

## Корректировочный счёт-фактура у продавца (с/ф выставленный)

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"><li>▪ увеличена или уменьшена цена товаров (работ, услуг), указанная в нём;</li><li>▪ увеличено или уменьшено количество продукции;</li><li>▪ в иных случаях (брак, недостача, повреждение упаковки...).</li></ul>
Статус	<p>– это новый счёт-фактура, существующий в учёте одновременно с первоначальным счётом-фактурой; отражается в учёте по дате выставления на основании соглашения сторон в течение пяти дней с даты изменения цены или количественных значений.</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 продавца зависит от направления коррекции суммы НДС по первоначальному счёту-фактуре и от принадлежности даты его составления к тому или иному налоговому периоду



## Изменение суммы НДС в сторону увеличения

**A**

текущий

последующий

Налоговый период

### Книга покупок. Действие продавца:

- аннулирует первичный счёт-фактуру отрицательной записью (сторно);
- регистрирует корректировочный счёт-фактуру.

Декларация по НДС формируется по данным за текущий налоговый период (Раздел 3)

### Книга покупок. Действие продавца:

- в дополнительном листе за налоговый период, в котором выставлен (составлен) первичный счёт-фактура аннулирует отрицательными записями этот документ (сторно);
- заносит корректировочный счёт-фактуру в Книгу покупок за тот налоговый период, в котором он выставил (составил) корректировочный счёт-фактуру.

Уточнённая налоговая декларация по НДС формируется по данным за налоговый период, в котором внесены исправления (Приложение № 1 к Разделу 8) (только в случае изменения итоговой суммы НДС по книге продаж)

## Изменение суммы НДС в сторону уменьшения

**Б**

