

МИНИСТЕРСТВО ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,  
МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ КОМИТЕТ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

\_\_\_\_\_201\_ г. № \_/\_/\_/\_

Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядке ее заполнения

На основании пункта 4 статьи 333 Налогового кодекса Республики Беларусь, подпункта 5.6 пункта 5 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь», пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», подпункта 7.1 пункта 7 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1589 «Вопросы Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь», подпункта 8.10 пункта 8 Положения о Национальном статистическом комитете Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 26 августа 2008 г. № 445 «О некоторых вопросах органов государственной статистики», Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национальный статистический комитет Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

1. Установить форму книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную

систему налогообложения, согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Определить, что книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, ведут организации и индивидуальные предприниматели (нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально), на которых распространяется действие пункта 1 статьи 333 Налогового кодекса Республики Беларусь.

3. Утвердить Инструкцию о порядке заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (прилагается).

4. Признать утратившим силу постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 19 апреля 2007 г. № 55/60/59/38 «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о некоторых вопросах ее заполнения».

5. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Министр по налогам и сборам  
Республики Беларусь  
С.Э.Наливайко

Министр финансов  
Республики Беларусь  
М.Л.Ермолович

Министр труда и социальной  
защиты  
Республики Беларусь  
И.А.Костевич

Национальный статистический  
комитет  
Республики Беларусь  
И.В.Медведева

Приложение  
к постановлению  
Министерства по налогам и сборам  
Республики Беларусь, Министерства  
финансов Республики Беларусь,  
Министерства труда и социальной  
защиты Республики Беларусь  
Национального статистического  
комитета Республики Беларусь  
. .201\_ № / / /

КНИГА  
учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную  
систему налогообложения

**РАЗДЕЛ I**  
**УЧЕТ, НЕОБХОДИМЫЙ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ),**  
**ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ**

**ЧАСТЬ I**  
**УЧЕТ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ**

(руб.)

Дата записи	Наименование документа, его номер и дата	Содержание операции	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав		Внереализационные доходы	Валовая выручка (графа (далее – гр.) 4 – гр. 5 + гр. 6)
			всего	в том числе:		
				налог на добавленную стоимость		
1	2	3	4	5	6	7
						x
						x
						x
						x
Итого за отчетный период						
Итого с начала года						

## ЧАСТЬ II

## УЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

1. Сведения об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, не оплаченных на дату их отгрузки (выполнения, оказания), передачи, об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, дата отгрузки (выполнения, оказания), передачи и дата оплаты которых совпадают, а также об оплате таких товаров (работ, услуг), имущественных прав:

Дата отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав; наименование, номер и дата документа, подтверждающего отгрузку товара (работ, услуг), передачу имущественных прав; лицо, которому реализуется товар (работа, услуга), имущественное право	Стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав		Оплата										
	в белорусских рублях, руб.	в иностранной валюте	январь		февраль		март		апрель		май		
		наименование иностранной валюты	сумма	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого за месяц		х	х	х		х		х		х		х	

Оплата														Неоплаченная стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав		
июнь		июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь		в белорусских рублях, руб.	в иностранной валюте	
наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата оплаты	сумма, руб.		наименование иностранной валюты	сумма
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
х		х		х		х		х		х		х			х	х

2. Сведения о предварительной оплате (авансовом платеже, задатке), полученной за товары (работы, услуги), имущественные права, и об их отгрузке (выполнении, оказании), передаче:

Дата предварительной оплаты (авансового платежа, задатка) за товары (работы, услуги), имущественные права; наименование, номер и дата документа, подтверждающего оплату; лицо, которому реализуется товар (работа, услуга), имущественное право	Сумма предварительной оплаты (авансового платежа, задатка)		Отгрузка										
			в иностранной валюте		январь		февраль		март		апрель		май
	в белорусских рублях, руб.	наименование иностранной валюты	сумма	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого за месяц				х		х		х		х		х	

Отгрузка														Сумма предварительной оплаты (авансового платежа, задатка), в размере которой товары не отгружены (работы не выполнены, услуги не оказаны), имущественные права не переданы		
июнь		июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь		в белорусских рублях, руб.	в иностранной валюте	
наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.	наименование документа, его дата и номер, дата отгрузки	стоимость, руб.		наименование иностранной валюты	сумма
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
x		x		x		x		x		x		x			x	x



## ЧАСТЬ III

## УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА\*

Кредитор	Номер и дата договора, предмет договора	Наименование, номер и дата документа, на основании которого возникла задолженность	Кредиторская задолженность		
			сумма в белорусских рублях, руб.	в иностранной валюте	
				наименование иностранной валюты	сумма
1	2	3	4	5	6
Итого					

\* За исключением кредиторской задолженности, образовавшейся в результате получения предварительной оплаты (авансового платежа, задатка), отраженной в пункте 2 части II раздела I книги учета доходов и расходов.

## РАЗДЕЛ II

## УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Подходный налог с физических лиц:

карточка лицевого счета \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ ГОД.

*(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется))*

(руб.)

Месяц	Начислено доходов итого за месяц	Доходы, освобожденные от подоходного налога с физических лиц	Налоговые вычеты за месяц *				Налоговая база (гр. 2 - гр. 3 - - гр. 4 - гр. 5 - - гр. 6 - гр. 7)	Удержано			К выплате за месяц (гр. 2 - гр. 11)
			стандартные	социальные	имущественны е	профессионал ьные		подоходн ый налог с физическ их лиц за месяц	другие удержан ия за месяц	итого удержано за месяц (гр. 9 + гр. 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

\* Налоговые вычеты предоставляются плательщику в соответствии со статьями 209-211, подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 212 Налогового кодекса Республики Беларусь.





Итого за отчетный квартал													x		
Итого с начала года													x		

\* Заполняется в отношении работников, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

\*\* Заполняется в отношении работников, являющихся инвалидами.

\*\*\* Выплаты, включенные в Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115 (далее – Перечень).

2. Карточка учета начисленных взносов на профессиональное пенсионное страхование  
в бюджет фонда\* \_\_\_\_\_

(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) работника)

тариф взносов (в процентах) \_\_\_\_\_

(руб.)

Месяц	Выплаты в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работника	Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы на профессиональное пенсионное страхование**	Выплаты, на которые начисляются взносы на профессиональное пенсионное страхование (гр.2-гр.3)	Сумма начисленных взносов на профессиональное страхование
1	2	3	4	5
Итого за отчетный квартал				
Итого с начала года				

\* Заполняется при наличии работников занятых в особых условиях труда и отдельными видами профессиональной деятельности в соответствии с Законом Республики Беларусь «О профессиональном пенсионном страховании».

\*\* Выплаты, включенные в Перечень.

## РАЗДЕЛ V

УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ СТРОЕНИЙ (ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ), ИХ ЧАСТЕЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОБСТВЕННОСТИ, ХОЗЯЙСТВЕННОМ ВЕДЕНИИ, ОПЕРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ ИЛИ ПОЛЬЗОВАНИИ, КАПИТАЛЬНЫХ СТРОЕНИЙ (ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ), ИХ ЧАСТЕЙ, ПОДЛЕЖАЩИХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ, В ПЕРИОД ДО ТАКОЙ РЕГИСТРАЦИИ

<i>(наименование имущества,</i>
<i>адрес его расположения)</i>
<i>(дата приобретения (создания, получения в пользование) имущества,</i>
<i>наименование документа, его номер и дата)</i>
<i>(дата государственной регистрации, наименование правоустанавливающего</i>
<i>документа, его номер и дата)</i>
<i>(дата ввода имущества в эксплуатацию)</i>
<i>(дата выбытия имущества, наименование документа, его номер и дата)</i>

Находится на праве:	Пометить X
собственности	
хозяйственного ведения	
оперативного управления	
пользования	

Период	Площадь, кв. м		Первоначальная (переоцененная) стоимость; стоимость приобретения (создания; возведения); стоимость, указанная в договоре аренды, безвозмездного пользования, руб.	Суммы накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость (гр. 4 – гр. 5), руб.
	всего	в том числе сданная в аренду (финансовую аренду (лизинг), иное возмездное или безвозмездное пользование			
1	2	3	4	5	6
1 января календарного года					
1 февраля					
1 марта					
1 апреля					
1 мая					
1 июня					
1 июля					
1 августа					
1 сентября					
1 октября					
1 ноября					
1 декабря					







УТВЕРЖДЕНО  
Постановление  
Министерства по налогам и борам  
Республики Беларусь  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
Министерство труда и социальной  
защиты  
Республики Беларусь и  
Национального статистического  
комитета  
Республики Беларусь  
. .2019 № / / / /

Инструкция о порядке заполнения книги учета доходов и расходов  
организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих  
упрощенную систему налогообложения

1. Настоящая Инструкция определяет порядок заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета доходов и расходов).

2. В книге учета доходов и расходов, если иное не установлено настоящей Инструкцией, хозяйственные операции за отчетный период отражаются в хронологической последовательности на основе первичных учетных документов и иных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции, составленных в момент ее совершения или непосредственно после ее совершения и предназначенных для отражения результата хозяйственной деятельности.

В книге учета доходов и расходов показатели в белорусских рублях отражаются с точностью два знака после запятой.

3. Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении книги учета доходов и расходов в электронном виде по окончании отчетного периода она должна быть выведена на бумажный носитель.

В форму книги учета доходов и расходов при необходимости детализации учета организациями, а также индивидуальными предпринимателями, нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально, (далее – индивидуальные предприниматели) могут вводиться дополнительные графы, строки.

4. В части I раздела I книги учета доходов и расходов:

4.1. в графах 1 – 3 и 6 организациями и индивидуальными предпринимателями (далее – плательщики) указывается каждая операция, в связи с которой внереализационный доход подлежит отражению в

составе валовой выручки для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения;

4.2. в графе 4 организациями, а также индивидуальными предпринимателями, отражающими выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – выручка от реализации) по мере оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее - принцип оплаты), указываются:

отдельной строкой по состоянию на конец каждого месяца итоговые показатели граф 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28 пункта 1 части II раздела I книги учета доходов и расходов, соответствующие истекшему месяцу;

отдельной строкой по состоянию на конец каждого месяца итоговые показатели граф 6, 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28 пункта 2 части II раздела I книги учета доходов и расходов, соответствующие истекшему месяцу;

4.3. в графе 4 индивидуальными предпринимателями, отражающими выручку от реализации по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним (далее - принцип отгрузки), указывается отдельной строкой по состоянию на конец каждого месяца итоговый показатель графы 2 пункта 1 части II раздела I книги учета доходов и расходов, соответствующий истекшему месяцу;

4.3. индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей, отражающих выручку от реализации по принципу оплаты и получивших предварительную оплату (авансовый платеж, задаток) за товары (работы, услуги), имущественные права), вместо заполнения пункта 1 части II раздела I книги учета доходов и расходов и отражения в графе 4 итоговых показателей, вправе отражать:

в графах 1 – 4 - каждую операцию, в связи с которой выручка от реализации подлежит отражению в составе валовой выручки для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения;

в графе 4 - отдельной строкой по состоянию на конец каждого месяца сумму всех операций, совершенных за месяц, в связи с которыми выручка от реализации подлежит отражению в составе валовой выручки для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения;

4.4. в графе 5 указываются суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), не включаемые в валовую выручку в соответствии с подпунктами 2.2 - 2.4 пункта 2 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь.

При этом суммы выручки от реализации (работ, услуг), имущественных прав, облагаемых НДС, в графе 4 части I раздела I книги учета доходов и расходов, а также сведения об их стоимости и оплате в части II раздела I этой книги отражаются с учетом НДС;

4.5. в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в части второй пункта 12 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь, осуществляется соразмерное уменьшение выручки от реализации путем заполнения отдельной строки в отчетном периоде, в котором произведен их возврат (отказ от них) или уменьшение их стоимости.

Для этого в такой строке в графах 1 – 3 указывается соответствующая информация, в графах 4 и 5 – суммы со знаком «минус». При этом уменьшение показателей, отраженных в части II раздела I книги учета доходов и расходов, не осуществляется;

4.6. в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в подпункте 2.1 пункта 2 статьи 331 Налогового кодекса Республики Беларусь, соразмерное уменьшение выручки от реализации не производится. При этом уменьшение показателей, отраженных в части II раздела I книги учета доходов и расходов, также не осуществляется.

Для учета операции по возврату товаров (отказу от работ, услуг, имущественных прав) или уменьшению их стоимости часть I раздела I книги учета доходов и расходов может быть дополнена графой, в которой по итоговой строке за отчетный период, в котором произведен возврат (отказ) или уменьшение стоимости, отражается соответствующая информация и сумма выручки от реализации, исходя из положений абзаца второго указанного подпункта.

Сумма, отраженная в такой графе, не влияет на показатели граф 4-7 части I раздела I книги учета доходов и расходов.

5. В части II раздела I книги учета доходов и расходов, если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией, отражаются:

5.1. в пункте 1:

сведения об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, не оплаченных на дату их отгрузки (выполнения, оказания), передачи, и об их оплате;

сведения об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, дата отгрузки (выполнения, оказания), передачи и дата оплаты которых совпадают, и об их оплате.

По состоянию на начало налогового периода организациями, а также индивидуальными предпринимателями, отражающими выручку от реализации по принципу оплаты или перешедшими на отражение выручки от реализации по принципу отгрузки, в пункте 1 указываются:

в графах 1 - 4 - сведения об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав в предшествующих налоговых периодах, не оплаченных в предшествующих налоговых периодах;

в графах 2 и 4 - не оплаченная в предшествующих налоговых периодах стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных в предшествующих налоговых периодах.

В графах 29 и 31 пункта 1 части II раздела I книги учета доходов и расходов указывается превышение по состоянию на конец налогового периода стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав над суммой их оплаты.

Индивидуальными предпринимателями, отражающими выручку от реализации по принципу отгрузки, графы 5-31 не заполняются.

Плательщики, реализующие товары (работы, услуги) с использованием кассового оборудования с установленным средством контроля налоговых органов, вправе в пункте 1 части II раздела I книги учета доходов и расходов отдельной строкой по состоянию на конец каждого месяца отражать на основании данных суточных (сменных) отчетов (Z-отчетов), формируемых таким кассовым оборудованием, сумму всех операций, совершенных за месяц по товарам (работам, услугам), дата отражения выручки от реализации которых приходится на этот месяц;

5.2. в пункте 2 - сведения о предварительной оплате (авансовом платеже, задатке), полученной за товары (работы, услуги), имущественные права, и об их отгрузке (выполнении, оказании), передаче.

По состоянию на начало налогового периода организациями, а также индивидуальными предпринимателями, отражающими выручку от реализации по принципу оплаты, в пункте 2 указываются:

в графах 1 - 4 - сведения о предварительной оплате (авансовом платеже, задатке), полученной в предшествующих налоговых периодах, в размере которой в предшествующих налоговых периодах товары не отгружены (работы не выполнены, услуги не оказаны), имущественные права не переданы;

в графах 2 и 4 - суммы предварительной оплаты (авансового платежа, задатка), полученной в предшествующих налоговых периодах, в размере которой в предшествующих налоговых периодах товары не отгружены (работы не выполнены, услуги не оказаны), имущественные права не переданы.

В графах 29 и 31 пункта 2 части II раздела I книги учета доходов и расходов указывается превышение по состоянию на конец налогового периода суммы предварительной оплаты (авансового платежа, задатка) над стоимостью товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных в счет такой оплаты.

Индивидуальными предпринимателями, отражающими выручку от реализации по принципу отгрузки, пункт 2 не заполняется;

5.3. в графах 3, 4, 30 и 31 пунктов 1 и 2 – сведения в случаях, когда обязательства выражены в иностранной валюте либо в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте.

В случаях, указанных в части первой настоящего подпункта:

графа 31 пункта 1 заполняется при превышении по состоянию на конец налогового периода стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, определенной в иностранной валюте, над суммой их оплаты, определенной в иностранной валюте;

графа 31 пункта 2 заполняется при превышении по состоянию на конец налогового периода суммы предварительной оплаты (авансового платежа, задатка), определенной в иностранной валюте, над стоимостью товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных в счет такой оплаты, определенной в иностранной валюте.

При этом сведения:

в графах 2 и 29 пункта 1 указываются в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

в графах 2 и 29 пункта 2 указываются в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату предварительной оплаты (авансового платежа, задатка), а по обязательствам, выраженным в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, – исходя из суммы предварительной оплаты (авансового платежа, задатка) в белорусских рублях.

6. В части III раздела I книги учета доходов и расходов отражается сумма кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода.

В случаях, когда обязательства выражены в иностранной валюте либо в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте:

заполняются графы 5 и 6;

в графе 4 отражается сумма кредиторской задолженности в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на последний день отчетного периода, а в случаях, когда дата определения величины обязательства, выраженного в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, предшествует указанной дате либо совпадает с указанной датой, - подлежащая оплате сумма в белорусских рублях.

Для целей настоящего пункта дата определения величины обязательства, выраженного в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, определяется в соответствии с абзацем вторым части второй подпункта 7.3 пункта 7 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Индивидуальные предприниматели самостоятельно определяют необходимость заполнения части III.

7. В разделе II книги учета доходов и расходов плательщики ведут учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов.

В графе 2 указывается сумма доходов, начисленных в пользу физического лица (далее, если не установлено иное, - работник) за месяц, в том числе:

заработная плата, начисленная по сдельным расценкам, а также тарифным ставкам (окладам), с учетом повышений, предусмотренных законодательством;

суммы стимулирующих и компенсирующих выплат, начисленные в пользу работника, включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией заработной платы в соответствии с действующим законодательством;

выплаты, исчисленные исходя из систем премирования, иных условий оплаты труда в соответствии с применяемыми плательщиком формами и системами оплаты труда;

суммы вознаграждений, начисленные в пользу работника по гражданско-правовому договору.

В графе 3 указывается сумма доходов, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц.

В графе 10 указывается сумма других удержаний, осуществляемых в соответствии с законодательством (обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее - бюджет фонда), профсоюзные взносы, алименты и другие).

Карточка лицевого счета открывается ежегодно по каждому работнику.



8. В разделе III книги учета доходов и расходов производственные кооперативы ведут упрощенный учет стоимости паев членов производственного кооператива.

9. В разделе IV книги учета доходов и расходов отражаются:

9.1. в пункте 1:

в графе 2 - суммы, начисленные в пользу работника, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам;

в графе 3 - сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которую в соответствии с законодательством не начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда;

в графе 4 - сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которую в соответствии с законодательством начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;

в графе 5 - сумма начисленных обязательных страховых взносов (исчисленная из показателей графы 4);

в графе 6 - сумма обязательных страховых взносов, удерживаемая из выплат, начисленных в пользу работника (исчисленная из показателей графы 5);

в графе 7 - сумма начисленных пособий по временной нетрудоспособности в случаях:

утраты трудоспособности в связи с заболеванием или травмой в быту;

ухода за больным членом семьи, в том числе за больным ребенком в возрасте до 14 лет (ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет);

ухода за ребенком в возрасте до 3 лет и ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае болезни матери либо другого лица, фактически осуществляющего уход за ребенком;

ухода за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет в случае его санаторно-курортного лечения, медицинской реабилитации;

протезирования, осуществляемого в рамках оказания медицинской помощи в стационарных условиях протезно-ортопедической организации; карантина;

в графе 9 - сумма начисленных пособий женщинам, ставшим на учет в организациях здравоохранения до 12-недельного срока беременности, в связи с рождением ребенка, пособий на погребение;

в графе 13 - месяц, за который начислены пособия и оплата одного свободного от работы дня в месяц за счет средств государственного социального страхования матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну

(попечителю), воспитывающей(ему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, указанные в графах 7 - 12;

в графе 14 – количество календарных дней месяца (графа 13), за которые начислены пособия по временной нетрудоспособности (графа 7), пособия по беременности и родам (графа 8) и оплата одного свободного от работы дня в месяц за счет средств государственного социального страхования матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей(ему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет (графа 12);

в графе 15 - количество начисленных единовременных пособий (графа 9), пособий по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет (графа 10), пособий на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей, определяемых Законом Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 15.07.2017, 2/2471; 06.01.2013, 2/2005) и семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет (графа 11) за соответствующий месяц (графа 13).

Карточка учета начисленных обязательных страховых взносов в бюджет фонда и пособий из средств бюджет фонда открывается ежегодно по каждому работнику. Данные в карточках отражаются за месяц, за квартал нарастающим итогом с начала года.

9.2. в пункте 2:

в графе 2 - суммы, начисленные в пользу работника, но не более трехкратной величины средней заработной платы в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на профессиональное пенсионное страхование уплачиваются;

в графе 3 - сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которую в соответствии с законодательством не начисляются обязательные страховые взносы в бюджет фонда;

в графе 5 - сумма начисленных обязательных страховых взносов (исчисленная исходя из показателей графы 4).

Карточка учета начисленных взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет фонда открывается ежегодно по каждому работнику. Данные в карточках отражаются за месяц, за квартал нарастающим итогом с начала года.

10. В разделе V книги учета доходов и расходов организациями ведется учет капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или пользовании, а также капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, подлежащих государственной регистрации, в период до такой регистрации.

Учет ведется организациями по каждой единице имущества.

Для целей заполнения данного раздела к капитальным строениям (зданиям, сооружениям) относятся капитальные строения (здания, сооружения) признаваемые таковыми согласно подпункту 5.2 пункта 5 статьи 227 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Признание капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в качестве долгосрочных активов, предназначенных для реализации, не производится.

Учет имущества осуществляется по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет и отчетность (далее – бухгалтерский учет), и применяемым к этому имуществу, как если бы оно не подлежало признанию в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете долгосрочными активами, предназначенными для реализации.

Если капитальное строение (здание, сооружение) или его часть, являющееся основным средством, в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете подлежит признанию долгосрочным активом, предназначенным для реализации, его учет в книге учета доходов и расходов осуществляется по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет, в отношении основного средства.

В графе 4 отражается:

первоначальная (переоцененная) стоимость, определяемая в соответствии с законодательством, - в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, которые по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет, учитываются на балансе в качестве основных средств (доходных вложений в материальные активы). При наличии расходов, изменяющих первоначальную стоимость в соответствии с законодательством, в этой графе указывается стоимость с учетом таких расходов;

стоимость, определяемая путем суммирования прямых и косвенных затрат, связанных с приобретением (созданием, возведением) имущества, которые по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет, отражаются на счете бухгалтерского учета, предназначенном для учета вложений в долгосрочные активы, - в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, подлежащих государственной регистрации, в период до такой регистрации;

стоимость, по которой в соответствии с законодательством имущество отражается на счетах бухгалтерского учета, предназначенных для учета материалов, товаров, готовой продукции, - в отношении

капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, которые по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет, учитываются на балансе в составе соответственно материалов, товаров, готовой продукции;

стоимость, указанная в договоре аренды (финансовой аренды (лизинга), безвозмездного пользования), - в отношении имущества, которое по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет, учитывается на забалансовых счетах.

Графы 5 и 6 заполняются по имуществу, по которому в соответствии с законодательством производится начисление амортизации.

11. Часть I раздела VI книги учета доходов и расходов заполняется организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС, за отчетный период в следующем порядке:

11.1. в графе 1 указываются:

дата получения товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - объекты); при безвозмездном получении объектов - дата их получения (оприходования); при уплате НДС, взимаемого таможенными органами, - дата выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

номер документа.

Датой получения товаров признается день приема товаров грузополучателем или дата товаросопроводительного документа, если грузополучатель не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке).

По товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь, взимание НДС по которым осуществляют налоговые органы, графа 1 не заполняется;

11.2. дата оплаты объектов, указываемая в графе 2, определяется как:

день списания средств за приобретаемые объекты с текущего (расчетного), валютного или иного счета, дата иного документа, подтверждающего погашение кредиторской задолженности, а при расчетах наличными денежными средствами - день выдачи денег из кассы;

день отгрузки объектов при проведении товарообменных (бартерных) операций;

день получения (оприходования) при безвозмездном получении объектов.

В графе 2 подлежат отражению также номера документов, подтверждающих факт совершения операций, указанных в настоящем подпункте, а также даты уплаты НДС, определяемые как:

при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, - 22-е число месяца представления налоговой декларации (расчета) по НДС за тот отчетный период, за который в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь исчислена сумма НДС по таким объектам;

при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, взимание НДС по которым осуществляют таможенные органы, - дата уплаты суммы НДС, отраженной в таможенной декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, взимание НДС по которым осуществляют налоговые органы, - дата уплаты суммы НДС, отраженной в части II налоговой декларации (расчета) по НДС.

Графа 2 не заполняется:

при получении налоговых вычетов, передаваемых в пределах одного юридического лица;

при получении налоговых вычетов от участника договора простого товарищества;

индивидуальными предпринимателями, определяющими момент фактической реализации в соответствии со статьей 121 Налогового кодекса Республики Беларусь, в отношении сумм НДС, предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав.

11.3. заполнение графы 3 осуществляется не позднее дня, следующего за днем получения товаров, ввезенных из государств - членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь.

Днем получения товаров признается день приема товаров грузополучателем или дата товаросопроводительного документа, если грузополучатель не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке);

11.4. в строках граф 4, 5 указываются реквизиты транспортных (товаросопроводительных) документов, предусмотренных законодательством государства - члена Евразийского экономического союза, подтверждающих перемещение товаров с территории государства - члена Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь;

11.5. в строках граф 6, 7 указываются реквизиты счетов-фактур, оформленных в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза при отгрузке товаров, в случае если

их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства - члена Евразийского экономического союза. При отсутствии указанных документов учиняется запись «нет»;

11.6. заполнение строк графы 8 осуществляется на основании документа (документов), сведения о котором (которых) указаны в соответствующих строках граф 4 - 7.

При этом пересчет стоимости товаров в белорусские рубли производится исходя из установленного Национальным банком Республики Беларусь курса белорусского рубля к иностранной валюте, указанной в предъявленных продавцом счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, на дату, отраженную в соответствующей строке графы 3.

Графа 8 заполняется независимо от наличия у плательщика документов, указанных в графах 4-7;

11.7. в графе 9 указываются дата выставления и номер электронного счета-фактуры, в том числе исправленного и (или) дополнительного, при:

приобретении на территории Республики Беларусь объектов - полученного от продавцов этих объектов и подписанного плательщиком электронной цифровой подписью;

приобретении на территории Республики Беларусь объектов у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, - созданного плательщиком в соответствии с подпунктом 9.1 пункта 9 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь и направленного на Портал электронных счетов-фактур, являющийся информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – Портал);

ввозе товаров на территорию Республики Беларусь – созданного плательщиком в соответствии с подпунктами 9.2 и 9.3 пункта 9 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь и направленного на Портал;

11.8. в графе 10 указывается дата совершения операции из строки 3 электронного счета-фактуры;

11.9 в графе 11 указывается дата подписания электронного счета-фактуры электронной цифровой подписью плательщика;

11.10 в графе 12 указывается наименование поставщика (продавца) с указанием названия страны, налоговым резидентом которой он является;

11.11. в графе 13 указывается учетный номер плательщика, присвоенный поставщику (продавцу). Если поставщиком (продавцом) является нерезидент Республики Беларусь, указывается номер, под

которым зарегистрирован поставщик (продавец) в налоговом органе страны, налоговым резидентом которой он является;

11.12. в графе 14 указывается стоимость приобретенных объектов с НДС;

11.13. в графе 15 указывается ставка НДС;

11.14 в графе 16 указывается сумма НДС;

11.15. в графе 17 указывается стоимость объектов, не облагаемых НДС и (или) освобождаемых от НДС;

11.16. за каждый отчетный период в части I раздела VI книги учета доходов и расходов подводятся итоги:

по графе 16, которые используются при заполнении части I налоговой декларации (расчета) по НДС;

по графе 8, которые используются при заполнении части II налоговой декларации (расчета) по НДС;

11.17 при осуществлении операций, указанных в пункте 1 статьи 129 и подпункта 25.1.1 пункта 25 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь, производится корректировка сумм налога в части I раздела VI книги учета доходов и расходов за тот месяц, в котором произведены: передача объектов и сумм НДС в пределах одного юридического лица, возврат объектов покупателем поставщику (продавцу), уменьшение (увеличение) стоимости объектов.

В случае возврата таможенными и (или) налоговыми органами плательщику сумм НДС, ранее уплаченных при ввозе объектов и отраженных в книге учета доходов и расходов, производится уменьшение сумм налога за тот отчетный период, который определен согласно пункту 17 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Итоговая сумма по графе 16 за месяц, в котором производится уменьшение сумм налога, отражается со знаком «-» (минус), если сумма уменьшения превышает имеющиеся в книге учета доходов и расходов за этот месяц суммы налога, а также если в книге учета доходов и расходов за этот месяц суммы налога отсутствуют;

11.18. плательщик вправе в отношении определенных им сумм НДС вести отдельный учет (учет сумм НДС, относящихся к оборотам по реализации, облагаемым налогом по ставке ноль (0) процентов, по ставке десять (10) процентов и так далее);

11.19. в целях определения суммы НДС в части I раздела VI книги учета доходов и расходов в хронологическом порядке по мере выполнения условий, установленных пунктами 5-7 статьи 140 и статьями 132 и 133 Налогового кодекса Республики Беларусь для осуществления вычета сумм НДС, отражаются сведения из:

документов, подтверждающих уплату НДС при приобретении (ввозе) объектов, в которых указаны ставка и сумма НДС;

документов, на основании которых приобретаются объекты, в которых указаны ставка и сумма НДС;

электронных счетов-фактур, на основании которых осуществляется вычет сумм НДС (в том числе электронных счетов-фактур, получаемых от продавцов объектов), в которых указаны ставка и сумма НДС;

11.20 при обнаружении сумм НДС, ошибочно не отраженных в части I раздела VI книги учета доходов и расходов, их отражение производится в том месяце, в котором обнаружена ошибка;

11.21. часть I раздела VI книги учета доходов и расходов может вестись автоматизированным способом;

11.22. если организации и индивидуальные предприниматели вели учет в книге учета доходов и расходов и осуществили переход с упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС на упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС, часть I раздела VI книги учета доходов и расходов заполняется только в отношении объектов, полученных ими в период применения упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС.

При этом заполнение части I раздела VI книги учета доходов и расходов производится в порядке, определенном настоящим пунктом.

12. Заполнение части II раздела VI книги учета доходов и расходов осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС, а также в случае возникновения обязательств по уплате НДС в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь, организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС, в следующем порядке:

12.1. в графе 2 указывается наименование покупателя, а при приобретении объектов у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, и исчисления НДС в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь - наименование продавца;

12.2. графа 4 не заполняется индивидуальными предпринимателями, определяющими момент фактической реализации в соответствии со статьей 121 Налогового кодекса Республики Беларусь, в отношении оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

12.3. в графах 6, 7, 9 указывается стоимость объектов без НДС;



12.4. в графах 6а, 7а, 9а указывается сумма НДС исходя из соответствующей ставки налога, по которой облагаются обороты по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

12.5. в графе 8 указывается итоговая стоимость объектов, облагаемых по ставке ноль (0) процентов;

12.6. в графе 10 указывается итоговая стоимость объектов, освобождаемых от НДС и (или) не облагаемых этим налогом;

12.7. в графе 10а указываются обороты по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, если по таким товарам плательщиком не произведено исчисление НДС;

12.8. в целях определения сумм НДС, исчисленных при реализации объектов, соответствующие графы части II раздела VI книги учета доходов и расходов заполняются в хронологическом порядке:

индивидуальными предпринимателями, определяющими момент фактической реализации в соответствии со статьей 121 Налогового кодекса Республики Беларусь, - по мере наступления момента фактической реализации;

иными плательщиками - по мере наступления момента фактической реализации (поступления выручки; иного прекращения обязательств; истечения шестидесяти дней с даты отгрузки объектов, оплата по которым не поступила, а также при наступлении обстоятельств, указанных в подпункте 2.3 пункта 2 статьи 140 Налогового кодекса Республики Беларусь, и при фактическом получении сумм, указанных в пункте 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь);

12.9. за каждый отчетный период подводятся итоги соответственно по графам 5 - 10а, которые используются при заполнении налоговой декларации (расчета) по НДС.