

Приклад 5 (виправлення помилки, “301”). Підприємство отримало у липні 2023 року аванс та склало ПН на продаж наступних товарів:

- монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B – 5 шт. по ціні 4500 грн/шт (без ПДВ);
- монітор рідкокристалічний 27" Dell S2721HN (210-AXKV) – 1 шт. по ціні 6000 грн/шт (без ПДВ).

Всього сума 28500 грн без ПДВ, 5700 грн ПДВ та 34200 грн загальна.

Однак при відвантаженні товару у серпні 2023 року помилково була складена друга ПН на ті ж самі товари. Розділи Б ПН на аванс та ПН на відвантаження однакові. Це ситуація задвоєння ПН.

Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	
Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	
До зведеної податкової накладної	
До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	2 0

...

До прикладу 5		
Розділ А		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:	-5700,00
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	-5700,00
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7% (-) (+)	
IV	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14% (-) (+)	
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)	-28500,00
VI	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою 7% (-) (+) (код ставки 7)	
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою 14% (-) (+) (код ставки 7)	
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою 0% (-) (+) (код ставки 901)	
IX	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою 0% (-) (+) (код ставки 902)	
X	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)	

Розділ Б																		
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/ послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	
		Код причини	№ з/п групи коригування		товар згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	Умовне позначення (українське)	код	змiна кількості, об'єму, обсягу (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів	ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+)	кількість постачання товарів, послуг					
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	301	1	монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B	8528529190	X		шт.	2009	-5	4500,00			20		-22500,00	-4500,00	
2	2	301	2	монітор рідкокристалічний 27" Dell S2721HN (210-AXKV)	8528529190	X		шт.	2009	-1	6000,00			20		-6000,00	-1200,00	