

Создание расчёта корректирования на продажу: возврат аванса

Общий порядок создания **Расчета корректирования на продажу** рассмотрен в отдельном файле **Создание расчета корректирования: общий порядок**. В данном файле рассматривается порядок создания расчета на проведение корректировок в случае возврата авансовых платежей (предоплаты).

Предоплата покупателями может проводиться в полной сумме стоимости товаров, работ, услуг, а также частично (аванс).

В случае получения полной суммы предоплаты от покупателя частичный возврат такой предоплаты может возникать в следующих случаях:

- изменение цены реализуемых товаров, работ, услуг;
- изменение количества реализуемых товаров, работ, услуг.

Составление **Расчета корректирования на продажу** тогда проводится в следующем порядке:

при изменении цены - по коду **101. Изменение цены** (файл *Расчет корректирования на продажу изменение цены*)

при изменении количества - по коду **102. Изменение количества** (файл *Расчет корректирования на продажу изменение количества*).

В случае получения 100 процентов суммы предоплаты и ее полного возврата, а также получения частичной суммы предоплаты (аванса) и возврата полученной суммы **Расчет корректирования на продажу** проводится по коду **103. Возврат товара или авансовых платежей**.

При стопроцентной предоплате и ее возвращении корректировка проводится за счет полного аннулирования количества.

Аналогично проводится составление расчета на возвращение частичной предоплаты. Особенностью в предварительно составленной налоговой накладной по частично полученной предоплате является отражении в графе 6 «Количество (объем)» дробного значения, что соответствует коэффициенту оплаты, например 0,25 (25% предоплаты) или 0,5 (50% предоплаты) и тому подобное.

IS Налоговая накладная: По стандартной отгрузке(оплате) товаров [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Сервис Популярное ?

Номер документа: 52 / от 25/02/2021 Дата регистрации: 25/02/2021

Покупатель: 111 ТОВ "Нофелет"

Основание: Счет N 0-123-00-24/02/21 от 24/02/2021

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку ИНН 33344455

Вид договора: Сальдо 3000.00

Налоговая модель: ПДВ нар ПДВ нараховується 20% СРП НДС:

Код обязат-ва: Код: 1

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

Основание (без НДС)

Номер регистрации: 241 / 2 21 от 25/02/2021

Сводная

Расчет Спецификация Корректирование

Номер	Наименование	Ед.из	Кол-во	Сумма	Ставка
1	Т Оренда приміщень	Посл	0.500000	2500.00	20%
	Всего по разделам I+III+/-IV			2500.00	
	НДС по ставке 20%			500.00	
	Общая сумма с НДС			3000.00	

Строк: 4

Общая сумма документа 3000.00 Сумма НДС 500.00

Зведена в податкова накладна

Складає на не операції звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (вказати відповідний тип причини)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

21 грудня 2015 року № 1307

з редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2016 року № 182

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 2 5 0 2 2 0 2 1 / 2

Дата складення Податковий номер

Постачальник (продавець): КНП Доєра

Отримувач (покупець): ТОВ "Нофелет"

Розділ А

Код	Назва	Сума
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням ПДВ	3 000.00
II	Загальна сума податку на додану вартість, в т.ч.:	500
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	500
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	2 500.00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 301)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 302)	
IX	Усього обсяги операцій звільнених від оподаткування (код ставки 303)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ сл	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки Імпортного товару	Код послуги згідно ДКПП	Одиниця виміру товару/послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Код ставки	Код пільги*	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
1	Оренда приміщень	3.1	3.2	3.3	Посл	0.5	5000	20		2 500.00	500.000000	

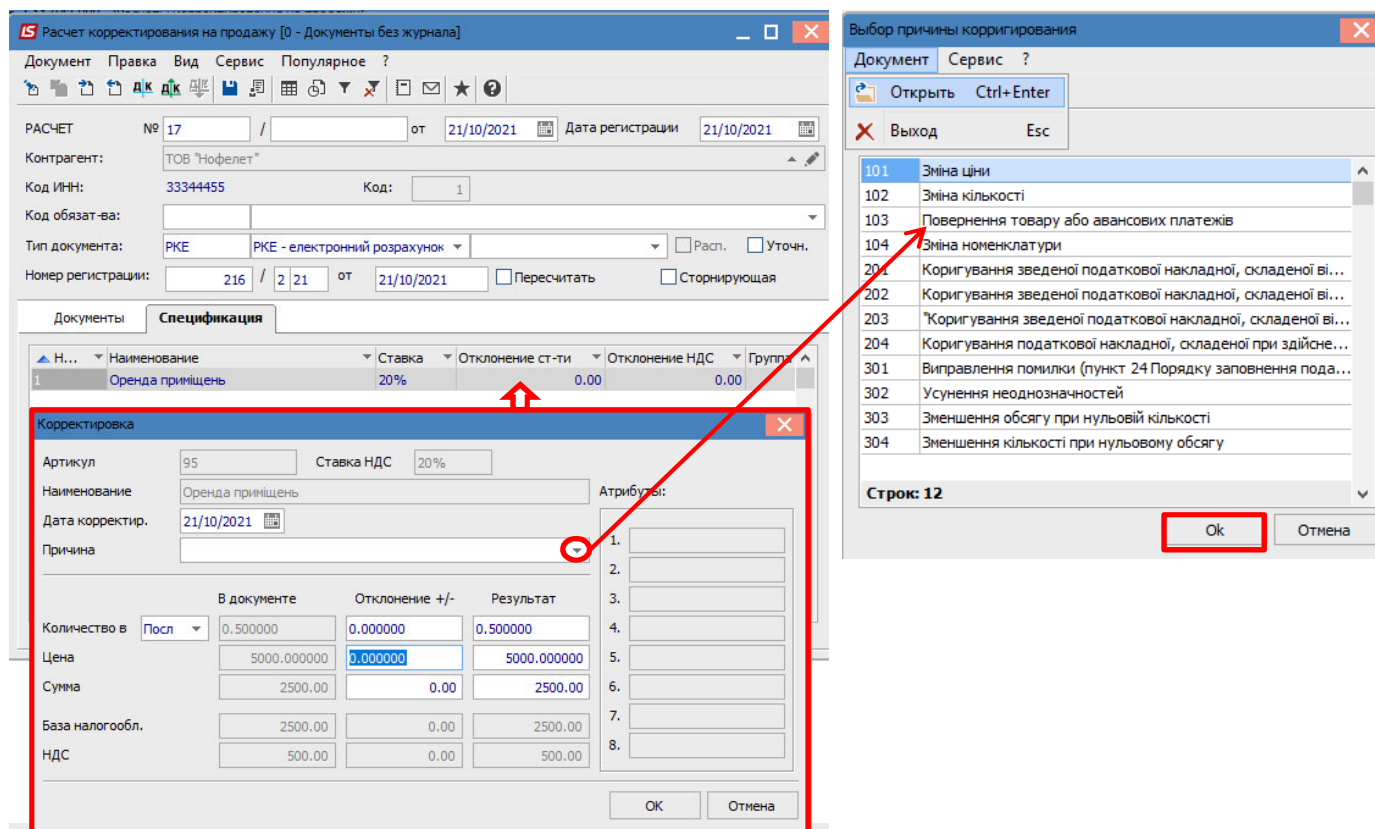
Суми податку на додану вартість, нараховані (оплачені) у зв'язку з постачанням товарів/ послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі і податкових зобов'язань продавця.

Посадові(ую)внеси(на) особа(фізична особа(законний представник)) Л. А. Дебенюк

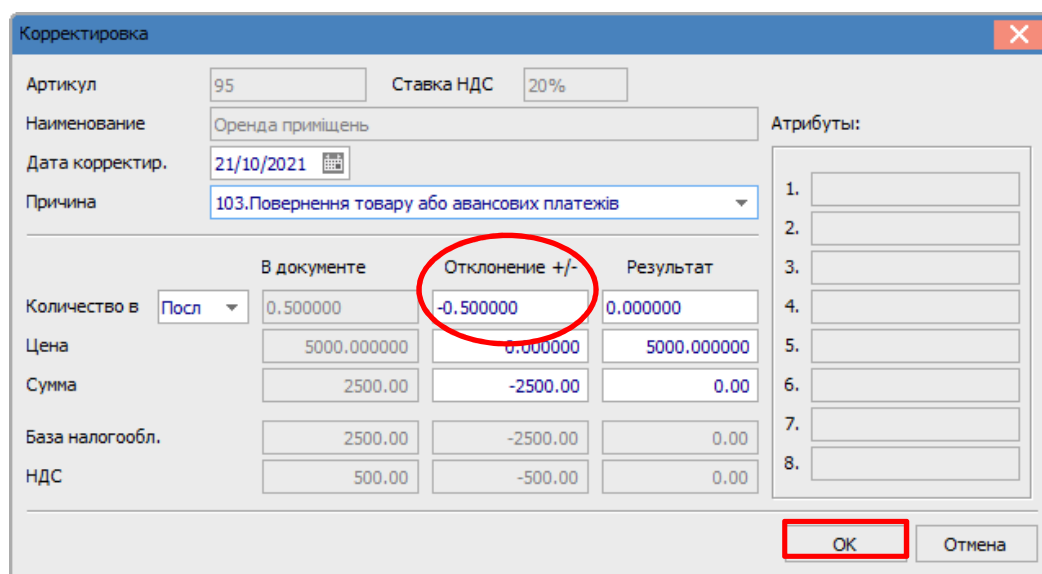
(Ініціали та прізвище)

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

Так при возвращении полной суммы предоплаты (аванса) в подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модуле **Расчет корректирования на продажу** создается новый расчет. На закладке **Спецификация** выделить необходимую для корректировки строку. По клавиши **Ins** открывается окно **Корректировка**. В поле **Причина** из выпадающего списка выбрать код **103. Возврат товара или авансовых платежей**. Нажать кнопку **ОК**.



В окне **Корректировка** ниже в строке **Количество** в части **Отклонение +/-** указать количество, принадлежащей к возвращению, со знаком отрицательно. Результат рассчитывается автоматически. Нажать кнопку **ОК**.



В окне расчета появились записи со знаком отрицательно.

Расчет корректирования на продажу [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Вид Сервис Популярное ?

РАСЧЕТ № 17 / от 21/10/2021 Дата регистрации 21/10/2021

Контрагент: ТОВ "Нофелет"

Код ИНН: 33344455 Код: 1

Код обязат-ва:

Тип документа: РКЕ РКЕ - электронный розрахунок Расп. Уточн.

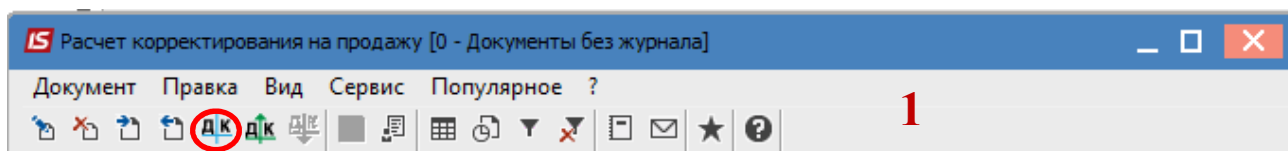
Номер регистрации: 216 / 2 21 от 21/10/2021 Пересчитать Сторнирующая

Документы **Спецификация**

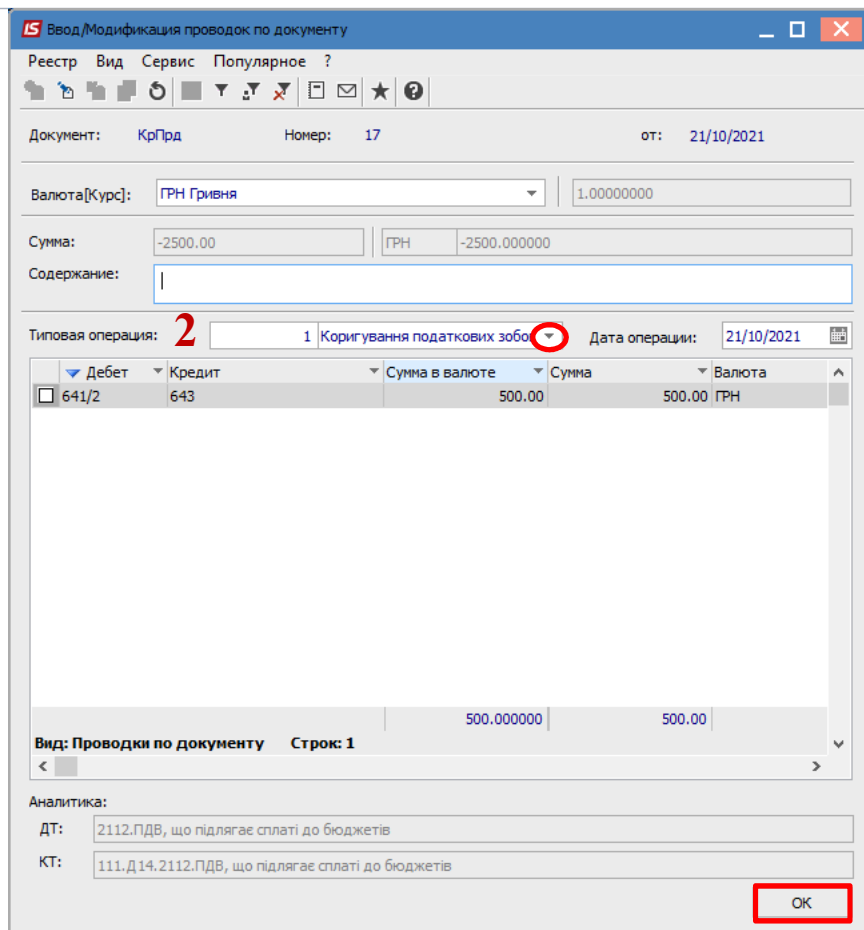
№	Наименование	Ставка	Отклонение ст-ти	Отклонение НДС	Группа
1	Оренда приміщень	20%	-2500.00	-500.00	

Формирование бухгалтерских проводок. Для формирования бухгалтерских проводок необходимо сделать следующие действия:

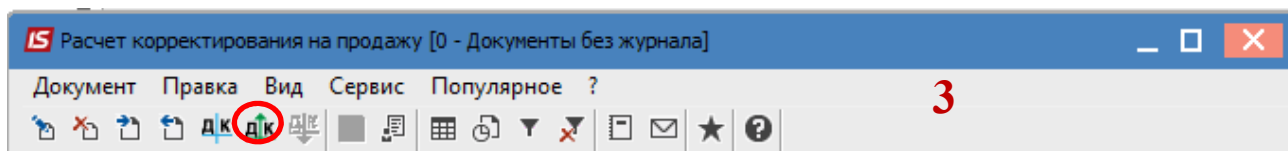
1 На панели инструментов выбрать иконку ДТ/КТ синего цвета.



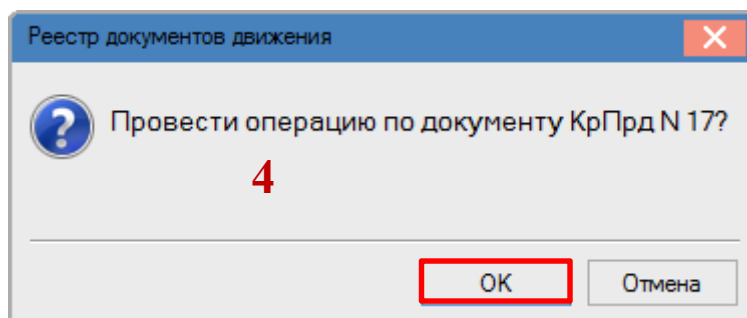
2 В окне **Ввод/Модификация проводок по документу** в поле **Типовая операция** выбрать из списка операций необходимую типовую операцию, а именно **Корректировка налогового обязательства по НДС**.



3 Выбрать на панели инструментов иконку ДТ/КТ зеленого цвета.



4 Провести операцию по документу по кнопке ОК.



Закреть документ. В реестре документов **Расчеты корректирования на продажу** сформирован и проведен расчет отображается жирным шрифтом со статусом **Проведен**.

Номер расчета	Номер налоговой наклад...	Дата расчета	Покупатель	Отклонение сум...	Отклонение НДС	Статус расчета
<input type="checkbox"/> 14	56	10/10/2021	ТОВ "Три плюс"	69600.00	13920.00	Проведен
<input type="checkbox"/> 15	56	14/10/2021	ТОВ "Три плюс"	-1680.00	-336.00	Проведен
<input type="checkbox"/> 16	56	19/10/2021	ТОВ "Три плюс"	-2520.00	-504.00	Проведен
<input checked="" type="checkbox"/> 17	59	21/10/2021	ТОВ "Нофелет"	-2500.00	-500.00	Проведен

Одновременно **Расчет корректирования** появляется в налоговой накладной, по которой выполняется корректировка на закладке **Корригирование**.

Налоговая накладная: По стандартной отгрузке(оплате) товаров [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Сервис Популярное ?

Номер документа: 59 / от 25/02/2021 Дата регистрации: 25/02/2021

Покупатель: 111 ТОВ "Нофелет"

Основание: Счет № 0-123-00-24/02/21 от 24/02/2021

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку ИНН 33344455

Вид договора: Сальдо 3000.00

Налоговая модель: ПДВ нар ПДВ нараховується 20% СРП НДС:

Код обязат-ва: Код: 1

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

Основание (без НДС):

Номер регистрации: 241 / 2 21 от 25/02/2021

Сводная

Расчет	Спецификация	Корригирование		
ИСХОДНОЕ СОСТОЯНИЕ		2500.00 500.00		
Дата	Номер	Причина	База налогообл.	Сумма НДС
21/10/2021	17	103.Повернення товару або авансових платежів	-2500.00	-500.00
Строк: 1			-2500.00	-500.00
Общая сумма документа		0.00	Сумма НДС	0.00

Также **Расчет корректирования** будет отражен в реестре документов **Журнал учета продаж товаров (работ, услуг)** с типом **Корректировка (Корр.)**.

[Журнал учета продаж товаров (работ, услуг)]

Дата реги...	Номер докуме...	Покупатель	Сумма	Сумма НДС	Тип	ИНН контрагента	Дата вы...
<input type="checkbox"/> 17/04/2020	12	ТОВ "Медтехніка"	9'720.00	1'620.00	НлНак	45698777	17/04/2020
<input type="checkbox"/> 17/04/2020	13	ТОВ "Три плюс"	6'000.00	1'000.00	НлНак	98745632	17/04/2020
<input type="checkbox"/> 22/04/2020	14	ТОВ "Дента+"	5'620.00	0.00	Проч.	54256877	22/04/2020
<input type="checkbox"/> 10/10/2021	14	ТОВ "Три плюс"	69'600.00	13'920.00	Корр.	98745632	10/10/2021
<input type="checkbox"/> 20/04/2020	15	ТОВ "Три плюс"	3'600.00	600.00	НлНак	98745632	20/04/2020
<input type="checkbox"/> 14/10/2021	15	ТОВ "Три плюс"	-1'680.00	-336.00	Корр.	98745632	14/10/2021
<input type="checkbox"/> 28/09/2020	16	ТОВ "Три плюс"	6'010.00	0.00	НлНак	98745632	28/09/2020
<input type="checkbox"/> 19/10/2021	16	ТОВ "Три плюс"	-2'520.00	-504.00	Корр.	98745632	19/10/2021
<input checked="" type="checkbox"/> 21/10/2021	17	ТОВ "Нофелет"	-2'500.00	-500.00	Корр.	33344455	21/10/2021

Печать документа. Для вывода документа на печать необходимо в реестре документов открыть нужный расчет корректировки двойным нажатием левой кнопки мыши или клавишей **Enter**. По пункту меню **Документ/Печать** выбрать необходимый отчет и задать соответствующие параметры для формирования отчета.

В форме, предназначенной для печати, откорректированная позиция отражается следующим образом:

Підлягас реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	
Підлягас реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	X
До зведення податкової накладної	
До податкової накладної, окладені на операції звільнені від оподаткування	
Не підлягас наданню отримувачу (покупцю) з причини (вказати відповідний тип причини)	

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ 21102021 / 216 / 2
Дата складання Порядковий номер

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 25022021 № 241 / 2 / 211
Дата складання Порядковий номер

Постачальник (продавець)				Отримувач (покупець)			
КНП Довіра				ТОВ "Норелет"			
<small>(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)</small>				<small>(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)</small>			
100000000000000000	21	87895822		33344455		555444433	
<small>(індивідуальний податковий номер)</small>	<small>Номер фізії</small>	<small>Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта</small>		<small>(індивідуальний податковий номер)</small>	<small>Номер фізії</small>	<small>Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта</small>	

Розділ А																		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), в т.ч.:	400.00																
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	400.00																
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)	-3500.00																
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що оподатковуються за ставкою 7% (-) (+) (код ставки 7)																	
VI	10																	
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)																	
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		Сески постачальника (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємства-постачальника			
		Код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)				кількість по ставці на товарів/послуг		
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		-0.50000	5000.00			20		-2500.00	-500	