

## Создание расчёта корректирования на покупку: возврат аванса

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

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

В случае перечисления полной суммы предоплаты поставщику частичный возврат такой предоплаты может возникать в следующих случаях:

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

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

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

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

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

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

Аналогично проводится составление расчета на возвращение поставщиком частичной предоплаты. Особенностью в предварительно составленной налоговой накладной по частично перечисленной предоплате является отражение 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: Приобретение т/у на таможенной территории [0 - Документы без журнала]

Документ    Правка    Сервис    Популярное    ?

Номер документа: 76 /    от 01/03/2021    Дата регистрации: 01/03/2021

Продавец: 103    ПАТ "Медсанчасть"

Основание: Договор    № 0-15-00-05/07/20    от 05/07/2020

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку    ИНН 54874522

Вид договора:    Кредит 0.00

Налоговая модель: ПДВ нар    ПДВ нараховується 20%    СРП НДС: 545454454

Налоговый кредит:    Код: 1

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

Основание (без НДС):

Номер регистрации: 356 / 3 21    от 01/03/2021

Сводная     Кассовый метод

Расчет    **Спецификация**    Учет, операций    Корректирование

Номер	Наименование	Ед.из	Кол-во	Сумма	Ставка	Кс
1	Т Оренда приміщень	Посл	0.500000	4000.00	20%	
	Всего по разделам I+III +/-IV			4000.00		
	НДС по ставке 20%			800.00		
	Общая сумма с НДС			4800.00		

Строк: 4

Общая сумма документа 4800.00    Сумма НДС 800.00

Заявлен в податкова накладна

Складає на на окремі її зв'язки від оподаткування

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

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

Дата складання    Порядковий номер

Постачальник (продавець): ПАТ "Медсанчасть"

Отримувач (покупць):

Розділ А

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код ознака 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 (за за оподаткуванню) без урахування ПДВ	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємства за ЄДРПОУ	
1	Оренда приміщень	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

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

По садові (по вносам)на особа/фізична особа (законний представник)    Л. А. Дебелова    (ініціали та прізвище)

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

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

В окне **Корректировка** ниже в строке **Количество** в части **Отклонение +/-** указать количество, которое надлежит возврату, со знаком минус. Результат рассчитывается автоматически. Нажать кнопку **ОК**.

	В документе	Отклонение +/-	Результат
Количество в <input type="text" value="Посл"/>	0.500000	-500.000000	-499.500000
Цена	8000.000000	0.000000	8000.000000
Сумма	4000.00	-4000000.00	-3996000.00
База налогообл.	4000.00	-4000000.00	-3996000.00
НДС	800.00	-800000.00	-799200.00

В окне расчета на закладке **Спецификация** появились записи со знаком минус.

№	Наименование	Ставка	Отклонение ст-ти	Отклонение НДС
1	Оренда приміщень	20%	-4000000.00	-800000.00

**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 кредита по НДС**.

Дебет	Кредит	Сумма в валюте	Сумма	Валюта
641/2	631	-800.00	-800.00	ГРН

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 покупку** сформированный и проведенный расчет отображается жирным шрифтом со статусом **Проведен**.

№	Номер расчета	Номер налоговой накладной	Дата расчета	Покупатель	Отклонение суммы	Отклонение НДС	Статус расчета
<input type="checkbox"/>	37	63	11/10/2021	ТОВ "Надія"	42600.00	8520.00	Проведен
<input type="checkbox"/>	38	63	12/10/2021	ТОВ "Надія"	36000.00	7200.00	Проведен
<input type="checkbox"/>	39	63	15/10/2021	ТОВ "Надія"	-9000.00	-1800.00	Проведен
<input type="checkbox"/>	40	76	18/10/2021	ПАТ "Медсанчасть"	-4000000.00	-800000.00	Проведен

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

**IS** Налоговая накладная: Приобретение т/у на таможенной территории [0 - Документы без журнала]

Документ Правка Сервис Популярное ?

Номер документа: 76 / от 01/03/2021 Дата регистрации: 01/03/2021

Продавец: 103 ПАТ "Медсанчасть"

Основание: Договор № 0-15-00-05/07/20 от 05/07/2020

Форма расчетов: Оплата з розрахункового рахунку ИНН 54874522

Вид договора: Кредит 0.00

Налоговая модель: ПДВ нар ПДВ нараховується 20% СРП НДС: 545454454

Налоговый кредит: Код: 1

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

Основание (без НДС):

Номер регистрации: 356 / 3 21 от 01/03/2021  Сводная  Кассовый метод

Расчет Спецификация Учет. операций **Корригирование**

ИСХОДНОЕ СОСТОЯНИЕ 4000.00 800.00

Дата	Номер	Причина	База налогообл.	Сумма НДС
18/10/2021	40	103.Повернення товару або авансов...	-4000000.00	-800000.00

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

№	Дата реги...	Номер докуме...	Поставщик	Сумма	Сумма НДС	Тип
<input type="checkbox"/>	13/04/2020	1	ТОВ "Медтехніка"	49'400.00	8'233.33	НлНак
<input type="checkbox"/>	15/04/2020	1	ТОВ "Інтернет-послуги"	600.00	100.00	Проч.
<input type="checkbox"/>	11/10/2021	37	ТОВ "Надія"	42'600.00	8'520.00	Корр.
<input type="checkbox"/>	12/10/2021	38	ТОВ "Надія"	36'000.00	7'200.00	Корр.
<input type="checkbox"/>	15/10/2021	39	ТОВ "Надія"	-9'000.00	-1'800.00	Корр.
<input type="checkbox"/>	18/10/2021	40	ПАТ "Медсанчасть"	-4'000'000.00	-800'000.00	Корр.

**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:

Підлягась ресортуації в ЄРПН лоточачальником (продавцем)	
Підлягась ресортуації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	X
До зваде ної лодаткової накладної	
До лодаткової накладної, окладеної на операції звільнені від олодатку вання	
Не підлягась ладанню отримувачу (локуцію) з лрочино	
(азначьть відповідний тип лрочино)	

## РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

 1 8 1 0 2 0 2 1 / 0 8 5 2 / 3  
 Дата олодатчя Податковий номер / К

 ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 0 1 0 3 2 0 2 1 № 0 3 5 6 / 3 / 2 1 1  
 (Дата олодатчя) (Податковий номер)

Постачальник (продавець)		
ПАТ "Медванчсть"		
(найменування, лрїзвище, 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
(Індивідуальний податковий номер)	Номер фізії	Податковий номер платника податку або серії та/або номер ласпортя

Отримувач (покупець)		
(найменування, лрїзвище, ім'я, по Батькові - для фізичної особи - підприємця)		
1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
(Індивідуальний податковий номер)	Номер фізії	Податковий номер платника податку або серії та/або номер ласпортя

Розділ А	
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), в т.ч.: 40000.00
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+) 40000.00
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7% (-) (+)
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що олодаткуютьс'я за основою ставкою (-) (+) (код ставки 20) 40000.00
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що олодаткуютьс'я за ставкою 7% (-) (+) (код ставки 7)
VI	07
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування ПДВ, що олодаткуютьс'я за ставкою 0% (-) (+) (код ставки 902)
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від олодаткування (-) (+) (код ставки 903)

Розділ Б																		
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Приначина коригування		Опис (но менклатура) товарів/лослуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/лослуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Сума лодатку на доову вартість	Код виду діяльності господарського товариства/заробіток			
		Код лрочино	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака импортваного товару	лослуги згідно з ДКПП	умовне лозначення (українське)	код	кількість об'єм, обсяг (-) (+)	ціна лотачення товарів/лослуг	ціна (-) (+)	кількість лотачення товарів/лослуг			Код ставки	Код пільги	
1	1	103	1	Оренда приміщень	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15