Updated 2025-07-09 09:59:30 UTC by Наталя Сідненко