

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України 28 вересня 2015 року  
№ 841 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 09.05.2023 року №239)

**Звіт про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт**

№ \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Найменування податкового агента

(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої особи)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

податковий номер<sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків<sup>2</sup>

Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)

\_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків<sup>2</sup>

Призначення авансу \_\_\_\_\_

	Сума (грн, коп.)
Залишок попереднього авансу	
Перевитрата	
Одержано (від кого, № та дата)	
1.	
2.	
3.	
Усього отримано	
Витрачено	
Залишок	
Перевитрата	

Звіт затверджено в сумі:

\_\_\_\_\_

(словами)

Керівник (уповноважена особа) / самозайнята особа

\_\_\_\_\_

(підпис)

Дебет	Кредит	Сума (грн, коп.)

Додаток: \_\_\_\_\_ документів

(перелік документів наведено на зворотному боці Звіту)

Залишок унесений в сумі \_\_\_\_\_ грн, коп. касовий ордер № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року  
Перевитрата видана платіжна інструкція \_\_\_\_\_ (дата документа)

При неповерненні суми надміру витрачених коштів / електронних грошей протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення:

Сума податку \_\_\_\_\_ (грн, коп.) = неповернута сума<sup>3</sup> \_\_\_\_\_ (грн, коп.) x ставка податку<sup>4</sup> \_\_\_\_\_ : 100

**Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) / самозайнята особа**

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

**З розрахунком ознайомлений:**

**Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)**

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

<sup>1</sup> Зазначається код ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

<sup>2</sup> Серія (за наявності) та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

<sup>3</sup> Сума розраховується з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України.

<sup>4</sup> Ставка податку відповідно до пункту 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України.

№ з/п	Дата документа	Кому, за що і на підставі якого документа понесено витрати	Сума (грн, коп.)	Дебет рахунка
		Усього		

Фізична особа - платник податків (підзвітна особа)

\_\_\_\_\_ (підпис)

"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

### Порядок

#### складання Звіту про використання коштів / електронних грошей, виданих на

1. Звіт про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт (далі - Звіт), подається з підстав, визначених підпунктом 170.9.4 пункту 170.9 статті 170

У разі якщо під час відрядження або виконання окремих цивільно-правових дій фізична особа - платник податку (підзвітна особа) (далі - платник податку) застосував платіжні інструменти, включаючи корпоративні (бізнесові) платіжні інструменти або особисті платіжні інструменти, чи їх реквізити для проведення розрахунків у безготівковій формі та/або для отримання готівки в

2. Звіт складається і подається до закінчення місяця, наступного за місяцем, у якому платник 1) завершує таке відрядження;

2) завершує виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням та за рахунок особи, яка видала кошти / електронні гроші під звіт.

Якщо під час відрядження чи виконання окремих цивільно-правових дій платник податку застосував для проведення розрахунків платіжний інструмент, включаючи корпоративний (бізнесовий) платіжний інструмент або особистий платіжний інструмент, чи його реквізити, списання коштів / електронних грошей за понесеними витратами здійснюється надавачем платіжних послуг пізніше дати, коли платник податку завершує таке відрядження або

3. Реквізити документів, які підтверджують понесені платником податку суми фактичних витрат коштів / електронних грошей на відрядження або для виконання окремих цивільно-правових

За наявності надміру витрачених коштів / електронних грошей така сума повертається платником податку в касу або зараховується на рахунок особи, що їх видала, в банку / небанківському надавачу платіжних послуг до або при поданні Звіту, а для випадків, коли Звіт

Якщо платник податку не повертає суми надміру витрачених коштів / електронних грошей протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк, зазначений у пункті 2 цього

Порядку, то така сума, розрахована з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Кодексу, підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб за ставкою, зазначеною у пункті 167.1 статті 167 розділу IV Кодексу, за рахунок будь-якого оподатковуваного доходу (після його оподаткування) за відповідний місяць. У разі недостатності суми доходу - за рахунок

4. У разі коли платник податку припиняє трудові або цивільно-правові відносини з особою, що видала такі кошти / електронні гроші, сума податку на доходи фізичних осіб утримується за рахунок останньої виплати оподатковуваного доходу при проведенні остаточного розрахунку, а у разі недостатності суми такого доходу непогашена частина податку на доходи фізичних

Якщо повне утримання такої суми податку на доходи фізичних осіб є неможливим внаслідок смерті чи визнання платника податку судом безвісно відсутнім або оголошення судом

померлим, така сума утримується при нарахуванні доходу за останній для такого платника

5. Платник податку, який складає та подає Звіт, заповнює всі графи Звіту, крім: "Звіт перевірено", "Залишок унесений (перевитрата видана) в сумі \_\_\_\_\_ грн, коп. касовий ордер / платіжна інструкція", кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, розрахунку суми утриманого податку за неповернуті суми надміру витрачених коштів / електронних грошей на відрядження або під звіт, які заповнюються особою, яка надала такі кошти / електронні гроші.

Особи (керівник (уповноважена особа) / самозайнята особа, головний бухгалтер / особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку), які засвідчують правильність складання / подання Звіту, здійснюють підписання Звіту шляхом накладання власноручного підпису або електронного підпису з дотриманням вимог Законів України "Про електронні документи та