

РК ПРИ ЗМІНІ КІЛЬКОСТІ ТОВАРУ

З яким умовним кодом причини коригування складається РК при зміні кількості товару? Покажемо на числовому прикладі як правильно скласти такий РК.

Порядок складання РК

При зміні кількості товару складається РК з умовним кодом причини коригування **102 «Зміна кількості»**.

❓ Коли можна говорити про зміну кількості товару і застосування коду 102?

Під зміною кількості товару для цілей застосування коду 102 слід розуміти зменшення або збільшення кількості товару за однією або кількома товарними позиціями без зміни ціни за одиницю товару. При цьому така зміна може відбутися:

- після відвантаження товару (наприклад, поставач поставив покупцеві 5 шт. прасок, з них 2 шт. виявилися бракованими і покупець повернув їх поставачальникові). Наявна – зміна кількості за товарною позицією «праска».
- Порівняйте:** якби покупець повернув не 2 шт., а всі 5 шт. прасок, тоді йшлося б про повне повернення товару за товарною позицією «праска» і застосовувалася б причина коригування 103 «Повернення товару або авансових платежів»;
- після передоплати (наприклад, якщо покупець перерахував передоплату за 5 шт. прасок і 10 шт. чайників, а потім передумав і вирішив придбати 2 праски і 13 чайників).



Зверніть увагу! Збільшення кількості товарів (без зміни ціни за одиницю товару) у більшості випадків супроводжується не виписуванням РК, а складанням ПН на додану кількість товару (ПН складається на дату допоставання товару або на дату отримання доплати за збільшену кількість товару). Оформляти РК при збільшенні кількості товарів можливо тільки в ситуації, коли в межах суми передоплати збільшується кількість одного товару і зменшується (у т. ч. до 0) кількість іншого товару.

❓ Які загальні правила виписування РК з умовним кодом причини коригування 102 «Зміна кількості» згідно з п. 23 Порядку № 1307?

На кожному товарну позицію, за якою міняється кількість товару, у розділі Б РК має бути заповнено **тільки два рядки:**

- перший рядок «мінусовий» – у ньому, по суті, методом «сторно» мінусується (виводиться в «0») рядок з ПН, у якому міняється кількість товару;
- другий рядок «плюсовий» – з його допомогою до ПН вноситься додатковий рядок з новою кількістю товару.

Ці два рядки **становлять** одну групу коригування, тому у графі 2.2 розділу Б РК за ними має бути зазначений однаковий порядковий номер коригування.

Запам'ятайте, що за коригуванням з умовним кодом 102 «Зміна кількості»:

- кількість товарних позицій із ПН, за якими проводяться коригування в одному і тому ж РК, не обмежена (тобто груп коригувань у РК може бути декілька, і кожній із них присвоюється свій послідовний порядковий номер). Головне правило: кожному мінусовому рядку має відповідати один плюсовий;
- кожне коригування не має бути з нульовим підсумком – підсумком коригування має бути або зменшення, або збільшення податкових зобов'язань.

Порядок заповнення **розділу Б** в РК з умовним кодом 102 «Зміна кількості» такий:

- у графі 1.1 зазначається порядковий номер рядка РК (нумерація починається з 1 і ведеться у наскрізному порядку). При цьому якщо у «мінусового» рядка був порядковий номер 1, то у «плюсового» буде порядковий номер 2;
- у графі 1.2 зазначається: за «мінусовим» рядком – номер рядка з ПН, який коригується (наприклад, якщо в ПН було усього 5 рядків

- і при цьому міняється кількість товару в ряд. 3, то і в гр. 1.2 потрібно зазначити 3), за «плюсовим» рядком – номер рядка, який вноситься до ПН додатково замість коригованого рядка (наприклад, якщо в ПН було всього 5 рядків, то в гр. 1.2 потрібно зазначити 6);
- до граф 3, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 6, 11, 12, 15 переноситься інформація з рядка ПН, який коригується (якщо будь-які із цих граф не були заповнені в ПН, то вони не заповнюються і в РК);
 - **заповнюються графи 7 та 8, а графи 9 та 10 залишаються порожніми.** При цьому в графі 7 у першому «мінусовому» рядку зазначається стара кількість зі знаком «-», а в другому «плюсовому» рядку – нова кількість без мінуса. До графи 8 «мінусового» і «плюсового» рядків переноситься ціна з ПН без мінуса;
 - у графах 13 та 14 автоматичним підсумком розраховуються обсяги постачання без урахування ПДВ і сума ПДВ для операцій, що обкладаються податком за ставками 7 % та 20 % відповідно. Природно, у «мінусовому» рядку ці графи будуть заповнені зі знаком «-», а в «плюсовому» рядку значення граф будуть додатними.



Важливий нюанс! Якщо РК оформляється до ПН, зареєстрованої в ЄРПН до 01.12.18 р., то в «мінусовому» рядку графа 14 не заповнюється. Але в «плюсовому» (додатковому) рядку цю графу треба заповнити (п. 4.1 Листа № 36942).

Приклади складання РК

Найменування товарів і коди УКТЗЕД у прикладах наведено умовно.

Ситуація 3

Збільшення і зменшення кількості товару після передоплати

За договором постачання, укладеним між ТОВ «Зевс» (постачальник) і ПрП «Адоніс» (покупець), відбулися такі операції:

- 27.11.18 р. постачальник отримав передоплату за товари українського виробництва: 10 шт. товару 1 вартістю 4 800 грн/шт. (у т. ч. ПДВ – 800 грн.) і 20 шт. товару 2 вартістю 1 800 грн/шт. (крім того ПДВ – 300 грн.). На дату відвантаження (перша подія) була виписана ПН, у якій товар 1 був зазначений у рядку 1, а товар 2 – у рядку 2 (ПН була зареєстрована в ЄРПН 05.12.18 р.);
- 10.12.18 р. сторони підписали додаткову угоду, згідно з якою фактично буде поставлено 15 шт. товару 1 та 5 шт. товару 2;
- 12.12.18 р. постачальник повернув покупцеві надмірно перераховану передоплату в сумі 3 000 грн. (у т. ч. ПДВ – 500 грн.);
- 20.12.18 р. постачальник відвантажив товар 1 і товар 2 покупцеві.

Аналіз ситуації

Дата виписування РК. РК має бути складений **12.12.18 р.**, коли постачальник повернув надмірно перераховану передоплату, а значить, фактично змінилася сума компенсації за товари (дата підписання додаткової угоди для цілей оформлення РК значення не має). При цьому потрібно провести коригування і за товаром 1, і за товаром 2. На дату відвантаження товарів (на 20.12.18 р.) уже нічого складати не потрібно.

Порядок складання РК. У нашому випадку міняється кількість і товару 1, і товару 2. А значить, у РК буде дві групи коригування з умовним кодом 102. Група коригування за товаром 1 у розділі Б РК міститиме два рядки:

- перший, який повністю змінює рядок 1 ПН, де був зазначений товар 1 за старою ціною;
- другий, яка додасть до ПН новий рядок 3 з товаром 1 за новою ціною.

В аналогічному порядку будуть заповнені два рядки за товаром 2.

ФРАГМЕНТ 3

<...>

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		
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3
1	1	102	1	Товар 1	1111		
2	3	102	1	Товар 1	1111		
3	2	102	2	Товар 2	2222		
4	4	102	2	Товар 2	2222		

Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (+) (-)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (+) (-)	кількість постачання товарів/послуг					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шт.	2009	-10	4 000,00			20		-40 000,00	-8 000,00	
шт.	2009	15	4 000,00			20		60 000,00	12 000,00	
шт.	2009	-20	1 500,00			20		-30 000,00	-6 000,00	
шт.	2009	5	1 500,00			20		7 500,00	1 500,00	

<...>

У розділі А цього РК будуть зазначені: у рядку IV – «-2 500,00»; у рядку II – «-500,00»; у рядку I – «-500,00».

РК ПРИ ЗМІНІ ЦІНИ

Який умовний код причини коригування використовується, якщо ціна змінюється на весь товар або на частину товару? Які особливості складання РК при зміні ціни?

Правила складання РК

У разі зміни ціни – як після передоплати, так і після відвантаження товару (підписання акта наданих послуг) – потрібно виписувати РК. Адже головна умова оформлення РК, встановлена п. 192.1 ПК, дотримується: сума компенсації за товар або послугу при зменшенні або збільшенні ціни, що відбулося після виписування ПН, змінюється. Про необхідність складання РК говорить і ДФС у своїх роз'ясненнях у ЗІР.

Розглянемо нюанси оформлення таких РК. Зазначимо, що для визначення дати складання РК при збільшенні ціни після передоплати можна орієнтуватися на рекомендації

з листа ДФС від 24.11.15 р. № 24988/6/99-99-19-03-02-15.

Який умовний код причини коригування вказувати у разі зміни ціни після отримання передоплати?

Усе залежить від конкретної ситуації:

- якщо змінюється ціна всього товару за конкретною товарною позицією, але загальна кількість товару не змінюється – то вказується код причини коригування 101 «Зміна ціни»;
- якщо змінюється ціна тільки частини товару, при цьому загальна кількість товару не змінюється (наприклад, передплата була перерахована за 5 однакових чайників за однаковою