Який порядок заповнення розрахунку коригування з кодом причини коригування 302 (усунення неоднозначностей)?

ЗІР, категорія 101.16

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 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами і доповненнями постачальник (продавець) товарів/послуг складає розрахунок коригування за формою згідно з додатком 2 до податкової накладної.

Якщо після складання і реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) податкової накладної в результаті послідуючих коригувань такої податкової накладної:

1) за одним номером рядка податкової накладної обліковується дві та більше товарних позиції;

2) відбувалось одночасне коригування кількісних та вартісних показників однієї товарної позиції (одночасно в одному рядку заповнювались графи 7 – 10 розділу Б розрахунку коригування);

3) коригування ціни відображалось у графі 8 розділу Б розрахунку коригування (замість графи 9 розділу Б розрахунку коригування) або коригування кількості здійснювалось у графі 10 розділу Б розрахунку коригування (замість графи 7 розділу Б розрахунку коригування), –

- то з метою виправлення помилок, допущених при здійсненні такого коригування та відображення правильних показників товарних позицій, які у платника утворились в результаті таких коригувань, платнику необхідно скласти розрахунок коригування до податкової накладної, за допомогою якого виправити такі помилки. Виправлення таких помилок здійснюється шляхом сторнування рядків податкової накладної, які в результаті попередніх коригувань містять помилки (неоднозначності), та додаванням нових рядків з правильними показниками.

При цьому, якщо відбувалось одночасне коригування кількісних та вартісних показників однієї товарної позиції (одночасно в одному рядку заповнювались графи 7 – 10) (неоднозначності) виявлено в двох і більше рядках, таке виправлення здійснюється окремо для кожного з таких рядків шляхом складання окремого розрахунку коригування до кожного окремого рядка податкової накладної, який підлягає виправленню.

В першому рядку такого розрахунку коригування:

- у графі 1.1 зазначається номер за порядком;
- у графі 1.2 – № за порядком рядка податкової накладної, який коригується;
- у графі 2.1 – код причини коригування 302 (усунення неоднозначностей);

- у графі 2.2 – порядковий номер групи коригування;
- значення граф 3 – 6 відповідає значенню відповідно граф 2 – 5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 – зі знаком «–» значення графи 6 рядка податкової накладної, що коригується;
- графи 8 – 10 не заповнюються (залишається пустими);
- значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 13 – зі знаком «–» значення графи 10 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 14 – зі знаком «–»значення графи 11 рядка податкової накладної, що коригується. Якщо податкова накладна зареєстрована в ЄРПН до 01.12.2018, графа 14 розділу Б розрахунку коригування до такої податкової накладної не заповнюється.

В другому рядку:

- у графі 1.1 зазначається номер за порядком;
- у графі 1.2 – 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 2.1 – код причини коригування 302 (усунення неоднозначностей);
- у графі 2.2 – номер групи коригування, який зазначався у графі 2.2 в першому рядку;
- у графах 3 – 6 зазначаються (опис) номенклатура, код та одиниця виміру товару/послуги, що коригується (зазначається з правильними показниками);
- у графах 7 та 8 – правильні значення щодо кількості та ціни товарів/послуг;
- графи 9 – 10 не заповнюються;
- у графах 11, 12 13 та 14 зазначаються правильні дані щодо коду ставки та коду пільги (якщо операція пільгова) правильне значення обсягу постачання (без урахування ПДВ) та сума ПДВ.