

Рекомендуемый порядок заполнения корректировочного счета-фактуры

В корректировочном счете-фактуре следует указывать:

в строке 1 - порядковый номер корректировочного счета-фактуры и дата составления корректировочного счета-фактуры. Порядковый номер корректировочному счету-фактуре присваивается в соответствии с общей хронологией присвоения порядковых номеров счетам-фактурам;

в строке 1.1 – номер и дата счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в строке 2 - полное или сокращенное наименование продавца, которое указано в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в строке 2а - место нахождения продавца, которое указано в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в строке 2б - идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца, которые указаны в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в строке 3 - полное или сокращенное наименование покупателя, которое указано в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в строке 3а - место нахождения покупателя, которое указано в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

в строке 3б - идентификационный номер и код причины поставки на учет налогоплательщика-покупателя, которые указаны в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

В графах 1 - 9, 3а – 6а, 8а, 9а, 5б, 6б, 8б, 9б, 5в, 6в, 8в, 9в, указываются следующие сведения:

в графе 1 - наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, которое указано в графе 1 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

в графе 2 - единица измерения, указанная в графе 2 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

в графе 3 - количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, которые указаны в графе 3 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

в графе 3а - количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после уточнения их количества (объема). В случае, если количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав по счету-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура, не изменялось, то в эту графу переносится показатель из графы 3 корректировочного счета-фактуры;

в графе 4 - цена (тариф) товара (выполненной работы, оказанной услуги), переданного имущественного права за единицу измерения, указанная в графе 4 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

в графе 4а - цена (тариф) поставленного (отгруженного) товара (выполненной работы, оказанной услуги), переданного имущественного права (в отношении которых осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества, объема) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога на добавленную стоимость после ее изменения. В случае если цена (тариф) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за единицу измерения по счету-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура, не изменялась, то в эту графу переносится показатель из графы 4 корректировочного счета-фактуры;

в графе 5 - стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога, указанная в графе 5 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема).

в графе 5а – стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема);

в графе 5б – разница, возникшая в результате уменьшения стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Данный показатель рассчитывается как разница показателей 5 и 5а (из графы 5 вычитается графа 5а). Данный показатель, имеющий положительное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением;

в графе 5в – разница, возникшая в результате увеличения стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Данный показатель рассчитывается как разница показателей 5 и 5а (из графы 5 вычитается графа 5а). Данный показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением;

в графе 6 - сумма акциза по подакцизным товарам, указанная в графе 6 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура в отношении тех товаров, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). При отсутствии показателя в графе 6 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в этой графе указываются слова «Без акциза»;

в графе 6а – сумма акциза по подакцизным товарам в отношении тех товаров, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены или количества (объема). При отсутствии показателя в графе 6 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в этой графе указываются слова «Без акциза»;

в графе 6б - разница, возникшая в результате уменьшения суммы акциза. Данный показатель рассчитывается как разница показателей 6 и 6а (из графы 6 вычитается графа 6а). Данный показатель, имеющий положительное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением;

в графе 6в – разница, возникшая в результате увеличения суммы акциза. Данный показатель рассчитывается как разница показателей 6 и 6а (из графы 6 вычитается графа 6а). Данный показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением;

в графе 7 - налоговая ставка, указанная в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в этой графе указываются слова «Без налога (НДС)»;

в графе 8 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в графе 8 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в этой графе указываются слова «Без налога (НДС)»;

в графе 8а – сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав при их реализации, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в этой графе указываются слова «Без налога (НДС)»;

в графе 8б – разница, возникшая в результате уменьшения суммы предъявленного налога после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Данный показатель рассчитывается как разница показателей 8 и 8а (из графы 8 вычитается графа 8а). Данный показатель, имеющий положительное значение, указывается в

корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, эта графа не заполняется;

в графе 8в – разница, возникшая в результате увеличения суммы предъявленного налога после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Данный показатель рассчитывается как разница показателей 8 и 8а (из графы 8 вычитается графа 8а). Данный показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, эта графа не заполняется;

в графе 9 - стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога, указанная в графе 9 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в графу 9 переносится показатель из графы 5 корректировочного счета-фактуры;

в графе 9а – стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога в отношении тех товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в графу 9а переносится показатель из графы 5а корректировочного счета-фактуры;

в графе 9б – разница, возникшая в результате уменьшения стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога, после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Данный показатель рассчитывается как разница показателей 9 и 9а (из графы 9 вычитается графа 9а). Данный показатель, имеющий положительное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в графу 9б переносится показатель из графы 5б корректировочного счета-фактуры;

в графе 9в – разница, возникшая в результате увеличения стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога, после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Данный показатель рассчитывается как разница показателей 9 и 9а (из графы 9 вычитается графа 9а). Данный показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации,

Федерации, при изменении их стоимости (в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества, объема) в графу 9в переносится показатель из графы 5в корректировочного счета-фактуры.

По строке «Итого по корректировочному счету-фактуре» в графах 5б, 5в, 8б, 8в, 9б и 9в подводятся итоги, которые учитываются при составлении книги покупок, книги продаж, дополнительных листов к книге покупок и книге продаж.

Необходимые исправления в корректировочные счета-фактуры вносятся продавцом в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктом 29 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914.

При составлении корректировочных счетов-фактур изменять показатели (цена, количество, стоимость с учетом и без учета налога, сумма НДС, акциз) после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) в основном счете-фактуре, к которому составлен корректировочный счет-фактура, не следует.