

Как выставить счет-фактуру за предыдущий период?

Вопрос

В текущем квартале обнаружен факт неотражения реализации за прошлый квартал. Как правильно выставить счет-фактуру и отразить его в книге продаж?

Ответ

Необходимо выставить счет-фактуру, датированную периодом обнаружения ошибочно неотраженной реализации (сентябрь 2018) и присвоить ей ближайший свободный номер. Эту счет-фактуру необходимо зарегистрировать в дополнительном листе к книге продаж за 2 квартал и подать уточненную декларацию по НДС за 2 квартал.

Обоснование

В ситуации, когда налогоплательщик забыл выставить счет-фактуру в предусмотренный [п. 3 ст. 168](#) НК РФ срок и когда книга продаж за указанный период уже сформирована (прошита, пронумерована), счет-фактура тем не менее должен быть отражен в книге продаж за период отгрузки (май 2018), несмотря на то что дата его выставления приходится на более поздний период ([пп. 1 п. 5 ст. 169](#) НК РФ, [п. 2](#) Правил ведения книги продаж Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость").). Поскольку книга продаж уже сформирована, в нее следует внести исправления за указанный период. Для этого оформляется [дополнительный лист](#) книги продаж ([абз. 3 п. 3](#) Правил ведения книги продаж).

Кроме того, необходимо подать уточненную декларацию по НДС за 2 квартал ([абз. 1 п. 1 ст. 81](#) НК РФ), поскольку налоговая база за этот период была сформирована без учета стоимости товаров (работ, услуг), указанных в счете-фактуре, выставленном с опозданием.

Таким образом, необходимо выставить счет-фактуру, датированную периодом обнаружения ошибочно неотраженной реализации и присвоить ей ближайший свободный номер. Эту счет-фактуру необходимо зарегистрировать в дополнительном листе к книге продаж за 2 квартал и подать уточненную декларацию по НДС за 2 квартал.



На вопрос отвечала:
Ю.И. Кузнецова,
ведущий эксперт ИПЦ
"Консультант+Аскон"