

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

Шановні читачі! Зразки із цієї консультації можна скачати на сайті компанії за посиланням <https://balance.ua/files/global/2019-agro-21-zrazok.doc> або просканувавши QR-код:



Наталія КОРНІЄНКО, консультант із питань бухгалтерського обліку та оподаткування



ЯК У ПОДАТКОВІЙ НАКЛАДНІЙ ОДНОЧАСНО ВИПРАВИТИ ПОМИЛКУ В КОДІ ТОВАРУ ТА ЗМЕНШИТИ ЦІНУ?

Сільгосппідприємство отримало від покупця передоплату за озимий ячмінь та озиму пшеницю. На дату отримання передоплати воно виписало податкову накладну (далі – ПН). Згодом виявилось, що в ПН неправильно вказано код озимого ячменю згідно з УКТЗЕД. Крім того, сторони домовилися, що ціна на озиму пшеницю буде зменшена. Чи можна одним розрахунком коригування (далі – РК) виправити помилку в коді ячменю та зменшити ціну на пшеницю?

Так, можна. Розповімо, як це зробити.

Можливість одним РК здійснити різні типи коригування з'явилася у платників ПДВ **із 1 грудня 2018 року** після внесення наказом Мінфіну від 17.09.18 р. № 763 змін до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженої нака-

зом Мінфіну від 31.12.15 р. № 1307 (далі – Порядок № 1307).

Щоправда, це можна зробити тільки в межах першого типу причин коригування, тобто в одному РК можуть бути наведені такі коди причин коригування:

- 101 «Зміна ціни»;
- 102 «Зміна кількості»;
- 103 «Повернення товару або авансових платежів»;
- 104 «Зміна номенклатури».

Так, у нашій ситуації платнику ПДВ слід змінити код ячменю (таке коригування зазначається із кодом «104») та ціну озимої пшениці (таке коригування має код «101»). Як здійснити такі коригування, покажемо на прикладі.

Приклад

24.10.18 р. постачальник отримав від покупця передоплату в розмірі 171 600 грн. за таку продукцію:

- пшениця озима – 10 т за ціною 5 000 грн/т (крім того ПДВ – 1 000 грн.);
- ячмінь озимий – 15 т за ціною 3 000 грн/т (крім того ПДВ – 600 грн.);
- кукурудза – 12 т за ціною 4 000 грн/т (крім того ПДВ – 800 грн.).

21.05.19 р. сторони уклали додаткову угоду, згідно з якою ціна на озиму пшеницю зменшена і становить 4 800 грн/т (крім того ПДВ – 960 грн.). Продукція відвантажена покупцю 24.05.19 р. Залишок передоплати повернений покупцю 30.05.19 р.

Крім того, у травні постачальник виявив, що неправильно вказав код озимого ячменю в ПН.

У цьому випадку постачальник має скласти РК на дату відвантаження продукції (нагадаємо, укладення додаткової угоди про зміну ціни не є підставою для коригування ПДВ). У цьому ж РК він може виправити помилку в коді озимого ячменю.

Оскільки такий РК буде від'ємним (сума компенсації зменшується), реєструвати його в ЄРПН повинен покупець.

Наведемо зразки ПН від 24.10.18 р. (див. **фрагмент 1**) та РК до неї від 24.05.19 р. (див. **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

<...>

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 сільсько-господарського 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	

<...>

На підставі такого РК постачальник має повернути покупцю залишок передоплати в розмірі 480 грн.

Докладно про складання РК див. у «БАЛАНС-АГРО», 2018, № 46, с. 14; № 47, с. 11; 2019, № 1-2, с. 26.

**Повернемо спілкуванню БАЛАНС,
замінімо страх – ЕНТУЗІАЗМОМ,
а проблеми – МОЖЛИВОСТЯМИ**



Напишіть мені особисто,
що ви думаєте про нашу роботу,
і поділіться ідеями
про поліпшення сервісу.

Аполлон ПОЗОВ,
генеральний директор
a.pozov@balance.ua

P