

ДОДАТОК  
ДО ОНЛАЙН-КУРСУ  
«ВСЕ ПРО ПДВ»



## Лекція 7

# Розрахунок коригування- 2023:

складаємо правильно





## Зміст

|              |    |
|--------------|----|
| Урок 1 ..... | 3  |
| Урок 2 ..... | 16 |
| Урок 3 ..... | 27 |
| Урок 4 ..... | 38 |



## Урок 1

Минулу лекцію ми з вами присвятили податковій накладній. Дізналися, для чого вона потрібна, коли складається і як заповнюється. Але інколи у платника ПДВ виникає потреба внести зміни до вже складеної ПН. виправити помилки, уточнити реквізити, відобразити зміни, яких досягнуто з контрагентом після постачання, чи навіть узагалі обнулити ПН.

Для цього існує спеціальний документ, який називається **розрахунок коригування**.

Ви дізнаєтесь:

- про види РК
- який РК вам потрібен
- як заповнювати РК
- особливості кожного РК

У цій лекції будемо говорити саме про нього! Ви дізнаєтесь: які бувають види РК, який вид РК потрібен конкретно у вашій ситуації, як заповнювати кожен з видів РК та які особливості їх заповнення для кожного з видів.

### ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ РК

Запам'ятайте:

РК — завжди до певної ПН

РК — це той документ, який ніколи не існує сам по собі. РК завжди складається до певної ПН, інформацію у якій він змінює. Тож РК завжди «прив'язаний» до певної ПН. При цьому кількість РК, які можна скласти до однієї ПН, не обмежена.

Мета РК — змінити дані ПН

Головна мета РК — змінити ПН таким чином, аби вийти на ту інформацію про операцію, яка відповідає фактичним даним і первинним документам.



Форма РК — той самий наказ Мінфіну, що і для ПН

Форма РК затверджена тим самим наказом Мінфіну, що і форма ПН. Тож дублювати його реквізити тут не будемо. Як і форма ПН, форма РК змінюється з 1 квітня. Зокрема, із РК прибирають графу 15, яку заповнювали сільгоспвиробники. Причина очевидна — власне із ПН прибрали сільськогосподарську графу 12.

Виділимо ключові правила складання РК.

РК до ПН завжди складає той платник, який склав ПН.

Перше. РК до ПН завжди складає той платник, який склав ПН. Тож складати РК — завжди обов'язок того платника, який в операції виступає в ролі продавця. Продавець складав ПН — йому й уточнювати її через РК. Покупець у деяких випадках може реєструвати РК, складений продавцем, однак сам складати РК не може. Виняток — РК до ПН на імпорт послуг. Але там і саму ПН складає саме покупець.

РК, як і ПН, завжди складають тільки в електронному вигляді.

Друге. РК, як і ПН, завжди складають тільки в електронному вигляді. Адже зміни до ПН, внесені через РК, необхідно реєструвати у Єдиному реєстрі.

Причина РК

- відбулася коригувальна подія
- у ПН допущено помилку

Третє. РК складається з двох причин:

- або якщо продавець допустив помилку в ПН і хоче її виправити;
- або якщо після складання податкової накладної відбулися події, які потребують внести зміни до обов'язкових реквізитів ПН.

Дата і номер ПН, що коригується, — обов'язково

Четверте. У РК обов'язково зазначають дату та номер ПН, до якої вносяться зміни. А інколи у РК можуть зазначатися дата і номер іншого РК. Про це скажемо окремо.



Порядок складання — аналогічний ПН  
Шапка РК — дублює шапку РК

П'яте. У цілому порядок складання і заповнення РК — аналогічний до ПН. Тобто у РК також зазначаються покупець і продавець, сутність та обсяг операції. Якщо РК складено до ПН, що не надається покупцю, РК теж не надається покупцю, і в ньому зазначається той самий тип причини, що і в ПН. Якщо коригуємо зведену ПН — зазначаємо код зведеноності цієї ПН. Якщо коригуємо пільгову ПН — повідомляємо про це.

Та і взагалі шапка РК дублює шапку ПН. Плюс інформація про те, хто реєструє саме цей РК.

Щодо суми нарахованого ПДВ, то до підсумків РК потрапляє сума коригування ПДВ внаслідок внесених до ПН змін.

Відтак, за підсумком РК фіксує або збільшення, або зменшення суми ПДВ. Якщо РК вносить до ПН зміни, пов'язані з виправленням НЕсумових помилок, сума ПДВ не змінюється.

Зменшуючі РК на платника ПДВ — реєструє покупець  
Усі решту РК — реєструє постачальник

Особливість РК — в ньому обов'язково зазначається, хто його реєструє. Нагадуємо, що зменшуючі РК, складені на покупця — платника ПДВ, реєструє власне цей покупець. В усіх інших випадках РК реєструє постачальник. Тобто той платник, який, власне, РК і складав.

Повторимось: у цілому порядок заповнення РК дуже подібний до ПН. Нумерація РК, інформація про продавця і покупця, база, одиниця виміру, код товару чи послуги, код ставки — в усіх цих та багатьох інших питаннях РК заповнюється так само, як і ПН. Однак у деяких випадках заповнення РК має свою специфіку. Вона викликана формою та призначенням РК. Розглянемо ці особливості.

Помилка в шапці ПН — правильно заповнюємо шапку РК

Якщо РК складається, аби виправити помилку в заголовній частині ПН, у РК слід заповнити заголовну частину так, як вона мала би бути заповнена у ПН. Наприклад, якщо ви у ПН помилилися у найменуванні покупця, достатньо у РК



зазначити його найменування правильно. При цьому табличну частину РК (розділи А і Б) не заповнюють.

Помилка в даті, ІПН та номері ПН — нова ПН  
(правильна дата, ІПН та інший номер)

Одразу звертаємо увагу! Таким чином не вийде виправити помилку в даті та номері ПН, а також у індивідуальному податковому номері покупця. Аби виправити ці помилки, доведеться через РК повністю обнуляти помилкову ПН і замість неї скласти нову, в якій будуть зазначені правильні дата, ІПН та новий номер.

Зміни в табличній частині ПН — коригувальні рядки в РК

Якщо РК складається, аби змінити дані в табличній частині ПН, діємо інакше. Такі зміни у загальному випадку зазначають у табличній частині РК за допомогою коригувальних рядків.

Коригувальні рядки — група коригування

- два рядки (більшість випадків)
- один рядок (обнуління рядка ПН)
- три і більше рядків (окремі зміни номенклатури та ціни)

Як правило, група коригування складається з двох рядків, з яких один — мінує рядок із ПН, а другий — додає в ПН рядок з правильною інформацією.

Якщо обнуляємо рядок ПН, група коригування складається з одного рядка зі знаком мінус.

Нарешті, в деяких доволі рідкісних випадках група коригування може складатися з трьох і більше рядків. Наприклад, якщо при зміні номенклатури замість товару А постачаються товари В і С. Або якщо при зміні ціни на 5 одиниць товару на три одиниці ціна підвищується на 100 грн, а на дві інші — підвищується на 500 грн.

Тепер пройдемося по графах РК, яких або немає в ПН, або які заповнюються інакше, ніж у ПН!



### ГРАФИ РК: ЯК ЗАПОВНЮВАТИ?

#### Номер рядка ПН (графі 1.2)

Мінусовий рядок — номер рядка ПН  
Плюсовий рядок — перший вільний номер

Вельми важливо правильно заповнити цю графу у РК. Тут зазначається номер рядка, під яким інформація значиться у ПН, до якої складено РК. Для рядка зі знаком «мінус» беремо той номер, під яким у ПН був рядок, до якого вносяться зміни. А от рядку зі знаком «плюс» присвоюємо перший вільний порядковий номер.

#### Графа 1.2 РК (коригуємо один рядок)

Кількість рядків ПН — 5  
Коригуємо рядок № 3  
Номер мінусового рядка — 3  
Номер плюсового рядка — 6

Наприклад, у вас у ПН 5 рядків. Треба через РК внести зміни до рядка № 3. У такому випадку у РК буде два рядки. Щодо першого (того, що зі знаком «мінус») у графі 1.2 зазначаємо номер «3», а другому (тому, що зі знаком «плюс») присвоюємо номер «6».

#### Графа 1.2 РК (коригуємо два рядки)

Кількість рядків ПН — 7  
Коригуємо рядки № 2, 5  
Номери мінусових рядків — 2, 5  
Номери плюсових рядків — 8, 9

Якщо ви одночасно у одному РК змінюєте декілька рядків ПН, інформацію до РК доцільно вносити у форматі «мінус/плюс» послідовно для кожного з рядків.

Наприклад, у вас у ПН 7 рядків. Змінити потрібно рядок № 2 і рядок № 5. Тоді у РК буде 4 рядки. У першому, «мінусовому» рядку у графі 1.2 зазначаємо номер «2», у другому, «плюсовому» у цій графі ставимо номер «8». У третьому рядку РК (знову «мінусовому») зазначаємо у графі 1.2 номер «5», а у четвертому



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



(знову «плюсовому») — у графі 1.2 стоятиме номер «9». Таким чином, ми змінили у нашій ПН інформацію про рядки 2 і 5, замість них з'явилися нові рядки 8 і 9.

На сьогодні причин коригування в РК може бути 12:

### Графа 2.1 (причина коригування)

- 101 — Зміна ціни
- 102 — Зміна кількості
- 103 — Повне повернення товару чи авансу
- 104 — Зміна номенклатури
- 201 — Коригування компенсуючої ПН
- 202 — Коригування розподільчої ПН
- 203 — Коригування мінбазної ПН
- 204 — Коригування безоплатної ПН
- 301 — Ануляція помилкової ПН
- 302 — Усунення неоднозначностей
- 303 — Зменшення обсягу при нульовій кількості
- 304 — Зменшення кількості при нульовому обсязі

Зауважимо: один рядок РК може містити лише одну причину коригування. Причому усі рядки, що належать до однієї групи коригування, завжди заповнюються з однаковою причиною. А от якщо в РК коригується одразу декілька рядків ПН, рядки, що належать до різних груп коригування, можуть містити різні причини коригування.

Перші дев'ять причин коригування ми детально розглянемо в наступних уроках. А от про три останніх причини детально говорити не будемо. Тож скажемо лишень у кінці цього уроку, коли їх застосовувати!

### Графа 2.2 (номер групи коригування)

Кількість груп коригування = кількість рядків ПН, що коригуються

Уточнюючі та виправляючі РК: група коригування — 2 рядки

Обнуляючі РК: група коригування — 1 рядок

Заміняючі РК: група коригування — 3 та більше рядків

Група коригування — це рядки, які заповнюються в розділі Б РК, аби відкоригувати рядки ПН. Нумерація груп коригування починається з одиниці. А кількість груп коригування в РК дорівнює кількості рядків ПН, які ви цим РК хочете



відкоригувати. Тобто якщо одним РК ви коригуєте три рядки ПН, груп коригування у вас буде три.

Групою коригування є група рядків РК, які потрібні, аби відкоригувати один рядок ПН. В абсолютній більшості випадків один рядок ПН коригується двома рядками РК — мінусовим і плюсовим. В такому випадку одна група коригування складається з двох рядків.

Якщо мета РК — не виправити, а просто обнулити рядок ПН, таке коригування робиться в один мінусовий рядок. Тоді й група коригування складається з одного рядка.

Нарешті, якщо в результаті РК один рядок ПН мінусується, а йому на заміну приходять два чи більше плюсових рядків — група коригування може складатися з трьох і більше рядків.

Приклади ми вже наводили: при зміні номенклатури замість товару А поставляються товари В і С. Або при зміні ціни на 5 одиниць товару на три одиниці ціна підвищується на 100 грн, а на дві інші — підвищується на 500 грн.

Повторимось: усі рядки, що належать до однієї групи коригування, завжди заповнюються з однаковою причиною коригування. Бо вся група коригування — це єдине ціле, мета якого — виправити один рядок ПН. Незалежно від того, зі скількох рядків при цьому складається власне група коригування.

### КОРИГУВАЛЬНІ ГРАФИ (7/8 ТА 9/10)

Тепер про ключові графи РК. Це графи 7 та 8 і графи 9 та 10. Чому ми називаємо їх двома парами? Тому що

Будь-яке коригування — або графи 7/8, або графи 9/10

в РК обов'язково заповнюється одна із цих пар — або графи 7 і 8, або графи 9 і 10. В одному рядку ці дві пари граф ніколи не заповнюються. Якщо ж заповнити — це буде помилкою.



Графи 8 і 10 — завжди зі знаком «плюс»  
Графи 7 і 9 — або зі знаком «плюс», або зі знаком «мінус»

Далі запам'ятайте: графи 8 і 10 завжди заповнюються зі знаком «плюс». А от графи 7 і 9 можуть заповнюватися або зі знаком «плюс», або зі знаком «мінус». Залежності від того, про який рядок ідеться — мінусовий чи плюсовий.

Графи 9 і 10 — тільки з причиною 101 (зміна ціни)

Ще одне: пара граф 9 і 10 заповнюється тільки з причиною коригування 101 — зміна ціни. В усіх інших випадках заповнюємо пару граф 7 і 8. Більш детально про це поговоримо, вже коли будемо розглядати конкретні приклади складання РК.

### ДАТА СКЛАДАННЯ РК

На відміну від ПН, для РК дата складання Податковим кодексом НЕ встановлена. Стаття 192 визначає лише перелік випадків, коли РК потрібно скласти, а от про дату — мовчить. Тому будемо виходити із загального правила, що

Дата РК — дата коригувальної події (ст. 192 ПКУ)

РК складається на дату коригувальної події, з урахуванням особливостей цієї події. Визначити дату складання РК — доволі важливо. Адже, на думку податківців, РК з неправильною датою складання не дає можливості ідентифікувати операцію. Тому за РК з помилкою в даті постачальник не зможе зменшити податкові зобов'язання, а покупець — визнавати ПК. Тож краще не ризикувати і, визначаючи дату РК, врахувати позицію податківців.

А тепер — конкретно про дату в кожному випадку!

РК — 101 (зміна ціни):

- дата доплати/повернення коштів (РК до відвантаженої ПН)
- або дата відвантаження, або дата розрахунку (РК до авансової ПН)

Зміна ціни. Тут усе залежить від того, яка подія була першою — відвантаження чи аванс. Якщо відвантаження, то РК складаємо на дату доплати чи повернення



коштів. Адже саме оплата в цьому випадку є завершальною операцією. Тож РК складаємо на дату розрахунків з покупцем.

Якщо першою подією була передоплата, РК складаємо на дату відвантаження або розрахунків з покупцем. Тобто на дату першої події, що відбулася після перегляду цін.

РК — 102 (зміна кількості):

- дата відвантаження або дата доплати (РК на збільшення)
- дата повернення коштів покупцю (РК на зменшення)
- дата домовленості (зміна кількості неоплаченого товару)

Зміна кількості. Якщо кількість збільшується, РК складаємо на дату відвантаження або доплати коштів (тобто розрахунку з покупцем). Якщо кількість зменшується — на дату повернення коштів покупцю. Тобто знову ж таки на дату остаточного розрахунку з ним. Якщо ж змінюється кількість ще не оплаченого товару, РК доцільно скласти на дату домовленості.

РК — 103 (повне повернення товару і коштів)

РК — 104 (часткове повернення товару і коштів)

- дата повернення коштів

Повернення відвантаженого й оплаченого товару з поверненням коштів. РК складають на дату повернення коштів. Хоча логічно було би прив'язатися до дати першої події, податківці прив'язуються саме до дати повернення коштів покупцю. Тож РК складаємо саме на цю дату, незалежно від того, коли покупець повернув товар — до чи після виплати йому коштів.

РК — 103 (повне повернення товару)

РК — 104 (часткове повернення товару)

- дата повернення товару

Повернення відвантаженого й оплаченого товару без повернення коштів. Тут РК складаємо на дату повернення товарів, адже кошти, сплачені покупцем за цей товар, покупцю не повертаються, а зараховуються в оплату іншого товару.



РК — 103 (повне повернення коштів)  
РК — 104 (часткове повернення коштів)

— дата повернення коштів

Повернення авансу, під який відвантаження не було. У цій ситуації відповідь очевидна — РК складають на дату повернення коштів покупцю.

РК — 103 (повне повернення товару)  
РК — 104 (часткове повернення товару)

— дата повернення товару

Повернення товарів, за які оплата не надходила. РК складають на дату повернення товарів. Це єдина реальна коригувальна подія в такій операції.

РК — 104 (зміна номенклатури)

— дата відвантаження нової номенклатури (РК до авансової ПН)  
— дата повернення старої номенклатури (РК до відвантаженої ПН)

Зміна номенклатури. Тут дата найбільш неоднозначна. Якщо першою подією був аванс, РК складаємо на дату відвантаження товару нової номенклатури. Якщо ж першою подією було відвантаження, РК складаємо на дату повернення товарів старої номенклатури.

Майте на увазі! В останньому випадку податківці проти того, аби просто складався РК на зміну номенклатури. Вони на дату повернення старої номенклатури хочуть бачити

РК на повернення, а постачання нового товару наказують оформлювати окремою ПН.

РК — 104 (зміна коду УКТ ЗЕД):

— дата митного оформлення

Зміна коду УКТ ЗЕД. Таке буває, коли постачальник отримав аванс під імпортований товар, а цей товар ще не приїхав з-за кордону. В такому випадку код УКТ ЗЕД у ПН може бути зазначено неправильно. РК (на зміну номенклатури)



в цьому випадку складаємо на дату митного оформлення. Тобто на дату, коли став точно відомий справжній код УКТ ЗЕД.

РК — 104 (залік авансу в оплату іншого товару)

— дата заліку (домовленості)

Залік авансу в рахунок оплати товарів за іншим договором. Якщо передоплата за товар за одним договором зараховується в рахунок оплати товарів за іншим договором, то до авансової ПН РК складають на дату заліку (підписання додаткової угоди). Причому якщо відвантаження товарів за іншим договором не було, податківці виступають проти РК на зміну номенклатури. Вони на дату заліку хочуть РК на повернення коштів і нову авансову ПН вже під нову номенклатуру.

РК — усі типи причини (виправлення помилок)

— дата виявлення помилки

Виправлення помилок у ПН. РК складаємо на дату виявлення помилки. Тобто на яку дату виявили помилку, на таку і складаємо РК. Причому податківці наполягають, щоби на виправлення помилок складався анулюючий РК (з типом причини «103» як для повних повернень), а потім складалася правильна ПН тією ж датою, що й первісна, але з іншим номером.

## ОСОБЛИВІ ПРИЧИНИ КОРИГУВАННЯ

Ну, а тепер, як і обіцяли, відмотаємо трошки назад. Вище ми вже сказали: причини коригування 302, 303 і 304 ми в цій лекції не розглядаємо. Але оскільки вони є, скажемо кілька слів про випадки, для яких вони призначені!

РК 302, 303, 304 — якщо ПН вже коригувалася (виправлення помилкових коригувань)

Усі три причини потрібні тоді, коли до ПН вже складався РК, але цей РК відкоригував ПН не так, як потрібно. Причому в доволі «екзотичних» ситуаціях: коли Єдиний реєстр на підставі раніше зареєстрованих податкових накладних і розрахунків коригування встиг накопичити інформацію, яку штучний інтелект



реєстру не може розтлумачити однозначно. І тепер такі відомості заважають платникам ПДВ реєструвати наступні коригування.

### 302 — Усунення неоднозначностей

- 1) номер рядка ПН (графі 1.2) — кілька товарів
- 2) один рядок РК — одночасно заповнені графі 7/8 та 9/10
- 3) зміна кількості — заповнені графі 9/10
- 4) зміна ціни — заповнені графі 7/8
- 5) зміна ціни — на різницю (замість правильної нової ціни)

Причина коригування 302 — Усунення неоднозначностей потрібна в декількох ситуаціях:

- 1) за одним номером рядка податкової накладної обліковуються дві та більше товарні позиції;
- 2) в одному рядку відбувалось одночасне коригування кількісних і вартісних показників однієї товарної позиції;
- 3) коригування ціни відображалось в графі 8 замість графі 9;
- 4) коригування кількості здійснювалось в графі 10 замість графі 7;
- 5) розрахунок коригування на зміну ціни склали на різницю.

303 — Зменшення обсягу при нульовій кількості — кількість коригували у графі 10  
304 — Зменшення кількості при нульовому обсязі — ціну коригували у графі 8

Дві інші причини коригування — це, по суті, окремі випадки усунення неоднозначностей. Причина 303 потрібна тоді, коли кількість коригували у графі 10. У такому випадку помилка призвела до того, що кількість обнулилася, а обсяг постачання — ні.

А причина 304 потрібна тоді, коли ціну коригували у графі 8. У результаті кількість залишилася незмінною, але за нульовою ціною, що потягнуло за собою нульовий обсяг.

Одразу скажемо: більшість таких помилок у РК робилися доволі давно — коли запроваджували схему коригування «мінус старий рядок / плюс новий рядок» замість старої схеми «коригування на різницю». Зараз такі помилки трапляються рідко. Тож якщо ви до кінця НЕ розумієте причини коригування 302, 303 і 304 — не переймайтеся! Цілком можливо, що вони вам ніколи не знадобляться.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



А от зрозуміти решту 9 причин — надважливо. Бо вам обов'язково знадобляться якщо не всі, то більшість із них. Тож уважно вивчайте наступні уроки. А зараз — домашнє завдання!

### ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ:



- ✓ 1. Як ви розумієте функцію РК? Поясніть, чому РК завжди існує в прив'язці до ПН.
- ✓ 2. Яке значення має нумерація в РК рядків ПН? Поясніть свою відповідь.
- ✓ 3. Що таке група коригування? Зі скількох рядків така група може складатися? Для чого, на вашу думку, зазначати її в РК?
- ✓ 4. Назвіть коригувальні графи РК. Поясніть правила їх заповнення. Дайте розгорнуту відповідь.
- ✓ 5. Назвіть дату складання РК при: зміні кількості, зміні ціни, зміні номенклатури. Скільки дат ви змогли назвати без допомоги конспекту?



## Урок 2

На минулому уроці ми розібралися із загальними правилами складання РК. На цьому уроці поговоримо про те, як складати РК в окремих випадках. Для прикладу візьмемо кілька найбільш поширених ситуацій.

### РК-101 (ЗМІНА ЦІНИ)

РК-101:

- зміна ціни при незмінній кількості
- помилка в ціні, зазначеній у ПН

РК з кодом причини коригування «101 — Зміна ціни» використовуємо у двох випадках:

- або при зміні ціни на товар чи послугу, у тому числі при знижках. Це — за умови, що змінюється тільки ціна, а кількість залишається незмінною;
- або при виправленні помилки, допущеної в гр. 7 ПН. Тобто якщо в ПН неправильно зазначено ціну.

Кількість рядків РК-101 — зазвичай парна

Мінусовий рядок — стара ціна

Плюсовий рядок — нова ціна

За загальним правилом, кількість рядків у РК на зміну ціни має бути «парною»:

- першим рядком (зі знаком «мінус») повністю знімаємо весь рядок ПН, за яким змінюється ціна;

- другим рядком (зі знаком «плюс») наводимо правильні дані. Тобто так, як рядок з актуальною ціною мав би відразу бути зазначений у ПН.

При цьому в обох «парних» рядках (і у «плюсовому», і у «мінусовому») у графі 2.1 зазначаємо причину коригування «101».



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     | X |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         |   |
| До зведеної податкової накладної                                                          |   |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |   |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) |   |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

0 4 0 4 2 0 2 3 №

(дата складання)

1 1 4 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 0 3 0 4 2 0 2 3 №

(дата складання)

2 3 1 / /

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)  
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові —  
для фізичної особи — підприємця)  
ТОВ «Бусел»

1 3 5 7 9 2 4 6 8 0 0 0

(індивідуальний податковий номер)

1 3 5 7 9 2 4 6

(номер філії<sup>2</sup>)

1 3 5 7 9 2 4 6

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

Отримувач (покупець)  
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові —  
для фізичної особи — підприємця)  
ТОВ «Форт»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |         |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | 400,00  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | 400,00  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |         |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |         |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | 2000,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |         |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |         |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |         |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |         |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код  | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання товарів/послуг |            |                         |                                                                                  |                                 |
| 1     | 1                                                              | 101                 | 1                       | Цукор                                                                      | 1701                    |                             |                       | кг                             | 0301 |                                 |                                                                       | -30,00                                      | 1000                                | 20         |                         | -30000,00                                                                        | -6000,00                        |
| 2     | 2                                                              | 101                 | 1                       | Цукор                                                                      | 1701                    |                             |                       | кг                             | 0301 |                                 |                                                                       | 32,00                                       | 1000                                | 20         |                         | 32000,00                                                                         | 6400,00                         |

PK-101 (Зміна ціни)



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



РК-101 з непарною кількістю рядків:

Мінусовий рядок — стара ціна (на усю кількість)

Плюсовий рядок 1 — нова ціна 1 (на частину кількості)

Плюсовий рядок 2 — нова ціна 2 (на решту кількості)

Однак все-таки припускаємо, що РК-101 може містити непарну кількість рядків. Наприклад, якщо у ПН ви зазначили 5 одиниць товару за ціною 1000 грн, а потім на 3 з цих одиниць ціна підвищується на 100 грн, а на дві інших — на 500 грн. У такому випадку група коригування складатиметься з трьох рядків і це буде нормально.

А от якщо у ПН у вас лише одна одиниця товару, РК-101 може містити тільки два рядки. Адже якщо поставлено одну штуку товару, змінити ціну на дві штуки — не вийде.

Графи 7 і 8 — порожні

Графа 9 мінусового рядка — стара ціна

Графа 9 плюсового рядка — нова ціна

Графа 10 — кількість із ПН

Графи 7 — 8 не заповнюються.

У графі 9 мінусового рядка зазначаємо стару ціну з ПН, а в плюсовому рядку зазначаємо нову ціну. Графа 10 РК в обох рядках відповідає кількості з графи 6 ПН.

До графи 13 «мінусового» рядка переносять старий обсяг постачання, із графи 10 ПН, а до графи 13 «плюсового» рядка — новий обсяг постачання.

Відповідно до графи 14 потрапить «стара» і нова суми ПДВ. При цьому стара сума ПДВ буде з мінусом, а нова — з плюсом. Таким чином, до підсумків РК потрапить різниця між старою і новою сумою ПДВ. Залежно від того, як змінилася ціна, сума ПДВ може або збільшитися, або зменшитися.

РК-101 — єдиний з графами 9 і 10

РК з причиною коригування «101» — це єдиний випадок, коли у РК заповнюються цінові графи 9 і 10. Якщо у вас змінюється ціна частини товару, а на решту товару ціна залишається незмінною, або ж одночасно змінюється і ціна, і кількість, РК на зміну ціни вам не підійде.



### РК-102 (ЗМІНА КІЛЬКОСТІ)

РК з кодом причини «102 — Зміна кількості» використовуємо в тому випадку, коли необхідно змінити кількість, відображену у графі 6 ПН.

По суті, існує три випадки складання РК з кодом «102»:

РК-102 (змінa кількості):

- зміна кількості товарів чи послуг (без зміни ціни)
- часткові повернення товарів або передоплат
- виправлення помилок, допущених при заповненні графі 6 ПН

Кількість рядків РК-102 — завжди парна

Мінусовий рядок — стара кількість

Плюсовий рядок — нова кількість

РК на зміну кількості заповнюється аналогічно РК на зміну ціни. Кількість рядків у такому РК завжди має бути «парною»:

- першим рядком (зі знаком «мінус») повністю знімаємо рядок ПН, за яким змінюється кількість;
- другим рядком (зі знаком «плюс») наводимо правильні дані.

Графи 9 і 10 — порожні

Графа 7 мінусового рядка — первісна кількість

Графа 7 плюсового рядка — нова кількість

Графа 8 — ціна з ПН

Усі інші графи заповнюємо за аналогією з РК на зміну ціни. З тією лише відмінністю, що у РК на зміну кількості заповнюються «кількісні» графи 7 і 8 замість «цінових» граф 9 і 10. Ціну у графі 8 в обох рядках РК зазначаємо ту саму, що й у ПН. А от кількість у графі 7 РК зазначаємо первісну зі знаком «мінус» (у мінусовому рядку) і нову зі знаком «плюс» (у плюсовому рядку).

Результат має бути той самий, що й від РК на зміну ціни — зміна обсягу поставання і суми ПДВ.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     | X |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         |   |
| До зведеної податкової накладної                                                          |   |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |   |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) |   |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

0 5 0 4 2 0 2 3  
(дата складання)

№ 1 1 5 / 1  
(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 0 3 0 4 2 0 2 3  
(дата складання)

№ 2 3 1 / /  
(порядковий номер)

Постачальник (продавець)  
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця)  
**ТОВ «Бусел»**

Отримувач (покупець)  
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця)  
**ТОВ «Форт»**

1 3 5 7 9 2 4 6 8 0 0 0  
(індивідуальний податковий номер)  
1 3 5 7 9 2 4 6  
(номер філії<sup>2</sup>)  
(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6  
(індивідуальний податковий номер)  
1 2 3 4 5 6 7 8  
(номер філії<sup>2</sup>)  
(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |          |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | 6400,00  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | 6400,00  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |          |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |          |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | 32000,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |          |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |          |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |          |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |          |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код  | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| 1     | 2                                                              | 102                 | 1                       | Цукор                                                                      | 1701                    |                             |                       | кг                             | 0301 | -1000                           | 32,00                                                                 |                                             |                                     | 20         |                         | -32000,00                                                                        | -6400,00                        |
| 2     | 3                                                              | 102                 | 1                       | Цукор                                                                      | 1701                    |                             |                       | кг                             | 0301 | 2000                            | 32,00                                                                 |                                             |                                     | 20         |                         | 64000,00                                                                         | 12800,00                        |

PK-102 (Зміна кількості)



### РК-103 (ПОВНЕ ПОВЕРНЕННЯ ТОВАРУ/АВАНСУ)

РК-103 (повне повернення):

- повне повернення товару
- повне повернення авансу

РК з кодом причини «103» використовуємо, тільки якщо має місце повернення в повному обсязі: або усього постачання, зазначеного в певному рядку ПН, або усієї суми отриманої постачальником передоплати.

РК-103 — ануляція рядка ПН

Повне повернення товару чи авансу передбачає заповнення РК з коригуванням в один рядок, тобто повністю знімаємо позицію, яка повертається, і новий рядок не додається. Це принципова особливість РК на повернення. Якщо ви складаєте РК-103 на певний рядок ПН, ви цілковито знищуєте його у ПН без можливості відновити. Майте це на увазі, перед тим як іти на таку радикальну дію.

РК-103 — група коригування з одного рядка

РК-103 — це єдиний випадок, коли група коригування складається з одного рядка, а не з двох чи більше.

Графи 9 і 10 — порожні  
Графа 7 мінусового рядка — кількість із ПН  
Графа 8 — ціна з ПН

РК на повне повернення заповнюється так само, як і мінусові рядки РК на зміну кількості. Тобто до граф 7 і 8 переносимо показники з граф 6 і 7 рядків ПН. При цьому кількість у графі 7 зазначаємо зі знаком «мінус», а ціну у графі 8 — зі знаком «плюс». Відповідно у графах 13 і 14 зі знаком «мінус» відобразяться обсяг постачання і сума ПДВ, зазначені у графах 10 і 11 ПН.

Оскільки мета РК — повне повернення — анулювати певний рядок ПН, а не уточнити його дані, ніякого плюсового рядка у РК-103, звичайно ж, не буде.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     |   |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         | X |
| До зведеної податкової накладної                                                          |   |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |   |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) |   |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

1 1 0 4 2 0 2 3 №

(дата складання)

1 1 7 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 0 3 0 4 2 0 2 3 №

(дата складання)

2 3 1 / /

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)  
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові —  
для фізичної особи — підприємця)  
ТОВ «Бусел»

1 3 5 7 9 2 4 6 8 0 0 0

(індивідуальний податковий номер)

1 3 5 7 9 2 4 6

(номер філії<sup>2</sup>)

1 3 5 7 9 2 4 6

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

Отримувач (покупець)  
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові —  
для фізичної особи — підприємця)  
ТОВ «Форт»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |           |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | -12800,00 |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | -12800,00 |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |           |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |           |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | -64000,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |           |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |           |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |           |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |           |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код  | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| 1     | 3                                                              | 103                 | 1                       | Цукор                                                                      | 1701                    |                             |                       | кг                             | 0301 | -2000                           | 32,00                                                                 |                                             |                                     | 20         |                         | -64000,00                                                                        | -12800,00                       |

PK-103 (Повне повернення товару/авансу)



РК-103 — ануляція помилкової ПН:

- помилка в даті ПН
- помилка в ІПН покупця
- зайво складена ПН

Зверніть увагу! РК-103 складаються також тоді, коли потрібно виправити помилки у даті та ІПН покупця. При цьому функція РК — обнулити помилкову ПН, після чого платник складає нову ПН з правильними датою чи ІПН.

Рекомендуємо застосовувати РК-103 для цього, тільки якщо є можливість зареєструвати його без порушення строків. Адже при реєстрації з порушенням строку РК-103 не дуже добре впливає на реєстраційний ліміт. Та й у цілому для виправлення помилки краще використовувати РК з причиною коригування «301». Про нього ми ще поговоримо у наступних уроках.

РК-103 — завжди мінусовий

Характерна особливість РК-103 — це результат коригування. Він завжди мінусовий.

### РК-104 (ЗМІНА НОМЕНКЛАТУРИ)

РК з кодом причини «104 — Зміна номенклатури» використовується в найширшому колі випадків.

РК-104 (зміна номенклатури та ін)  
Потрібно виправити:

- номенклатуру товарів чи послуг
- одночасно і кількість, і ціну товарів чи послуг
- код товарів згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з ДКПП
- умовне позначення одиниці виміру і код одиниці виміру
- помилки, допущені у ПН, які не виправляються РК з кодами «101» і «102»

Цю причину коригування використовуємо, коли необхідно виправити:

- номенклатуру товарів чи послуг, зазначену у графі 2 ПН;
- одночасно і кількість, і ціну товарів чи послуг;
- код товарів згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг;



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     | X        |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         |          |
| До зведеної податкової накладної                                                          |          |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |          |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | X<br>0 2 |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

1 2 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 1 2 0 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 0 4 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 2 3 7 / /

(порядковий номер)

#### Постачальник (продавець)

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

ТОВ «Бусел»

1 3 5 7 9 2 4 6 8 0 0 0

(індивідуальний податковий номер)

1 3 5 7 9 2 4 6

(номер філії<sup>2</sup>)

1 3 5 7 9 2 4 6

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Отримувач (покупець)

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

ТОВ «Форт»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |      |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | 0,00 |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | 0,00 |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |      |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |      |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | 0,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |      |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |      |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |      |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |      |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код  | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| 1     | 1                                                              | 104                 | 1                       | Стіл письмовий                                                             | 9403                    |                             |                       | кг                             | 0301 | -1                              | 2000,00                                                               |                                             |                                     | 20         |                         | -2000,00                                                                         | -400,00                         |
| 2     | 2                                                              | 104                 | 1                       | Вудка риболовна                                                            | 9507                    |                             |                       | шт.                            | 2009 | 2                               | 300,00                                                                |                                             |                                     | 20         |                         | 600,00                                                                           | 120,00                          |
| 3     | 3                                                              | 104                 | 1                       | М'яч футбольний                                                            | 9506                    |                             |                       | шт.                            | 2009 | 7                               | 200,00                                                                |                                             |                                     | 20         |                         | 1400,00                                                                          | 280,00                          |

PK-104 (Зміна номенклатури)



- умовне позначення одиниці виміру товару чи послуги і код одиниці виміру;
- інші помилки, допущені у ПН, які не виправляються РК з кодами «101» і «102».

РК-104 — як парна, так і непарна кількість рядків  
(кількість рядків — мінімум 2)

- мінусовий рядок — анулюємо рядок із ПН
- плюсовий рядок — додаємо рядок з правильною інформацією

РК з типом причини «104» при коригуванні одного рядка ПН може містити як парну, так і непарну кількість рядків. Але в будь-якому випадку рядків має бути не менше двох. Тож РК на зміну номенклатури передбачає заповнення декількох рядків:

- одним рядком обнуляємо рядок із ПН, який підлягає коригуванню;
- наступним рядком чи рядками додаємо правильну інформацію.

Графи 9 і 10 — порожні

Графа 7 мінусового рядка — кількість з ПН (з мінусом)

Графа 8 мінусового рядка — ціна з ПН

Інші графи мінусового рядка — переносимо з ПН

Графа 7 плюсового рядка — правильна кількість (з плюсом)

Графа 8 плюсового рядка — правильна ціна (з плюсом)

Інші графи плюсового рядка — так, як має бути

Зверніть увагу! Незважаючи на те, що код причини «104» передбачає зміну одночасно і кількості, й ціни, цей РК може бути заповнений тільки за «кількісними» графами 7 і 8, а графи 9 — 10 залишаються порожніми.

Тобто в мінусовому рядку у графі 7 зазначаємо кількість із ПН зі знаком 7 та ціну з ПН зі знаком «плюс». Інші графи мінусового рядка заповнюємо так, як у ПН.

А плюсовий рядок заповнюємо з правильною інформацією за усіма графами. Тобто залежно від того, що коригували, може з'явитися нова номенклатура, одиниця виміру, код товару чи послуги, кількість, ціна, код пільги і так далі.

Результат РК-104 — плюсовий, мінусовий або нульовий

Ще одна особливість РК-104 — це його результат. Усі попередні РК неодмінно змінюють обсяг постачання і суму ПДВ у ПН. При цьому РК-103 завжди їх зменшує, а РК-101 і РК-102 можуть як збільшити, так і зменшити.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



А от результат РК-104 може бути не тільки плюсовим або мінусовим. Він може бути також і нульовим. Тобто взагалі не змінювати обсяг постачання і суму ПДВ. Тому при будь-яких несумових помилках у ПН складаємо тільки РК-104.

Ну от, ми і розібралися з найбільш поширеними видами РК. На наступному уроці поговоримо про менш поширені РК. А зараз — домашнє завдання!

### ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ:



- ✓ 1. Назвіть випадки, коли складається РК-101. Поясніть особливості його заповнення порівняно з РК-102.
- ✓ 2. Які особливості РК-103? Коли можна його складати? Дайте розгорнуту відповідь.
- ✓ 3. Поясніть, чому РК-104 може складатися у такій великій кількості випадків. Обґрунтуйте свою відповідь.



### Урок 3

На попередньому уроці ми говорили про найпопулярніші РК. На цьому уроці поговоримо про РК більш рідкісні, але також актуальні.

#### РК-201 (КОРИГУВАННЯ КОМПЕНСУЮЧОЇ ПН)

Із попередньої лекції ви знаєте, коли складається компенсуюча ПН.

РК-201 (коригування компенсуючої ПН)  
— до ПН на повну компенсацію (п. 198.5 ПКУ)

Так от, РК-201 складаються до зведених компенсуючих ПН, якими передбачається повна компенсація вхідного ПДВ. Тобто до ПН з кодом зведеності «1», складених відповідно до пункту 198.5 Податкового кодексу

Дата РК-201 — дата виявлення помилки

РК-201 складається, якщо в компенсуючій ПН допущено помилку. Відтак складати цей РК логічно на дату, коли цю помилку було виявлено.

РК-201 (шапка):  
— завжди реєструється постачальником  
— код зведеності — 1  
— тип причини — як у компенсуючій ПН

РК-201 завжди реєструється постачальником. Адже складається до ПН, яка не надається покупцю. У лівому верхньому куті не забудьте повідомити про це. А також зазначити код зведеності 1 та той тип причини, який був у компенсуючій ПН, що коригується. Нагадаємо: це може бути тип причини 04, 05, 08, 09 або 13.

Графи 13 і 14 мінусового рядка — графи 10 і 11 ПН (з мінусом)  
Графи 13 і 14 плюсового рядка — правильні суми (з плюсом)



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     | X        |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         |          |
| До зведеної податкової накладної                                                          | I        |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |          |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | X<br>I 3 |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

1 6 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 1 2 3 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від

1 4 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 3 0 0 /

(порядковий номер)

#### Постачальник (продавець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Отримувач (покупець)

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

ТОВ «Бусел»

6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |           |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | -2700,00  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | -2700,00  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |           |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |           |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | -13500,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |           |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |           |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |           |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |           |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| 1     | 2                                                              | 201                 | 1                       | МД від 05.04.2023 р. № 34                                                  |                         |                             |                       | грн                            |     |                                 |                                                                       |                                             |                                     |            |                         | -15000,00                                                                        | -3000,00                        |
| 2     | 4                                                              | 201                 | 1                       | МД від 05.04.2023 р. № 34                                                  |                         |                             |                       | грн                            |     |                                 |                                                                       |                                             |                                     |            |                         | 1500,00                                                                          | 300,00                          |

РК-201 (Коригування компенсуючої ПН)



Принцип коригування у РК-201 — аналогічний до вже відомого нам за іншими РК. Тобто мінусуємо рядок ПН і додаємо правильний рядок. Але у компенсуючих ПН ані кількість, ані ціна не заповнюються. Тому відкоригувати їх через рядки 7 і 8 або 9 і 10 РК — не вийде.

Вихід простий — у мінусовому рядку у графі 13 і 14 РК просто переносимо обсяг постачання і суму ПДВ з граф 10 і 11 компенсуючої ПН зі знаком мінус. А у плюсовому рядку заповнюємо графі 13 і 14 з правильними сумами. І все. Номенклатуру та одиницю виміру у РК-201 зазначаємо так само, як у компенсуючій ПН.

Залежно від того, як змінюється сума компенсуючого ПДВ, у розділі А виходимо на потрібний результат — збільшення чи зменшення.

### РК-202 (КОРИГУВАННЯ РОЗПОДІЛЬНОЇ ПН)

Цей РК — фактично окремий випадок попереднього.

РК-202 (коригування розподільчої ПН)

- до ПН на розподіл вхідного ПДВ (ст. 199 ПКУ)
- причини РК-202:

- а) помилки в розподільчій ПН
- б) річний перерахунок ПДВ

Адже РК-202, як і РК-201, складається до компенсуючої ПН. Єдина відмінність у тому, що РК-201 складається до ПН на повну компенсацію вхідного ПК, а РК-202 — до розподільчої ПН. Тобто до ПН, яка передбачає не повну, а часткову компенсацію вхідного ПК. Також дещо відрізняються причини, з яких складаються РК.

РК-201 зазвичай складається, тільки якщо при компенсації вхідного ПК допущено помилку. Неправильно взяли базу, не врахували якусь вхідну ПН, компенсували не за тією ставкою... Якщо завжди правильно компенсувати вхідний ПК, без РК-201 можна взагалі обійтися.

А от без РК-202 обійтися буде важко. Якщо ви складали розподільчі ПН (з кодом зведеності «2»), РК-202 у вас будуть обов'язково. І, швидше за все, не один. Адже РК-202 складаються, не лише коли у розподільчій ПН було допущено помилки.

Головна причина РК-202 — це річний перерахунок ПДВ. Адже цей перерахунок технічно якраз і реалізується, коли до розподільчої ПН складається РК-202.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     | X        |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         |          |
| До зведеної податкової накладної                                                          | 2        |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |          |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | X<br>0 9 |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

3 1 1 2 2 0 2 3

(дата складання)

№ 7 5 4 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 3 0 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 3 9 0 / /

(порядковий номер)

#### Постачальник (продавець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Отримувач (покупець)

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

ТОВ «Бусел»

6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |         |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | 600,00  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | 600,00  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |         |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |         |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | 3000,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |         |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |         |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |         |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |         |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| I     | 5                                                              | 202                 | I                       | ПН від 07.04.2023 р. № 525                                                 |                         |                             |                       | грн                            |     |                                 |                                                                       |                                             |                                     |            |                         | -5000,00                                                                         | -1000,00                        |
| 2     | II                                                             | 202                 | I                       | ПН від 07.04.2023 р. № 525                                                 |                         |                             |                       | грн                            |     |                                 |                                                                       |                                             |                                     |            |                         | 8000,00                                                                          | 1600,00                         |

PK-202 (PK до розподільчої ПН)



Кількість РК-202 при річному  
перерахунку

=

кількості розподільчих ПН  
за цей рік

Відтак, можна засвоїти просте правило: якщо причина РК-202 — річний перерахунок, цих РК буде стільки ж, скільки було складено розподільчих ПН за той рік, за який робимо перерахунок.

Дата РК-202 (РК до розподільчої ПН):

- дата виявлення помилки (виправлення помилки)
- 31 грудня року, за який робимо перерахунок (річний перерахунок)

Дата РК-202 теж залежить від причин, з яких його складено. І якщо при виправленні помилки в розподільчій ПН, РК-202 складається на дату помилки, то при річному перерахунку дата РК-202 завжди фіксована. Це завжди 31 грудня. Звичайно ж, того року, за який робимо перерахунок.

РК-201 (шапка):

- завжди реєструється постачальником
- код зведеності — 1
- тип причини — як у компенсуючій ПН

РК-202, як і РК-201, завжди реєструється постачальником. Він теж складається до ПН, яка не надається покупцю. У лівому верхньому куті повідомте про те, що саме ви як постачальник цей РК реєструєте. Крім того, потрібно зазначити код зведеності 2 та той тип причини, який був у компенсуючій ПН, що коригується. Це може бути або тип причини 08, або тип причини 09.

Графи 13 і 14 мінусового рядка — графи 10 і 11 ПН (з мінусом)  
Графи 13 і 14 плюсового рядка — правильні суми (з плюсом)  
Графа 3 — як у графі 2 розподільчої ПН

Власне коригування розподільчих податкових зобов'язань робимо так само, як і в РК-201. Тобто у мінусовий рядок граф 13 і 14 РК переносимо обсяг постачання і суму ПДВ з граф 10 і 11 розподільчої ПН зі знаком мінус. А у плюсовому рядку заповнюємо графи 13 і 14 з правильними сумами.



Номенклатуру та одиницю виміру у РК-202 зазначаємо так само, як у розподільчій ПН. Тобто зазначаємо дати та номери вхідних ПН, за якими відображався ПК, який розподілявся. Ні в якому разі не зазначаєте у графі 3 РК-202 дати та номери тих розподільчих ПН, за допомогою яких ви робили первісний розподіл.

Залежно від того, як змінюється сума розподільчого ПДВ, у розділі А виходимо на потрібний результат — збільшення чи зменшення. Якщо причиною РК-202 був річний перерахунок, результат РК-202 прямо вплине на результати такого перерахунку.

### РК-203 (КОРИГУВАННЯ МІНБАЗНОЇ ПН)

Про мінбазну ПН ви теж знаєте з попередньої лекції.

РК-203 — помилки в мінбазній ПН  
(індивідуальній чи зведеній)

РК-203 складається тоді, коли в такій ПН допущено помилки. Неправильно визначено мінбазу, донараховано ПДВ за неправильною ставкою, донараховано ПДВ не за тією номенклатурою і так далі.

Зверніть увагу! Причину коригування 203 зазначаємо незалежно від того, яка мінбазна ПН коригується — індивідуальна чи зведена.

Дата РК-203 — дата виявлення помилки у мінбазній ПН

Датою РК-203, ясна річ, буде дата, на яку виявлено помилку в мінбазній ПН. У цьому плані РК-203 фактично ідентична до РК-201.

РК-203 (шапка):

- завжди реєструється постачальником
- код зведеності — 3 (якщо коригується зведена ПН)
- тип причини — 15

РК-203 завжди реєструється постачальником. Бо складається до мінбазної ПН, яка не надається покупцю. У лівому верхньому куті повідомте про те, що саме ви як постачальник реєструєте РК. Якщо коригується зведена мінбазна ПН, потрібно зазначити код зведеності 3. Ну і незалежно від того, зведена мінбазна ПН чи ні, зазначаємо тип причини 15.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                    | X   |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                        |     |
| До зведеної податкової накладної                                                         | 3   |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування              |     |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (ззначається відповідний тип причини) | X   |
|                                                                                          | 1 5 |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

2 1 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 3 1 4 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від

2 0 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№

3 1 2 /

(порядковий номер)

#### Постачальник (продавець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Отримувач (покупець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |         |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | 680,00  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | 680,00  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |         |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |         |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | 3400,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |         |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |         |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |         |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |         |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                                                                               | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| 1     | 1                                                              | 203                 | 1                       | Шоколад. Перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання           |                         |                             |                       |                                |     | -2                              | 300,00                                                                |                                             |                                     | 20         |                         | -600,00                                                                          | -120,00                         |
| 2     | 2                                                              | 203                 | 1                       | Шоколадні цукерки. Перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання |                         |                             |                       |                                |     | 20                              | 200,00                                                                |                                             |                                     | 20         |                         | 4000,00                                                                          | 800,00                          |

РК-203 (Коригування мінбазної ПН)



РК-203 (помилка в номенклатурі чи кількості)  
— аналогічно до РК-102 (графи 7 і 8, мінусовий і плюсовий рядки)

РК-203 (помилка в ціні, сумі перевищення на одиницю)  
— аналогічно до РК-101 (графи 9 і 10, мінусовий і плюсовий рядки)

У мінбазній ПН, на відміну від компенсуючої, зазначається і ціна, і кількість. Тому коригувати її трохи складніше, ніж компенсуючу. Потрібно з'ясувати, яка саме помилка у мінбазній ПН. Якщо помилка у кількості одиниць дешевого постачання або ж у номенклатурі дешевого постачання, РК-203 складається аналогічно до РК на зміну кількості.

Якщо ж помилка у сумі перевищення мінбази над договірною ціною в розрахунку на одиницю товару чи послуги, РК-203 складається аналогічно до РК на зміну ціни.

Результат РК-203 — мінбазна ПН буде містити правильні сумові та несумові дані.

### Коротка:

У заголовній частині розрахунку коригування до зведеної податкової накладної, складеної на суму перевищення бази оподаткування над фактичною ціною постачання (далі – сума перевищення), у полі «До зведеної податкової накладної» вказується код ознаки «3» (у розрахунку коригування, складеному починаючи з 01.12.2018 до податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) до 01.12.2018, у полі «До зведеної податкової накладної» замість позначки «Х», яка вказана в податковій накладній, вказується код ознаки «3» (позначка «Х» не проставляється));

у полі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» зазначається тип причини «15».

У розділі Б табличної частини розрахунку коригування у випадку збільшення (зменшення) суми перевищення у першому рядку зазначаються зі знаком «-» (обнуляються) показники податкової накладної, яка коригується. При цьому у графі 1 вказується номер за порядком рядка такої податкової накладної, який коригується. Другим рядком зазначаються виправлені показники, при цьому у графі 1 вказується новий черговий порядковий номер рядка, якого не було у податковій накладній, що коригується.

У графі 2 розрахунку коригування у всіх рядках, які заповнюються у зв'язку з таким коригуванням, зазначається код причини коригування 203 (коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 Податкового кодексу України (далі – ПКУ)).

У випадку коригування всієї суми перевищення, тобто якщо внаслідок коригування сума перевищення бази оподаткування над фактичною ціною дорівнює нулю, у розрахунку коригування зі знаком «-» зазначаються показники рядка податкової накладної, що коригується (такий рядок обнуляється) та зазначається код причини коригування 203 (коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 ПКУ).

БЗ 101.15 ЗІР



Окремий випадок — це коли мінбазна ПН взагалі складена помилково. Тобто платник помилково вирішив, що йому потрібно донараховувати мінбазний ПДВ, а насправді потреби в мінбазному ПДВ немає. Як наслідок — рядок мінбазної ПН потрібно просто анулювати. В такому випадку податківці радять також скласти РК-203, але з одним мінусовим рядком. Тобто фактично це буде той самий РК-103, тільки з іншою причиною коригування. Він буде містити тільки мінусовий рядок, при цьому з мінусом у ньому заповнюється графа 7, а графа 8 — з плюсом. Відповідно графи 8 і 9 — не заповнюються.

### РК-204 (КОРИГУВАННЯ БЕЗОПЛАТНОЇ ПН)

Цей РК — по суті, особливий випадок звичайного РК.

РК-204 (коригування безоплатної ПН):

- зміна кількості безоплатно поставлених товарів
- зміна номенклатури безоплатно поставлених товарів
- виправлення помилок у безоплатній ПН

Він може складатися на зміну кількості, зміну номенклатури чи на виправлення помилок.

Особливість РК-204 в тому, що він складається до безоплатної ПН. Тобто до ПН, в якій зазначено нульову ціну постачання. І особливу причину коригування вигадано саме для того, аби інші дані безоплатної ПН можна було відкоригувати, і Єдиний реєстр нормально сприймає, скажімо, зміну кількості товару при нульовій ціні.

РК-204 (шапка):

- дублює шапку безоплатної ПН
- реєструється постачальником

Шапка РК-204 повністю дублює шапку безоплатної ПН, яку цей РК коригує. Плюс позначаємо, що РК реєструє постачальник. Адже РК-204 — завжди нульовий.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     | X |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         |   |
| До зведеної податкової накладної                                                          |   |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |   |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) |   |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

2 1 0 4 2 0 2 3  
(дата складання)

№ 3 1 4 / 1  
(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 2 0 0 4 2 0 2 3  
(дата складання)

№ 3 1 1 / /  
(порядковий номер)

#### Постачальник (продавець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий  
номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер  
філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер  
платника податку<sup>3</sup> або  
серія (за наявності)  
та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Отримувач (покупець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий  
номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер  
філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер  
платника податку<sup>3</sup> або  
серія  
(за наявності) та номер  
паспорта<sup>4</sup>)

#### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |      |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | 0,00 |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | 0,00 |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |      |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |      |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | 0,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |      |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |      |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |      |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |      |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| 1     | 1                                                              | 204                 | 1                       | Шоколад                                                                    | 1806                    |                             |                       |                                |     | -2                              | 0,00                                                                  |                                             |                                     | 20         |                         | 0,00                                                                             | 0,00                            |
| 2     | 2                                                              | 204                 | 1                       | Шоколадні цукерки                                                          | 1806                    |                             |                       |                                |     | 20                              | 0,00                                                                  |                                             |                                     | 20         |                         | 0,00                                                                             | 0,00                            |

РК-204 (Коригування безоплатної ПН)



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



Графа 7 мінусового рядка — кількість із безоплатної ПН (з мінусом)  
Графа 7 плюсового рядка — правильна кількість (з плюсом)  
Графи 8, 13 і 14 — 0,00 (в обох рядках)  
Інші графи мінусового рядка — як у безоплатній ПН  
Інші графи плюсового рядка — так, як має бути

РК-204 складається так само, як і РК-104. Тобто мінусовий рядок мінусуємо через кількість, а в плюсовому зазначаємо правильні дані. Просто РК складається з іншою причиною коригування (204 замість 104) і з нульовою ціною у графі 8, нульовим обсягом у графі 13 і нульовою сумою ПДВ у графі 14.

Результат РК-204 — завжди нульовий

У розділі А РК-204 завжди будуть нулі, тому що результат цього РК може бути тільки нульовим. Інакше безоплатне постачання перестає бути безоплатним.

Гадаємо, вам зрозуміло, для чого складаються РК з причинами 201, 202, 203 і 204. Перевірити ваші знання допоможе домашнє завдання:

### ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ:



- ✓ 1. Поясніть, що спільного і що відмінного у РК-201 і РК-202. Дайте розгорнуту відповідь.
- ✓ 2. Яким чином коригується мінбазна ПН? Чи в усіх випадках таблична частина РК до неї складається однаково? Докладно опишіть можливі випадки та варіанти коригування.
- ✓ 3. Які особливості заповнення РК, яким коригується безоплатна ПН? Чим ці особливості викликані?

Впоралися? Але це ще не все! Більше того, це, скоріше, розминка перед останнім на сьогодні, дуже і дуже непростим уроком. Тож переходимо до нього! Будьте особливо уважними!



### Урок 4

Цей урок повністю присвяtimo одному-єдиному РК. Але він того вартий! По-перше, потреба складати такий РК на практиці виникає часто, а по-друге — звернення читачів на гарячій лінії нашого журналу свідчать, що порядок складання цього РК просто необхідно розглянути досконально. Саме це ми і зробимо прямо зараз!

#### РК-301 (АНУЛЮЄМО ЗАЙВУ ПН)

Доволі типовою є ситуація, коли платник помилково складає і реєструє на одну й ту саму операцію дві ПН.

Зайва ПН може бути, коли:

- ПН складено і на першу, і на другу подію
- ПН складено і на правильну, і на помилкову дату
- ПН складено і на правильного, і на помилкового покупця

Наприклад, складає ПН за однією і тією ж операцією і на першу, і на другу подію. Або ж помиляється в даті ПН і дублює ПН на ту саму операцію вже правильною датою. Нарешті, складає ПН і на потрібного, і на помилкового покупця.

РК-301 — тільки коли є дві ПН, одна з яких зайва  
РК-103 — анулювання ПН до реєстрації другої

Відтак, виникає проблема, як анулювати зайву ПН. Саме для цього передбачено спеціальний РК з причиною коригування 301. Звертаємо увагу: цей РК працює, тільки якщо ви вже склали і зареєстрували дві ПН, одна із яких зайва. Якщо ж ви склали одну ПН і хочете її анулювати до реєстрації другої ПН, вам допоможе РК-103.

РК-103 (своєчасна реєстрація) — ОК  
РК-103 (запізнена реєстрація) —  $\Sigma$ Перевищ

Однак на практиці РК-103, складена до помилкової ПН з метою її анулювати, бездоганно працює, тільки якщо такий РК зареєстровано своєчасно. Якщо ж



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)                                     |     |
| Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)                                         | X   |
| До зведеної податкової накладної                                                          |     |
| До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування               |     |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) | 2 0 |

Додаток 2  
до податкової  
накладної

### РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

2 4 0 7 2 0 2 3

(дата складання)

№ 5 4 3 / 1

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 2 3 0 7 2 0 2 3

(дата складання)

№ 8 9 4 / /

(порядковий номер)

#### Постачальник (продавець)

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

ТОВ «Бусел»

1 2 3 4 5 6 7 8 9 8 7 6

(індивідуальний податковий номер)

1 2 3 4 5 6 7 8

(номер філії<sup>2</sup>)

1 2 3 4 5 6 7 8

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Отримувач (покупець)

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

ТОВ «Лоск»

1 9 5 7 3 2 5 6 8 0 0 0

(індивідуальний податковий номер)

1 9 5 7 3 2 5 6

(номер філії<sup>2</sup>)  
(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

#### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |           |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   | -5120,00  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              | -5120,00  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |           |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |           |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) | -25600,00 |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |           |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |           |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |           |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)     |           |
| X    | 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>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код  | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |
| I     | I                                                              | 103                 | I                       | Цукор                                                                      | 1701                    |                             |                       | кг                             | 0301 | -800                            | 32,00                                                                 |                                             |                                     | 20         |                         | -25600,00                                                                        | -5120,00                        |

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної<sup>8</sup>

0 6 0 4 2 0 2 3

(дата складання)

№ 2 4 3 / /

(порядковий номер)

№ 1 3 2 4 5 7 6 8 9 0

(реєстраційний номер податкової накладної)

PK-301 (Ануляція зайвої ПН (після реєстрації PK-103))



РК-103 реєструється запізно, це може негативно відобразитися на вашому ліміті через показник  $\Sigma$ Перевищ.

| Анулювання помилкової ПН<br>(ЄРПН-реєстрація із запізненням) |                                                |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| РК-103                                                       | РК-301                                         |
| зменшення ПЗ                                                 | зменшення ПЗ                                   |
| $\Sigma$ Перевищ                                             | —                                              |
| ліміт не змінюється                                          | ліміт збільшується                             |
| ліміт на суму ПДВ в РК<br><b>ВТРАЧАЄТЬСЯ</b>                 | ліміт на суму ПДВ в РК<br><b>ВІДНОВЛЮЄТЬСЯ</b> |

РК-103 vs РК-301  
(анулювання помилкової ПН)

Наприклад, ви показували помилкову ПН у декларації за грудень 2022 року, а потім анулювали її за допомогою РК-103, зареєстрованого у лютому 2023 р. Тоді зменшення ПЗ у Єдиному реєстрі підтягнуться до грудня, і формально виходить, що у декларації за грудень у вас більше зобов'язань, ніж відповідно до даних Єдиного реєстру. Як наслідок, виникне показник  $\Sigma$ Перевищ, і прибрати його буде доволі проблематично. Тобто ви зменшите ПЗ, але втратите ліміт.

Натомість РК-301 спеціально розроблено для того, аби анулюючи помилково складену ПН платник міг не лише зменшити свої ПЗ, а й відновити ліміт. Незалежно від того, своєчасно чи з запізненням він зареєструє РК.

Дата РК-301 — дата виправлення помилки

Оскільки єдина причина РК-301 — виправлення помилки, то датою цього РК цілком логічно є дата виявлення зайвої ПН. А точніше: дата виправлення помилки.



РК-301 (шапка):

- зайва ПН на платника — реєструє покупець
- зайва ПН на НЕплатника — реєструє постачальник
- тип причини — 20 — завжди
- відмітка, що не надається покупцю  
(для зайвих ПН на неплатника)

Шапка РК-301 заповнюється за спеціальними правилами:

- якщо анулюємо зайву ПН, складену на платника ПДВ, РК реєструє цей платник. Тобто той платник, якого помилково зазначили покупцем;
- якщо анулюємо зайву ПН, складену на НЕплатника ПДВ, РК реєструє постачальник, який таку зайву ПН склав.

Тепер увага! Відмітку про те, що РК не надається покупцю, ставимо, тільки якщо анулюємо зайву ПН, складену на НЕплатника. А от тип причини заповнюємо в будь-якому випадку. Незалежно від того, на кого складена зайва ПН, зазначаємо тип причини «20». Це необхідно, аби Єдиний реєстр сприйняв цей РК саме як РК на анулювання зайвої ПН. В усьому іншому шапка РК-301 дублює шапку зайвої ПН, до якої цей РК складають.

Графа 7 — графа 6 зайвої ПН (з мінусом)  
Графа 8 — графа 7 зайвої ПН

Таблична частина РК-301 складається та само, як і таблична частина РК-103. Тобто один мінусовий рядок. При цьому рядок зайвої ПН мінусуємо через кількість (графу 7 РК-301 з мінусом), а ціну просто переносимо у графу 8 цього РК. У результаті анулюємо рядок зайвої ПН і знищуємо його в нуль. Тут ніяких відмінностей від РК на повне повернення товару чи авансу.

Але у РК-301 головне — не в шапці і не в табличній частині. У такому РК обов'язково заповнити спеціальне поле під розділом Б. Воно називається «Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної».



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



### Розділ А

|      |                                                                                                                                                           |  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| I    | Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:                                                                   |  |
| II   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)                                                              |  |
| III  | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)                                                                   |  |
| IV   | сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 14 % (-) (+)                                                                  |  |
| V    | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20) |  |
| VI   | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)       |  |
| VII  | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 14 % (-) (+) (код ставки 14)     |  |
| VIII | Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)     |  |
| IX   | Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 902)                                                      |  |
| X    | 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 | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної<sup>8</sup>

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(дата складання) (порядковий номер) (реєстраційний номер податкової накладної)

У цьому полі потрібно зазначити дату, порядковий номер та реєстраційний номер ПРАВИЛЬНОЇ ПН.

PK-301 — дата і номер ЗАЙВОЇ ПН

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(дата складання) (порядковий номер)

PK-301 — дата і номер ПРАВИЛЬНОЇ ПН

| № 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 | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, обсяг (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної<sup>8</sup>

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
(дата складання) (порядковий номер) (реєстраційний номер податкової накладної)

Тобто якщо ви зареєстрували дві ПН, з яких одна зайва, а друга — правильна, дату і номер ЗАЙВОЇ ПН ви зазначаєте у шапці PK-301. Тобто там, де в усіх РК зазначається, до якої саме ПН цей РК складено.



# Все про ПДВ

## Лекція 7. Розрахунок коригування-2023: складаємо правильно



А от у полі під розділом Б потрібно зазначити дату і номер ПРАВИЛЬНОЇ ПН. Це поле заповнюється тільки в РК-301. В усіх інших РК воно порожнє.

Якщо ви заповните РК-301 саме таким чином, ви покажете, яка із двох зареєстрованих вами ПН — зайва, а яка — правильна. Тож не переплутайте дати і номери ПН, аби раптом не анулювати правильну ПН.

Дата і номер ЗАЙВОЇ ПН  
(змінюється в кожному новому РК-301)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від  /  /  №  /  /   
(дата складання) (порядковий номер)

Дата і номер ПРАВИЛЬНОЇ ПН  
(однакова в усіх РК-301)

| № 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? | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість |
|-------|----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|       |                                                                | код причини         | № з/п групи коригування |                                                                            | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код | кількість, об'єм, (-) (+) | ціна постачання товарів/послуг або максимальна роздрібна ціна товарів | ціна або максимальна роздрібна ціна (-) (+) | кількість постачання 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                              |

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної<sup>8</sup>

/  /  №  /  /  №   
(дата складання) (порядковий номер) (реєстраційний номер податкової накладної)

Ба більше: РК-301 можна складати навіть тоді, коли зайвих ПН декілька. У цьому випадку, аби усі їх анулювати, потрібно скласти декілька РК з причиною коригування 301.

Кожного разу в шапці РК-301 буде зазначатися дата і номер нової зайвої ПН — тієї, яку анулює саме цей РК-301.

А от інформаційне поле під розділом Б в усіх РК-301 потрібно заповнювати однаково. Адже не важливо, скільки помилкових ПН до операції ви зареєстрували. Правильна ПН на цю операцію завжди — лише одна.

І ще один секрет.



ПОРОЖНІЙ РК-301 — після РК-103?!

- РК-103 зареєстровно (зайву ПН анульовано)
- РК-301 — для відновлення ліміту

На практиці платники доволі часто звертаються до РК-301 вже після того, як спробували анулювати зайву ПН через РК-103.

Припустимо, ви зробили саме так. Тобто обнулили зайву ПН через РК-103, де, звичайно ж, не зазначили під розділом Б дані про правильну ПН. Після цього ви побачили, що ПН ви обнулили, але ліміт не відновився. Що зробити, аби відновити ліміт?

Для цього вже після реєстрації РК-103 складаємо ПОРОЖНІЙ РК-301.

Порожній РК-301:

- 1) Розділ А і розділ Б — порожні
- 2) Шапка:
  - реєструється постачальником
  - тип причини — 20
  - відмітка, що не надається (якщо покупець — неплатник)
- 3) Інформаційне поле:
  - дані про ПРАВИЛЬНУ ПН
  - дані про РК-103, що обнулив ЗАЙВУ ПН

Точніше, він навіть не зовсім РК-301. Тому що і розділ А, і розділ Б порожні, а тому причину коригування 301 у розділі Б НЕ зазначаємо.

У цьому РК заповнюємо тільки шапку та інформаційне поле під розділом Б.

У шапці зазначаємо, що РК реєструється постачальником. Це актуально в усіх випадках, адже РК — нульовий. Також в усіх випадках ставимо тип причини — 20. А якщо покупцем у зайвій ПН зазначено неплатника — робимо позначку, що РК не надається покупцю.

Натомість в інформаційному полі під розділом Б зазначаємо інформацію не тільки про зареєстровану ПРАВИЛЬНУ ПН, а й про зареєстрований РК-103, яким обнулили сумові показники зайвої ПН, до якої зараз складаємо порожній РК-301.



Для цього вам знадобиться друге інформаційне поле під розділом Б, яке називається «Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, складеної повторно...». Воно знаходиться одразу під першим інформаційним полем, де в РК-301 зазначається інформація про правильну ПН.

[illegible]

**Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної<sup>8</sup>**

|                                                                         |   |                                                                         |   |                                                                         |   |                                                                         |   |                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------|
| <div style="border: 1px solid black; width: 60px; height: 20px;"></div> | № | <div style="border: 1px solid black; width: 80px; height: 20px;"></div> | / | <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> | / | <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px;"></div> | № | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> |
| (дата складання)                                                        |   | (порядковий номер)                                                      |   |                                                                         |   |                                                                         |   | (реєстраційний номер податкової накладної)                               |

**Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, складеної повторно на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна<sup>8</sup>**

|                                                                               |   |                                                                               |   |   |                                                         |   |                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------|
| <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> | № | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> | / | / | <div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> | № | <div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div> |
| (дата складання)                                                              |   | (порядковий номер)                                                            |   |   |                                                         |   | (реєстраційний номер податкової накладної)                                    |

### ПОРОЖНІЙ РК-301 (відновлення ліміту)

ОДНОЧАСНО заповнюється:

- 1) Дата і номер ПРАВИЛЬНОЇ ПН (верхнє поле)  
2) Дата і номер РК-103 на обнуління ЗАЙВОЇ ПН (нижнє поле)

|                      | З У К Т<br>ЗЕД   | го това-<br>руб | ДКПП<br>(українське) |   | обсяг<br>(-) (+) | симальна<br>роздрібна<br>ціна то-<br>варів | роздрі-<br>нна ціна<br>(-) (+) | това-<br>рів/посл- |    |    | податку<br>на додану<br>вартість |                                            |    |
|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|---|------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|----|----|----------------------------------|--------------------------------------------|----|
|                      | 4.1              | 4.2             | 4.3                  | 5 | 6                | 7                                          | 8                              | 9                  | 10 | 11 | 12                               | 13                                         | 14 |
| рострі<br>рострі     |                  |                 |                      |   |                  |                                            |                                |                    |    |    |                                  |                                            |    |
|                      | [ ][ ][ ][ ]     |                 |                      |   |                  |                                            | / [ ] / [ ][ ][ ]              |                    |    |    |                                  |                                            |    |
|                      | (дата складання) |                 |                      |   |                  |                                            | (порядковий номер)             |                    |    |    |                                  | (реєстраційний номер податкової накладної) |    |
| ого<br>естрі<br>су і |                  |                 |                      |   |                  |                                            | / [ ] / [ ][ ][ ]              |                    |    |    |                                  |                                            |    |
|                      | [ ][ ][ ][ ]     |                 |                      |   |                  |                                            | (порядковий номер)             |                    |    |    |                                  | (реєстраційний номер податкової накладної) |    |

Якщо зайву ПН обнуляє власне РК-301, це поле залишається порожнім. Але якщо потрібно підчистити косяки за РК-103, який вже обнулив зайву ПН, але



не відновив ліміт, доведеться заповнити обидва інформаційних поля одночасно. В першому зазначаємо дату, номер та реєстраційний номер ПРАВИЛЬНОЇ ПН, а в другому дату, номер та реєстраційний номер РК з типом причини 103, який обнулив зайву ПН, але не зміг збільшити ліміт.

Ось такий він, цікавий і непростий, РК з причиною 301. Перевірте, як ви зрозуміли його призначення і правила заповнення, виконавши домашнє завдання!

### ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ:



- ✓ 1. Що спільного і що відмінного у РК-103 і РК-301? Поясніть, які переваги надає РК-301. Дайте розгорнуту відповідь.
- ✓ 2. Розкажіть про те, як заповнюються заголовна та таблична частини мінусового РК-301. Детально поясніть особливості заповнення шапки.
- ✓ 3. Що зазначається в інформаційному полі під розділом Б, якщо складаємо мінусовий РК-301? Як ця інформація співвідноситься з шапкою цього ж РК?
- ✓ 4. Поясніть, коли і для чого складається порожній РК-301. Дайте розгорнуту відповідь щодо правил заповнення шапки та інформаційного поля такого РК.

Ну от ми і розглянули усі випадки, коли складається РК. Приклади заповнення РК для кожного випадку наведено в додатках до сьогоднішньої лекції. У наступній лекції поговоримо про те, що зазвичай роблять з ПН і РК після складання. Тобто про реєстрацію в Єдиному реєстрі. А на сьогодні — все! Зустрічаємося на наступних лекціях!

Як бачите, питання РК не завжди просте. Необхідно точно визначити причину коригування і правильно скористатися цим механізмом. Як це робити, ви тепер знаєте.

На сьогодні все. До наступних зустрічей на наших лекціях!