

## Корректировочный счет-фактура не был своевременно зарегистрирован. Как исправить ошибку?

### Вопрос

В 3 квартале контрагент выставил корректировочный счет-фактуру (КСФ) на уменьшение стоимости услуги. Этот КСФ не был нами своевременно зарегистрирован. Как исправить ошибку?

### Ответ

Необходимо составить дополнительный лист к книге продаж и зарегистрировать там КСФ.

### Обоснование

При получении КСФ, который продавец выставил в связи с уменьшением цены или количества товаров (работ, услуг), ранее принятых к учету, покупателю необходимо его зарегистрировать в книге продаж в период получения ([пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ](#)). Если покупатель своевременно не включил его в книгу продаж, необходимо составить дополнительный лист к книге продаж. ([п. п. 3, 11](#) Правил ведения книги продаж «*Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 19.08.2017) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»*»

При оформлении дополнительного листа вам необходимо сделать следующее:

- 1) в [строку](#) «Итого» перенести итоговые данные ([п. 2](#) Правил заполнения дополнительного листа книги продаж);
- 2) в строке в графах с [1](#) по [19](#) зарегистрировать корректировочный счет-фактуру, отразив его показатели с положительным значением ([п. 3](#) Правил заполнения дополнительного листа книги продаж);
- 3) в [строке](#) «Всего» подвести итоги по [графам 14 ~ 19](#). Это следует сделать следующим образом ([п. 5](#) Правил заполнения дополнительного листа книги продаж): к показателю [строки](#) «Итого» прибавить показатели записей зарегистрированного корректировочного счета-фактуры.

Показатели [строки](#) «Всего» используются для внесения изменений в налоговую отчетность, ранее представленную в налоговый орган ([п. 1 ст. 81 НК РФ](#), [п. 5](#) Правил заполнения дополнительного листа книги).



На вопрос отвечала:

**Ю.И. Кузнецова,**

ведущий эксперт ИПЦ «Консультант+Аскон»