

Оформление доначисления выручки и уточнение НДС

Произвели доначисление реализаций декабрем. Надо подать уточненку по НДС. Как оформить реализацию, надо ли выставлять корректировочные счета-фактуры и заполнять ли дополнительные листы?

Забытую реализацию вы обязаны указать в уточненной декларации за квартал, в котором был отгружен товар ([Статья 81 НК РФ](#)).

Для корректировки НДС-обязательств за 4 квартал надо составить [дополнительный лист](#) к книге продаж. В нем отражаете реализацию датой, указанной в накладной. В таком случае в уточненной НДС-декларации будет сформировано [Приложение N 1](#) к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж" с признаком актуальности "0". В [разделе 9](#), как и в [разделе 8](#) уточненной декларации, укажите признак актуальности "1". Он говорит о том, что переданные ранее сведения не меняются. Доплачиваете недоимку по НДС, пени и отправляете уточненную декларацию в инспекцию по ТКС.

Продавец должен оформить корректировочный счет-фактуру ([КСФ](#)), если после отгрузки по договоренности между продавцом и покупателем ([п. 2.1 ст. 154, п. 3 ст. 168 НК РФ](#)):

- 1) увеличена или уменьшена цена товаров (работ, услуг), указанная в отгрузочном [счете-фактуре](#). Например, если покупателю выплачена премия, которая, по условиям договора, уменьшает цену товаров. При этом независимо от условий договора премия не может уменьшать цену продовольственных товаров ([Письмо Минфина от 25.07.2013 N 03-07-11/29474](#));
- 2) увеличено или уменьшено количество товаров (работ, услуг), указанное в отгрузочном счете-фактуре ([Письмо Минфина от 17.11.2016 N 03-07-09/67407](#));
- 3) одновременно изменились и цена, и количество товаров (работ, услуг), указанные в отгрузочном счете-фактуре;
- 4) покупатель, который не является плательщиком НДС или [освобожден](#) от обязанностей плательщика НДС, [возвращает](#) часть товара ([Письмо Минфина от 19.03.2013 N 03-07-15/8473](#)).

Исходя из вышеизложенного, в данном случае нормами налогового законодательства не предусмотрено составление корректировочного счета-фактуры.

Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
05 февраля 2018 г.