

11.10.2011 | Корректировочный счет-фактура, поправки главы 21 НК РФ от 01.10.2011

С 1-го октября 2011 года вступили в силу изменения, внесенные в главу 21 НК РФ законом №245-ФЗ от 19 июля 2011 года. Одной из самых главных новинок, введенных этим законом стал корректировочный счет-фактура. Они призваны заменить собой полулегальные отрицательные счета-фактуры, которые много лет обещали узаконить, и которые применялись многими организациями в то время, как они не были официально подтверждены Налоговым кодексом РФ.

Применение и оформление корректировочного счета-фактуры.

Корректировочные счет-фактуры должны использоваться в случаях изменения цены товара, либо его количества (например, если предоставляется скидка, либо на складе не оказалось необходимого количества единиц товара).

Определение налогооблагаемой базы для продавца регулируется пунктом 10 статьи 154 НК РФ. Разъясняются случаи, когда отгрузка товара была произведена и отражена в декларации, и уже после этого необходимо внести изменение в цену. Такие изменения учитываются в том налоговом периоде, в котором продавец совершил отгрузку.

Корректировочный счет-фактура должен быть оформлен в течение пяти дня со дня оформления документов, подтверждающих изменения. Об этом говорится в статье 168 НК РФ.

Федеральная налоговая служба заверяет, что скоро будет введен специальный бланк для корректировочного счет-фактуры. Это будет сделано, когда ФНС его разработает, а Правительство - утвердит. Пока же следует отметить новый пункт 5.2 статьи 169 НК РФ, описывающий реквизиты, которые должны указываться в корректировочном счете-фактуре. Составлять его следует на бланке обычного счета-фактуры, дописав перед названием "счет-фактура" слово "корректировочный", а также указать порядковый номер и дату счета-фактуры, к которому делается корректировка.

Что касается основной части корректировочного счета-фактуры, то в ней необходимо показать данные из основного счет-фактуры, а также внесенные изменения по всем

строкам, где они есть. Все уменьшения должны отражаться со знаком "минус", а увеличения могут отражаться без знака "плюс", однако, если он будет проставлен, это не будет рассматриваться как ошибка. Эти правила устанавливаются подпунктом 13 пункта 5.2 статьи 169 НК РФ.

НДС при корректировке цены или количества товара.

Когда происходит изменение цены или количества товара в сторону уменьшения, продавец имеет право на уменьшение по НДС. Согласно пункту 13 статьи 171 НК РФ, это будет осуществляться в виде вычета. Причем, именно вычета, а не корректировки реализации. Т.е. такая ситуация больше похожа на ситуацию с возвратом товара.

Согласно новому подпункту 3 пункта 4 статьи 170 НК РФ, при уменьшении стоимости товара покупатель может восстановить НДС, основываясь на разнице цен до корректировки и после по кредиту счета 68. Восстановление ранее принятого к вычету НДС необходимо показать в книге продаж. Эти действия покупатель должен совершить либо получив корректировочный счет-фактуру, либо документы, подтверждающие изменения стоимости и отнести к тому налоговому периоду, на который придется первая из этих дат. Если же они окажутся в одном налоговом периоде, то не столь важно, которое было раньше.

В том случае, если происходит изменение цены отгруженных в прошедших кварталах товаров в сторону увеличения, то продавцу необходимо "уточненку". Тогда в период, в котором ранее была отражена реализация, произойдет увеличение налогооблагаемой базы. Пени при этом не должны начисляться. Точных разъяснений по поводу пеней в таком случае от Минфина и налоговой пока не было.

Покупателю в такой ситуации придется легче. Продавец имеет право легально оформить для него корректировочный счет-фактуру, и покупатель получит дополнительный налоговый вычет в соответствующем периоде (когда получит этот счет-фактуру).

Автор: Не указан