**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 24 января 2014 г. N ЕД-4-15/1121@**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев интернет-обращение по вопросам применения [универсального передаточного документа](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6E93C2D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473FCm3i4K), сообщает следующее.

1. Случаи и порядок оформления корректировочных счетов-фактур установлены [п. 3 ст. 168](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF986A9DC6D852F5FA5303A11F357D02ACCC3B951Dm7i0K) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и [Постановлением](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6C9CC7D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473F5m3iBK) Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - Постановление N 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 [ст. 9](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9B6B98C2D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473FAm3i5K) Федерального закона от 06.12.2011 N 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](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998AFF9F6992CE8558FDA35F01A6106A6A05E5C03D9D1571mFiCK) "Признание аудируемым лицом скидок (накидок)" Письма Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302).

2. Бухгалтерское законодательство и [Постановление](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6C9CC7D852F5FA5303A1m1iFK) N 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](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6C9CC7D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473F5m3i5K).

3. [Форма](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6E93C2D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473FCm3i4K) Универсального передаточного документа, доведенная [Письмом](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6E93C2D852F5FA5303A1m1iFK) ФНС России от 21.10.2013 N 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](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6E93C2D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473FEm3i8K) - [19](consultantplus://offline/ref=DF0474C9CE86E34877D649122A9C9C998DFF9E6E93C2D852F5FA5303A11F357D02ACCC3C9D1473F9m3iFK) приведенной в вышеуказанном Письме формы Универсального передаточного документа.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

3 класса

Д.В.ЕГОРОВ

24.01.2014