

Які особливості заповнення розрахунку коригування до податкової накладної у разі часткового повернення попередньої оплати (авансу) або часткового повернення товару?

ЗІР, категорія 101.15

Відповідно до п. 192.1 ст. 192 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами і доповненнями (далі – ПКУ) якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Згідно із п. 21 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 із змінами і доповненнями, у разі здійснення коригування сум податкових зобов'язань, а також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, відповідно до ст. 192 ПКУ постачальник (продавець) товарів/послуг складає розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі – розрахунок коригування) за формою згідно з додатком 2 до податкової накладної, яка передбачає, зокрема, у Розділі Б табличної частини графу 1 «№ з/п рядка податкової накладної, що коригується» (далі – графа 1).

У разі, якщо товар або кошти повертаються частково, то розрахунок коригування складається у порядку, передбаченому при зміні ціни або кількості товарів/послуг (залежно від того, внаслідок зміни кількості чи ціни відбувається часткове повернення товарів/коштів), у якому:

при зміні кількості:

1. у першому рядку:

- у графі 1 зазначається № за порядком рядка податкової накладної, який коригується;
- у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна кількості»;
- значення граф 3-6 відповідає значенню відповідно граф 2-5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зі знаком «-» зазначається значення графи 6 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 8 зазначається значення графи 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- графи 9-10 не заповнюються;
- значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 13 зі знаком «-» зазначається значення графи 10 рядка податкової накладної, що коригується.

2. у другому рядку:

- у графі 1 зазначається новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується (якщо в податковій накладній, що коригується, було 10 позицій, то у графі 1 зазначається номер 11).
- у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна кількості»;
- значення граф 3-6 відповідає значенню відповідно граф 2-5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зазначається правильне значення кількості товарів/послуг;
- у графі 8 зазначається значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- графи 9-10 не заповнюються;
- значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 13 зазначається правильне значення обсягу постачання (без урахування ПДВ).

При зміні ціни товарів/послуг розрахунок коригування до податкової накладної заповнюється аналогічно розрахунку коригування при зміні кількості товарів/послуг, з наступними відмінностями:

- в обох рядках у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна ціни»;
- в обох рядках графи 7-8 не заповнюються;
- у першому рядку у графі 9 зі знаком «-» зазначається значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- у другому рядку у графі 9 зазначається правильне значення ціни товарів/послуг;
- в обох рядках у графі 10 зазначається значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується;

Таким чином, у розрахунку коригування кожному рядку податкової накладної, що коригується, відповідає два рядки розрахунку коригування: у першому з них «обнуляється» рядок, ціна або кількість по якому змінюється; у другому – зазначаються правильні показники.

Якщо внаслідок зміни (зменшення/збільшення) кількості або ціни товарів/послуг відбувається повернення частини суми отриманого авансу, то в такому випадку складається лише один розрахунок коригування з урахуванням вищенаведених особливостей, та інший розрахунок коригування на суму зменшення/збільшення компенсації не складається.