

## Удаление ошибочно введенного счета-фактуры, выставленного покупателю

Если ошибочно введенный документ обнаружен в текущем (незакрытом) налоговом периоде, то никаких трудностей нет и для устранения ошибки достаточно пометить документ на удаление. В этом случае помеченный на удаление документ не отразится в регистрах учета.

Если же ошибочно введенный документ создан в прошлом (закрытом) налоговом периоде, то исправить ошибку необходимо в текущем налоговом периоде. В данном разделе описывается порядок действий в этом случае.

Пример:

- В августе 2012 года организация оказала информационные услуги, НДС по услугам отражен в Книге продаж.
- В декабре 2012 года была обнаружена ошибка: услуги не были оказаны, операция была введена в программу ошибочно. Необходимо отразить аннулирование счета-фактуры.

Рассмотрим порядок отражения операций в программе

"Наша организация" в августе 2012 года оказала услуги по обслуживанию компьютерной сети. Операция оформлена документом "Реализация товаров и услуг" (меню "Продажа - Реализация товаров и услуг").

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: H0000000002 от: 31.08.2012 12:00:00

Организация: Наша организация | Контрагент: Ивановкин И.И.

Склад: | Договор: №678 от 01.01.2012

Подразделение: | Зачет авансов: Автоматически

Товары (0 поз.) | Услуги (1 поз.) | Агентские услуги (0 поз.) | Счета расчетов | Дополнительно

| № | Номенклатура   | Содержание услуги, доп. све... | Количество | Цена      | Сумма     | % НДС | Сумма НДС |
|---|----------------|--------------------------------|------------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 1 | Обслуживани... | Обслуживание комп. сети        | 1,000      | 10 000,00 | 10 000,00 | 18%   |           |

Тип цен: Не заполнено! | Всего (руб.): **10 000,00**

Счет-фактура: № 3 от 31.08.2012 г. (Счет-фактура выданный H0000000003 от 31.08.2012 12:00:00) | НДС (в т. ч.): **1 525,42**

Комментарий:

Расходная накладная | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

31.08.2012 покупателю выписан счет-фактура на основании документа "Реализация товаров и услуг".

**Счет-фактура выданный: Проведен**

Действия

Номер:  от:   Исправление номер:

Организация:

Контрагент:

Договор:

Вид счета-фактуры:

**Документ-основание счета-фактуры**

**Выставление счета-фактуры**

Код вида операции:

Не выставляется

Выставлен:   На бумажном носителе  В электронном виде

Всего: **10 000,00** руб. НДС (в т. ч.): **1 525,42**

Ответственный:

Комментарий:

НДС по оказанным услугам отразится в Книге продаж после проведения выданного счета-фактуры.

**Книга продаж**

Период с:  по:  Организация:

Формировать дополнительные листы за корректируемый период  Выводить только дат. листы  Включая обработанные подраственки

Основной раздел

Приложение №3  
к Приказу ведения бухгалтерского учета покупателей и вывоза ценных счетов-фактур,  
имеющего силу с 01.01.2012 г. (расчет по методу на дату введения в действие)  
(в ред. Постановлений Правительства РФ от 10.02.2004 №84, от 20.05.2005 г. №493)

**Книга продаж**

Продавец: ООО "Наша организация"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 772802811 01774301001  
Период за который с 01.08.2012 по 31.08.2012

| Дата и номер<br>счета-фактуры<br>продавца | Наименование<br>покупателя | ИНН<br>покупателя | КПП<br>покупателя | Дата<br>оплаты<br>счета-<br>фактуры<br>продавца | Всего продаж,<br>включая НДС | В том числе                    |                 |                                |              |             | продажи,<br>освобождае-<br>мые от<br>налога |     |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------|---|------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|--------------|-------------|---|-----|
|   |                            |                   |                   |   |                              | 10 процентов (5)               |                 | 10 процентов (6)               |              | 0 процентов |   |     |
|   |                            |                   |                   |   |                              | стоимость<br>продаж<br>без НДС | сумма<br>НДС    | стоимость<br>продаж<br>без НДС | сумма<br>НДС |             |   |     |
| (1)                                       | (2)                        | (3)               | (3а)              | (3б)  | (4)                          | (5а)                           | (5б)            | (6а)                           | (6б)         | (7)         | (8)   |     |
| 31.08.2012, №3                            | Иваночкин Иван Ильич       | 34567889          |                   |   | 10 000,00                    | 8 474,58                       | 1 525,42        | ---                            | ---          | ---         | ---   | --- |
| <b>Всего</b>                              |                            |                   |                   |   | <b>10 000,00</b>             | <b>8 474,58</b>                | <b>1 525,42</b> | ---                            | ---          | ---         | ---   | --- |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

В декабре 2012 года выяснилось, что услуги не были предоставлены поэтому счет-фактуру необходимо аннулировать. Для этого необходимо выполнить следующие действия:

- сформируйте документ "Операция (бухгалтерский и налоговый учет)" (меню "Операции - Операции, введенные вручную");
- выберите способ заполнения "Сторно движений документа" и документ, который нужно аннулировать - "Реализация товаров и услуг";
- для автоматического заполнения движений документа нажмите "Заполнить";
- для отражения в программе сторно движений документа нажмите "ОК".



Книга продаж

Действия: **Сформировать** Настройка...

Период: с: 01.12.2012 по: 31.12.2012 Организация: Наша организация

Формировать дополнительные листы (за корректный период)  Выводить только доп. листы  Включая обособленные подразделения

Доп. листы за 3 квартал 2012 г.

Приложение № 5  
к Правилам ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

### ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПРОДАЖ №

Продавец: ООО "Наша организация"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7728029110774301001  
Налоговый период (месяц, квартал), год, в котором зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправления: 3 квартал 2012 г.  
Дополнительный лист оформлен 31.12.2012 г.

| Дата и номер счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН покупателя           | КПП покупателя | Дата оплаты счета-фактуры продавцом | Всего продаж, включая НДС | В том числе                          |                  |             | продажи, освобождаемые от налога |     |     |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------|----------------------------------|-----|-----|
|                                     |                         |                          |                |                                     |                           | продаж, облагаемые налогом по ставке |                  |             |                                  |     |     |
|                                     |                         |                          |                |                                     |                           | 18 процентов (5)                     | 10 процентов (6) | 0 процентов |                                  |     |     |
| стоимость продаж без НДС            | сумма НДС               | стоимость продаж без НДС | сумма НДС      |                                     |                           |                                      |                  |             |                                  |     |     |
| (1)                                 | (2)                     | (3)                      | (3а)           | (3б)                                | (4)                       | (5а)                                 | (5б)             | (6а)        | (6б)                             | (7) | (9) |
| <b>Итого</b>                        |                         |                          |                |                                     | <b>220 000,00</b>         | <b>177 968,11</b>                    | <b>33 599,31</b> |             |                                  |     |     |
| 31.08.2012, №3                      | Иваночкин Иван Ильич    | 34567899                 |                |                                     | -10 000,00                | -8 474,58                            | -1 525,42        |             |                                  |     |     |
| <b>Всего</b>                        |                         |                          |                |                                     | <b>210 000,00</b>         | <b>169 491,53</b>                    | <b>32 033,89</b> |             |                                  |     |     |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Ф.)

Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Ф.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

Дополнительные листы можно формировать отдельно от основного раздела Книги продаж. Подобная возможность позволяет сократить время формирования Книги продаж.

При необходимости формировать только дополнительные листы Книги продаж установите флажок "Выводить только доп. листы". В этом случае закладка "Основной раздел" не формируется.