

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

_____ 201_ г. № _____
г. Мінск

г. Минск

О порядке ведения учета

На основании 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», в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18 марта 2010 г. № 384, пункта 38 статьи 205 и пункта 4 статьи 336 Налогового кодекса Республики Беларусь Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке ведения учета индивидуальными предпринимателями, нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальных бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально.

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

Министр

С.Э. Наливайко

ИНСТРУКЦИЯ
О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ, НОТАРИУСАМИ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ НОТАРИАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В
НОТАРИАЛЬНОМ БЮРО, АДВОКАТАМИ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ АДВОКАТСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ИНДИВИДУАЛЬНО

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция разработана на основании 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», в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18 марта 2010 г. № 384, пункта 38 статьи 205 и пункта 4 статьи 336 Налогового кодекса Республики Беларусь и устанавливает порядок ведения учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями (нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально) (если не установлено иное, далее – индивидуальные предприниматели).

2. Индивидуальные предприниматели-плательщики подоходного налога с физических лиц, а также применяющие упрощенную систему налогообложения, за исключением ведущих учет по форме и в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь, в соответствии с настоящей Инструкцией ведут учет доходов и расходов.

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, в случаях, установленных подпунктом 1.2.1 пункта 1 статьи 326 Налогового кодекса Республики Беларусь, в отношении доходов, облагаемых подоходным налогом с физических лиц, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог) в соответствии с настоящей Инструкцией ведут учет:

начисленных и выплаченных доходов физическим лицам, привлекаемым по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам; валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг); товаров, в том числе сырья и материалов, основных средств и иного имущества, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств - членов Евразийского экономического союза.

3. Ведение учета осуществляется плательщиком самостоятельно или привлекаемым по договору специалистом. Функции учета могут быть переданы по договору организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению учета.

4. Для целей применения настоящей Инструкции используются следующие термины и их определения:

имущество – совокупность вещей и материальных ценностей, возникающих у индивидуального предпринимателя в результате совершенных хозяйственных операций, от которых он предполагает получение экономических выгод;

обязательство - задолженность индивидуального предпринимателя, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций;

первичный учетный документ – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается в учете;

учетный документ - документ, в котором производятся регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, иных документах, подтверждающих совершение хозяйственных операций, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

хозяйственная операция - действие или событие, подлежащие отражению индивидуальным предпринимателем в учете и приводящие к изменению его имущества, обязательств, доходов, расходов;

5. Учет должен обеспечивать своевременное и достоверное составление налоговых деклараций (расчетов), а также других документов и сведений, необходимых для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин), и представление их налоговому органу.

Учет ведется по простой системе без составления бухгалтерских проводок.

6. Индивидуальные предприниматели факт совершения хозяйственной операции подтверждают первичным учетным документом, составленным ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции, если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией.

Первичные учетные документы, если иное не установлено законодательством и настоящей Инструкцией, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа, дату его составления;
наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, являющегося участником хозяйственной операции;
содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;
фамилии, инициалы, подписи и должности (при их наличии) лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления.

Первичные учетные документы могут содержать иные реквизиты (сведения), не являющиеся обязательными.

7. Основными первичными учетными документами, подтверждающими совершение хозяйственных операций, являются:

составленные в соответствии с законодательством первичные учетные документы, включенные в перечень, определяемый Советом Министров Республики Беларусь, формы которых утверждаются уполномоченными государственными органами, определенными в данном перечне, в том числе составленные в виде электронных документов, созданных в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь (далее – перечень, определенный Советом Министров Республики Беларусь);

выписки по текущему (расчетному) банковскому счету;
счета за наем жилого помещения, проживание в гостинице, кемпинге;

данные о продажах, полученных посредством системы контроля кассового оборудования (СККО) и (или) системы контроля торговых автоматов (СКТА);

отчеты поставщика по отпуску топлива;
авансовые отчеты и приложенные к ним платежные документы;
платежные ордера банка-эквайера на перечисление списанных с карт-счетов покупателей денежных средств;

квитанция (иной документ) о почтовом денежном переводе, выдаваемая оператором почтовой связи;

расчет, составленный в случаях, требующих проведения дополнительных расчетов для отражения хозяйственной операции в учете (определение первоначальной стоимости основных средств, определение положительных и отрицательных разниц и др.).

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за пределами территории Республики Беларусь такие товары (работы, услуги), имущественные права отражаются в учете на основании документов, выписанных поставщиком товаров (работ, услуг).

При приобретении товаров, сырья, материалов у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в качестве первичного учетного документа индивидуальными предпринимателями применяется акт закупки товаров, сырья, материалов по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции.

8. Первичный учетный документ составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее совершения.

9. Первичный учетный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции, может быть составлен индивидуальным предпринимателем единолично в следующих случаях:

9.1. выполнения работ (оказания услуг) по публичному договору, заключенному подрядчиком (исполнителем) и заказчиком в письменной форме, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих выполнение работ (оказание услуг), единолично;

9.2. временного владения и пользования или временного пользования имуществом по договору аренды (временного владения и пользования имуществом по договору финансовой аренды (лизинга), заключенному арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем) в письменной форме, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих временное владение и пользование или временное пользование имуществом, единолично;

9.3. купли-продажи товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг через автозаправочные станции;

9.4. оказания услуги, результаты которой заказчик может использовать по мере ее осуществления в течение срока действия договора, заключенного исполнителем и заказчиком в письменной форме, в котором предусмотрено оформление первичного учетного документа, подтверждающего оказание этой услуги, единолично, и стоимость этой услуги, приходящаяся на период ее оказания в календарном месяце, может быть достоверно определена.

Первичный учетный документ составляется участником хозяйственной операции единолично в случаях, указанных в подпунктах 9.1 – 9.4. настоящего пункта, на основании документов (сведений), содержащих информацию об этой хозяйственной операции, и (или) договора.

10. Индивидуальным предпринимателем движение товарно-материальных ценностей, в том числе отпуск товаров в места реализации (хранения) и при транспортировке, оформляется товарно-транспортной накладной (далее - накладная ТТН-1) и (или) товарной накладной (далее -

накладная ТН-2) в случаях и порядке, установленном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58 «Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной, внесении дополнений и изменения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.09.2016, 8/31227).

11. Индивидуальные предприниматели вправе самостоятельно утверждать для применения формы первичных учетных документов при отсутствии форм таких документов в перечне, определенном Советом Министров Республики Беларусь.

12. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа. Первичный учетный документ в виде электронного документа должен соответствовать требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи.

В первичных учетных документах, за исключением кассовых и банковских, составленных на бумажном носителе, допускаются исправления. Исправление в первичном учетном документе вносится во все его экземпляры и должно содержать дату исправления, фамилию (фамилии), инициалы и подпись лица (лиц), внесшего (внесших) исправление, если иное не установлено законодательством.

Копии изъятых в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь первичных учетных документов включаются в документы учета индивидуального предпринимателя.

13. Каждая хозяйственная операция, подтвержденная первичным учетным документом, должна быть отражена в соответствующих учетных документах, если иное не установлено настоящей Инструкцией.

На основании первичных учетных документов информация отражается в следующих учетных документах:

книге учета валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг) (далее – книга учета валовой выручки) по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции;

книге учета основных средств по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции;

книге учета нематериальных активов по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции;

книге учета отдельных предметов в составе оборотных средств по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции;

книге учета сырья и материалов по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции;

книге учета товаров (готовой продукции) по форме согласно приложению 7 к настоящей Инструкции;

книге суммового учета товаров по форме согласно приложению 8 к настоящей Инструкции;

книге учета доходов и расходов по форме согласно приложению 9 к настоящей Инструкции;

карточке лицевого счета по форме согласно приложению 10 к настоящей Инструкции;

книге учета сумм налога на добавленную стоимость согласно приложению 11 к настоящей Инструкции.

Книга учета доходов и расходов ведется всеми индивидуальными предпринимателями, ведущими учет доходов и расходов.

Необходимость ведения книги учета основных средств, книги учета нематериальных активов, книги учета отдельных предметов в составе оборотных средств, книги учета сырья и материалов, книги учета товаров (готовой продукции), книги суммового учета товаров, самостоятельно определяется индивидуальными предпринимателями, ведущими учет доходов и расходов, исходя из специфики осуществляемой ими деятельности.

При необходимости индивидуальные предприниматели, ведущие учет доходов и расходов, до начала отчетного периода вправе дополнить формы книг учета с сохранением в них показателей, необходимых для исчисления налоговой базы, и (или) предусмотрев в них показатели, отражающие учет товарно-материальных ценностей (имущества) и их реализацию в количественном и стоимостном выражении по каждому виду товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также иные показатели, связанные со спецификой осуществляемой ими деятельности.

В случаях, если законодательством предусмотрено ведение раздельного учета доходов и расходов, такой учет ведется в отдельных книгах учета.

Допускается ведение индивидуальными предпринимателями одной общей книги учета с осуществлением записей об объектах учета в отдельных разделах этой книги в соответствии с особенностями предпринимательской деятельности.

14. Индивидуальные предприниматели в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Республики Беларусь, оформляют письменное решение.

Принятое индивидуальным предпринимателем решение может быть изменено в случаях изменения законодательства.

15. Записи в учетных документах производятся в хронологическом порядке не позднее дня, следующего за днем составления первичного учетного документа (совершения хозяйственной операции), если иное не

установлено настоящей Инструкцией.

В книгах учета и карточке лицевого счета показатели отражаются в белорусских рублях с точностью два знака после запятой.

16. Учетные документы могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении учетных документов в электронном виде плательщики обязаны по окончании налогового периода, а при проведении проверки налоговым органом за истекший отчетный период текущего календарного года - за истекший отчетный период оформить их на бумажные носители.

В учетных документах допускаются исправления. Исправления неправильных записей в учетные документы, оформленные на бумажном носителе, вносятся путем зачеркивания и учинения правильных записей. Исправления должны быть обоснованы, содержать дату исправления, дату исправления, фамилию (фамилии), инициалы, подпись лица (лиц), внесшего (внесших) исправление, и не должны препятствовать прочтению первоначальной записи.

Книги учета ведутся до полного их использования, после чего плательщики обязаны завести новые книги.

При хранении учетных документов, в том числе книг учета, плательщики должны обеспечить их защиту от несанкционированных исправлений.

ГЛАВА 2

УЧЕТ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

17. Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог при осуществлении видов деятельности, определенных в пункте 1 статьи 337 Налогового кодекса Республики Беларусь, ведут учет валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог в порядке, определенном настоящей главой.

Учет валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг) ведется в книге учета валовой выручки по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

При необходимости индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, вправе дополнить форму книги учета валовой выручки графой, отражающей поступление сумм, не признаваемых выручкой от реализации товаров (работ, услуг) в момент их поступления (залоговая стоимость предметов проката, аванс, задаток, предварительная оплата), а также иными графами.

Книга учета валовой выручки заполняется отдельно за каждый отчетный период года без нарастающего итога с начала календарного года.

18. Заполнение книги валовой выручки осуществляется в следующем порядке:

18.1. валовая выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется в порядке, установленном статьей 342 Налогового кодекса Республики Беларусь;

18.2. при осуществлении в отчетном периоде нескольких видов деятельности (розничная торговля, общественное питание, выполнение работ (оказание услуг)) книга учета валовой выручки заполняется отдельно по каждому виду деятельности;

18.3. в графе 2а отражение выручки от реализации товаров, работ, услуг может производиться по итогам операций, совершенных за день либо за месяц. Отражение выручки от реализации товаров, работ, услуг производится индивидуальным предпринимателем на основании документов, подтверждающих передачу (отгрузку) в течение отчетного периода товаров (выполненных работ, оказанных услуг) потребителям.

В графе 2б отражаются внереализационные доходы в соответствии с пунктами 24 и 25 статьи 342 Налогового кодекса Республики Беларусь. Отражение внереализационных доходов производится по мере совершения операций, связанных с их получением, с указанием в графе 4 наименования документа, его номера и даты, на основании которого получен внереализационный доход;

18.4. при возврате потребителями товаров, отказе от выполненных работ, оказанных услуг, уменьшении цены товаров (работ, услуг) (далее - возврат товаров (работ, услуг)), при возврате потребителю залоговой стоимости предметов проката по истечении установленных договором сроков возврата стоимость возвращаемых товаров (работ, услуг), возвращаемая залоговая стоимость отражаются в графе 2а со знаком "-" по каждой операции с указанием в графе 3 наименования документа (акт о возврате наличных денежных средств покупателю (потребителю), расходный кассовый ордер, иной документ), его номера и даты, на основании которого такая операция совершена.

Операции по возврату товаров (работ, услуг) отражаются в графе 2а того отчетного месяца, в котором потребителю были переданы (отгружены) товары (выполнены работы, оказаны услуги).

По окончании отчетного периода (проведения операций по возврату товаров (работ, услуг) по графам 2а и 2б подводятся итоги.

ГЛАВА 3

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ

АКТИВОВ

19. Совокупность вещей, сохраняющих свою материально-вещественную форму, отражаются в учете в качестве основных средств, при одновременном выполнении следующих условий признания:

имущество предназначено для использования в деятельности плательщика, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для хозяйственных и иных нужд плательщика, связанных с его деятельностью, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

плательщиком предполагается получение экономических выгод от использования имущества;

имущество предназначено для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

плательщик не предполагает отчуждать имущество в течение 12 месяцев с даты приобретения.

20. Не учитываются в составе основных средств отдельные предметы в составе оборотных средств.

21. Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая:

услуги сторонних организаций (поставщика, посредника, подрядной и других организаций), связанные с приобретением основных средств, включая государственную пошлину и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на основные средства;

таможенные платежи и иные платежи, взимаемые таможенными органами;

расходы по страхованию при перевозке;

проценты по кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным кредитам и займам);

расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов с поставщиками (подрядчиками);

погрузочно-разгрузочные работы;

налоги, сборы, если иное не предусмотрено законодательством;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение

(создание) основных средств, уплаченные индивидуальным предпринимателем после принятия к учету основных средств, плательщик вправе в конце отчетного года включить в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств.

22. Фактические затраты на приобретение и сооружение, изготовление основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовой разницы, возникающей при расчетах с поставщиками, подрядчиками в случаях, когда оплата осуществляется в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной договором сумме в иностранной валюте.

23. Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения хозяйственной операции. Датой совершения хозяйственной операции считается дата выпуска товаров таможенными органами, а при его отсутствии - дата оприходования в учете.

24. Стоимость безвозмездно полученных основных средств определяется с учетом положений статьи 200 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в учете доходов и расходов плательщика, если иное не предусмотрено законодательством.

Первоначальная стоимость основных средств, указанных в частях первой и второй настоящего пункта, увеличивается на сумму затрат, перечисленных в части второй пункта 21 настоящей Инструкции.

Данные о стоимости (цене), действующей на дату отражения в учете основных средств, принадлежащих индивидуальному предпринимателю как физическому лицу, должны быть подтверждены документально или заключением об оценке (по рыночной стоимости), выданным оценщиком (индивидуальным предпринимателем либо работником индивидуального предпринимателя или юридического лица), имеющим свидетельство об аттестации оценщика на право проведения независимой оценки соответствующего вида объекта оценки. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость (цену), основные средства приходятся в натуральном выражении без указания первоначальной стоимости.

Арендные основные средства (основные средства, являющиеся объектами лизинга) учитываются по стоимости, указанной в договоре аренды (лизинга).

25. В первоначальную стоимость основных средств индивидуальными предпринимателями – плательщиками налога на

добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав не включается налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении либо при ввозе на территорию Республики Беларусь основных средств, за исключением случаев, установленных пунктом 11 статьи 132 и пунктом 5 статьи 134 Налогового кодекса Республики Беларусь.

26. Первоначальная стоимость основных средств учитывается в расходах посредством начисления амортизации с учетом положений части второй пункта 24 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Начисление амортизации основных средств производится в порядке, установленном Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. N 37/18/6 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 149, 8/21041).

27. Учет основных средств (в том числе арендованных основных средств и объектов лизинга) осуществляется в книге учета основных средств по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции. В указанной книге в отношении каждой единицы основных средств оформляется отдельная страница, где производятся записи о поступлении и выбытии основных средств, затратах на ремонт и суммах амортизационных отчислений.

Суммы начисленных за отчетный (налоговый) период амортизационных отчислений от стоимости амортизируемого имущества, используемого в предпринимательской, нотариальной и адвокатской деятельности, из графы 5 книги учета основных средств переносятся в графу 9 книги учета доходов и расходов в порядке, предусмотренном пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается в графе 6 книги учета доходов и расходов.

28. Записи о произведенных расходах на ремонт и техническое обслуживание основных средств производятся на основании документов, подтверждающих их проведение с учетом положений части второй подпункта 27.2 пункта 27 статьи 205 Налогового кодекса.

Расходы на проведение всех видов ремонта и техническое обслуживание основных средств отражаются в графе 7 книги учета основных средств, а итоговые суммы за отчетный период (квартал) переносятся в графу 9 книги учета доходов и расходов.

29. Выбытие основных средств в результате списания (в случае физического износа, утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами и т.п.) оформляется актом о списании имущества, составленным плательщиком в произвольной форме.

30. Выбытие основных средств в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством (за исключением случаев, указанных в пункте 29 настоящей Инструкции, а также отчуждения физическим лицам), оформляется первичным учетным документом, включенным в перечень, определенный Советом Министров Республики Беларусь.

31. Плательщиком в качестве нематериальных активов отражается в учете имущество, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

имущество идентифицируемо, то есть отделимо от другого имущества плательщика;

имущество предназначено для использования в деятельности плательщика, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для иных нужд плательщика, связанных с его деятельностью, а также для предоставления в пользование;

плательщик предполагает получение экономических выгод от использования имущества и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;

имущество предназначено для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

плательщиком не предполагается отчуждение имущества в течение 12 месяцев с даты приобретения.

32. К нематериальным активам относятся имущественные права:

32.1. в отношении объектов интеллектуальной собственности:

32.2. вытекающие из лицензионных (авторских) договоров, договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) и иных договоров в соответствии с законодательством;

32.3. в отношении иных объектов.

33. К нематериальным активам не относятся:

товарные знаки и знаки обслуживания;

названия публикуемых изданий;

клиентская база, созданная плательщиком;

экземпляры произведений, содержащихся на любых носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, приобретаемые и используемые в деятельности плательщика;

иные объекты в соответствии с законодательством.

34. Учет нематериальных активов осуществляется плательщиками в книге учета нематериальных активов по форме согласно приложению 4 к

настоящей Инструкции отдельно по каждому виду нематериального актива.

35. Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату у других организаций и физических лиц, определяется исходя из фактически произведенных расходов по приобретению, включая в том числе:

стоимость непосредственно нематериального актива, включая паушальный платеж;

услуги сторонних организаций, связанные с приобретением и оценкой нематериальных активов;

налоги, сборы, таможенные платежи, государственную пошлину и другие платежи в бюджет в соответствии с законодательством, произведенные в связи с приобретением или получением прав на нематериальные активы;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

36. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения хозяйственной операции.

37. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в обмен на другое имущество, признается стоимость передаваемого имущества, по которой оно было отражено в учете доходов и расходов плательщиков, если иное не предусмотрено законодательством, увеличенная на сумму расходов, связанных с передачей нематериальных активов.

Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов определяется с учетом положений статьи 200 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самими плательщиками, определяется как сумма фактически понесенных и документально подтвержденных расходов на их создание, которые включают в себя расходы на материальные ценности, оплату труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины и другие расходы.

38. Первоначальная стоимость созданного плательщиком веб-сайта, отражаемого в учете в качестве нематериального актива, определяется с учетом фактических затрат плательщика на разработку и подготовку веб-сайта к использованию по назначению, включая:

расходы на размещение веб-сайта на внешнем сервере;

расходы на первичную регистрацию доменного имени;
стоимость приобретенного или разработанного программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;
расходы на установку программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;
расходы на разработку графического дизайна веб-сайта;
иные расходы, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой веб-сайта к использованию по назначению.

39. В первоначальную стоимость нематериальных активов индивидуальными предпринимателями - плательщиками налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав не включается налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении либо при ввозе на территорию Республики Беларусь нематериальных активов, за исключением случаев, установленных пунктом 11 статьи 132 и пунктом 5 статьи 134 Налогового кодекса Республики Беларусь.

40. Амортизационные отчисления от стоимости нематериальных активов производятся в порядке, установленном Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. N 37/18/6 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 149, 8/21041).

Суммы начисленных за отчетный период (квартал) амортизационных отчислений от стоимости нематериальных активов с учетом части второй пункта 24 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь из графы 3 книги учета нематериальных активов переносятся в графу 9 книги учета доходов и расходов в порядке, предусмотренном пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

41. Выбытие нематериальных активов в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством, оформляется первичным учетным документов, включенным в перечень, определенный Совета Министров Республики Беларусь.

ГЛАВА 4

УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

42. К отдельным предметам в составе оборотных средств относится предназначенное для использования на производственные и хозяйственные нужды и не учитываемое в составе основных средств.

43. В составе оборотных средств учитываются следующие предметы:

43.1. предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости и предметы независимо от срока их службы, стоимость единицы (комплекта) которых на дату приобретения не превышает величины, установленной решением индивидуального предпринимателя;

43.2. предметы независимо от срока службы и стоимости:

43.2.1. орудия лова (тралы, неводы, сети, снасти, мережи и тому подобные);

43.2.2. специальная одежда, специальная обувь, предохранительные принадлежности в соответствии с законодательством;

43.2.3. белье, постельные принадлежности, полотенца, одежда и обувь для выдачи контингенту в объектах здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других;

43.2.4. форменная одежда, одежда и обувь, предназначенные для выдачи работникам в соответствии с законодательством;

43.2.5. специальные инструменты, специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового изготовления определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), сменное оборудование (многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие устройства, обусловленные специфическими условиями изготовления продукции);

43.2.6. посуда, кухонный и столовый инвентарь и принадлежности;

43.2.7. технологическая тара - тара, многократно используемая для хранения товарно-материальных ценностей на складах и (или) непосредственно в технологическом процессе (контейнеры для транспортировки отдельных деталей, поддоны и тому подобные);

43.2.8. предметы проката.

43.3. иное имущество, не являющееся амортизируемым имуществом.

44. Отдельные предметы в составе оборотных средств отражаются в учете по первоначальной стоимости исходя из фактических расходов на их приобретение, сооружение или изготовление.

45. Индивидуальными предпринимателями - плательщиками налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в стоимость отдельных предметов в составе оборотных средств не включается налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении либо при ввозе на территорию Республики Беларусь отдельных объектов в составе оборотных активов, за исключением случаев, установленных пунктами 11 и 13 статьи 132

Налогового кодекса Республики Беларусь.

46. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств осуществляется в книге учета отдельных предметов в составе оборотных средств по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции в отдельности по каждому предмету (группе однородных предметов).

47. Списываются отдельные предметы в составе оборотных средств в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию или в порядке, установленном решением индивидуального предпринимателя.

Выбытие отдельных предметов в составе оборотных средств в результате списания оформляется актом о списании имущества, составленным плательщиком в произвольной форме.

Информация о выбытии отдельных предметов в составе оборотных средств отражается в графе 8 книги учета отдельных предметов в составе оборотных средств.

48. Стоимость отдельных предметов в составе оборотных средств, погашаемая (учитываемая) в отчетном периоде, из графы 6 книги учета отдельных предметов в составе оборотных средств переносится в графу 9 книги учета доходов и расходов в порядке, предусмотренном пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

ГЛАВА 5 УЧЕТ СЫРЬЯ, МАТЕРИАЛОВ

49. Сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, материалы для упаковки продукции, тарные и строительные материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов и тары, если стоимость возвратной тары включена в цену товарно-материальных ценностей) (далее - сырье и материалы) учитываются по видам сырья и материалов в книге учета сырья и материалов по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции по фактической цене их приобретения (договорной цене). При этом для каждого наименования, вида (сорта, артикула) сырья и материалов в этой книге отводится необходимое количество листов, где производятся записи о поступлении, расходовании, реализации (выбытии) и остатках сырья и материалов в количественном и суммовом выражении.

Сырье и материалы, приобретаемые за иностранную валюту, учитываются по ценам, пересчитанным в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на дату фактического осуществления расходов (оплаты), определяемую в соответствии с пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205

Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

Сырье и материалы, приобретаемые за иностранную валюту на условиях предварительной оплаты, учитываются по ценам, пересчитанным в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на:

дату перечисления предварительной оплаты, аванса, задатка, – в части расходов, равных сумме предварительной оплаты, аванса, задатка;

дату признания расходов, определяемую в соответствии со статьей 205 настоящего Кодекса – в остальной части расходов.

Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, сырье и материалы, приобретенные за иностранную валюту на условиях последующей оплаты, учитываются при поступлении в натуральном выражении. После произведенной оплаты в графах 6 и 8 книги учета сырья и материалов заполняются данные о цене и стоимости приобретенных сырья и материалов с учетом положений части второй настоящего пункта.

50. В фактическую цену приобретения сырья и материалов индивидуальными предпринимателями - плательщиками налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав не включается налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении либо при ввозе на территорию Республики Беларусь сырья и материалов, если он принимается к вычету при исчислении налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).

51. Расходы, связанные с приобретением сырья и материалов (комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные расходы, связанные с приобретением сырья и материалов), либо включаются в цену приобретения сырья и материалов, либо отражаются в графе 9 книги учета доходов и расходов и учитываются в составе расходов в порядке, предусмотренном пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

52. Израсходованные на производство товаров (выполнение работ, оказание услуг) сырье и материалы учитываются в графах 9 - 12 книги учета сырья и материалов в том месяце, в котором они отпущены на производство товаров (выполнение работ, оказание услуг).

53. Выбытие сырья и материалов по прочим основаниям, не связанным с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), отражается в графах 13 - 16 книги учета сырья и материалов.

При выбытии сырья и материалов по прочим основаниям, не

связанным с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением выбытия в результате естественной убыли в пределах установленных законодательством норм, безвозмездной передачи, в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие и иные аналогичные обстоятельства, в том числе форс-мажорные), данные о цене, количестве и стоимости выбывающих сырья и материалов по графам 14 - 16 книги учета сырья и материалов с учетом выбранного в налоговом периоде индивидуальным предпринимателем учета поступления и реализации товаров, определенных главами 7 и 8 настоящей Инструкции, переносятся в графы 5 - 7, 19 - 21, 33 - 35 или 47 - 49 книги учета товаров (готовой продукции) или в графы 5 и 6 книги суммового учета товаров.

54. По окончании календарного квартала итоговые данные о стоимости израсходованных (выбывших) сырья и материалов нарастающим итогом с начала года переносятся (за минусом перенесенных в предыдущем календарном квартале) по видам (сортам, артикулам) сырья и материалов, с учетом выбранного в налоговом периоде индивидуальным предпринимателем учета поступления и реализации товаров, определенных главами 7 и 8 настоящей Инструкции:

используемым для производства товаров, - в графы 9, 23, 37 или 51 книги учета товаров (готовой продукции) по соответствующим наименованиям, видам (сортам, артикулам) изготовленных товаров или графу 8 книги суммового учета товаров;

выбывающим в результате естественной убыли в пределах установленных законодательством норм, - в графу 9 книги учета доходов и расходов;

выбывающим в связи с их реализацией, в том числе безвозмездной передачей, - в графы 9, 23, 37 или 51 книги учета товаров (готовой продукции) по соответствующим наименованиям, видам (сортам, артикулам) изготовленных товаров (реализуемых сырья и материалов) или графу 8 книги суммового учета товаров.

При этом индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, данные об оплаченной стоимости израсходованных (выбывших) сырья и материалов переносятся из графы 12 (16) книги учета сырья и материалов в пределах сумм, оплаченных за сырье и материалы, указанных в графе 8 книги учета сырья и материалов.

На стоимость выбывших сырья и материалов по иным основаниям, кроме указанных в абзацах втором - четвертом части первой настоящего пункта или использованных на выполнение работ, оказание услуг, уменьшается показатель графы 8 книги учета сырья и материалов (путем проставления отрицательного значения).

ГЛАВА 6

УЧЕТ И РЕАЛИЗАЦИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ)

55. Учет и реализация (выбытие) готовой продукции ведется в соответствии с настоящей главой либо в порядке, определенном главой 7 настоящей Инструкции.

Готовая продукция отдельно по каждому ее виду (наименованию, сорту, артикулу) учитывается в графах 5 - 9, 19 - 23, 33 - 37, 47 - 51 книги учета товаров (готовой продукции) по форме согласно приложению 6 7 к настоящей Инструкции по стоимости, определенной исходя из стоимости сырья и материалов, израсходованных на производство данной продукции, на основании составленных калькуляций.

56. Товары, предназначенные для продажи, если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией, учитываются по фактическим ценам их приобретения (по договорным ценам, включая налог на добавленную стоимость, если он не принят к вычету) с учетом положений пункта 57 настоящей Инструкции. Поступившие на комиссию товары учитываются по ценам их реализации, согласованным сторонами в договоре комиссии.

57. Расходы, связанные с приобретением товаров (комиссионные вознаграждения, таможенные платежи, расходы на транспортировку, хранение и иные расходы, связанные с приобретением товаров), либо включаются в цену приобретения товаров, либо отражаются в графе 9 книги учета доходов и расходов и учитываются в составе расходов в порядке, предусмотренном пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

58. Учет приобретенных (произведенных) товаров ведется в книге учета товаров (готовой продукции) по каждому поставщику в разрезе каждого документа, подтверждающего приобретение (поступление) товаров, с указанием наименования (сорта, артикула) товаров. Для каждого наименования (сорта, артикула) товаров отводится необходимое количество строк.

Учет товаров (готовой продукции) ведется в разрезе каждого календарного квартала: за I квартал - в графах 5 - 18, за II квартал - в графах 19 - 32, за III квартал - в графах 33 - 46, за IV квартал - в графах 47 - 60.

59. Записи о поступлении, отгрузке (выбытии), реализации и остатках товаров производятся в количественном и суммовом выражении.

Записи о поступлении товаров производятся на основании документов, подтверждающих поступление товаров.

Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты в графах 8, 9, 22, 23, 36, 37, 50, 51 книги учета товаров (готовой продукции) по поступившим товарам производятся записи об их оплате с указанием даты и номера платежного документа и оплаченных за приобретенные товары сумм. Если за товар произведена предварительная оплата, сумма которой отражается в графе 10 книги учета доходов и расходов, то в книге учета товаров (готовой продукции) оплата товаров таким плательщиками отражается только по мере поступления оплаченного товара, при этом заполняются графы 5 - 9, 19 - 23, 33 - 37, 47 - 51 книги учета товаров (готовой продукции);

Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления, графы 8, 9, 22, 23, 36, 37, 50, 51 книги учета товаров (готовой продукции) по поступившим товарам не заполняются.

При отсутствии документов, подтверждающих поступление товаров (при отсутствии в договоре комиссии согласованной сторонами цены реализации товаров), поступившие товары приходуются только в натуральном выражении (графы 6, 20, 34, 48 книги учета товаров (готовой продукции). Данные о цене и стоимости поступивших товаров (графы 5, 19, 33, 47 и 7, 21, 35, 49 книги учета товаров (готовой продукции) соответственно) в таком случае не отражаются.

60. По окончании отчетного (налогового) периода итоговые суммы за календарный квартал по графам 14, 28, 42, 56 (кроме дохода от реализации товаров по договорам комиссии) и 16, 30, 44, 58 книги учета товаров (готовой продукции) переносятся соответственно в графы 4 и 9 книги учета доходов и расходов при этом:

60.1. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, сумма расходов по реализованным товарам переносится из книги учета товаров (готовой продукции) в книгу учета доходов и расходов в пределах сумм, оплаченных за товары:

в I квартале - расходы по графе 16 в пределах суммы, указанной по графе 9 по строке "Итого за календарный квартал";

во II квартале - расходы по графе 30 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" (в пределах суммы, указанной по графе 23 "Итого нарастающим итогом с начала года") за вычетом расходов на реализованный товар I квартала по графе 9 книги учета доходов и расходов;

в III квартале - расходы по графе 44 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" (в пределах суммы, указанной по графе 37 "Итого нарастающим итогом с начала года") за вычетом расходов на реализованный товар I и II кварталов по графе 9 книги учета доходов и

расходов;

в IV квартале - расходы по графе 58 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" (в пределах суммы, указанной по графе 51 "Итого нарастающим итогом с начала года") за вычетом расходов на реализованный товар I, II и III кварталов по графе 9 книги учета доходов и расходов.

В случаях, когда в книге учета товаров (готовой продукции) сумма оплаты за товары в истекшем календарном году в графе 51 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" превышает сумму расходов в истекшем календарном году по графе 58 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года":

в графе 51 после строки "Итого нарастающим итогом с начала года" выводится превышение суммы оплаты за товары в IV квартале истекшего календарного года над суммой расходов истекшего календарного года по графе 58, учиняется запись: "Переносится на I квартал 20__ года" (указывается следующий календарный год);

в графу 9 книги учета товаров (готовой продукции) на I квартал следующего календарного года (на I квартал 20__ года) переносится указанное превышение суммы оплаты поставщикам за товары над суммой расходов и учиняется запись: "Оплачено поставщикам в IV квартале 20__ года" (указывается истекший календарный год).;

60.2. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления, сумма расходов по реализованным товарам переносится из книги учета товаров (готовой продукции) в книгу учета доходов и расходов:

в I квартале - расходы по графе 16 в пределах суммы, указанной по графе 12 по строке "Итого за календарный квартал" в ценах приобретения;

во II квартале - расходы по графе 30 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" (в пределах суммы, указанной по графе 26 "Итого нарастающим итогом с начала года") в ценах приобретения за вычетом расходов на реализованный товар I квартала по графе 9 книги учета доходов и расходов;

в III квартале - расходы по графе 44 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" (в пределах суммы, указанной по графе 40 "Итого нарастающим итогом с начала года") в ценах приобретения за вычетом расходов на реализованный товар I и II кварталов по графе 9 книги учета доходов и расходов;

в IV квартале - расходы по графе 58 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" (в пределах суммы, указанной по графе 54 "Итого нарастающим итогом с начала года") в ценах приобретения за вычетом расходов на реализованный товар I, II и III кварталов по графе 9 книги учета доходов и расходов.

61. При выбытии товаров по основаниям, связанным с реализацией и обменом графы 10 - 12, 24 - 26, 38 - 40, 52 - 54 книги учета товаров (готовой продукции) заполняются:

61.1. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, в следующем порядке: в графах 10, 24, 38, 52 указываются дата и номер документа, на основании которого отгружен товар (товарно-сопроводительный документ); в графах 12, 26, 40, 54 указывается стоимость товаров в ценах реализации;

61.2. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления, в следующем порядке: в графах 10, 24, 38, 52 указываются дата и номер документа, на основании которого отгружен товар (товарно-сопроводительный документ); в графах 12, 26, 40, 54 указывается стоимость товаров по ценам приобретения. Одновременно в графах 14, 28, 42, 56 отражается стоимость отгруженных товаров в ценах реализации.

62. При выбытии товаров по основаниям, не связанным с реализацией и обменом, заполняются графы 10 - 12, 24 - 26, 38 - 40, 52 - 54 книги учета товаров (готовой продукции). При этом в графах 10, 24, 38, 52 указываются данные о лице, в пользу которого выбывает товар (при наличии такового), а также дата и номер документа, на основании которого выбывает товар (товарно-сопроводительные документы, акты на списание, акты на выбытие и тому подобные).

Одновременно на стоимость выбывших товаров по основаниям, не связанным с реализацией и обменом, индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, уменьшаются показатели граф 9, 23, 37, 51 книги учета товаров (готовой продукции) (путем проставления отрицательного значения) при условии, что соответствующие сырье и материалы на момент такого выбытия были оплачены.

При прочем выбытии товаров сверх норм естественной убыли по прочим основаниям, не связанным с выбытием в результате реализации, обмена и безвозмездной передачи, а также в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие и иные аналогичные обстоятельства, в том числе форс-мажорные) в графах 14, 28, 42, 56 книги учета товаров (готовой продукции) указывается сумма дохода, определенная:

по товарам, на которые законодательством установлены регулируемые цены, - как разница между розничной и приобретения ценами этих товаров;

по товарам, на которые отсутствуют регулируемые розничные цены, - как разница между ценами на идентичные товары и ценами приобретения этих товаров.

При выбытии товаров в результате естественной убыли данные о стоимости этих товаров из граф 12, 26, 40, 54 книги учета товаров (готовой продукции) переносятся в графу 9 книги учета доходов и расходов:

в пределах установленных законодательством норм - индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления;

в пределах установленных законодательством норм и сумм, отраженных в графах 9, 23, 37, 51 книги учета товаров (готовой продукции) соответственно - индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты.

Данные о расходах на приобретение товаров (по графам 16, 30, 44, 58 книги учета товаров (готовой продукции), выбывших по прочим основаниям, не связанным с выбытием в результате реализации, обмена и безвозмездной передачи, а также в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие и иные аналогичные обстоятельства, в том числе форс-мажорные), не заполняются.

63. Учет товаров, поступивших по договорам комиссии, осуществляется в книге учета товаров (готовой продукции) отдельно. Графы 8, 9, 16, 22, 23, 30, 36, 37, 44, 50, 51, 58 индивидуальными предпринимателями - комиссионерами не заполняются.

64. Товары, приобретаемые за иностранную валюту, учитываются по ценам, пересчитанным в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на дату фактического осуществления расходов (оплаты), определяемую в соответствии с пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

Товары, приобретаемые за иностранную валюту на условиях предварительной оплаты, учитываются по ценам, пересчитанным в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на:

дату перечисления предварительной оплаты, аванса, задатка, - в части расходов, равных сумме предварительной оплаты, аванса, задатка;

дату признания расходов, определяемую в соответствии со статьей 205 настоящего Кодекса - в остальной части расходов.

Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, товары, приобретенные за иностранную валюту на условиях последующей оплаты, учитываются при поступлении в натуральном выражении. После произведенной оплаты в графах 5, 7, 19, 21, 33, 35, 47 и 49 книги учета товаров (готовой продукции) заполняются

данные о цене и стоимости приобретенных товаров: с учетом положений части первой настоящего пункта.

65. Индивидуальными предпринимателями, исходя из принятого ими решения, в розничной и (или) оптовой торговле для определения расходов по приобретению товаров может использоваться показатель среднего процента торговых надбавок в порядке, установленном настоящей главой, либо средний процент покупной стоимости товаров в стоимости реализованных товаров в порядке, установленном главой 7 настоящей инструкции.

При одновременном осуществлении индивидуальными предпринимателями оптовой и розничной торговли и определении расходов по приобретению товаров в порядке, предусмотренном пунктом 66 настоящей Инструкции, или в порядке, предусмотренном главой 7 настоящей Инструкции, учет поступления и реализации товаров в оптовой и розничной торговле ведется такими плательщиками в отдельных книгах учета товаров (готовой продукции) или книгах суммового учета товаров.

66. Торговая надбавка представляет собой разницу между ценами приобретения и реализации.

При применении для определения расходов по приобретению товаров метода с использованием показателя среднего процента торговых надбавок могут использоваться данные инвентаризации.

Для определения расходов по приобретению товаров определяются следующие показатели:

стоимость товаров по ценам реализации на начало квартала (далее - С1);

стоимость товаров по ценам приобретения на начало квартала (далее - С2);

торговая надбавка на начало квартала (далее - С3) (определяется по формуле $C3 = C1 - C2$);

стоимость поступивших в течение квартала товаров по ценам реализации (при изменении цен на отдельные товары стоимость корректируется на сумму изменения цен на остаток товаров, реализация которого производилась по новым ценам) (далее - С4);

стоимость поступивших в течение квартала товаров по ценам приобретения (далее - С5);

торговая надбавка в течение квартала (далее - С6) (определяется по формуле $C6 = C4 - C5$);

итоговая стоимость товаров по ценам реализации (далее - С7) (определяется по формуле $C7 = C1 + C4$);

итоговая сумма торговой надбавки (далее - С8) (определяется по формуле $C8 = C3 + C6$);

средний процент торговых надбавок (далее - С9) (определяется по формуле $C9 = C8 / C7 \times 100$);

выручка (доходы) от реализации товаров за квартал (по данным учета) (далее - С10);

остаток товаров на конец квартала по цене реализации (далее - С11) (определяется по формуле $C11 = C7 - C10$);

торговая надбавка на конец квартала (далее - С12) (определяется по формуле $C12 = C9 \times C11 / 100$);

реализованная торговая надбавка (далее - С13) (определяется по формуле $C13 = C8 - C12$);

расходы по приобретению реализованных товаров (далее - С14) (определяются по формуле $C14 = C10 - C13$).

67. Данные о количестве реализованных (выбывших) товаров по видам на основании актов инвентаризации и (или) документов, подтверждающих отгрузку товаров покупателю (в том числе и при использовании показателя среднего процента торговых надбавок), заполняются в графах 11, 25, 39 и 53 книги учета товаров (готовой продукции) ежеквартально.

ГЛАВА 7

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В СУММОВОМ ВЫРАЖЕНИИ

68. В розничной и (или) оптовой торговле при определении расходов по приобретению товаров с использованием среднего процента покупной стоимости товаров в стоимости реализованных товаров учет поступления и реализации товаров ведется в суммовом выражении в книге суммового учета товаров по форме согласно приложению 8 к настоящей Инструкции.

69. В книге суммового учета товаров подлежат отражению в учете товары, предназначенные для розничной или оптовой торговли.

70. Учет поступления и реализации товаров ведется в книге суммового учета товаров в разрезе каждого документа, подтверждающего приобретение (поступление) товаров (далее для целей настоящей главы - товарно-сопроводительный документ).

Товары отражаются в книге суммового учета товаров по ценам приобретения или по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость товаров определяется исходя из расходов, связанных с приобретением товаров, включая в том числе:

цену приобретения;

комиссионные вознаграждения, таможенные платежи, расходы на транспортировку, хранение;

иные расходы, связанные с приобретением товаров.

При определении первоначальной стоимости товаров составляется в произвольной форме документ, отражающий формирование первоначальной стоимости товаров. При этом в документе, отражающем формирование первоначальной стоимости товаров, указываются наименование, номер и дата товарно-сопроводительного документа и иных документов, на основании которых произведены расходы, связанные с их приобретением.

71. Цена приобретения, первоначальная стоимость товаров индивидуальными предпринимателями - плательщиками налога на добавленную стоимость указываются без учета налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении либо при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, за исключением случаев, установленных пунктами 11 и 13 статьи 132 Налогового кодекса Республики Беларусь

72. В графе 2 книги суммового учета товаров указываются наименование, номер и дата документа, на основании которого совершена хозяйственная операция:

72.1. в случае, предусмотренном частью четвертой пункта 74 настоящей Инструкции, в графе 2 книги суммового учета товаров указываются наименование, номер и дата документа, отражающего формирование цен реализации;

72.2. в случаях, предусмотренных пунктами 76 и 84 настоящей Инструкции, в графе 2 книги суммового учета товаров указываются номер и дата акта инвентаризации;

72.3. в графе 2 книги суммового учета товаров с учетом особенностей, предусмотренных в пункте 77 настоящей Инструкции, указывается наименование документа, подтверждающего прием наличных денежных средств за реализованные товары и (или) осуществление расчетов с использованием банковских платежных карточек;

72.4. в случае, предусмотренном пунктом 81 настоящей Инструкции, в графе 2 книги суммового учета товаров указываются наименование, номер и дата документа, подтверждающего возврат товара;

72.5. в случаях, предусмотренных пунктами 82 и 83 настоящей Инструкции, в графе 2 книги суммового учета товаров указываются наименование, номер и дата документа, на основании которого выбывает товар (товарно-сопроводительные документы, акты на списание, акты на выбытие и тому подобные).

73. В графе 5 книги суммового учета товаров отражается цена приобретения товаров, указанная в товарно-сопроводительном документе, либо первоначальная стоимость товаров, указанная в документе, отражающем формирование первоначальной стоимости товаров.

74. В графе 6 книги суммового учета товаров указывается стоимость товаров в ценах реализации. При установлении цен реализации в

произвольной форме составляется документ, отражающий формирование цен реализации.

Документ, отражающий формирование цен реализации, составляется по каждому товарно-сопроводительному документу в разрезе наименования (сорта, артикула) товаров.

В документе, отражающем формирование цен реализации, указываются следующие показатели:

цена приобретения, указанная в товарно-сопроводительном документе, или первоначальная стоимость, указанная в документе, отражающем формирование первоначальной стоимости товаров;

торговая надбавка (в процентах к цене приобретения товаров или к первоначальной стоимости товаров);

сумма торговой надбавки;

цена реализации товаров.

При изменении цены реализации товаров проводится инвентаризация остатков соответствующих товаров и составляется новый документ, отражающий формирование цен реализации. Одновременно в периоде, в котором изменяется цена реализации, на сумму изменения стоимости товаров в ценах реализации корректируется показатель графы 6 книги суммового учета товаров (положительное значение - при увеличении цены реализации, отрицательное значение - при уменьшении цены реализации).

75. Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, в графах 7 и 8 книги суммового учета товаров производятся записи об оплате товаров с указанием номера, даты платежной инструкции и сумм, оплаченных за товары. Если за товар произведена предварительная оплата, сумма которой отражается в графе 10 книги учета доходов и расходов, то в книге суммового учета товаров сведения об оплате товаров отражаются только по мере поступления оплаченного товара с одновременным заполнением граф 2, 5 и 6 книги суммового учета товаров.

В случаях, когда договором поставки (купли-продажи) предусмотрена оплата товара через определенное время после его передачи покупателю (продажа товара в кредит), а также когда договором о продаже товара в кредит предусмотрена оплата товара в рассрочку, то в книге суммового учета товаров сведения об оплате товаров отражаются в том периоде, когда такая оплата произведена.

Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления, графы 7 и 8 книги суммового учета товаров по отгруженным товарам не заполняются.

76. При переходе на применение порядка учета товаров, предусмотренного настоящей главой, заполнение граф 3, 4, 7, 8 книги

суммового учета товаров осуществляется на основании данных акта инвентаризации.

77. Графа 9 книги суммового учета товаров заполняется:

77.1. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты - на основании документа, подтверждающего произведенные расчеты за реализованные товары в зависимости от метода розничной продажи товаров (индивидуальное обслуживание, продажа товаров по образцам, продажа товаров по предварительным заказам и т.д.), с учетом формы и способа расчетов, в том числе на основании документов, подтверждающих прием наличных денежных средств за реализуемые товары и (или) осуществление расчетов с использованием банковских платежных карточек, с учетом следующих особенностей:

при использовании кассового оборудования при приеме наличных денежных средств и (или) осуществлении расчетов банковскими платежными карточками с использованием платежных терминалов - на основании суточных (сменных) отчетов (Z-отчетов) или на основании данных о продажах, полученных посредством системы контроля кассового оборудования (СККО) и предоставляемых Республиканским унитарным предприятием "Информационно-издательский центр по налогам и сборам" через глобальную компьютерную сеть Интернет с использованием средств электронной цифровой подписи и сертификатов открытых ключей и (или) посредством предоставления отчетов на бумажном носителе;

при продаже товаров через торговые автоматы - на основании данных о продажах, полученных посредством системы контроля торговых автоматов (СКТА) и предоставляемых Республиканским унитарным предприятием "Информационно-издательский центр по налогам и сборам" через глобальную компьютерную сеть Интернет с использованием средств электронной цифровой подписи и сертификатов открытых ключей и (или) посредством предоставления отчетов на бумажном носителе;

при расчетах только в безналичной форме, без использования кассового оборудования и платежных терминалов, путем перечисления денежных средств, в том числе через автоматизированную информационную систему единого расчетного информационного пространства, - на основании платежного ордера банка-эквайера на перечисление списанных с карт-счетов покупателей денежных средств. При этом в графе 9 отражается общая сумма денежных средств, списанных с карт-счетов покупателей, с учетом удерживаемой банком-эквайером в соответствии с договором эквайринга комиссии;

при розничной торговле по образцам с доставкой товаров посредством почтовых отправлений наложенным платежом - на

основании квитанции (иного документа) о почтовом денежном переводе, выдаваемой оператором почтовой связи.

77.2. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления - на основании документа, подтверждающего отпуск товаров покупателю, а в случае, если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке) – получателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей (осуществляющему) перевозку (экспедирование) товара, или организации связи.

В графе 9 книги суммового учета товаров отражение стоимости товаров, реализованных (отгруженных) в течение квартала, может производиться по итогам операций, совершенных за день либо за месяц.

При реализации товаров (работ, услуг) за наличные денежные средства с использованием кассового оборудования и отражении в учете доходов от реализации товаров по итогам операций, совершенных за месяц, в случае наличия ошибочно проведенных кассовых чеков и (или) сумм денежных средств, возвращенных потребителям, документом, подтверждающим совершение операций по реализации товаров, и документом, подтверждающим поступление оплаты за отгруженные потребителям товары, может являться первичный учетный документ, оформленный индивидуальным предпринимателем с учетом требований пункта 15 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, на основании данных Z-отчетов, и ошибочно проведенных кассовых чеков и (или) сумм денежных средств, возвращенных потребителям.

78. Итоговые показатели за текущий квартал по графам 10 и 13 книги суммового учета товаров переносятся на следующий квартал в графы 4 и 3 книги суммового учета товаров соответственно.

79. В графе 12 книги суммового учета товаров указывается значение среднего процента покупной стоимости товаров в стоимости реализованных товаров, рассчитанное с точностью не менее четырех знаков после запятой.

80. По окончании отчетного (налогового) периода итоговые суммы за квартал по графам 9 и 14 книги суммового учета товаров переносятся соответственно в графы 4 и 9 книги учета доходов и расходов при этом:

80.1. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, стоимость реализованных товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости переносится из книги суммового учета товаров в книгу учета доходов и расходов в пределах сумм, оплаченных за товары:

в I квартале - стоимость реализованных товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости по графе 14 книги

суммового учета товаров в пределах суммы, указанной по графе 8 книги суммового учета товаров по строке "Итого за квартал";

во II (III, IV) квартале - стоимость реализованных товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости по графе 14 книги суммового учета товаров по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" за II (III, IV) квартал в пределах суммы, указанной по графе 8 книги суммового учета товаров по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" за III (IV) квартал за вычетом цены приобретения или первоначальной стоимости реализованных товаров, перенесенной в первом (втором, третьем) квартале в графу 9 книги учета доходов и расходов.

В случаях, когда в графе 8 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" книги суммового учета товаров сумма оплаты за товары, произведенной в истекшем календарном году, за IV квартал превышает стоимость реализованных товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости в истекшем календарном году в графе 14 по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" за IV квартал:

в графе 8 книги суммового учета товаров по строке "Итого нарастающим итогом с начала года" за IV квартал выводится сумма такого превышения и учиняется запись: "Переносится на I квартал 20__ года" (указывается следующий календарный год);

в графу 8 книги суммового учета товаров на I квартал следующего календарного года переносится указанное превышение суммы оплаты поставщикам за товары над суммой расходов и учиняется запись: "Оплачено поставщикам в IV квартале 20__ года" (указывается истекший календарный год).

80.2. индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления, стоимость отгруженных товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости переносится из графы 14 книги суммового учета товаров в графу 9 книги учета доходов и расходов в пределах сумм товаров, отгруженных в квартале:

в I (II, III, IV) квартале - стоимость реализованных товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости по графе 14 книги суммового учета товаров по строке "Итого за квартал".

81. При возврате покупателем товаров, реализованных индивидуальным предпринимателем, на дату такого возврата корректируется показатель графы 9 книги суммового учета товаров (путем проставления отрицательного значения).

82. При возврате индивидуальным предпринимателем товаров продавцу (поставщику), стоимость которых учтена в книге суммового учета товаров, на дату такого возврата заполняются графы 2, 5, 6, 7 и 8

книги суммового учета товаров.

На стоимость возвращенных товаров корректируются показатели граф 5, 6, 7 и 8 книги суммового учета товаров (путем проставления отрицательного значения). При этом индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, графы 7 и 8 книги суммового учета товаров заполняются при условии, что продавцом (поставщиком) товара возвращена оплата за соответствующие товары.

83. При выбытии (передаче) товаров, стоимость которых учтена в книге суммового учета товаров, на цели, не связанные с их розничной торговлей, за исключением случая, указанного в пункте 82 настоящей Инструкции, заполняются графы 2, 3, 4 и 8 книги суммового учета товаров.

Индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу начисления, графа 8 книги суммового учета товаров не заполняется.

На стоимость выбывших (переданных) товаров по основаниям, не связанным с их реализацией, корректируются показатели граф 3, 4 и 8 книги суммового учета товаров (путем проставления отрицательного значения). При этом индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, графа 8 книги суммового учета товаров заполняется при условии, что соответствующие товары на момент такого выбытия были оплачены. Одновременно информация о выбывших товарах отражается в книге учета доходов и расходов:

при прочем выбытии товаров сверх норм естественной убыли по прочим основаниям, не связанным с выбытием в результате реализации, обмена и безвозмездной передачи, а также в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие и иные аналогичные обстоятельства, в том числе форс-мажорные) в графы 4 и 9 книги учета доходов и расходов переносятся соответственно из граф 4 и 3 книги суммового учета товаров стоимость товаров в ценах реализации и стоимость товаров в ценах приобретения (по первоначальной стоимости);

при выбытии товаров в результате естественной убыли в пределах, установленных законодательством норм, данные о стоимости таких товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости отражаются в графе 9 книги учета доходов и расходов. При этом индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, - в пределах сумм, оплаченных за указанные товары.

84. Данные о стоимости реализованных товаров в ценах

приобретения (или по первоначальной стоимости) и в ценах реализации уточняются при инвентаризации товаров, проводимой не реже 1 раза в год.

В ходе инвентаризации проверяется фактическое наличие остатков товаров в ценах приобретения (или по первоначальной стоимости) и в ценах реализации.

При установлении по результатам инвентаризации недостачи товаров:

в результате естественной убыли в пределах установленных законодательством норм данные об их стоимости в ценах приобретения (или по первоначальной стоимости) из графы 3 книги суммового учета товаров переносятся в графу 9 книги учета доходов и расходов. При этом индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, - в пределах суммы, отраженной в графе 8 книги суммового учета товаров;

сверх норм естественной убыли в графе 6 4 книги учета доходов и расходов отражается сумма дохода, определенная как разница между расхождением стоимости товаров в ценах реализации, выявленным по результатам инвентаризации относительно данных учета, и соответствующим расхождением стоимости товаров в ценах приобретения или по первоначальной стоимости (за минусом стоимости товаров, выбывших в результате естественной убыли в пределах установленных законодательством норм).

При установлении по результатам инвентаризации недостачи товаров корректируются показатели граф 3, 4 и 8 книги суммового учета товаров (путем проставления отрицательного значения). При этом графа 8 книги суммового учета товаров заполняется индивидуальными предпринимателями, учитывающими доходы от реализации по принципу оплаты, при условии, что соответствующие товары на дату проведения инвентаризации были оплачены.

ГЛАВА 8

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

85. Учет доходов и расходов плательщики осуществляют в книге учета доходов и расходов по форме согласно приложению 9 к настоящей Инструкции.

Учет доходов и расходов ведется плательщиками путем фиксирования в книге учета доходов и расходов операций о полученных доходах и произведенных расходах на основе первичных документов позиционным способом.

86. Книга учета доходов и расходов используется для исчисления

налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц, уплачиваемому плательщиками в соответствии с главой 16 18 Налогового кодекса Республики Беларусь.

87. Книга учета доходов и расходов заполняется в хронологическом порядке на основании первичных учетных документов по мере совершения операций, связанных с производством продукции (товаров, работ, услуг), и иных операций, учет которых не ведется в иных книгах учета.

Информация из книг учета (книги учета основных средств, книги учета нематериальных активов, книги учета отдельных предметов в составе оборотных средств, книги учета товаров (готовой продукции) и др.) отражается в книге учета доходов и расходов по окончании отчетного периода (квартала) путем переноса показателей из книг учета в соответствующие графы книги учета доходов и расходов.

88. В графе 3 указывается вид хозяйственной операции. При этом при совершении расходных операций указывается вид понесенных расходов.

В графе 4 отражаются доходы от реализации в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 213 и статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь.

В графе 6 отражаются внереализационные доходы в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 213 и статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь.

В графе 8 отражаются доходы и поступления, не признаваемые доходами от реализации и внереализационными доходами в момент их поступления. После проведения соответствующей хозяйственной операции либо наступления события (даты) и признания этих сумм доходами от реализации или внереализационными доходами соответствующие суммы переносятся в графы 4 или 6 книги учета доходов и расходов.

В графах 4 и 6 указываются общие суммы соответственно доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов с учетом сумм налогов, сборов, уплачиваемых из выручки.

89. В графах 9 и 10 книги учета доходов и расходов отражается информация о понесенных индивидуальным предпринимателем расходах.

В графе 9 указываются суммы расходов, учитываемых в текущем отчетном периоде (квартале) в порядке, предусмотренном пунктом 34 или пунктом 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь, исходя из применяемого плательщиком принципа учета доходов от реализации.

В графе 10 отражаются расходы, подлежащие распределению между отчетными (налоговыми) периодами либо учитываемые в составе

расходов в пределах лимитов (расходы на топливо), и иные платежи, не признаваемые расходами отчетного (налогового) периода в момент их оплаты (предварительная оплата за товары, работы, услуги, имущественные права). При этом в графе 10 указанные суммы отражаются в фактических размерах. После проведения соответствующих расчетов (определения сумм расходов в пределах норм, установленных законодательством, распределения расходов между отчетными (налоговыми) периодами либо совершения хозяйственных операций) суммы расходов, относящиеся к расходам отчетного (налогового) периода, переносятся в графу 9.

В случае, когда за IV квартал в графе 10 по строке «Итого с начала календарного года» суммы расходов, в части расходов на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя (регистрацию нотариального бюро, адвоката), открытие счетов в банке, на получение специальных разрешений (лицензий), на аренду недвижимого имущества, произведенные в истекшем календарном году, превышают суммы по этим расходам, перенесенные в графу 9 в истекшем календарном году за IV квартал:

в графе 10 по строке «Итого с начала календарного года» за IV квартал отражается сумма такого превышения и учиняется запись: "Переносится на I квартал 20__ года" (указывается следующий календарный год).

в графу 10 на I квартал следующего календарного года переносится указанное превышение и учиняется запись: "Перенесено с IV квартала 20__ года" (указывается истекший календарный год).

По окончании месяца, отчетного (налогового) периода итоговые суммы за месяц, квартал (календарный год) по графам 4 - 7 и 9 книги учета доходов и расходов используются при определении налоговой базы по соответствующим налогам.

90. Сведения о начисленных (подлежащих выплате) доходах физических лиц, привлеченных для осуществления предпринимательской, нотариальной, адвокатской деятельности на основании трудовых и (или) гражданско-правовых договоров, о суммах предоставленных стандартных, социальных, имущественного, профессионального налоговых вычетов, установленных соответственно статьями 209 - 212 Налогового кодекса Республики Беларусь, удержанных суммах подоходного налога с физических лиц и суммах других удержаний отражаются в карточке лицевого счета по форме согласно приложению 10 к настоящей Инструкции.

Карточки лицевых счетов открываются ежегодно по каждому физическому лицу, привлеченному на основании трудового и (или) гражданско-правового договора.

При выплате доходов физическим лицам наличными денежными средствами фамилии, собственные имена, отчества (если таковые имеются) привлеченных физических лиц, суммы, подлежащие выплате, из графы 12 карточек лицевого счета переносятся в платежную ведомость, составленную индивидуальным предпринимателем, нотариусом, адвокатом в произвольной форме. При этом выплата доходов физическим лицам, подтверждается в платежной ведомости подписью этих физических лиц.

Плательщики вправе разовые выдачи наличных денег на оплату труда производить отдельным лицам по расходным кассовым ордерам в порядке, определенном законодательством, нескольким лицам - по платежным ведомостям.

Начисленная сумма по графе 3 по строке "Итого за квартал" по всем карточкам лицевых счетов, за исключением индивидуальных предпринимателей, ведущих учет в порядке, определенном главой 3 настоящей Инструкции переносится в графу 9 книги учета доходов и расходов с учетом положений части второй пункта 34 и части второй пункта 35 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь.

ГЛАВА 9

УЧЕТ СУММ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

91. Книга учета сумм налога на добавленную стоимость заполняется индивидуальными предпринимателями - плательщиками налога на добавленную стоимость, в том числе индивидуальными предпринимателями, ввозящими из государств - членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь товары, сырье и материалы, основные средства и иное имущество (далее - товары), по форме согласно приложению 11 к настоящей Инструкции.

92. Часть I книги учета сумм налога на добавленную стоимость заполняется индивидуальными предпринимателями - плательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог и ввозящими из государств - членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь товары) в следующем порядке:

92.1. в графе 1 указываются:

дата получения товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее, если не установлено иное, - объекты); при безвозмездном получении объектов - дата их получения (отражения в учете); при уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами, - дата выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. При этом датой получения товаров признается день приема товаров

грузополучателем или дата товарно-сопроводительного документа, если грузополучатель не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке);

номер документа.

По товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в графе 1 указывается дата получения товаров, ввезенных из государств – членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь и номер товарно-сопроводительного документа, выписанного поставщиком товаров;

92.2. в графе 2 указывается дата оплаты объектов:

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 (отражения в учете) при безвозмездном получении объектов;

22-е число месяца представления налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость за тот отчетный период, за который в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь исчислена сумма НДС по таким объектам;

дата уплаты налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

дата уплаты налога на добавленную стоимость, отраженного в части II налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

В графе 2 подлежат указанию также номера документов, подтверждающих факт совершения операций, указанных в части первой настоящего подпункта.

Графа 2 не заполняется индивидуальными предпринимателями, определяющими момент фактической реализации объектов в соответствии со статьей 121 Налогового кодекса Республики Беларусь, в отношении сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь объектов;

92.3. в графе 3 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 (поставщиков) 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 индивидуальным предпринимателем 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 индивидуальным предпринимателем в соответствии с подпунктами 9.2 и 9.3 пункта 9 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь и направленного на Портал;

92.4. в графе 4 указывается дата совершения операции из строки 3 электронного счета-фактуры;

92.5. в графе 5 указывается дата подписания электронного счета-фактуры электронной цифровой подписью плательщика;

92.6. в графе 6 указывается наименование продавца (поставщика) с указанием названия страны, налоговым резидентом которой он является;

92.7. в графе 7 указывается учетный номер плательщика, присвоенный продавцу (поставщику). Если продавцом (поставщиком) является нерезидент Республики Беларусь, указывается номер, под которым зарегистрирован продавец (поставщик) в налоговом органе страны, налоговым резидентом которой он является;

92.8. в графе 8 указывается итоговая стоимость приобретенных объектов с налогом на добавленную стоимость;

92.9. в графах 9, 10, 11 указывается стоимость объектов без налога на добавленную стоимость, в графах 9а, 10а, 11а указывается сумма налога на добавленную стоимость исходя из ставки налога (соответственно 20 процентов, 10 процентов или иной ставки), по которой эти объекты облагаются.

По товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь с территории государств - членов Евразийского экономического союза заполнение строк граф 9, 10, 11 осуществляется на основании документа (документов), сведения о котором (которых) указаны в соответствующих строках графы 1. При этом пересчет стоимости товаров в белорусские рубли производится исходя из установленного Национальным банком Республики Беларусь курса белорусского рубля к иностранной валюте, указанной в предъявленном поставщиком счете-фактуре или товарно-сопроводительном документе, на дату, отражения в соответствующей строке графы 1;

92.10. в графе 12 указывается стоимость объектов, не облагаемых налогом на добавленную стоимость и (или) освобождаемых от налога на добавленную стоимость.

92.11. В целях определения суммы налога на добавленную стоимость в части I книги учета сумм налога на добавленную стоимость в хронологическом порядке по мере выполнения условий, установленных пунктами 5-10 статьи 140 и статьями 132 и 133 Налогового кодекса Республики Беларусь для осуществления вычета сумм налога на добавленную стоимость, отражаются сведения из:

документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость при приобретении (ввозе) объектов, в которых указаны ставка и сумма налога на добавленную стоимость;

документов, на основании которых приобретаются объекты, в которых указаны ставка и сумма налога на добавленную стоимость;

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

При обнаружении сумм налога на добавленную стоимость, ошибочно не отраженных в части I книги учета сумм налога на добавленную стоимость, их отражение производится в том месяце, в котором обнаружена ошибка.

93. За каждый отчетный период индивидуальными предпринимателями – плательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог и ввозящими из государств - членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь товары) в части I книги учета сумм налога на добавленную стоимость подводятся итоги:

по графам 9а, 10а, 11а, которые используются при заполнении части I налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость;

по графам 9, 10, 11, которые используются при заполнении части II налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость.

При осуществлении операций, указанных в пункте 1 статьи 129, частях первой и второй пункта 23 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь, производится корректировка сумм налога в части I книги учета сумм налога на добавленную стоимость за тот месяц, в котором произведен возврат объектов покупателем продавцу (поставщику), уменьшение (увеличение) стоимости объектов, товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права использованы для личных нужд, не

связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, представлено в регистрирующий орган заявление о прекращении деятельности.

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

Итоговая сумма по графам 9а, 10а, 11а за месяц, в котором производится уменьшение сумм налога, отражается со знаком "-" (минус), если сумма уменьшения превышает имеющиеся в книге учета сумм налога на добавленную стоимость за этот месяц суммы налога, а также, если в книге учета сумм налога на добавленную стоимость за этот месяц суммы налога отсутствуют.

94. Часть I книги учета сумм налога на добавленную стоимость заполняется индивидуальными предпринимателями, уплачивающими единый налог и ввозящими из государств - членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь товары в следующем порядке:

94.1. в графе 1 указывается дата получения товаров, ввезенных из государств – членов Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь;

94.2. в графах 9, 10, 11 указывается стоимость объектов без налога на добавленную стоимость, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в графах 9а, 10а, 11а указывается сумма налога на добавленную стоимость исходя из ставки налога (соответственно 20 процентов, 10 процентов или иной ставки), по которой эти объекты облагаются. Графы 9, 9а, 10, 10а, 11, 11а заполняются независимо от наличия у индивидуального предпринимателя товарно-сопроводительных документов.

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 документе, выписанном поставщиком товаров (товарно-сопроводительном документе), на дату, отраженную в графе 1.

За каждый месяц в части I книги учета сумм налога на добавленную стоимость подводятся итоги по графам 9, 10, 11, которые используются при заполнении части II налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость.

95. Плательщик вправе в отношении определенных им сумм налога на добавленную стоимость вести отдельный учет (учет сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к оборотам по реализации, облагаемым налогом по ставке ноль (0) процентов, по ставке десять (10) процентов и так далее).

96. Часть II книги учета сумм налога на добавленную стоимость заполняется индивидуальными предпринимателями – плательщиками налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных, а также индивидуальными предпринимателями в случае возникновения обязательств по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь, в следующем порядке:

96.1. в графе 1 указываются дата и номер документа, на основании которого плательщиком осуществляется отгрузка (передача) товаров, передача результатов выполненных работ (оказанных услуг), передача имущественных прав. 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 исчислении налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь указываются соответствующие документы этих организаций;

96.2. 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 исчислении налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Беларусь указывается наименование продавца;

96.3. в графе 3 указывается учетный номер плательщика, присвоенный покупателю. Если покупателем является нерезидент Республики Беларусь, указывается номер, под которым зарегистрирован покупатель в налоговом органе страны, налоговым резидентом которой он является;

графа 3 не заполняется - 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;

96.4. в графе 4 указывается дата оплаты объектов (иного прекращения обязательства) покупателем.

в графе 4 указывается - при приобретении у иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь

через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, объектов, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь – дата оплаты таких объектов индивидуальным предпринимателем, приобретающим данные товары (работы, услуги) имущественные права.

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

96.5. в графе 5 указывается стоимость реализованных (приобретенных) объектов с налогом на добавленную стоимость;

96.6. в графах 6, 7, 9 указывается стоимость объектов без налога на добавленную стоимость;

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

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

96.9. в графе 10 указывается итоговая стоимость объектов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость и (или) не облагаемых этим налогом;

96.10. в графе 10а указываются обороты по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, если по таким товарам плательщиком не произведено исчисление налога на добавленную стоимость.

96.11. При возврате покупателем товаров (отказе от выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или уменьшении стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав часть II книги учета сумм налога на добавленную стоимость заполняется с учетом следующих особенностей:

в графе 1 указываются дата и номер документа, на основании которого осуществляется возврат покупателем товаров, имущественных прав (отказ заказчиком от результатов выполненных работ (оказанных услуг), или документа, в соответствии с которым осуществлено уменьшение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав;

в графе 4 указывается дата возврата плательщиком денежных средств покупателю (заказчику);

в графах 5 - 10а предусмотренные показатели указываются в виде отрицательного значения.

96.12. При использовании индивидуальным предпринимателем товаров (работ, услуг) для нужд, не связанных с осуществлением

предпринимательской деятельности, часть II книги учета сумм налога на добавленную стоимость заполняется с учетом следующих особенностей:

в графе 1 указываются дата и номер документа, на основании которого осуществляется передача (использование) объектов для нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. При отсутствии такого документа в графе 1 указывается дата и учиняется запись «Изъято для нужд, не связанных с реализацией»;

в графе 4 указывается дата передачи (использования) объектов для нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

в графах 5 - 10а предусмотренные показатели указываются в виде отрицательного значения.

97. В целях определения сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных при реализации объектов, соответствующие графы части II книги учета сумм налога на добавленную стоимость заполняются в хронологическом порядке по мере наступления момента фактической реализации для целей исчисления налога на добавленную стоимость исходя из принятого индивидуальным предпринимателем решения в соответствии со статьей 121 или статьей 140 Налогового кодекса Республики Беларусь, а также при наступлении обстоятельств, указанных подпункте 2.3 пункта 2 статьи 140 и в пункте 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь.

98. За каждый отчетный период (месяц либо квартал) подводятся итоги соответственно по графам 5 - 10а, которые используются при заполнении части I налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость.

Приложение 1
к Инструкции о порядке ведения
учета индивидуальными
предпринимателями, нотариусами,
осуществляющими нотариальную
деятельность в нотариальном бюро,
адвокатами, осуществляющими
адвокатскую деятельность
индивидуально
Форма

АКТ
закупки товаров, сырья, материалов

— _____ 20__ г.

_____ (место составления)

Нами, индивидуальным предпринимателем _____

_____ (фамилия, собственное имя,

_____ отчество (если таковое имеется)

состоящим на учете в инспекции Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь по _____

_____ (район, город, район в городе)

_____ (учетный номер плательщика)

и гражданином _____

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

проживающим _____

_____ (адрес места фактического жительства)

зарегистрированным _____

_____ (адрес места жительства, по которому гражданин зарегистрирован)

документ, удостоверяющий личность, _____

_____ (наименование)

№ _____

выданный _____

_____ (серия)

_____ (кем и когда выдан)

составлен настоящий акт о совершении сделки купли-продажи:

Наименование товара, сырья, материалов	Единица измерения	Цена за единицу, рублей	Количество	Сумма, рублей

Всего на сумму _____ руб.

_____ (прописью)

Сделка совершена _____

_____ (место совершения сделки)

Из общей суммы сделки, уплаченной за товар, сырье, материалы, удержан

подоходный налог с физических лиц в сумме _____ руб.
(сумма прописью)

Подоходный налог с физических лиц не удержан по основаниям _____

(указываются подпункт, пункт, статья, дата принятия, номер и вид правового акта, на основании которого не удерживается налог)

Продавец _____
(инициалы, фамилия)

Покупатель _____
(инициалы, фамилия)

Приложение 2
к Инструкции о порядке ведения
учета индивидуальными
предпринимателями, нотариусами,
осуществляющими нотариальную
деятельность в нотариальном бюро,
адвокатами, осуществляющими
адвокатскую деятельность
индивидуально
Форма

КНИГА
учета валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг)

за _____ год
(четыре цифры года)

Вид осуществляемой деятельности: розничная торговля; общественное питание; выполнение работ (оказание услуг) (нужное подчеркнуть)

(руб.)

Дата	Валовая выручка от реализации товаров, работ, услуг		Наименование документа, его номер и дата, на основании которого произведен возврат товаров, осуществлен отказ от выполненных работ, оказанных услуг или уменьшена цена товаров (работ, услуг)	Наименование документа, его номер и дата, на основании которого получен внереализационный доход
	выручка от реализации товаров, работ, услуг (возврат товаров, работ, услуг)	внереализационные доходы		
1	2а	2б	3	4

ИТОГО за отчетный (налоговый) период (по графам 3, 5, 7)							
--	--	--	--	--	--	--	--

Приложение 4
 к Инструкции о порядке ведения
 учета индивидуальными
 предпринимателями, нотариусами,
 осуществляющими нотариальную
 деятельность в нотариальном бюро,
 адвокатами, осуществляющими
 адвокатскую деятельность
 индивидуально
 Форма

КНИГА
учета нематериальных активов

(наименование нематериального актива)	(способ начисления амортизации)		
Срок полезного использования	<table border="1" style="width: 100%; height: 30px;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>		
	Годовая / ежемесячная норма амортизации, %		
(дата поступления, наименование документа)			
(дата ввода в эксплуатацию)			
(дата выбытия, наименование документа)			

Дата записи	Первоначальная стоимость нематериальных активов (руб.)	Сумма амортизационных отчислений (руб.)	Остаточная стоимость нематериальных активов (графа 2 - графа 3) (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5

ИТОГО за отчетный (налоговый) период (по графе 3)			
--	--	--	--

Приложение 5
к Инструкции о порядке ведения
учета индивидуальными
предпринимателями, нотариусами,
осуществляющими нотариальную
деятельность в нотариальном бюро,
адвокатами, осуществляющими
адвокатскую деятельность
индивидуально
Форма

КНИГА
учета отдельных предметов в составе оборотных средств

Дата записи	Наименование отдельных предметов в составе оборотных средств	Наименование документа, его номер и дата	Количество	Первоначальная стоимость (руб.)	Стоимость отдельных предметов в составе оборотных средств, погашаемая (учитываемая) в отчетном периоде	Остаточная стоимость отдельных предметов в составе оборотных средств (графа 5 - графа 6) (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
	ИТОГО за отчетный (налоговый) период						

Итого за календарный квартал																			
Итого нарастающим итогом с начала года																			

Приложение 7
 к Инструкции о порядке ведения
 учета индивидуальными
 предпринимателями, нотариусами,
 осуществляющими нотариальную
 деятельность в нотариальном бюро,
 адвокатами, осуществляющими
 адвокатскую деятельность
 индивидуально
 Форма

КНИГА
 учета товаров (готовой продукции)

Поставщик товара , документ, наименование, вид (сорт, артикул) товара	Наименование, вид (сорт, артикул) товара	Остаток нереализованного товара		I квартал														остаток нереализованного товара	
				поступило (изготовлено)			оплачено		отгружено (выбыло)			реализовано							
				коли-	стоим	цена	коли-	стоим	номер,	сумма	покупа	коли-	в ценах	номер,	сумма	коли-	расходы		

IV квартал

поступило (изготовлено)			оплачено		отгружено (выбыло)			реализовано				остаток нереализованного товара	
цена	количество	стоимость (руб.)	номер, дата платежной инструкции	сумма (руб.)	покупатель, документ, его номер и дата	количество	в ценах реализации (при выбытии – в ценах приобретения) (руб.)	номер, дата платежной инструкции	сумма дохода (руб.)	количество	расходы	количество	стоимость (руб.)
47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
ИТОГО за календарный квартал													
ИТОГО нарастающим итогом с начала года													

Приложение 8
к Инструкции о порядке ведения
учета индивидуальными
предпринимателями, нотариусами,
осуществляющими нотариальную
деятельность в нотариальном бюро,

адвокатами, осуществляющими
 адвокатскую деятельность
 индивидуально
 Форма

Книга суммового учета товаров
 за _____ ГОД
 (четыре цифры года)

Дата записи	Наименование документа, его номер и дата	Стоимость товаров в остатках на начало квартала (руб.)		Стоимость товаров (руб.)		Оплачено		Стоимость товаров в ценах реализации (руб.)			Средний процент покупной стоимости товаров в стоимости реализованных товаров ((гр. 3 + гр. 5) / гр. 11 x 100)	Стоимость товаров в ценах приобретения (по первоначальной стоимости) (руб.)	
		в ценах приобретения (по первоначальной стоимости)	в ценах реализации	в ценах приобретения (по первоначальной стоимости)	в ценах реализации	номер, дата платежной инструкции	сумма (руб.)	реализованных (отгруженных) в течение квартала	в остатках на конец квартала (графа (далее для настоящей формы - гр.) 4 + гр. 6 - гр. 9)	итого (гр. 9 + гр. 10)		в остатках на конец квартала (гр. 10 x гр. 12 / 100)	реализованных (отгруженных) товаров в течение квартала (гр. 3 + гр. 5 - гр. 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
...													
Итого за квартал	х					х							
Итого нарастающим итогом с	х	х	х	х	х	х		х	х	х	х	х	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого за месяц										
Итого за календарный квартал										
Итого с начала календарного года										

Приложение 10
 к Инструкции о порядке ведения
 учета индивидуальными
 предпринимателями, нотариусами,
 осуществляющими нотариальную
 деятельность в нотариальном бюро,
 адвокатами, осуществляющими
 адвокатскую деятельность
 индивидуально
 Форма

Карточка лицевого счета _____
 (фамилия, собственное имя, отчество)

_____ (если таковое имеется)
 за _____ ГОД.

(руб.)

Месяц	Начислено доходов итого за месяц	Доходы, освобождаемые 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. 10)
			стандартные	социальные	имущественные	профессиональные		подходный налог с физических лиц за месяц	другие удержания 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.

Приложение 11
к Инструкции о порядке ведения
учета индивидуальными
предпринимателями, нотариусами,
осуществляющими нотариальную
деятельность в нотариальном бюро,
адвокатами, осуществляющими
адвокатскую деятельность
индивидуально
Форма

Книга учета сумм налога на добавленную стоимость

Часть I

Суммы налога на добавленную стоимость, принимаемые к вычету

Период с _____ по _____

Дата приобретения (ввоза) и номер документа	Дата оплаты и номер документа	Реквизиты электронного счета-фактуры			Наименование продавца (поставщика)	Учетный номер плательщика продавца (поставщика)	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая НДС	Объекты, облагаемые НДС по ставке						Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без НДС
		номер и дата выставления электронного счета-фактуры	дата совершения операции	дата подписания электронного счета-фактуры				20%		10%		иные		
								стоимость без НДС	сумма НДС	стоимость без НДС	сумма НДС	стоимость без НДС	сумма НДС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9а	10	10а	11	11а	12
ВСЕГО														

Часть II

Суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные по оборотам по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг), имущественных прав

Период с _____ по _____

Дата и номер документа	Наименование покупателя	Учетный номер плательщика	Дата оплаты (иного прекращения)	Стоимость товаров (работ, услуг),	В том числе	
					объекты, облагаемые НДС по ставке	объекты, освобождаемые от НДС и (или) не облагаемые НДС

