

## Вопросы и ответы

### **?** В чем смысл введения понятия “корректировочные счета-фактуры”?

Федеральный закон от 19.07.2011 № 245-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах”, вступивший в силу с 1 октября 2011 г., внес важные уточнения в порядок исчисления НДС в ситуации, когда стоимость товаров, работ или услуг меняется после их отгрузки, и ввел понятие “корректировочный счет-фактура”.

Рассмотрим применение данного Закона на примере.

Между компанией-продавцом и компанией-покупателем (организационно-правовая форма компаний не имеет значения, это может быть как ООО, так и МУП) заключен договор поставки “товаров” на следующих условиях:

1) стоимость единицы товара 177 руб., в т. ч. НДС 18% – 27 руб.;

2) в случае отгрузки в течение квартала более 1000 ед. товара Продавец предоставляет Покупателю 5-процентную скидку на весь ранее поставленный товар;

3) в случае отгрузки в течение квартала менее 100 ед. товара Продавец увеличивает стоимость на 3% на весь ранее поставленный товар.

#### **Ситуация 1**

В IV квартале 2011 г. было отгружено 1150 ед. товара. Продавец отразил записи

Д 62 К 90 – 203 550 руб., Д 90 К 68 – 31 050 руб.

В I квартале 2012 г. Продавец выставил Покупателю корректировочный счет-фактуру с результирующим показателем 10 177,50 руб., в т. ч. НДС – 1552,50 руб. Продавец должен отразить запись

Д 68 К 19 – 1552,50 руб.

Покупатель отражает запись

Д 68 К 19 – 1552,50 руб. сторно,  
Д 19 К 60 – 1552,50 руб. сторно.

#### **Ситуация 2**

В IV квартале 2011 г. было отгружено 90 ед. товара. Продавец отразил записи

Д 62 К 90 – 15 930 руб., Д 90 К 68 – 2430 руб.

В I квартале 2012 г. Продавец выставил Покупателю корректировочный счет-фактуру с результирующим показателем 477,90 руб., в т. ч. НДС – 72,90 руб.

Продавец в IV квартале 2011 г. должен отразить запись

Д 90 К 68 – 72,90 руб.

Покупатель в I квартале 2011 г. отражает запись

Д 68 К 19 – 72,90 руб.

Состав показателей корректировочного счета-фактуры следующий:

- наименование “Корректировочный счет-фактура”, порядковый номер и дата составления;
- порядковый номер и дата составления счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
- наименования, адреса и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- наименование товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав и единица измерения (при возможности ее указания), по которым осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);
- количество (объем) товаров (работ, услуг) по счету-фактуре исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания) до и после уточнения;
- наименование валюты;
- цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих налог, с учетом суммы налога до и после изменения цены (тарифа);

- стоимость всего количества товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре без налога до и после внесения изменений;
- сумма акциза по подакцизным товарам;
- налоговая ставка;
- сумма налога, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
- стоимость всего количества товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре с учетом суммы налога до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
- разница между показателями счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, и показателями, исчисленными после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.



### **В чем отличия в оплате труда за нерабочие и праздничные дни для работников, находящихся на должностном окладе, и сдельщиков?**

Учитывая, что в январе много праздничных дней, Федеральный закон от 30.06.2006 № 90-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, признании не действующими на территории Российской Федерации некоторых нормативных правовых актов СССР и утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» внес дополнения в ст. 112 ТК РФ с целью не допустить резкого снижения заработка в этом месяце.

Новая редакция указанной статьи уточняет порядок оплаты труда работников в нерабочие праздничные дни, в которые они не

привлекались к работе. Заработная плата в календарном месяце независимо от числа праздничных дней сохраняется лишь работникам, получающим оклад (должностной оклад).

Остальным работникам за нерабочие праздничные дни, в которые они не привлекались к работе, выплачивается дополнительное вознаграждение, размер которого и порядок выплаты определяются локальным нормативным правовым актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, коллективным договором, соглашениями, трудовым договором. Законодательством также определен источник финансирования доплат: они осуществляются за счет расходов на оплату труда независимо от размера.

Если исходить из текста ст. 112 ТК РФ, то получается, что заработная плата не должна уменьшаться в месяце, в котором есть праздничные дни. Иначе говоря, каждый праздничный день подлежит такой же оплате, как и рабочий день.

Поскольку сдельщикам оплата производится за выполненный объем работ, праздничные дни следует оплачивать в размере среднего дневного заработка.

Если работник, находящийся на сдельной оплате труда, привлекается к работе в выходной или нерабочий праздничный день, оплата труда должна производиться не менее чем по двойным сдельным расценкам.

Конкретные размеры платы за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

По желанию сотрудника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

*На вопросы отвечала **О.В. Нежданова**,  
аудитор ЗАО «Аудиторская фирма  
«Уральский союз»»*