

Які особливості заповнення табличної частини розрахунку коригування до податкової накладної у разі повернення частини суми попередньої оплати (авансу)/частини поставлених товарів, внаслідок зміни кількості або ціни поставлених товарів/послуг?

ЗІР, категорія 101.15

У розрахунку коригування, що складається у зв'язку зі зміною кількості або ціни товарів/послуг, кожному рядку податкової накладної, що коригується, відповідає два рядки розрахунку коригування: у першому з них «обнуляється» рядок податкової накладної, кількість або ціна по якому змінюється; у другому «парному» йому рядку, який додається і є новим для податкової накладної, зазначаються правильні показники.

При цьому обидва рядки не можуть мати один і той же номер; другому з «парних» рядків (новому рядку) може бути присвоєно тільки новий номер рядка, тобто, номер, якого не було в податковій накладній.

Одним розрахунком коригування можна внести зміни до кількох рядків податкової накладної, за умови, що застосовується одна причина коригування, і в такому випадку у розрахунку коригування має бути відповідна кількість «пар» рядків. Для кількох різних причин коригування складається відповідна кількість таких розрахунків коригування.

Таке коригування не здійснюється у випадку повного повернення авансу/товарів.

У разі зміни ціни частини товарів/послуг, зазначених у податковій накладній (рядку податкової накладної), а також у разі одночасної зміни і кількості, і ціни товарів/послуг, яка відбувається після складання і реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної, розрахунок коригування складається з урахуванням особливостей, визначених для зміни номенклатури товарів/послуг.

У разі повернення частини суми попередньої оплати (авансу)/поставлених товарів у зв'язку із зміною кількості поставлених товарів/послуг без зміни їх ціни на дату такого повернення постачальник (продавець) складає розрахунок коригування до податкової накладної, яка була складена на дату отримання коштів/постачання товарів.

У першому рядку табличної частини (розділ Б) такого розрахунку коригування:

- у графі 1 зазначається порядковий номер рядка податкової накладної, який коригується;
- у графі 2 - причина коригування «Зміна кількості». Причина коригування вказується в графі 2 без лапок та інших додаткових розділових знаків;
- значення граф 3 - 6 відповідає значенню відповідно граф 2 - 5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зі знаком «-» зазначається значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 8 - значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується; знак «-» у цій графі не вказується;
- 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 графі 10 рядка податкової накладної, що коригується.

Одночасно заповнюється другий рядок табличної частини (розділ Б) такого розрахунку коригування, у якому:

- у графі 1 зазначається новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується (наприклад, якщо в податковій накладній, що коригується, було 10 рядків, то у графі 1 зазначається номер 11).
- у графі 2 - причина коригування «Зміна кількості». Причина коригування вказується в графі 2 без лапок та інших додаткових розділових знаків. Запис у графі 2 першого і другого рядків не повинен відрізнятись;
- значення граф 3 - 6 відповідає значенню відповідно граф 2 - 5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зазначається нове (змінене, правильне) значення кількості товарів/послуг;
- у графі 8 - значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується; графі 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).

У разі повернення частини суми попередньої оплати (авансу) у зв'язку із зміною ціни товарів/послуг без зміни їх кількості на дату такого повернення постачальник (продавець) складає розрахунок коригування до податкової накладної, яка була складена на дату отримання коштів.

Такий розрахунок коригування заповнюється аналогічно розрахунку коригування при зміні кількості товарів/послуг, з наступними відмінностями:

- в обох рядках у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна ціни». Причина коригування вказується в графі 2 без лапок та інших додаткових розділових знаків. Запис у графі 2 першого і другого рядків не повинен відрізнятись;
- в обох рядках графі 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 - нове (змінене, правильне) значення ціни товарів/послуг;
- в обох рядках у графі 10 - значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується.