

Корректировочный счёт-фактура у покупателя (с/ф полученный)

Назначение документа	<p>– служит обоснованием дополнительного вычета (абз. 2 п. 13 ст. 171 НК РФ) и/или восстановления НДС, принятого к вычету ранее (п/п 4 п.3 ст. 170 НК РФ).</p> <p>Составляется в случаях, когда против «отгрузочного» счёта-фактуры:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ увеличена или уменьшена цена товаров (работ, услуг), указанная в нём;▪ увеличено или уменьшено количество продукции;▪ в иных случаях (брак, недостача, повреждение упаковки...).
Статус	<p>– это новый счёт-фактура, существующий в учёте одновременно с первоначальным счётом-фактурой; отражается в учёте по дате получения на основании соглашения сторон.</p> <p>Вычеты по корректировочному счёту-фактуре можно применить в течение трёх лет с момента его составления (п. 10 ст. 172 НК РФ).</p> <p>Однако в случае возврата товаров принять к вычету перечисленный в бюджет налог можно только в течение одного года с момента возврата, и после отражения в учёте соответствующих операций по корректировке (п. 5 ст. 171; п. 4 ст. 172 НК РФ).</p>
Действия покупателя	<p>– запись с первоначальным документом отражает с отрицательной суммой НДС; регистрирует корректирующий счёт-фактуру в Книге покупок / Книге продаж.</p>

Учёт документа в Книге покупок или в Книге продаж покупателя зависит от направления коррекции суммы НДС по первоначальному счёту-фактуре

