

## Створення розрахунку коригування на продаж: повернення авансу

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

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

У випадку отримання повної суми передоплати від покупця часткове повернення такої передоплати може виникати в наступних випадках:

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

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

при зміні ціни - по коду **101. Зміна ціни** (файл *Розрахунок коригування на продаж\_зміна ціни*);

при зміні кількості - по коду **102. Зміна кількості** (файл *Розрахунок коригування на продаж\_зміна кількості*).

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

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

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

IS Податкова накладна: По стандартному відвантаженню(оплаті) товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 59 / від 25/02/2021 Дата реєстрації: 25/02/2021

Покупець: 111 ТОВ "Нофелет"

Підстава: Рахунок № 0-123-00-24/02/21 від 24/02/2021

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку ІПН 33344455

Вид договору: Сальдо 3000.00

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

Код зобов'язання: Код: 1

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

Підстава (без ПДВ):

Номер реєстрації: 241 / 2 21 від 25/02/2021

Зведена

Розрахунок **Специфікація** Коригування

Номер	Найменування	Од.вим	К-ть	Сума	Ставка
1	Т Оренда приміщень	Посл	0.500000	2500.00	Ставка
	Всього по розділах I+III+/-IV			2500.00	
	ПДВ по ставці 20%			500.00	
	Загальна сума з ПДВ			3000.00	

Рядків: 4

Загальна сума документу 3000.00 Сума ПДВ 500.00

Зведена податкова накладна

Складає на операції звільненні від оподаткування

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

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Повізь Міністерства фінансів України  
31 грудня 2018 року № 1307  
О/Розмірні наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 182

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА 2 5 0 2 2 0 2 1 2 4 1 / 2

Дата складання Підприємчий номер

Постачальник (продавець)  
ТОВ "Нофелет"

Отримувач (покупець)  
ТОВ "Нофелет"

Розділ А

Код	Назва	Сума
I	Загальна сума коштів, що підлягають оплаті 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 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	Код		Одиниця виміру товару/послуги	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Код ставки	Код пільги <sup>4</sup>	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємства по дорозького по вартості товару/виробництва
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортного або по товару <sup>2</sup>								
1	Оренда приміщень	3.1	3.2	3.3	Посл	0.5	5000	20	500.000000	500.000000	

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

По садова(по вноса) особа/фізична особа (законодний представник) Л. А. Дебелова

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

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

коригування оброти код 103. Повернення товару або авансових платежів. Натиснути кнопку ОК.

Скріншот інтерфейсу програми, що демонструє процес налаштування коригування. Основне вікно 'Коригування' містить наступні дані:

	У документі	Відхилення +/-	Результат
Кількість в	0.500000	0.000000	0.500000
Ціна	5000.000000	0.000000	5000.000000
Сума	2500.00	0.00	2500.00
База оподаткув.	2500.00	0.00	2500.00
ПДВ	500.00	0.00	500.00

Вікно 'Вибір причини коригування' показує список причин, де код 103 'Повернення товару або авансових платежів' є вибраним.

**УВАГА!** Коди 302-304 застарілі, та використовуються тільки, якщо в систему вносяться документи старого періоду.

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**.

Детальний скріншот вікна 'Коригування' з наступними налаштуваннями:

- Артикул: 95
- Ставка ПДВ: 20%
- Найменування: Оренда приміщень
- Дата коригув.: 21/10/2021
- Причина: 103. Повернення товару або авансових платежів

	У документі	Відхилення +/-	Результат
Кількість в	0.500000	-0.500000	0.000000
Ціна	5000.000000	0.000000	5000.000000
Сума	2500.00	-2500.00	0.00
База оподаткув.	2500.00	-2500.00	0.00
ПДВ	500.00	-500.00	0.00

У вікні розрахунку з'явилися записи із знаком від'ємно.

№	Найменування	Ставка	Відхилення варті	Відхилення ПДВ	Група к
1	Оренда приміщень	20%	-2500.00	-500.00	

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

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

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

IS Введення / Модифікація проводок по документу

Реєстр Вид Сервіс Популярне ?

Документ: КрПрд Номер: 17 Від: 21/10/2021

Валюта[Курс]: ГРН Гривня 1.00000000

Сума: -2500.00 ГРН -2500.000000

Зміст:

Типова операція: 2 1 Коригування податкових зоб. Дата операції: 21/10/2021

Дебет	Кредит	Сума у валюті	Сума	Валюта
641/2	643	500.00	500.00	ГРН

Вид: Проводки по документу Рядків: 1

Аналітика:  
ДТ: 2112.ПДВ, що підлягає сплаті до бюджетів  
КТ: 111.Д14.2112.ПДВ, що підлягає сплаті до бюджетів

OK

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

IS Розрахунок коригування на продаж [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Вид Сервіс Популярне ?

3

4 Провести операцію по документу по кнопці ОК.

Реєстр документів руху

Провести операцію по документу КрПрд N 17?

4

OK Відміна

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

Номер розрахунку	Номер податкової нак...	Дата розра...	Покупець	Відхилення суми	Відхилення ПДВ	Статус розрахунку
12	12	22/04/2020	ТОВ "Медтехніка"	1350.00	270.00	Проведений
14	56	10/10/2021	ТОВ "Три плюс"	45600.00	9120.00	Проведений
15	56	14/10/2021	ТОВ "Три плюс"	-6720.00	-1344.00	Проведений
16	56	19/10/2021	ТОВ "Три плюс"	-2520.00	-504.00	Проведений
17	59	21/10/2021	ТОВ "Нофелет"	-2500.00	-500.00	Проведений

Одночасно **Розрахунок коригування** з'являється в **податковій накладній**, по котрій виконуються коригування, на закладці **Коригування**.

Податкова накладна: По стандартному відвантаженню(оплаті) товарів [0 - Документи без журналу]

Документ Правка Сервіс Популярне ?

Номер документа: 59 / від 25/02/2021 Дата реєстрації: 25/02/2021

Покупець: 111 ТОВ "Нофелет"

Підстава: Рахунок № 0-123-00-24/02/21 від 24/02/2021

Форма розрахунків: Оплата з розрахункового рахунку ІПН 33344455

Вид договору: Сальдо 3000.00

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

Код зобов'язання: Код: 1

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

Підстава (без ПДВ):

Номер реєстрації: 241 / 2 21 від

Зведена

Розрахунок Специфікація **Коригування**

ВИХІДНИЙ СТАН 2500.00 500.00

Дата	Номер	Причина	База оподаткув.	Сума ПДВ
21/10/2021	17	103.Повернення товару або авансових платежів	-2500.00	-500.00
			-2500.00	-500.00

Рядків: 1

Загальна сума документу 0.00 Сума ПДВ 0.00

Також **Розрахунок коригування** буде відображений в реєстрі документів **Журнал обліку продаж товарів (робіт, послуг)** із типом **Коригування (Корр.)**.

[Журнал обліку продаж товарів (робіт, послуг)]

Реєстр Правка Вид Звіт Сервіс Популярне ?

Дата реес...	Номер докуме...	Покупець	Сума	Сума ПДВ	Тип	ІПН контрагенту	Дата ви...
17/04/2020	12	ТОВ "Медтехніка"	9'720.00	1'620.00	ПдНак	45698777	17/04/2020
22/04/2020	12	ТОВ "Медтехніка"	1'350.00	270.00	Кор	45698777	22/04/2020
17/04/2020	13	ТОВ "Три плюс"	6'000.00	1'000.00	ПдНак	98745632	17/04/2020
22/04/2020	14	ТОВ "Дента+"	5'620.00	0.00	Інші	54256877	22/04/2020
10/10/2021	14	ТОВ "Три плюс"	45'600.00	9'120.00	Кор	98745632	10/10/2021
20/04/2020	15	ТОВ "Три плюс"	3'600.00	600.00	ПдНак	98745632	20/04/2020
14/10/2021	15	ТОВ "Три плюс"	-6'720.00	-1'344.00	Кор	98745632	14/10/2021
28/09/2020	16	ТОВ "Три плюс"	6'010.00	0.00	ПдНак	98745632	28/09/2020
19/10/2021	16	ТОВ "Три плюс"	-2'520.00	-504.00	Кор	98745632	19/10/2021
21/10/2021	17	ТОВ "Нофелет"	-2'500.00	-500.00	Кор	33344455	21/10/2021

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

У формі, призначеної для друку, відкоригована позиція відображається:

Підлягає ресотрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	
Підлягає ресотрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	X
До зведення податкової накладної	
До податкової накладної, складеної на операції звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з приписки (заставляється відповідний тип приписки)	

**РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ**

Дата складання: 21/10/2021 | Порядковий номер: 216/2

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від: 25022021 № 241/2 | 21

**Постачальник (продавець)**

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

10000000000000000000 | 21 | 67895822

(індивідуальний податковий номер) | Номер філії<sup>2</sup> | Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта<sup>3</sup>

**Отримувач (покупець)**

ТОВ "Норфелг"

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

33344455 | 55544433

(індивідуальний податковий номер) | Номер філії<sup>2</sup> | Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта<sup>3</sup>

Розділ А		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), в т.ч.:	-688.00
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	-688.00
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)	-3588.00
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		Код ставки	Код пільги <sup>2</sup>	Сумми постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код вимог діяльності підприємства-господарського товариства	
		Код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару <sup>3</sup>	послуги згідно з ДКПП (українське)	умовне позначення (українське)	код	кількість, обсяг (-) (+)	ціна по отримачу товарів/ послуг	ціна (-) (+)						кількість по отримачу 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		Оренда приміщень				Посл		-0.50000	5000.00			20		-2300.00	-500	