

Приклад 3 (повернення всієї номенклатурної позиції, “103”). Складаємо РК на повернення товару у ПН. Є ПН, в якій були вказані такі дані за двома рядками:

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

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

Відбулося повернення постачальнику другого монітора 27”.

Сума ПДВ знову зменшується, тому РК теж реєструє покупець, але складає постачальник.

Складаємо РК (див. нижче).

До прикладу 3																		
Розділ А																		
I	Сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:														-1200,00			
II	сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)														-1200,00			
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)														-6000,00			
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	імпорт	ознака товару	власна сільськогосподарська продукція	послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг	Умовне позначення (українське)	код	зміна кількості, об’єму, обсягу (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів					ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+)
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2 .1	4.2.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	2	103	2	монітор рідкокристалічний 27" Dell S2721HN (210-AXKV)	8528529190	X			шт.	2009	-1	6000,00			20		-6000,00	-1200,00