

Приклад 6 (виправлення помилки, пов’язаної з кодом УКТ ЗЕД). У кінці лютого 2025 року підприємство ввело ПН з помилковим кодом УКТ ЗЕД 8528594000 за такими товарами:

- 1. монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B – 5 шт. за ціною 4500 грн/шт (без ПДВ);
- 2. 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.

Однак треба було використати новий код УКТ ЗЕД 8528529190. Виправляємо цю помилку у червні 2025 року, не змінюючи загальну суму ПН. Складений РК *див. нижче*.

До прикладу 6																		
Розділ А																		
I	Сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:																0,00	
II	сума коригування податкового зобов’язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)																0,00	
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)																0,00	
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	ознака товару		Умовне 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					
						імпорт	власна сільськогосподарська продукція											послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг
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
1	1	104	1	монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B	8528594000	X			шт.	2009	-5	4500,00			20		-22500,00	-4500,00
2	2	104	2	монітор рідкокристалічний 27" Dell S2721HN (210-AXKV)	8528594000	X			шт.	2009	-1	6000,00			20		-6000,00	-1200,00
3	3	104	1	монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B	8528529190	X			шт.	2009	5	4500,00			20		22500,00	4500,00
4	4	104	2	монітор рідкокристалічний 27" Dell S2721HN (210-AXKV)	8528529190	X			шт.	2009	1	6000,00			20		6000,00	1200,00