

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО
от 24 января 2014 года № ЕД-4-15/1121@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев интернет-обращение по вопросам применения универсального передаточного документа, сообщает следующее.

1. Случаи и порядок оформления корректировочных счетов-фактур установлены пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Постановление № 1137).

Основанием для таких корректировок являются договор, соглашение, иной первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Первичные учетные документы до разработки Универсального корректировочного документа составляются в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом изменения в первоначальные первичные учетные документы, в том числе, в Универсальный передаточный документ, в соответствии с обычаями делового оборота не вносятся (например, раздел «Признание аудируемым лицом скидок (накидок)» письма Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302).

2. Бухгалтерское законодательство и Постановление № 1137 не устанавливают специальных требований к хранению первичных учетных документов, в том числе, являющихся основанием для получения налоговых вычетов по НДС.

Следовательно, налогоплательщик самостоятельно определяет место хранения первичных учетных документов, на основании которых составлен корректировочный счет-фактура.

3. Форма Универсального передаточного документа, доведенная письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@, носит рекомендательный характер. В этой связи **налогоплательщик вправе добавлять в составляемый документ дополнительные столбцы по аналогии со**

столбцами «А» и «Б» и (или) вносить дополнительную информацию, необходимую сторонам оформляемой операции, по аналогии со строками 8-19 приведенной в вышеуказанном письме формы Универсального передаточного документа.

Действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса
Д.В. Егоров