



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Податкова накладна за операціями з експорту окремих видів товарів з помилковими показниками: коригування



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Платник податку на додану вартість (ПДВ) при вивезенні за межі митної території України окремих видів товарів зобов'язаний за кожним таким товаром скласти окрему податкову накладну (ПН_РЕЗ) та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) до дня подання митної декларації для митного оформлення таких товарів.

Для таких операцій складається окрема податкова накладна, в якій у рядку «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» робиться позначка «Х» та зазначається тип причини 22.

У другій частині порядкового номера податкової накладної зазначається код «7». У графі «Отримувач (покупець)» такої податкової накладної зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому – країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «300000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється. У верхній лівій частині такої податкової накладної у відповідному рядку графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер договору (контракту), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України окремих видів товарів, та у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту у спеціальному полі робиться позначка «Х».

Коригування показників ПН_РЕЗ здійснюється шляхом складання розрахунків коригування поетапно, із дотриманням певних умов на кожному з таких етапів.

На всіх етапах коригування показників ПН_РЕЗ не можуть змінюватися:

- дані щодо дати складання ПН_РЕЗ та її порядкового номера;
- показники графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:». Ці показники мають відповідати даним, зазначеним у відповідній графі ПН_РЕЗ, що коригується.

Виняток становить лише інформація про дату і номер митної декларації, оскільки така інформація в ПН_РЕЗ не вказується, і може бути внесена до ПН_РЕЗ тільки шляхом складання відповідного розрахунку коригування після завершення митного оформлення.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Отож, якщо до ПН_РЕЗ, зареєстрованої в ЄРПН, було внесено неправильні дані (помилка щодо дати та/або номера договору (контракту), ознаки форвардного контракту тощо), що може призвести до відмови декларування таких товарів митними органами, то платник податку зобов'язаний до дня подання митної декларації для митного оформлення таких товарів скласти і зареєструвати в ЄРПН нову ПН_РЕЗ з правильними показниками.

Якщо з дати реєстрації в ЄРПН ПН_РЕЗ минуло 30 календарних днів і не оформлено митну декларацію на ці товари, реєстрація такої ПН_РЕЗ в ЄРПН скасовується.

Довідково. Режим експортного забезпечення до операцій з експорту окремих видів товарів запроваджено з 01 грудня 2024 року запроваджено (постанова Кабінету Міністрів України від 29 жовтня 2024 року № 1261). Зокрема, до них належать товари – мед натуральний, горіхи волоські у шкаралупі, пшениця і суміш пшениці та жита (меслин), жито, ячмінь; олія соєва та її фракції, рафіновані або нерафіновані тощо.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
березень – 2025, наклад 50 прим.