

# **Письмо Минфина 16.08.2017 № 03-07-09/52398**

**Вопрос:** По договору поставщик в случае уточнения количества поставленного товара и изменения его цены (в зависимости от качества товара) одновременно выставляет два корректировочных счета-фактуры и последовательно корректирует данные показатели (в первом — количество, во втором — цену). При повторном изменении стоимости товара поставщик указывает в строке 16 корректировочного счета-фактуры номер и дату первого корректировочного счета-фактуры. Такой порядок заполнения корректировочных счетов-фактур рекомендован в Письме Минфина России от 26.05.2015 N 03-07-09/30177: при повторном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, в строке 16 указывать номер и дату первого корректировочного счета-фактуры.

НК РФ не урегулирован порядок заполнения строки 16 корректировочного счета-фактуры в случае нескольких корректировок (например, при второй и более корректировках).

Согласно п. 5.2 ст. 169 НК РФ корректировочные счета-фактуры должны содержать номер и дату составления и порядковый номер и дату составления счета-фактуры (счетов-фактур) (строка 16), по которому осуществляется изменение стоимости. При этом ошибки при заполнении строки 16 корректировочного счета-фактуры не являются основанием для отказа в вычете сумм НДС (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Какой номер необходимо указать поставщику в строке 16 корректировочного счета-фактуры при повторном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав: номер и дату первичного счета-фактуры или номер и дату первого (предыдущего) корректировочного счета-фактуры?

При наличии нескольких корректировочных счетов-фактур к одному счету-фактуре можно ли указывать в строке 16 данные первичного счета-фактуры, к которому были выставлены все последующие корректировочные счета-фактуры?

**Ответ:** В связи с письмом о заполнении корректировочного счета-фактуры при неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

Согласно абзацу третьему пункта 3 статьи 168 и пункту 10 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на указанное изменение.

На основании пункта 5.2 статьи 169 Кодекса в корректировочном счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата составления счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг); разница между показателями счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), и показателями, исчисленными после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Согласно пунктам 1 и 2 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее — Правила), утвержденных

постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, в строке 16 корректировочного счета-фактуры указываются номер и дата счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура, а при заполнении граф по строке А (до изменения) корректировочного счета-фактуры указываются соответствующие показатели граф счета-фактуры, к которому составляется корректировочный счет-фактура.

Поскольку корректировочный счет-фактура составляется на разницу между показателями до и после изменения стоимости, то при повторном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) продавцом выставляется новый корректировочный счет-фактура, в который переносятся соответствующие данные из предыдущего корректировочного счета-фактуры (в строку А (до изменения) повторного корректировочного счета-фактуры переносятся сведения, отражаемые по строке Б (после изменения) предыдущего корректировочного счета-фактуры). Учитывая изложенное, при неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в строке 16 корректировочного счета-фактуры должны быть указаны номер и дата предыдущего корректировочного счета-фактуры.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

*Заместитель директора Департамента  
О.Ф.ЦИБИЗОВА*