найважливіші новини від «Дебету-Кредиту»?

ДФС запровадила нові види причин для складання РК

[Головна](https://news.dtkt.ua/)•[Усі новини](https://news.dtkt.ua/all)•[Оподаткування](https://news.dtkt.ua/taxation)•[ПДВ](https://news.dtkt.ua/taxation/pdv)

**ДФС запровадила нові види причин для складання РК**

Сьогодні 13:29 3325 9

*ДФСУ у підкатегорії 101.15 ресурсу «ЗІР» розповіла, як складати розрахунок коригування, якщо після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної відбувається зміна кількості чи вартості товарів/послуг*

**Заповнення РК у разі зміни кількості товарів/послуг**

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН [податкової накладної](https://blank.dtkt.ua/blank/183" \t "_blank) відбувається зміна кількості товарів/послуг, постачальник (продавець) складає [РК](https://blank.dtkt.ua/blank/190), у якому зазначає:  
**- у першому рядку:**

* у графі 1 – № за порядком рядка податкової накладної, який коригується;
* у графі 2 – причина коригування «Зміна кількості»;
* значення граф 3-6 відповідає значенню відповідно граф 2-5 рядка податкової накладної, що коригується;
* у графі 7 зі знаком «-» – значення графи 6 рядка податкової накладної, що коригується;
* у графі 8 зазначається значення графи 7 рядка податкової накладної, що коригується;
* графи 9-10 не заповнюються;
* значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
* у графі 13 зі знаком «-» зазначається значення графи 10 рядка податкової накладної, що коригується.

**- у другому рядку:**

* у графі 1 – новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується (якщо в податковій накладній, що коригується, було 10 позицій, то у графі 1 зазначається номер 11);
* у графі 2 – причина коригування «Зміна кількості»;
* значення граф 3-6 відповідає значенню відповідно граф 2-5 рядка податкової накладної, що коригується;
* у графі 7 зазначається правильне значення кількості товарів/послуг:
* у графі 8 зазначається значення графи 7 рядка податкової накладної, що коригується;
* графи 9-10 не заповнюються;
* значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
* у графі 13 зазначається правильне значення обсягу постачання (без урахування ПДВ).

**Заповнення РК у разі зміни вартості товарів**/**послуг**

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної відбувається зміна ціни товарів/послуг, постачальник (продавець) складає РК, який **заповнюється аналогічно розрахунку коригування при зміні кількості товарів/послуг, з наступними відмінностями:**

* в обох рядках у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна ціни»;
* в обох рядках графи 7-8 не заповнюються;
* у першому рядку у графі 9 зі знаком «-» зазначається значення графи 7 рядка податкової накладної, що коригується;
* у другому рядку у графі 9 зазначається правильне значення ціни товарів/послуг;
* в обох рядках у графі 10 зазначається значення графи 6 рядка податкової накладної, що коригується.

**Якщо змінюється і кількість, і ціна товарів/послуг**

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної відбувається зміна і кількості, і ціни товарів/послуг, то розрахунок коригування до такої податкової накладної складається у порядку, передбаченому для РК при зміні номенклатури товарів/послуг. Про це читайте [тут](https://news.dtkt.ua/taxation/pdv/47074) і [тут](https://news.dtkt.ua/taxation/pdv/47425).

**Від редакції**

Зауважимо, таких причин коригування ані [Порядком №1307](https://docs.dtkt.ua/doc/1217.202.0), ані [ст. 192 ПКУ](http://docs.dtkt.ua/ua/doc/1011.47.158?article=192) не встановлено. Але податківці розробили свій перелік причин (хоча в «ЗІР» про це не зазначається, але це вбачається зі змісту квитанції про їх неприйняття).

Оскільки причин за квитанцією  налічується аж сім, то чекаємо на подальші роз'яснення щодо їх застосування.

**Зміст квитанції:**

*«Зауважимо, що наразі ДФС відхиляє реєстрацію РК, які не ДОКУМЕНТ НЕ ПРИЙНЯТО. За необхідності виправте документ та відправте його знову. Виявлені помилки: Документ не може бути прийнятий - рядок 1. Поле "Причина коригування" містить неприпустиме значення. Дозволені значення:*

*- "Зміна кількості"*

*- "Зміна ціни"*

*- "Зміна номенклатури"*

*- "Повернення товару або авансових платежів"*

*- "Зменшення обсягу при нульовій кількості"*

*- "Зменшення кількості при нульовому обсягу"*

*- "Усунення неоднозначностей"*

*Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДФС України, версія 2.2.16.57»*