**Правила заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость**

1. В строках указываются:

а) в [строке 1](#sub_331) - порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - корректировочный счет-фактура). Порядковые номера корректировочного счета-фактуры, счета-фактуры присваиваются в общем хронологическом порядке.

При составлении комитентом (принципалом) корректировочного счета-фактуры, выставляемого комиссионеру (агенту), реализующему товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, а также при составлении в указанном случае комиссионером (агентом) корректировочного счета-фактуры, выставляемого покупателю, в указанной строке указывается дата выписки корректировочного счета-фактуры комиссионером (агентом) покупателю.

При составлении комиссионером (агентом), который приобрел товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени корректировочного счета-фактуры, в эту строку переносится дата из корректировочного счета-фактуры, выставляемого продавцом комиссионеру (агенту). Порядковые номера таких корректировочных счетов-фактур указываются каждым налогоплательщиком в соответствии с их персональной хронологией составления счетов-фактур.

В случае если организация реализовала товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями корректировочных счетов-фактур порядковый номер корректировочного счета-фактуры через разделительную черту дополняется утвержденным организацией цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения.

В случае если реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав осуществил участник товарищества или доверительный управляющий, исполняющий обязанности налогоплательщика налога на добавленную стоимость, при составлении этим участником товарищества или доверительным управляющим корректировочного счета-фактуры, порядковый номер корректировочного счета-фактуры через разделительную черту дополняется утвержденным участником товарищества или доверительным управляющим цифровым индексом, обозначающим совершение операции в соответствии с конкретным договором простого товарищества или доверительного управления имуществом;

б) в [строке 1а](#sub_332) - порядковый номер внесенного в корректировочный счет-фактуру исправления и дата внесения этого исправления. При составлении корректировочного счета-фактуры до внесения в него исправлений в этой строке ставится прочерк;

в) в [строке 1б](#sub_334) - номер и дата счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, номер и дата исправления счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура. При указании номера и даты счета-фактуры (к которому составляется корректировочный счет-фактура) до внесения в него исправления в этой строке вместо номера исправления и вместо даты исправления ставится прочерк;

г) в [строке 2](#sub_335) - полное или сокращенное наименование продавца, указанное в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

д) в [строке 2а](#sub_336) - место нахождения продавца, указанное в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

е) в [строке 2б](#sub_337) - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца, указанные в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

ж) в [строке 3](#sub_338) - полное или сокращенное наименование покупателя, указанное в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

з) в [строке 3а](#sub_339) - место нахождения покупателя, указанное в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

и) в [строке 3б](#sub_340) - идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя, указанные в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура;

к) в [строке 4](#sub_341) - наименование валюты и ее цифровой код, указанное в счете-фактуре, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

2. В графах указываются:

а) в [графе 1](#sub_352) - 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, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

б) в графах 2 и 2а в [строках А](#sub_342) (до изменения) и [Б](#sub_343) (после изменения) - единица измерения: код и соответствующее ему условное обозначение (национальное), указанные в графах 2 и 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). При отсутствии показателей в графах 2 и 2а счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, ставятся прочерки;

в) в графе 3 в [строке А](#sub_342) (до изменения) - количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанное в графе 3 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). При отсутствии показателя в графе 3 счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, ставится прочерк;

г) в графе 3 в [строке Б](#sub_343) (после изменения) - количество (объем) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых 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, в указанную графу переносится показатель из [строки А графы 3](#sub_342) корректировочного счета-фактуры;

д) в графе 4 в [строке А](#sub_342) (до изменения) - 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, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). При отсутствии показателя в [графе 4](#sub_352) счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, ставится прочерк;

е) в графе 4 в [строке Б](#sub_343) (после изменения) - 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, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог на добавленную стоимость, с учетом суммы налога после ее изменения. 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, в указанную графу переносится показатель из [строки А графы 4](#sub_342) корректировочного счета-фактуры;

ж) в графе 5 в [строке А](#sub_342) (до изменения) - стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость, указанная в графе 5 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

з) в графе 5 по [строке Б](#sub_343) (после изменения) - стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема);

и) в графе 5 в [строке В](#sub_344) (увеличение) - разница, отражающая увеличение стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий отрицательное значение, указывается с положительным значением;

к) в графе 5 в [строке Г](#sub_345) (уменьшение) - разница, отражающая уменьшение стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость после изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б графы 5](#sub_343). Показатель, имеющий положительное значение, указывается с положительным значением;

л) в графе 6 в [строке А](#sub_342) (до изменения) - сумма акциза по подакцизным товарам, указанная в графе 6 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, по товарам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). При отсутствии показателя в графе 6 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в указанную графу вносится запись "без акциза";

м) в графе 6 в [строке Б](#sub_343) (после изменения) - сумма акциза по подакцизным товарам по товарам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены и (или) уточнения количества (объема). При отсутствии показателя в графе 6 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, в указанную графу вносится запись "без акциза";

н) в графе 6 в [строке В](#sub_344) (увеличение) - разница, отражающая увеличение суммы акциза. Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий отрицательное значение, указывается с положительным значением. При отсутствии показателей в строках А и Б этой графы в строке В ставится прочерк;

о) в графе 6 в [строке Г](#sub_345) (уменьшение) - разница, отражающая уменьшение суммы акциза. Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий положительное значение, указывается с положительным значением. При отсутствии показателя в строках А и Б этой графы в строке Г ставится прочерк;

п) в графе 7 в [строках А](#sub_342) (до изменения) и [Б](#sub_343) (после изменения) - налоговая ставка, указанная в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляется изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, вносится запись "без НДС";

р) в графе 8 в [строке А](#sub_342) (до изменения) - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в графе 8 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, вносится запись "без НДС";

с) в графе 8 в [строке Б](#sub_343) (после изменения) - сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав при их реализации, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, вносится запись "без НДС";

т) в графе 8 в [строке В](#sub_344) (увеличение) - разница, отражающая увеличение суммы предъявленного налога на добавленную стоимость после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, в строке В ставится прочерк;

у) в графе 8 в [строке Г](#sub_345) (уменьшение) - разница, отражающая уменьшение суммы предъявленного налога на добавленную стоимость после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий положительное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, в строке Г ставится прочерк;

ф) в графе 9 в [строке А](#sub_342) (до изменения) - стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость, указанная в графе 9 счета-фактуры, предусмотренного [приложением N 1](#sub_1000) к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, к которому составлен корректировочный счет-фактура, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, в указанную графу переносится показатель из [строки А графы 5](#sub_342) корректировочного счета-фактуры;

х) в графе 9 в [строке Б](#sub_343) (после изменения) - стоимость всего количества поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в отношении которых осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема), после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, в указанную графу переносится показатель из [строки Б графы 5](#sub_343) корректировочного счета-фактуры;

ц) в графе 9 в [строке В](#sub_344) (увеличение) - разница, отражающая увеличение стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога на добавленную стоимость, после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, в указанную графу переносится показатель из строки В [графы 5](#sub_352) корректировочного счета-фактуры;

ч) в графе 9 в [строке Г](#sub_345) (уменьшение) - разница, отражающая уменьшение стоимости поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога на добавленную стоимость, после изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). Показатель рассчитывается как разница показателей, указанных в [строках А](#sub_342) и [Б](#sub_343) этой графы. Показатель, имеющий положительное значение, указывается в корректировочном счете-фактуре с положительным значением. По операциям, перечисленным в пункте 5 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации, в указанную графу переносится показатель из [строки Г графы 5](#sub_345) корректировочного счета-фактуры.

3. Стоимостные показатели корректировочного счета-фактуры (в [строках А](#sub_342), [Б](#sub_343), [В](#sub_344), и [Г граф 4 - 6,](#sub_345) [8](#sub_345), [9](#sub_345)) указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте).

4. По строкам "Всего увеличение (сумма строк В)", "Всего уменьшение (сумма строк Г)" подводятся итоги, которые учитываются при составлении книги покупок, книги продаж, а в случаях, предусмотренных [приложениями N 4](#sub_4000) и [5](#sub_5000) постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, - дополнительных листов к книге покупок и книге продаж.

5. Первый экземпляр корректировочного счета-фактуры, составленного на бумажном носителе, выставляется покупателю, второй экземпляр остается у продавца.

6. Исправления в корректировочные счета-фактуры, составленные начиная с даты вступления в силу [постановления](#sub_0) Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 на бумажном носителе или в электронном виде, вносятся продавцом (в том числе при наличии уведомлений, составленных покупателями, об уточнении корректировочных счетов-фактур в электронном виде) путем составления новых экземпляров корректировочных счетов-фактур в соответствии с настоящим документом. В этом случае в новом экземпляре корректировочного счета-фактуры не допускается изменение показателей, указанных в [строках 1](#sub_331) и [1б](#sub_334) корректировочного счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, и заполняется [строка 1а](#sub_332), где указывается порядковый номер исправления и дата исправления. Остальные показатели нового экземпляра корректировочного счета-фактуры, в том числе новые (первоначально не заполненные) или уточненные (измененные), указываются в соответствии с настоящим документом.

В случае обнаружения в корректировочных счетах-фактурах ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, новые экземпляры корректировочных счетов-фактур не составляются.

Корректировочный счет-фактура с внесенными в него исправлениями подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо уполномоченными в установленном порядке лицами или индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

7. При составлении организацией корректировочного счета-фактуры в электронном виде [показатель](#sub_6008) "Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо" не формируется.