

# Створення розрахунку коригування на купівлю: повернення авансу

Загальний порядок створення **Розрахунку коригування на купівлю** розглянуто в окремому файлі **Створення розрахунку коригування на купівлю: загальний порядок**. В даному файлі розглядається порядок створення розрахунку на проведення коригувань у випадку повернення авансових платежів (передоплати) постачальником.

Попередня оплата постачальнику може проводитись у повній сумі вартості товарів, робіт, послуг, а також частково (аванс).

У випадку перерахування повної суми передоплати постачальнику часткове повернення такої передоплати може виникати в наступних випадках:

- зміна ціни придбаних товарів, робіт, послуг;
- зміна кількості придбаних товарів, робіт, послуг.

Складання **Розрахунку коригувань на купівлю** тоді проводиться в наступному порядку:

при зміні ціни - по коду **101. Зміна ціни** (файл *Розрахунок коригування на купівлю зміна ціни*);

при зміні кількості - по коду **102. Зміна кількості** (файл *Розрахунок коригування на купівлю зміна кількості*).

У випадку перерахування 100 відсотків суми передоплати і її повного повернення постачальником, а також перерахування часткової суми передоплати (авансу) і повернення постачальником отриманої суми **Розрахунок коригування на купівлю** складається за кодом **103. Повернення товару або авансових платежів**.

При стопроцентній передоплаті та її поверненні постачальником коригування проводиться за рахунок повного анулювання кількості.

Аналогічно проводиться складання розрахунку на повернення постачальником часткової попередньої оплати. Особливістю у попередньо складеній податковій накладній за частково перерахованою передоплатою є відображення у графі 6 «Кількість (об'єм, обсяг)» дробового значення, що відповідає коефіцієнту оплати, наприклад 0,25 (25% передоплати) або 0,5 (50% передоплати) тощо.

Податкова накладна: Придбання товарів/послуг на митній території [0 - Документи без журналу]

Документ    ПРАВКА    Сервіс    Популярне ?

Номер документа: 76 /    від 01/03/2021    Дата реєстрації: 01/03/2021

Продавець: 103    ПАТ "Медсанчасть"

Підстава: Договір    N 0-15-00-05/07/20    від 05/07/2020

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку    ІПН 54874522

Вид договору:    Кредит 0.00

Податкова модель: ПДВ нар    ПДВ нараховується 20%    СРП ПДВ: 545454454

Податковий кредит:    Код: 1

Тип документа: ПНЕ    ПНЕ - електронна податкова накла.     Розп.     Уточн.

Підстава без ПДВ

Номер реєстрації: 356 / 3 21    від     Зведена     Касовий метод

Розрахунок    **Специфікація**    Облік. операцій    Коригування

Номер	Найменування	Од.вим	К-ть	Сума	Ставка	К
1	<input type="checkbox"/> Т Оренда приміщень	Посл	0.500000	4000.00	20%	
	<input type="checkbox"/> Всього по розділах I+III+/-IV			4000.00		
	<input type="checkbox"/> ПДВ по ставці 20%			800.00		
	<input type="checkbox"/> Загальна сума з ПДВ			4800.00		

Рядків: 4

Загальна сума документа    4800.00    Сума ПДВ    800.00

Зведена податкова накладна

Складає на не операції з вільними від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (вказується відповідний тип примітки)

Затверджено  
Міжбанківська асоціація банків України  
31 грудня 2018 року № 1207  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 782)

**ПОДАТКОВА НАКЛАДНА**    0 1 0 3 2 0 2 1    3 5 6 / 3

Дата складання    Податковий номер

Постачальник (продавець): ПАТ "Медсанчасть"

Отримувач (покупець): Стоматологічна клініка

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ	4'800.00
II	Загальна сума податку на додану вартість, в т.ч.:	800
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	800
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	4'000.00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотньої (заставної) тари	

Розділ Б

№ сл	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код		Одиниця виміру товарів/послуг		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товарів/послуг без урахування ПДВ	Код ставки	Код пільги*	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємства	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака Імпортів або го товару <sup>2</sup>	послуги згідно ДКПП	умовне позначення (українське)								код
1	Оренда приміщень	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					Посл	0.5	8000	20		4'000.00	800.000000		

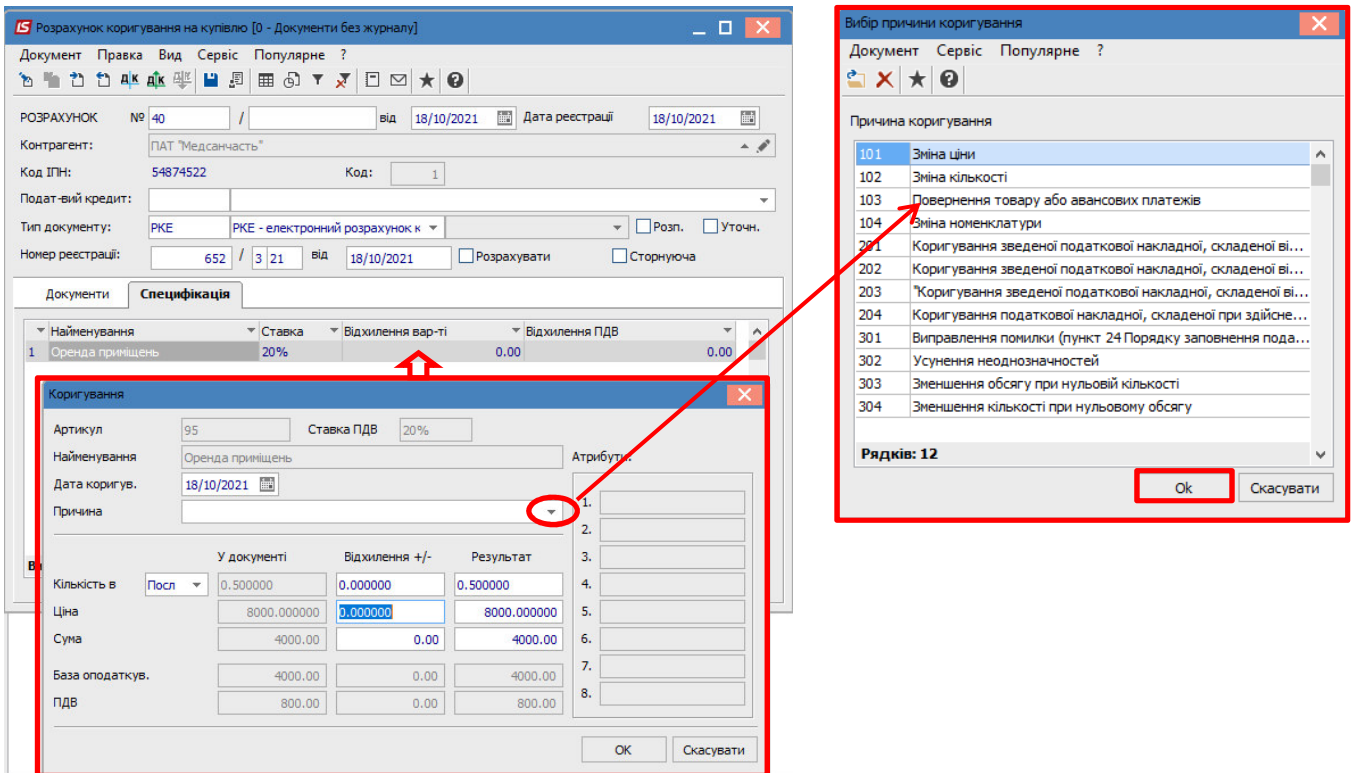
Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, вказані правильно, відповідають сумі і податковим зобов'язанням продавця.

По посадові (повнозначна) особа/фізична особа (законний представник)    Л. А. Дабатова    (ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

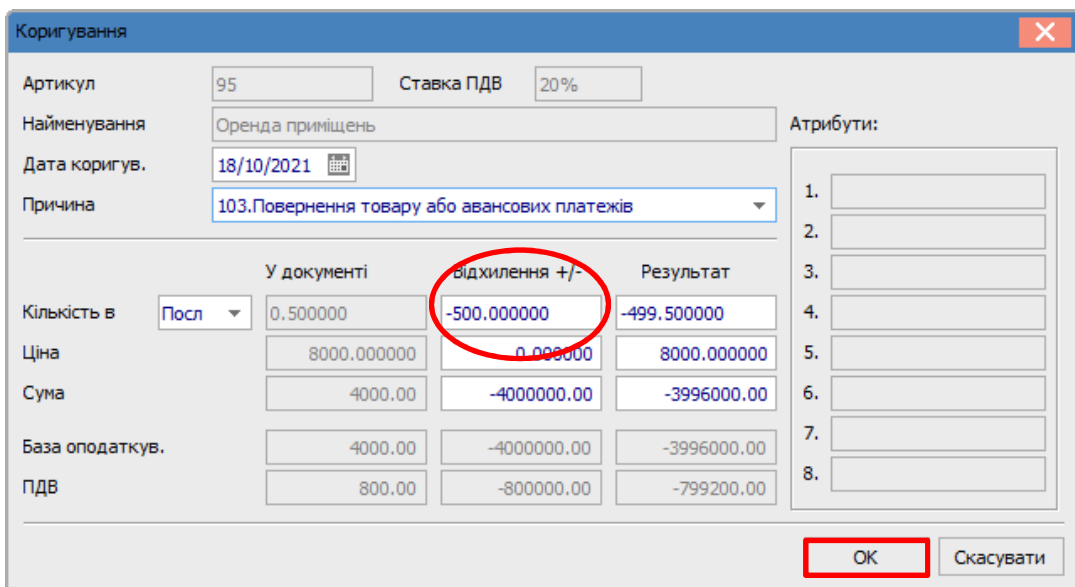
Так при поверненні повної суми передоплати (авансу) від постачальника у підсистемі Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продажів в модулі Розрахунок коригувань на купівлю створюється новий розрахунок. На закладці Специфікація виділити необхідний для коригування рядок. По клавіші **Ins** відкривається вікно Коригування. В полі

**Причина з випадючого списку обрати код 103. Повернення товару або авансових платежів. Натиснути кнопку ОК.**



**УВАГА!** В довіднику **Причин коригування** збережені коди 302-304, які вже не діють з 01.10.2021 р. Це зумовлено виникненням потреби редагування/створення розрахунків коригування в минулих періодах.

У вікні **Коригування** нижче в рядку **Кількість в** частині **Відхилення +/-** зазначити кількість, що належить до повернення, із знаком від'ємно. Результат розраховується автоматично. Натиснути кнопку **ОК**.



У вікні розрахунку на закладці **Специфікація** з'явилися записи із знаком від'ємно.

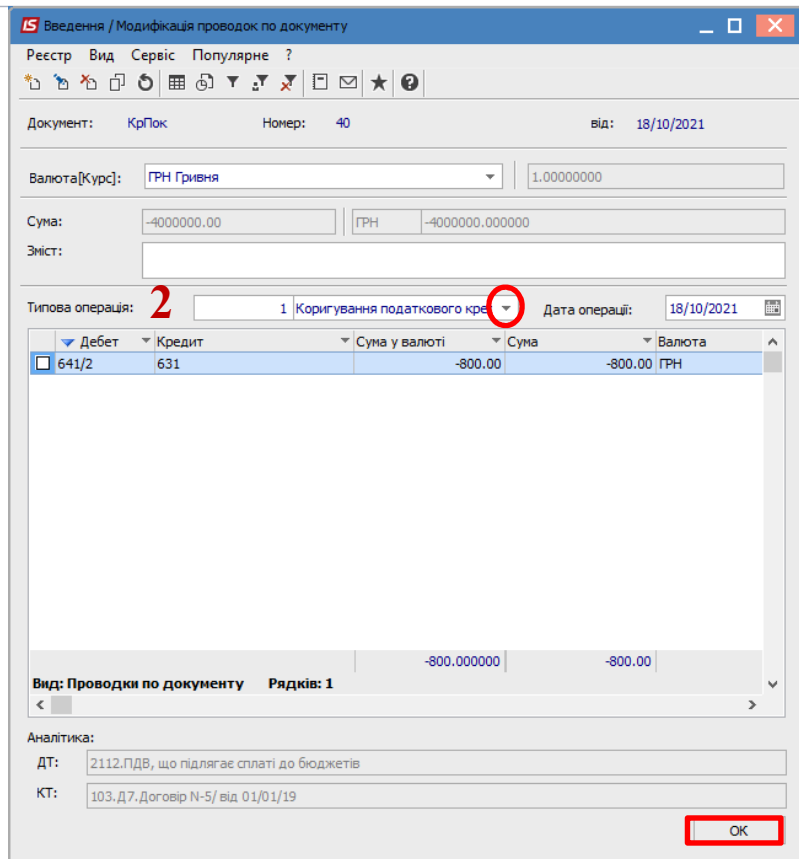
Найменування	Ставка	Відхилення вар-ті	Відхилення ПДВ
1 Оренда приміщень	20%	-4000000.00	-800000.00

**Формування бухгалтерських проводок.** Для формування бухгалтерських проводок необхідно зробити наступні дії:

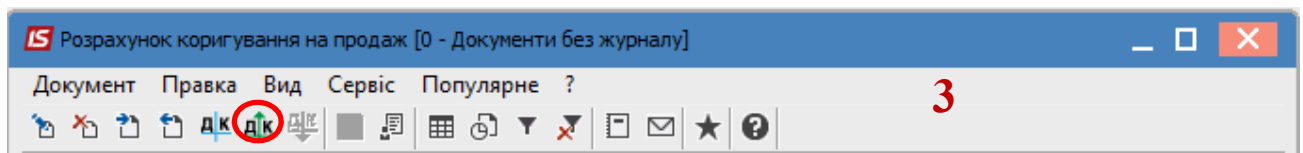
**1** На панелі інструментів обрати іконку ДТ/КТ синього кольору.

**1**

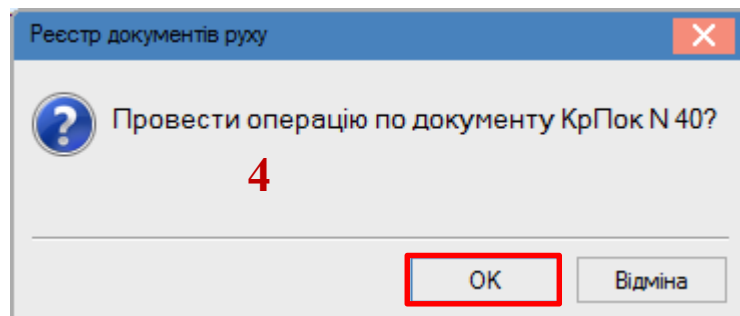
**2** У вікні Введення/Модифікація проводок по документу у полі Типова операція обрати зі списку операцій необхідну типову операцію, а саме **Коригування податкового кредиту з ПДВ**.



3 Обрати на панелі інструментів іконку ДТ/КТ зеленого кольору.



4 Провести операцію по документу по кнопці ОК.



Закрити документ. У реєстрі документів **Розрахунки коригування на купівлю** сформований і проведений розрахунок відображається жирним шрифтом із статусом **Проведений**.

Номер розрахунку	Номер податкової накладної	Дата розра...	Покупець	Відхилення суми	Відхилення ПДВ	Статус розрахунку
<b>40</b>	<b>76</b>	<b>18/10/2021</b>	<b>ПАТ "Недсанчасть"</b>	<b>-4000000.00</b>	<b>-800000.00</b>	<b>Проведений</b>
37	63	11/10/2021	ТОВ "Надія"	28200.00	5640.00	Проведений
38	63	12/10/2021	ТОВ "Надія"	25200.00	5040.00	Проведений
39	63	15/10/2021	ТОВ "Надія"	-9000.00	-1800.00	Проведений



**Друк документу.** Для виведення документу на друк необхідно у реєстрі документів відкрити потрібний розрахунок коригування подвійним натиском лівої кнопки миші або клавішею **Enter**. По пункту меню **Документ/Друк** обрати необхідний звіт та задати відповідні параметри для формування звіту.

У формі, призначеної для друку, відкоригована позиція відображається наступним чином:

Підлягає ресетрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	
Підлягає ресетрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	X
До зведення податкової накладної	
До податкової накладної, складеної на операції звільнені від оподаткування	
Не підлягає складанню отримувачу (покупцю) з причини (вказується відповідний тип причини)	

**РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ**    1 8 1 0 2 0 2 1    8 5 2 / 3  
 Дата складання    Порядковий номер

**ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ** від 0 1 0 3 2 0 2 1 № 3 5 6 / 3 / 2 1 1  
 (Дата складання)    (Порядковий номер)

<b>Постачальник (продавець)</b>			<b>Отримувач (покупець)</b>		
ПАТ "Медрачність"					
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)			(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)		
5 4 8 7 4 5 2 2	2 1	6 7 8 9 5 8 2 2	1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
(Індивідуальний податковий номер)	Номер фізії <sup>2</sup>	Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта	(Індивідуальний податковий номер)	Номер фізії <sup>2</sup>	Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта

<b>Розділ А</b>																		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), в т.ч.:	48000.00																
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	48000.00																
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7% (-) (+)																	
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)	400000.00																
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що оподатковуються за ставкою 7% (-) (+) (код ставки 7)																	
VI	07																	
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що оподатковуються за ставкою 0% (-) (+) (код ставки 902)																	
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)																	
<b>Розділ Б</b>																		
№ 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		Сески постачальника (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума показу на додану вартість	Код виду діяльності підприємства-господарського товариства-виробника			
		Код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	кількість, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)				кількість постачання товарів/послуг	Код ставки	Код пільги <sup>3</sup>
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	103	1	Оренда приміщень				Посл		-500.000.00	8000.00			20		-4'000'000.00	-800000	