

Исправление корректировочного счёта-фактуры у продавца

Исправления в корректировочные счета-фактуры вносятся продавцом (в том числе при наличии уведомлений, составленных покупателями, об уточнении корректировочных счетов-фактур в электронном виде) путём составления новых экземпляров корректировочных счетов-фактур в соответствии с Постановлением Правительства № 1137: продавец составляет новый экземпляр этого документа.

В новом экземпляре корректировочного счета-фактуры:

- а) не допускается изменение показателей, указанных в строках 1 и 1б корректировочного счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений;
- б) заполняется строка 1а, где указывается порядковый номер исправления и дата исправления.

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 уменьшения. Действия бухгалтера:

A

текущий

последующий

Налоговый период

Книга покупок

- аннулирует корректировочный счёт-фактуру отрицательными записями;
- регистрирует исправленный корректировочный счёт-фактуру.

Книга покупок

- в **дополнительном листе** за налоговый период, в котором выставлен (составлен) корректировочный счёт-фактура аннулирует отрицательными записями этот счёт-фактуру;
- и заносит исправленный корректировочный счёт-фактуру в книгу покупок за тот налоговый период, в котором он выставил (составил) исправление корректировочного счета-фактуры.

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

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 в книге покупок)

Изменение суммы НДС в сторону увеличения. Действия бухгалтера:

Б

