

Приклад 4 (зміна номенклатури, “104”). Складаємо РК на коригування номенклатури 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.

Відбулася заміна другого монітора 27” від Dell на монітор 27” від Asus, а саме модель 27" ASUS VY279HE (90LM06D5-B02170), ціна менша – 5500 грн/шт.

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

Складаємо РК (див. нижче).

Розділ А																			До прикладу 4
I	Сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:																	-100,00	
II	сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)																	-100,00	
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)																	-500,00	
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 товар згідно з УКТ ЗЕД	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			імпорт	ознака товару	власна сільськогосподарська продукція	послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг	Умове позначення (українське)	код	зміна 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	4.2.1	4.2.2								4.3	5	6	7	
1	2	104	1	монітор рідкокристалічний 27" Dell S2721HN (210-AXKV)	8528529190	X			шт.	2009	-1	6000,00			20		-6000,00	-1200,00	
2	3	104	1	монітор рідкокристалічний 27" ASUS VY279HE (90LM06D5-B02170)	8528529190	X			шт.	2009	1	5500,00			20		5500,00	1100,00	