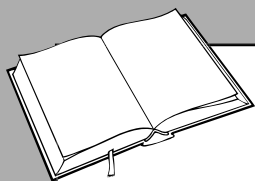


**Наталья ШЕВЧУК**, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



## КАК ОТКОРРЕКТИРОВАТЬ НЕПРАВИЛЬНО ОФОРМЛЕННЫЙ РК

В консультации расскажем:

- что делать, если НН была откорректирована неправильно;
- можно ли повторно оформить РК, если предыдущим РК показатели НН были обнулены.

### **СИТУАЦИЯ 1**

05.05.21 г. поставщик отгрузил покупателю товар 1 украинского производства (код УКТВЭД 1111) в количестве 50 шт. по цене 200 грн/шт. (кроме того НДС – 40 грн). Общая стоимость поставки – 10 000 грн (кроме того НДС – 2 000 грн). На дату отгрузки была оформлена и зарегистрирована в ЕРНН НН.

11.05.21 г. стороны подписали допсоглашение к договору, согласно которому стоимость части товара (20 шт.) увеличилась с 200 до 250 грн/шт. (кроме того НДС – 50 грн).

20.05.21 г. товар был оплачен покупателем. На дату оплаты товара поставщик оформил РК, в котором бухгалтер допустил ошибку: вместо того, чтобы увеличить стоимость части товара (20 шт.), уменьшил ее до 180 грн/шт (кроме того НДС – 36 грн).

Ошибка была обнаружена 04.06.21 г.

### **Анализ ситуации**

**Дата составления РК.** В данном случае РК необходимо выписать на дату оплаты товара по-

купателем (т. е. 20.05.21 г.), что и было сделано (см. **фрагмент 1**). Ведь именно на эту дату фактически увеличится сумма компенсации за товар. Дата подписания допсоглашения не является основанием для оформления РК, так как факт его подписания не изменяет сумму компенсации стоимости товара.

**Порядок составления РК.** В нашем случае изменяется часть стоимости товара, поэтому оформляется РК с условным кодом 104. При этом в разделе Б будут заполнены три строки:

- первая с порядковым номером 1, которая полностью сминует строку 1 НН, где был указан товар 1;
- вторая с порядковым номером 2 в графе 1.1 РК, с помощью которой в НН вносится дополнительная строка 2 (номер в гр. 1.2) с частью товара 1 по новой цене;
- третья с порядковым номером 3 в графе 1.1 РК, с помощью которой в НН вносится дополнительная строка 3 (номер в гр. 1.2) с частью товара 1 по старой цене.

Чтобы исправить допущенную бухгалтером ошибку, нужно выписать второй РК на дату обнаружения ошибки (т. е. 04.06.21 г.), которым показатели НН восстанавливаются. То есть для исправления ошибки в НН показатели второго РК будут зеркальным отражением показателей первого РК (см. **фрагмент 2**).

После исправления ошибки оформляется РК с правильными показателями (см. **фрагмент 3**) и датой корректировки 20.05.21 г.

### **ВСТРЕЧАЙТЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ РУКОВОДСТВА III КВАРТАЛА 2021 ГОДА, НЕЗАМЕНИМЫЕ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА-ПРОФЕССИОНАЛА!**

Месяц	Тема ПР
Июль	ПР, 2021, № 13 «Учет в производстве от А до Я»
Июль	ПР, 2021, № 14 «Декларация по НДС с приложениями: заполнение и исправление ошибок»
Август	ПР, 2021, № 15 «Энциклопедия услуг: перевозка, экспедирование, аренда и др.»
Август	ПР, 2021, № 16 «Проверки и штрафы органов ГНС и Гоструда»
Сентябрь	ПР, 2021, № 17 «ВЭД: экспорт и импорт товаров, операции с инвалютой»
Сентябрь	ПР, 2021, № 18 «Основные средства: горячие вопросы по приобретению, ремонтам, ликвидации и др.»

**ФРАГМЕНТ 1**

<...>

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	1	104	1	Товар 1	1111			шт.	2009
2	2	104	1	Товар 1	1111			шт.	2009
3	3	104	1	Товар 1	1111			шт.	2009

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
-50	200,00			20		-10 000,00	-2 000,00	
20	180,00			20		3 600,00	720,00	
30	200,00			20		6 000,00	1 200,00	

<...>

**ФРАГМЕНТ 2**

<...>

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	2	104		Товар 1	1111			шт.	2009
2	3	104		Товар 1	1111			шт.	2009
3	4	104		Товар 1	1111			шт.	2009

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
-20	180,00			20		-3 600,00	-720,00	
-30	200,00			20		-6 000,00	-1 000,00	
50	200,00			20		10 000,00	2 000,00	

<...>

**ФРАГМЕНТ 3**

<...>

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	4	104		Товар 1	1111			шт.	2009
2	5	104		Товар 1	1111			шт.	2009
3	6	104		Товар 1	1111			шт.	2009

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
-50	200,00			20		-10 000,00	-2 000,00	
20	250,00			20		5 000,00	1 000,00	
30	200,00			20		6 000,00	1 200,00	

<...>

**Отражение в декларации по НДС.** Ошибочная корректировка не должна отражаться в декларациях поставщика и покупателя. Правильная корректировка отражается:

- покупателем – в строке 14 декларации и таблице 2.2 приложения 1;
- поставщиком – в строке 7 декларации, а в таблице 1.2, только если на момент пода-

чи декларации РК на увеличение суммы компенсации стоимости части товара не будет зарегистрирован в ЕРНН.

**Отражение в бухучете.** Учет операций по корректировке зависит от того, отражалась ошибочная корректировка в учете или нет. Если ошибочные результаты были проведены, на дату исправления ошибки их нужно сторнировать.

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Бухгалтерский учет		
			Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6
<b>Учет у поставщика</b>					
1	Отгружен товар покупателю, отражен доход от реализации (50 шт. x 240)	Расходная накладная	361	702	12 000
2	Начислены налоговые обязательства по НДС на дату отгрузки товара	НН	702	641	2 000
3	Списана себестоимость реализованного товара (сумма условная)	Бухгалтерская справка	902	281	5 000
4	Отражено увеличение стоимости 20 шт. товара (20 шт. x 300 – 20 шт. x 240)	Расходная накладная, допсоглашение к договору, РК	361 702	702 641	1 200 200
5	Получена от покупателя плата за товар (30 шт. x 240 + 20 шт. x 300)	Выписка банка	311	361	13 200

1	2	3	4	5	6
<b>Учет у покупателя</b>					
1	Получены товары от поставщика	Расходная накладная	281	631	10 000
2	Отражен налоговый кредит по НДС	НН	641	631	2 000
3	Отражено увеличение стоимости полученной от поставщика части товара	Допсоглашение к договору, бухгалтерская справка	281	631	1 000
			641	631	200
4	Перечислена поставщику плата за товар	Платежное поручение	631	311	13 200

## СИТУАЦИЯ 2

05.05.21 г. поставщик отгрузил покупателю:

- товар 1 украинского производства (код УКТВЭД 1111) в количестве 50 шт. по цене 200 грн/шт. (кроме того НДС – 40 грн);
- товар 2 украинского производства (код УКТВЭД 2222) в количестве 100 шт. по цене 300 грн/шт. (кроме того НДС – 60 грн).

На дату отгрузки товара была оформлена и зарегистрирована в ЕРНН НН.

25.05.21 г. бухгалтер поставщика ошибочно составил РК, которым была обнулена строка НН с товаром 1.

Ошибка была выявлена 04.06.21 г.

### Анализ ситуации

Сразу отметим, что это непростая ситуация, ведь на данный момент не предусмотрен РК, которым можно было бы добавить данные в строку НН, которая была обнулена, так как система ЕРНН понимает строку на «+» только в паре со строкой на «-». А поскольку значеніе строки НН было выведено в ноль, строка на «+» невозможна.

В этом случае возможны два варианта:

**Вариант 1.** Обнулить полностью НН, оформив к ней еще один РК (на дату выявления ошибки) с причиной корректировки 103, которым будут обнулены показатели и второй строки. Затем выписать новую НН на дату первого события – 05.05.21 г.

**Отражение в декларации по НДС.** И первый, и второй РК для аннулирования НН являются ошибочными, поэтому не должны отражаться в декларациях поставщика и покупателя (п. 44.1 НК; ОИР, категория 101.16). НН, которая выписывается для восстановления операции, тоже не отражается в декларации – в декларации за май показывается одна операция поставки.

**Вариант 2.** Оформить на дату выявления ошибки РК с причиной корректировки 104, в котором одной строкой сминусовать оставшуюся товарную позицию, а второй и третьей строками восстановить первоначальные показатели НН (см. **фрагмент 4**).

**Отражение в декларации по НДС.** Результат корректировки по своей сути является исправлением ошибки и в декларациях поставщика и покупателя не отражается.

**Отражение в бухучете.** Результат корректировки в обоих вариантах не влияет на показатели бухгалтерского учета.

#### ФРАГМЕНТ 4

<...>

№ з/п	№ з/п ряда податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	2	104		Товар 2	2222			шт.	2009
2	3	104		Товар 1	1111			шт.	2009
3	4	104		Товар 2	2222			шт.	2009

Справочная информация

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/ послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
-100	300,00			20		30 000,00	-6 000,00	
50	200,00			20		10 000,00	2 000,00	
100	300,00			20		30 000,00	6 000,00	

<...>