

Додаток 2  
до наказу по ПАТ «Агробуд» від 03.04.19 р. № 58-ОД

**Розрахунок для Іваненка С. П. середньоденного заробітку за два останніх місяці перед відрядженням (січень, лютий 2019 року)**

№ з/п	Найменування показників розрахунку	Одиниця виміру	Значення показника
1	2	3	4
1	Сума виплат за два місяці (січень і лютий 2019 року), що включаються в розрахунок середньої зарплати	грн.	14 793,00
2	Кількість відпрацьованих робочих днів у січні 2019 року	днів	21
3	Кількість відпрацьованих робочих днів у лютому 2019 року	днів	20
4	Кількість відпрацьованих робочих днів за січень і лютий 2019 року (ряд. 2 + ряд. 3)	днів	41
5	Середньоденний заробіток за два останніх місяці перед відрядженням (ряд. 1 : ряд. 4)	грн.	360,80

Економіст із праці (підпис) Т. П. Колосова

**Уважаемые читатели!** Образцы из этой консультации можно скачать на сайте компании по ссылке <https://balance.ua/files/global/2019-agro-21-zrazok.doc> или просканировав QR-код:



*Наталія КОРНИЕНКО, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения*



## КАК В НАЛОВОЙ НАКЛАДНОЙ ОДНОВРЕМЕННО ИСПРАВИТЬ ОШИБКУ В КОДЕ ТОВАРА И УМЕНЬШИТЬ ЦЕНУ?

*Сельхозпредприятие получило от покупателя предоплату за озимый ячмень и озимую пшеницу. На дату получения предоплаты оно выписало налоговую накладную (далее – НН). Впоследствии оказалось, что в НН неправильно указан код озимого ячменя согласно УКТВЭД. Кроме того, стороны договорились, что цена на озимую пшеницу будет уменьшена. Можно ли одним расчетом корректировки (далее – РК) исправить ошибку в коде ячменя и уменьшить цену на пшеницу?*

**Да, можно.** Расскажем, как это сделать.

Возможность одним РК осуществить разные типы корректировки появилась у плательщиков НДС с 1 декабря 2018 года после внесения приказом Минфина от 17.09.18 г. № 763 изменений в Порядок заполнения налоговой накладной, утверж-

денный приказом Минфина от 31.12.15 г. № 1307 (далее – Порядок № 1307).

Правда, это можно сделать только в пределах первого типа причин корректировки, то есть в одном РК могут быть приведены следующие коды причин корректировки:

- 101 «Изменение цены»;
- 102 «Изменение количества»;
- 103 «Возврат товара или авансовых платежей»;
- 104 «Изменение номенклатуры».

Так, в нашей ситуации плательщику НДС следует изменить код ячменя (такая корректировка указывается с кодом «104») и цену озимой пшеницы (такая корректировка имеет код «101»). Как осуществить такие корректировки, покажем на примере.

**Пример**

24.10.18 г. поставщик получил от покупателя предоплату в размере 171 600 грн. за следующую продукцию:

- пшеница озимая – 10 т по цене 5 000 грн/т (кроме того НДС – 1 000 грн.);
- ячмень озимый – 15 т по цене 3 000 грн/т (кроме того НДС – 600 грн.);
- кукуруза – 12 т по цене 4 000 грн/т (кроме того НДС – 800 грн.).

21.05.19 г. стороны заключили дополнительное соглашение, согласно которому цена на озимую пшеницу уменьшена и составляет 4 800 грн/т (кроме того НДС – 960 грн.). Продукция отгружена покупателю 24.05.19 г. Остаток предоплаты возвращен покупателю 30.05.19 г.

Кроме того, в мае поставщик выявил, что неправильно указал код озимого ячменя в НН.

В этом случае поставщик должен составить РК на дату отгрузки продукции (напомним, заключение дополнительного соглашения об изменении цены не является основанием для корректировки НДС). В этом же РК он может исправить ошибку в коде озимого ячменя.

Поскольку такой РК будет отрицательным (сумма компенсации уменьшается), регистрировать его в ЕРНН должен покупатель.

Приведем образцы НН от 24.10.18 г. (см. **фрагмент 1**) и РК к ней от 24.05.19 г. (см. **фрагмент 2**).

**ФРАГМЕНТ 1**

<...>

Розділ Б												
№ з/п	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Пшениця озима	1001			т	0306	10	5 000,00	20		50 000,00	
2	Ячмінь озимий	1004			т	0306	15	3 000,00	20		45 000,00	
3	Кукурудза	1005			т	0306	12	4 000,00	20		48 000,00	

<...>

## ФРАГМЕНТ 2

&lt;...&gt;

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	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	1	101	1	Пшениця озима	1001			т	0306
2	4	101	1	Пшениця озима	1001			т	0306
3	2	104	2	Ячмінь озимий	1004			т	0306
4	5	104	2	Ячмінь озимий	1003			т	0306

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги поставання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна поставання товарів/ послуг	ціна (-) (+)	кількість поставання товарів/ послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
		-5 000,00	10	20		-50 000,00	-	
		4 800,00	10	20		48 000,00	9 600,00	
-15	3 000,00			20		-45 000,00	-	
15	3 000,00			20		45 000,00	9 000,00	

&lt;...&gt;

На основани такого РК поставщик должен вернуть покупателю остаток предоплаты в размере 480 грн.

Подробно о составлении РК см. в «БАЛАНС-АГРО», 2018, № 46, с. 14; № 47, с. 11; 2019, № 1-2, с. 26.

Вернем общению БАЛАНС,  
заменим страх — ЭНТУЗИАЗМОМ,  
а проблемы — ВОЗМОЖНОСТЯМИ



Напишите мне лично,  
что вы думаете о нашей работе,  
и поделитесь идеями  
об улучшении сервиса.

Аполлон ПОЗОВ,  
генеральный директор  
[a.pozov@balance.ua](mailto:a.pozov@balance.ua)

P