

Приклад 1 (зміна ціни всієї номенклатурної позиції, “101”). Складаємо РК на коригування вартісних показників ПН. Є ПН, в якій були вказані такі дані за двома рядками:

- 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.

Відбулася зменшення ціни моніторів 24” з 4500 грн/шт до 4200 грн/шт.

До прикладу 1

Розділ А																		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (–) (+), у тому числі:																–300,00	
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (–) (+)																–300,00	
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)																–1500,00	
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					
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2.1	4.2.2							4.3	5	6	7	8
1	1	101	1	монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B	8528529190	X			шт.	2009			–4500,00	5	20		–22500,00	–4500,00
2	3	101	1	монітор рідкокристалічний 24" LG 22MP410-B	8528529190	X			шт.	2009			4200,00	5	20		21000,00	4200,00