

податкової накладної, яка була складена на дату отримання коштів.

Такий розрахунок коригування заповнюється аналогічно розрахунку коригування при зміні кількості товарів/послуг, з наступними відмінностями:

- в обох рядках у графі 2.1 зазначається код причини коригування 101 (Зміна ціни).
- в обох рядках графі 7 – 8 не заповнюються;
- у першому рядку у графі 9 зі знаком «-» зазначається значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- у другому рядку у графі 9 – нове (змінене, правильне) значення ціни товарів/послуг;
- в обох рядках у графі 10 – значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується.



Підписуйтеся на Telegram-канал
Державної податкової служби України
https://t.me/tax_gov_ua

Спілкуйся з Податковою службою
дистанційно за допомогою сервісу
«InfoTAX»

Офіційний вебпортал Державної податкової
служби України: tax.gov.ua

Інформаційно-довідковий департамент ДПС
України: 0-800-501-007

Гаряча лінія ДПС України «Пульс»:
0-800-501-007 (напрямок «4»)

Кваліфікований надавач електронних довірчих
послуг: 0-800-501-007 (напрямок «2»)



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне управління
ДПС по роботі з ВПП

Особливості заповнення РК до ПН у разі часткового повернення попередньої оплати або товару

19 листопада 2021 року

Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків нагадує, що у розрахунку коригування, що складається у зв'язку зі зміною кількості або ціни товарів/послуг, кожному рядку податкової накладної, що коригується, відповідає два рядки розрахунку коригування: у першому з них «обнуляється» рядок податкової накладної, кількість або ціна по якому змінюється; у другому – зазначається новий (доданий) номер рядка, в якому зазначаються правильні показники.

У разі повернення частини суми попередньої оплати (авансу)/поставлених товарів у зв'язку із зміною кількості поставлених товарів/послуг без зміни їх ціни на дату такого повернення постачальник (продавець) складає розрахунок коригування до податкової накладної, яка була складена на дату отримання коштів/постачання товарів.

У першому рядку табличної частини (розділ Б) такого розрахунку коригування:

- у графі 1.1 зазначається номер за порядком;
- у графі 1.2 – порядковий номер рядка податкової накладної, який коригується;
- у графі 2.1 – код причини коригування 102 (Зміна кількості). Причина коригування зазначається у розділі Б розрахунку коригування виключно шляхом внесення до графі 2.1 відповідного умовного коду з довідника, розміщеного на офіційному вебпорталі ДПС. Заповнення причини коригування у текстовому вигляді або

шляхом зазначення будь-яких інших цифр, знаків чи символів не допускається;

- у графі 2.2 – «№ з/п групи коригування». В усіх рядках розрахунку коригування, пов'язаних з коригуванням одного рядка податкової накладної (рядок, в якому зі знаком «-» зазначено відповідні показники податкової накладної, що коригується, та нового(их) рядку(ків) з виправленими показниками, що його замінює(ють), у графі 2.1 зазначається однаковий код причини коригування. Одночасно усім таким рядкам присвоюється один номер групи коригування;

- значення граф 3 – 6 відповідає значенню відповідно граф 2 – 5 рядка податкової накладної, що коригується;

- у графі 7 зі знаком «-» зазначається значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується;

- у графі 8 – значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується. При цьому знак «-» у цій графі не вказується;

графі 9 – 10 не заповнюються;

- значення граф 11, 12, 15 відповідає значенню відповідно граф 8, 9, 12 рядка податкової накладної, що коригується;

- у графі 13 зі знаком «-» зазначається значення графі 10 рядка податкової накладної, що коригується;

- у графі 14 – сума ПДВ з графі 11 податкової накладної зі знаком «-». При складанні розрахунку коригування до податкової накладної, складеної та зареєстрованої в ЄРПН до 01.12.2018, графа 14 розділу Б розрахунку коригування «Сума ПДВ» не заповнюється у тих рядках, до яких відповідні показники

податкової накладної переносяться зі знаком «-» (виводяться в «0»).

Одночасно заповнюється другий рядок табличної частини (розділ Б) такого розрахунку коригування, у якому:

- у графі 1.1 зазначається номер за порядком;

- у графі 1.2 – новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується (наприклад, якщо в податковій накладній, що коригується, було 10 рядків, то у графі 1.2 зазначається номер 11);

у графі 2.1 – код причини коригування 102 (Зміна кількості).

- у графі 2.2 – «№ з/п групи коригування»;

- значення граф 3 – 6 відповідає значенню відповідно граф 2 – 5 рядка податкової накладної, що коригується;

- у графі 7 зазначається нове (змінене, правильне) значення кількості товарів/послуг;

- у графі 8 – значення графі 7 рядка податкової, що коригується;

- графі 9 – 10 не заповнюються;

- значення граф 11, 12, 15 відповідає значенню відповідно граф 8, 9, 12 рядка податкової накладної, що коригується;

- у графі 13 зазначається правильне значення обсягу постачання (без урахування ПДВ);

- у графі 14 – сума ПДВ (за наявності).

У разі повернення частини суми попередньої оплати (авансу) у зв'язку із зміною ціни товарів/послуг без зміни їх кількості на дату такого повернення постачальник (продавець) складає розрахунок коригування до