

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ
БЕЛАРУСЬ, МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,
МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
И НАЦИОНАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО КОМИТЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**
28 ноября 2022 г. № 35/54/75/133

**О книге учета доходов и расходов организаций,
применяющих упрощенную систему налогообложения**

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

1. Установить форму книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, согласно приложению 1.
2. Признать утратившими силу нормативные правовые акты согласно приложению 2.
3. Утвердить Инструкцию о порядке заполнения книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (прилагается).
4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

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

**Министр финансов
Республики Беларусь
Ю.М.Селиверстов**

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

**Председатель Национального
статистического комитета
Республики Беларусь
И.В.Медведева**

Приложение 1
к постановлению
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь,
Министерства финансов
Республики Беларусь,
Министерства труда
и социальной защиты
Республики Беларусь
и Национального статистического
комитета Республики Беларусь
28.11.2022 № 35/54/75/133

Форма

(учетный номер плательщика (далее – УНП))

(наименование организации)

| | |
|--|---------------------------------|
| ОКЭД ¹ | |
| | |
| | |
| В текущем календарном году бухгалтерский учет ведется | с _____ (число, месяц, год) |
| | по _____ (число, месяц, год) |

КНИГА
учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения

за _____ ГОД
(четыре цифры года)

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

**ЧАСТЬ I
УЧЕТ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ**

| Дата отражения (излишнего отражения) валовой выручки, дата возврата | Сведения о контрагенте | | Документ | | | Содержание операции | Валовая выручка | | | Ставка налога, % | Примечание | |
|---|------------------------|--------------|--------------|-------|------|------------------------|---------------------------|-------|---|------------------------|------------|---|
| | УНП | наименование | наименование | номер | дата | | в иностранной валюте | | сумма в белорусских рублях (далее – бел. руб.) | | | |
| | | | | | | | код иностранной валюты | сумма | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Итого за ___ квартал нарастающим итогом с начала года | | | | | | | | x | x | | x | x |

**ЧАСТЬ II
УВЕЛИЧЕНИЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА В РЕЗУЛЬТАТЕ ОШИБОК,
ВЫЯВЛЕННЫХ В ПОСЛЕДУЮЩИХ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДАХ ЛИБО ПОСЛЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ
УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, А ТАКЖЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ВОЗВРАТА (ЗАЧЕТА) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ,
ОСУЩЕСТВЛЕННОГО ПОСЛЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

| Дата выявления ошибки (дата возврата (зачета) денежных средств) | Дата, на которую была излишне отражена (не отражена) валовая выручка в результате ошибки (были отражены в валовой выручке возвращенные (зачтенные) денежные средства) | Дата, с которой прекращено применение упрощенной системы налогообложения ² | Сведения о контрагенте | | Документ | | | Содержание операции | Валовая выручка | | | Ставка налога, % | |
|---|---|--|------------------------|--------------|--------------|-------|------|------------------------|---------------------------|-------|----------------------|------------------------|--|
| | | | УНП | наименование | наименование | номер | дата | | в иностранной валюте | | сумма в бел. руб. | | |
| | | | | | | | | | код иностранной валюты | сумма | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| | | | | | | | | | | | | | |

ЧАСТЬ III
УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА³

| Сведения о кредиторе | | Документ, на основании которого возникла кредиторская задолженность | | | Кредиторская задолженность | | |
|--|--------------|---|-------|------|----------------------------|-------|-------------------|
| УНП | наименование | наименование | номер | дата | в иностранной валюте | | сумма в бел. руб. |
| | | | | | код иностранной валюты | сумма | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Итого по состоянию на _____ (число, месяц, год) | | | | | x | x | |

РАЗДЕЛ II
УЧЕТ, НЕОБХОДИМЫЙ ДЛЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ

1. Карточка лицевого счета физического лица по подоходному налогу с физических лиц:

| | |
|---|--|
| Фамилия | |
| Собственное имя | |
| Отчество (если таковое имеется) | |
| Идентификационный номер | |
| Цифровой код страны гражданства (подданства) | |
| Вид документа, удостоверяющего личность иностранных граждан (подданных), лиц без гражданства (подданства), не имеющих разрешения на постоянное проживание в Республике Беларусь, или иного документа, его заменяющего, предназначенного для выезда за границу и выданного соответствующим органом государства гражданской принадлежности либо обычного места жительства иностранных граждан (подданных) либо лиц без гражданства (подданства) или международной организацией (далее – документ) | |
| Серия и номер документа | |
| Дата выдачи документа | |
| Регион (область) | |
| Район | |
| Город или иной населенный пункт | |
| Улица | |
| Дом | |
| Корпус | |
| Квартира | |
| Идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный ему в государстве гражданства (подданства) | |

Год _____
(четыре цифры года)

Ставка подоходного налога с физических лиц⁴ _____

(бел. руб.)

| Код месяца ⁵ | Начислено доходов | | Доходы, освобожденные от подоходного налога с физических лиц | | Доходы, в отношении которых не производится исчисление подоходного налога с физических лиц | | Налоговые вычеты | | | | | | | | Вычеты (расходы) по операциям с ценными бумагами или финансовыми инструментами срочных сделок, беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами | | Налоговая база (гр. 3 – гр. 5 – – гр. 7 – гр. 9 – – гр. 11 – гр. 13 – – гр. 15 – гр. 17) | Подоходный налог с физических лиц | |
|----------------------------|----------------------|-------|---|-------|--|-------|------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|--|-------|--|--------------------------------------|----------|
| | | | | | | | стандартные | | социальные | | имущественные | | профессиональные | | | | | | |
| | код ⁶ | сумма | код ⁷ | сумма | код ⁸ | сумма | код ⁹ | сумма | код ¹⁰ | сумма | код ¹¹ | сумма | код ¹² | сумма | код ¹³ | сумма | | исчислено | удержано |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | x |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | x |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | x | x | x |
| Итого за месяц | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | | | |
| Итого за год | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | x | | | | |

2. Учет сумм подоходного налога с физических лиц:

Год _____
(четыре цифры года)

(бел. руб.)

| Подоходный налог с физических лиц с фактически выплаченного дохода | | | | | | |
|--|---|--|-----------------------------------|---|--|--|
| Наименование инспекции Министерства по налогам и сборам (управления (отдела) по работе с плательщиками) по месту перечисления (уплаты) налога в соответствующий бюджет базового уровня, бюджет г. Минска ¹⁴ | Входящий остаток (задолженность / излишняя уплата налога) | Сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет | Срок перечисления налога в бюджет | Сумма налога, фактически перечисленная в бюджет | Дата фактического перечисления налога в бюджет | Исходящий остаток (задолженность / излишняя уплата налога) (гр. 2 + гр. 5 – гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Январь | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за январь, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Февраль | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за февраль, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Март | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за март, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Апрель | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за апрель, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |

| Май | | | | | | |
|---------------------------------|---|--|---|--|---|---|
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за май, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Июнь | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за июнь, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Июль | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за июль, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Август | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за август, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Сентябрь | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за сентябрь, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Октябрь | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за октябрь, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Ноябрь | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за ноябрь, в том числе: | | | x | | x | |

| | | | | | | |
|--------------------------------|---|--|---|--|---|---|
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| Декабрь | | | | | | |
| | x | | | | | x |
| | x | | | | | x |
| Итого за декабрь, в том числе: | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |
| | | | x | | x | |

3. Учет подоходного налога с физических лиц, подлежащего доплате (уменьшению) по результатам проверок:

_____ квартал _____ года
 (номер квартала) (четыре цифры года)

(бел. руб.)

| Наименование инспекции Министерства по налогам и сборам (управления (отдела) по работе с плательщиками) по месту перечисления (уплаты) налога в соответствующий бюджет базового уровня, бюджет г. Минска ¹⁴ | Месяц | Сумма подоходного налога с физических лиц | | | |
|--|-------|---|---|---|---|
| | | по акту проверки | в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь | в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь | в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| Итого за 1 месяц квартала | | | | | |
| | | | | | |
| Итого за 2 месяц квартала | | | | | |
| | | | | | |
| Итого за 3 месяц квартала | | | | | |
| Итого за квартал | | | | | |

4. Фонд заработной платы:

Год _____
(четыре цифры года)

(бел. руб.)

| | Месяц | Фонд заработной платы ¹⁵ |
|----|--|-------------------------------------|
| 1 | Январь | |
| 2 | Февраль | |
| 3 | Март | |
| 4 | Итого за квартал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) | |
| 5 | Апрель | |
| 6 | Май | |
| 7 | Июнь | |
| 8 | Итого за полугодие (стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7) | |
| 9 | Июль | |
| 10 | Август | |
| 11 | Сентябрь | |
| 12 | Итого за 9 месяцев (стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11) | |
| 13 | Октябрь | |
| 14 | Ноябрь | |
| 15 | Декабрь | |
| 16 | Итого за календарный год (стр. 12 + стр. 13 + стр. 14 + стр. 15) | |

5. Учет доходов в виде дивидендов и доходов, приравненных к дивидендам (далее – дивиденды), и сумм подоходного налога с физических лиц, подлежащих перечислению в бюджет с таких доходов:

_____ квартал _____ года
(номер квартала) (четыре цифры года)

(бел. руб.)

| Код месяца ⁵ | Начислено дивидендов | | Фактически выплачены дивиденды | | Сумма подоходного налога с физических лиц, подлежащая перечислению в бюджет с фактически выплаченных дивидендов | |
|---------------------------|----------------------|-------|--------------------------------|-------|---|-------|
| | дата начисления | сумма | дата выплаты | сумма | дата перечисления | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| Итого за 1 месяц квартала | x | | x | | x | |

| | | | | | | |
|---------------------------|---|--|---|--|---|--|
| | | | | | | |
| Итого за 2 месяц квартала | x | | x | | x | |
| | | | | | | |
| Итого за 3 месяц квартала | x | | x | | x | |
| Итого за квартал | x | | x | | x | |

РАЗДЕЛ III

**УЧЕТ, НЕОБХОДИМЫЙ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
В БЮДЖЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ВНЕБЮДЖЕТНОГО ФОНДА СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
(ДАЛЕЕ – БЮДЖЕТ ФОНДА) И РАСХОДОВ, ПРОИЗВОДИМЫХ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ФОНДА**

1. Карточка учета начисленных обязательных страховых взносов в бюджет фонда и пособий из средств бюджета фонда

(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица (далее – работник)

(дата и номер договора, дата выплаты вознаграждения)¹⁶

(группа и период инвалидности)¹⁷

| Месяц | Выплаты в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работника | Выплаты, на которые не начисляются обязательные страховые взносы | Выплаты, на которые начисляются обязательные страховые взносы (гр. 2 – гр. 3) | Сумма начисленных обязательных страховых взносов | | Начислено пособий | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|--|---|--|-----------------|---|---------------------------------|------------------------|--|--|--|----|----|----|--|----------------|---|--|
| | | | | всего | в том числе 1 % | сумма | | | | | | | | | | за какой месяц | количество календарных дней, за которые начислены пособия, оплата одного дополнительного свободного от работы дня в месяц (по гр. 7, гр. 8, гр. 12) | количество пособий (по гр. 9 – гр. 11) |
| | | | | | | пособия по временной нетрудоспособности | пособия по беременности и родам | единовременные пособия | пособия по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет | пособия на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей и пособия семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет | оплата одного дополнительного свободного от работы дня в месяц матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей(ему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого за отчетный квартал | | | | | | | | | | | | х | | | | | | |
| Итого с начала года | | | | | | | | | | | | х | | | | | | |

2. Карточка учета начисленных взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет фонда¹⁸ _____
 (фамилия, собственное имя, отчество)

(если таковое имеется) работника)

размер взносов (в процентах) _____

(бел. руб.)

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

РАЗДЕЛ IV

УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ СТРОЕНИЙ (ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ), ИХ ЧАСТЕЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОБСТВЕННОСТИ, ХОЗЯЙСТВЕННОМ ВЕДЕНИИ, ОПЕРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ ИЛИ ПОЛЬЗОВАНИИ, А ТАКЖЕ КАПИТАЛЬНЫХ СТРОЕНИЙ (ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ), ИХ ЧАСТЕЙ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОПРЕДЕЛЕННАЯ ПОДПУНКТОМ 1.5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 227 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ДОЛЖНА БЫТЬ ОСУЩЕСТВЛЕНА, В ПЕРИОД ДО ТАКОЙ РЕГИСТРАЦИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ УЧЕТ, НЕОБХОДИМЫЙ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ

| Номер страницы | | Дата открытия страницы | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|-----------------|--|
| Группа капитального строения (здания, сооружения) (далее – капитальное строение) | | Вид типового капитального строения | | | | | |
| Наименование капитального строения, его части | | Адрес нахождения капитального строения, его части | | Код инспекции Министерства по налогам и сборам (управления (отдела) по работе с плательщиками по месту нахождения капитального строения | | | |
| Оценочная стоимость капитального строения, его части на 1 января текущего года, бел. руб. | | Рыночная стоимость капитального строения, его части на 1 января текущего года, бел. руб. | | | | | |
| Дата приобретения (создания, получения в пользование) капитального строения, его части | | Наименование документа | | Дата документа | | Номер документа | |

| Признак | Пометить X |
|---|------------|
| Состоит на учете до регистрации создания, изменения или возникновения, перехода права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления | |
| Находится на праве: | |
| собственности | |
| хозяйственного ведения | |
| оперативного управления | |
| | |

| | | | | | | | | |
|---|--|---|--|----------------|--|-----------------|--|---|
| Дата ввода в эксплуатацию капитального строения, его части | | Наименование документа | | Дата документа | | Номер документа | | пользования безвозмездного пользования у акционерного общества, созданного в процессе преобразования арендного, коллективного (народного), государственного унитарного предприятия |
| Дата государственной регистрации капитального строения, его части | | Наименование правоудостоверяющего документа | | Дата документа | | Номер документа | | |
| Дата выбытия капитального строения, его части | | Наименование документа | | Дата документа | | Номер документа | | |

1. Учет капитальных строений, их частей и операций с ними

| Период | Площадь, кв. м | | | | Первоначальная (переоцененная) стоимость; стоимость приобретения (создания, возведения); стоимость, указанная в договоре аренды, безвозмездного пользования, бел. руб. | Сумма накопленной амортизации, бел. руб. | Остаточная стоимость (гр. 6 – гр. 7), бел. руб. |
|----------------------------|----------------|---|--|---|--|--|---|
| | всего | в том числе | | | | | |
| | | учитываемая при определении обязанности исчисления и уплаты налога на недвижимость по всем объектам налогообложения | сданная в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование | относящаяся к объекту налогообложения налогом на недвижимость | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 января календарного года | | | | | | | |
| 1 февраля | | x | | | x | | |
| 1 марта | | x | | | x | | |
| 1 апреля | | | | | | | |
| 1 мая | | x | | | x | | |
| 1 июня | | x | | | x | | |
| 1 июля | | | | | | | |
| 1 августа | | x | | | x | | |
| 1 сентября | | x | | | x | | |
| 1 октября | | | | | | | |
| 1 ноября | | x | | | x | | |
| 1 декабря | | x | | | x | | |

2. Ставки налога на недвижимость

| Показатель | Кварталы | | | |
|--|----------|----|-----|----|
| | I | II | III | IV |
| Ставка налога, % | | | | |
| Увеличение (уменьшение) ставки налога, коэффициент | | | | |

РАЗДЕЛ V

УЧЕТ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С ТЕРРИТОРИИ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА, И СУММ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (ДАЛЕЕ – НДС), ВЗИМАЕМОГО НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ, И СУММ НДС, ИСЧИСЛЕННЫХ ПО ОБОРОТАМ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ (ИНОСТРАННЫМИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ) НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ЧАСТЬ I

УЧЕТ СУММ НДС, ИСЧИСЛЕННЫХ ПО ОБОРОТАМ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ (ИНОСТРАННЫМИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ) НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

(бел. руб.)

| Дата оплаты либо день иного прекращения обязательств (возврата предварительной оплаты (авансового платежа)) | Документ | | | Код страны иностранной организации (индивидуального предпринимателя) | Наименование иностранной организации (индивидуального предпринимателя) | Строка раздела I части I налоговой декларации (расчета) по НДС ¹⁹ | Сумма | | | Установленная ставка НДС | Сумма НДС | | | Примечание |
|---|--------------|------|-------|--|--|--|--|--|---|--------------------------|--|---|---------------------|------------|
| | наименование | дата | номер | | | | оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав | возврата предварительной оплаты (авансового платежа) ²⁰ | фактически оплаченная и определенная подпунктами 4.1, 4.2, 4.4 пункта 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь | | со стоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав (гр. 8 – гр. 9) x гр. 11/100 | с сумм, определенных подпунктами 4.1, 4.2, 4.4 пункта 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь | | |
| | | | | | | | | | | | | гр. 10 x гр. 20/120 | гр. 10 x гр. 10/110 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Итого за отчетный квартал | | | | x | x | x | | | | x | | | | x |
| Итого с начала налогового периода | | | | x | x | x | | | | x | | | | x |

ЧАСТЬ II
УЧЕТ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
С ТЕРРИТОРИИ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА,
И СУММ НДС, ВЗИМАЕМОГО НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ

Код государства – члена Евразийского экономического союза, с территории которого ввезены товары

| |
|--|
| |
|--|

| Дата записи о получении товаров | Дата возврата (полного или частичного) товаров | Транспортный (товаросопроводительный) документ или иной документ, подтверждающий перемещение (полный или частичный возврат) товара | | | Учетный номер продавца (поставщика) | Наименование продавца (поставщика) | Стоимость полученных товаров | Стоимость возвращенных (полностью или частично) товаров | Установленная ставка НДС | Сумма НДС | Примечание |
|---|--|--|----------------------------|------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|---|--------------------------|-----------|------------|
| | | наименование | серия (при наличии), номер | дата | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | x | |
| | | | | | | | | | | x | |
| Итого за месяц, в том числе по ставкам: | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 20 % | | | x | | x |
| | | | | | | 10 % | | | x | | x |
| | | | | | | без НДС | | | x | | x |

РАЗДЕЛ VI
УЧЕТ, НЕОБХОДИМЫЙ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

| Период | Списочная численность работников организации в среднем за месяц | Средняя численность работающих по совместительству с местом основной работы у других нанимателей | Средняя численность лиц, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам | Средняя численность работников за каждый месяц (гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) | Численность работников в среднем с начала года по отчетный период включительно (в среднем за период) | |
|----------|---|--|--|--|--|-------------|
| | | | | | период | численность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Январь | | | | | январь | |
| Февраль | | | | | январь–февраль | |
| Март | | | | | январь–март | |
| Апрель | | | | | январь–апрель | |
| Май | | | | | январь–май | |
| Июнь | | | | | январь–июнь | |
| Июль | | | | | январь–июль | |
| Август | | | | | январь–август | |
| Сентябрь | | | | | январь–сентябрь | |

| | | | | | | |
|---------|--|--|--|--|----------------|--|
| Октябрь | | | | | январь–октябрь | |
| Ноябрь | | | | | январь–ноябрь | |
| Декабрь | | | | | январь–декабрь | |

¹ Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85.

² Заполняется в случае, если дата, с которой прекращено применение упрощенной системы налогообложения, приходится на период между датами, указанными в графе 2 и графе 1 части II этой книги.

³ За исключением кредиторской задолженности перед работниками по оплате труда, перед бюджетом по налогам, сборам (пошлинам), по обязательным страховым взносам, взносам на профессиональное пенсионное страхование и иным платежам в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь.

⁴ Указывается числовое значение, соответствующее размеру ставки подоходного налога с физических лиц, примененной в отношении дохода физического лица. Может указываться значение 0, 6, 9, 10, 13 или иное значение в зависимости от размера ставки налога на доходы физических лиц, применяемой в соответствии с международными договорами Республики Беларусь по вопросам налогообложения.

⁵ Указывается код, принимающий значения от 01 до 12, соответствующие порядковому номеру календарного месяца года.

⁶ Указывается код дохода согласно подпункту 4.2 пункта 4 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35 «О формах и перечне сведений».

⁷ Указывается код дохода, освобождаемого от подоходного налога с физических лиц, согласно подпункту 5.2 пункта 5 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

⁸ Указывается код дохода, в отношении которого не производится исчисление подоходного налога с физических лиц, согласно подпункту 6.2 пункта 6 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

⁹ Указывается код стандартного налогового вычета согласно подпункту 7.2 пункта 7 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

¹⁰ Указывается код социального налогового вычета согласно подпункту 8.2 пункта 8 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

¹¹ Указывается код имущественного налогового вычета согласно подпункту 9.2 пункта 9 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

¹² Указывается код профессионального налогового вычета согласно подпункту 10.2 пункта 10 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

¹³ Указывается код вычета (расхода) по операциям с ценными бумагами или финансовыми инструментами срочных сделок, беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами согласно подпункту 11.2 пункта 11 приложения 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35.

¹⁴ Заполняется согласно приложению 1 к Инструкции о порядке заполнения заявлений о постановке на учет в налоговом органе и сообщения юридического лица о создании или ликвидации филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридического лица, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 96.

¹⁵ Заполняется в соответствии с главой 5 Указаний по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, утвержденных постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20 января 2020 г. № 1.

¹⁶ Заполняется в отношении работников, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

¹⁷ Заполняется в отношении работников, являющихся инвалидами.

¹⁸ Заполняется при наличии работников, занятых в особых условиях труда и отдельными видами профессиональной деятельности в соответствии с Законом Республики Беларусь от 5 января 2008 г. № 322-З «О профессиональном пенсионном страховании».

¹⁹ Указывается соответствующая отражаемой по строке операции следующая информация: «стр. 1», «стр. 3.1», «стр. 3.2», «стр. 3.3», «стр. 3.4», «стр. 13».

²⁰ Заполняется, если в совокупности соблюдаются условия, установленные частью четвертой пункта 29 статьи 121 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Приложение 2
к постановлению
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь,
Министерства финансов
Республики Беларусь,
Министерства труда
и социальной защиты
Республики Беларусь
и Национального статистического
комитета Республики Беларусь
28.11.2022 № 35/54/75/133

**ПЕРЕЧЕНЬ
утративших силу нормативных правовых актов**

1. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 9 января 2019 г. № 4/1/1/1 «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядке ее заполнения».

2. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 26 июля 2021 г. № 30/51/59/58 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 9 января 2019 г. № 4/1/1/1».

3. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 2 февраля 2022 г. № 4/7/7/4 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 9 января 2019 г. № 4/1/1/1».

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь,
Министерства финансов
Республики Беларусь,
Министерства труда
и социальной защиты
Республики Беларусь
и Национального статистического
комитета Республики Беларусь
28.11.2022 № 35/54/75/133

ИНСТРУКЦИЯ

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

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

2. Для целей настоящей Инструкции термин «капитальное строение (здание, сооружение)» используется в значении, определенном подпунктом 5.2 пункта 5 статьи 227 Налогового кодекса Республики Беларусь.

3. В книге учета доходов и расходов хозяйственные операции за отчетный период отражаются в хронологической последовательности на основе первичных учетных документов, иных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции, если иное не установлено подпунктом 6.4 пункта 6 настоящей Инструкции.

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

Книга учета доходов и расходов заполняется по форме, установленной в приложении 1 к постановлению, утвердившему настоящую Инструкцию, если иное не установлено частью пятой настоящего пункта, на бумажных носителях и (или) в электронном виде.

Ведение книги учета доходов и расходов в электронном виде может осуществляться в личном кабинете плательщика в соответствии с частями второй и третьей пункта 1 статьи 333 Налогового кодекса Республики Беларусь.

В форму книги учета доходов и расходов (за исключением случая ее ведения в личном кабинете плательщика) при необходимости детализации учета организациями могут вводиться дополнительные графы, строки.

4. На титульном листе книги учета доходов и расходов в графе «ОКЭД» указывается пять цифровых десятичных знаков кода:

по первой позиции – основного вида деятельности, определяемого в соответствии с общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85;

по второй и третьей позициям – второстепенных видов деятельности, определяемых в соответствии с общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности».

5. В части I раздела I книги учета доходов и расходов отражаются:

каждая операция, в связи с которой выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационный доход подлежат включению в валовую выручку для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения;

операции по уменьшению (увеличению) валовой выручки текущего налогового периода, связанные с возвратом денежных средств, возвратом товаров (работ, услуг), имущественных прав (уменьшением их стоимости, отказом от них), исправлением ошибок

в случаях, указанных соответственно в подпунктах 6.5 и 6.6 пункта 6 настоящей Инструкции.

6. Часть I раздела I книги учета доходов и расходов заполняется с учетом следующего:

6.1. в графах 4–6 указываются сведения о первичном учетном документе, ином документе, подтверждающем факт совершения хозяйственной операции;

6.2. графы 8 и 9 заполняются в случаях, когда обязательства выражены в иностранной валюте либо в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте.

В случаях, указанных в части первой настоящего подпункта, в графе 10 указывается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационных доходов), определенная:

в подлежащей уплате сумме в белорусских рублях, – по договорам, в которых сумма обязательств выражена в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте;

в белорусских рублях путем пересчета подлежащей уплате суммы в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (отражения внереализационных доходов), – по договорам, в которых сумма обязательств выражена в иностранной валюте (в том числе по договорам, в которых сумма обязательств выражена в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте);

6.3. в графе 12, если иное не установлено частью второй настоящего подпункта, частью второй подпункта 6.5 настоящего пункта, плательщиком могут указываться любые сведения (кроме указанных в графах 1–11), имеющие отношение к отражаемой хозяйственной операции.

Плательщики, отражающие выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктами 10 и 11 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь, в графе 12 указывают дату оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав;

6.4. плательщики, реализующие товары (работы, услуги) с использованием кассового оборудования с установленным средством контроля налоговых органов, отражают проведенные через кассовое оборудование операции, совершенные за календарный месяц и подлежащие отражению в этом месяце, отдельными строками в разрезе общей суммы:

выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной наличными денежными средствами;

выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной в безналичной форме посредством банковских платежных карточек, иных платежных инструментов;

возвратов денежных средств;

аннулирований.

Такое отражение производится по состоянию на конец календарного месяца на основании данных суточных (сменных) отчетов (Z-отчетов), формируемых указанным кассовым оборудованием.

По операциям, связанным с реализацией товаров (работ, услуг) с использованием кассового оборудования:

в графе 1 указывается последнее число календарного месяца, к которому относится выручка от реализации товаров (работ, услуг), возвраты, аннулирования;

в графе 10 – сумма со знаком «минус» по строкам, в которых отражаются возвраты и аннулирования;

6.5. в части I раздела I книги учета доходов и расходов плательщиком отражаются:

операции по возврату денежных средств, полученных и включенных в налоговую базу налога при упрощенной системе налогообложения в текущем налоговом периоде, влекущие уменьшение налоговой базы в соответствии с абзацем вторым части первой пункта 9 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь;

операции по возврату денежных средств, полученных и включенных в налоговую базу налога при упрощенной системе налогообложения с соблюдением кассового принципа¹ в прошлом налоговом периоде, влекущие уменьшение суммы этого налога в соответствии с пунктом 2 статьи 331 Налогового кодекса Республики Беларусь;

операции по возврату товаров (работ, услуг), имущественных прав (отказу от них, уменьшению их стоимости), выручка от реализации которых учитывалась при исчислении налоговой базы налога при упрощенной системе налогообложения в период до 1 января 2023 г., влекущие уменьшение суммы этого налога в соответствии с подпунктом 3.1 пункта 3 статьи 331 Налогового кодекса Республики Беларусь.

По указанным в части первой настоящего подпункта операциям по возврату денежных средств, по возврату товаров (работ, услуг), имущественных прав (отказу от них, уменьшению их стоимости) осуществляется уменьшение отраженной в книге учета доходов и расходов валовой выручки на сумму возврата (отказа, уменьшения стоимости) путем заполнения отдельной строки в том отчетном периоде, в котором произведен возврат (отказ, уменьшение стоимости). В этой строке указываются:

в графе 1 – дата возврата (отказа, уменьшения стоимости);

в графах 9 и 10 – сумма со знаком «минус»;

в графе 11 – ставка налога при упрощенной системе налогообложения, примененная к валовой выручке, которую составили денежные средства, полученные в качестве оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав и впоследствии возвращенные (к выручке от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, впоследствии возвращенных (от которых произведен отказ, стоимость которых уменьшена);

в графе 12 – дата, на которую были отражены в валовой выручке возвращенные денежные средства (отгружены возвращенные товары (работы, услуги), имущественные права (от которых произведен отказ, стоимость которых уменьшена);

6.6. в части I раздела I книги учета доходов и расходов плательщиком отражаются сведения об увеличении (уменьшении) валовой выручки текущего налогового периода в связи с исправлением ошибок, допущенных и выявленных при применении упрощенной системы налогообложения в этом текущем налоговом периоде.

Ошибки, допущенные в текущем налоговом периоде, исправляются в том отчетном периоде этого текущего налогового периода, в котором они выявлены.

По операциям, связанным с исправлением ошибок, в графе 1 указывается дата, на которую не отражена (излишне отражена) валовая выручка.

В графах 9 и 10 отражается сумма со знаком «минус» по операциям, связанным:

с уменьшением валовой выручки, излишне отраженной в результате ошибки, исправляемой в налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения путем корректировки налоговой базы налога при упрощенной системе налогообложения;

с неотражением к уменьшению валовой выручки в результате ошибки, исправляемой в налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения путем корректировки суммы налога при упрощенной системе налогообложения в строке «Уменьшение суммы налога»;

6.7. на конец каждого отчетного периода в графе 10 строки «Итого за __ квартал нарастающим итогом с начала года» указывается итоговая сумма по всем операциям, отраженным нарастающим итогом с начала налогового периода в части I раздела I книги учета доходов и расходов, за исключением сумм в графе 10 (не учитываемых при определении итоговой суммы) по операциям:

по возврату денежных средств, полученных и включенных в налоговую базу налога при упрощенной системе налогообложения с соблюдением кассового принципа¹ в прошлом налоговом периоде, влекущим уменьшение суммы этого налога в соответствии с пунктом 2 статьи 331 Налогового кодекса Республики Беларусь;

по возврату товаров (работ, услуг), имущественных прав (отказу от них, уменьшению их стоимости), выручка от реализации которых учитывалась при исчислении налоговой базы налога при упрощенной системе налогообложения в период до 1 января

2023 г., влекущим уменьшение суммы этого налога в соответствии с подпунктом 3.1 пункта 3 статьи 331 Налогового кодекса Республики Беларусь;

связанным с корректировкой валовой выручки, обусловленным неотражением (излишним отражением) валовой выручки к уменьшению в результате ошибки, исправляемой в налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения путем корректировки суммы налога при упрощенной системе налогообложения в строке «Уменьшение суммы налога».

7. В части II раздела I книги учета доходов и расходов отражаются сведения:

об увеличении (уменьшении) валовой выручки, не отраженной (излишне отраженной) в результате ошибки, допущенной при применении упрощенной системы налогообложения в текущем налоговом периоде и выявленной при применении иного режима налогообложения в этом же налоговом периоде;

об увеличении (уменьшении) валовой выручки, не отраженной (излишне отраженной) в результате ошибки, допущенной при применении упрощенной системы налогообложения в одном налоговом периоде и выявленной при применении упрощенной системы налогообложения или иного режима налогообложения в другом налоговом периоде;

об уменьшении валовой выручки согласно части третьей пункта 9 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь в результате возврата (зачета) денежных средств, полученных и включенных в налоговую базу налога при упрощенной системе налогообложения с соблюдением кассового принципа¹ в одном налоговом периоде, и возвращенных (зачтенных) при применении иного режима налогообложения в этом же или в другом налоговом периоде в связи с неисполнением обязательств либо в связи с возвратом (уменьшением стоимости) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Указанные в части первой настоящего пункта сведения отражаются в части II раздела I книги учета доходов и расходов за тот налоговый период, в котором ошибка допущена (включены в валовую выручку возвращенные (зачтенные) денежные средства).

В графах 6–8 указываются сведения о первичном учетном документе, ином документе, подтверждающем факт совершения хозяйственной операции;

Графы 10 и 11 заполняются в случаях, когда обязательства выражены в иностранной валюте либо в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте.

В графах 11 и 12 указывается сумма со знаком «минус» по операциям, связанным:

с уменьшением валовой выручки, излишне отраженной в результате ошибки, исправляемой путем корректировки налоговой базы налога при упрощенной системе налогообложения;

с неотражением к уменьшению валовой выручки в результате ошибки, исправляемой путем корректировки суммы налога при упрощенной системе налогообложения в строке «Уменьшение суммы налога» налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения;

с уменьшением валовой выручки в связи с возвратом (зачетом) денежных средств.

В графе 13 указывается ставка налога при упрощенной системе налогообложения, примененная к валовой выручке, излишне отраженной (не отраженной) в результате ошибки (примененная к валовой выручке, которую составили денежные средства, полученные в качестве оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав и впоследствии возвращенные (зачтенные) в связи с неисполнением обязательств либо в связи с возвратом (уменьшением стоимости) товаров (работ, услуг), имущественных прав).

¹ Используется в значении, определенном частью второй пункта 3 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь.

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

Графы 6 и 7 заполняются в случаях, когда обязательства выражены в иностранной валюте либо в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте.

В случаях, указанных в части второй настоящего пункта, в графе 8 отражается сумма кредиторской задолженности в белорусских рублях, определяемая путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка на последний день отчетного периода, а в случаях, когда дата определения величины обязательства, выраженного в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, предшествует указанной дате либо совпадает с указанной датой, – подлежащая оплате сумма в белорусских рублях.

Датой определения величины обязательства, выраженного в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, признается дата, на которую в соответствии с законодательством или соглашением сторон определяется подлежащая уплате сумма в белорусских рублях.

9. В разделе II книги учета доходов и расходов плательщики ведут учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов, в следующем порядке:

9.1. в пункте 1 отражаются сведения о доходах, начисленных физическому лицу за каждый календарный месяц года, о суммах доходов, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог), о суммах предоставленных налоговых вычетов, вычетов (расходов) по операциям с ценными бумагами или финансовыми инструментами срочных сделок, беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами, налоговой базе, суммах подоходного налога, исчисленных и удержанных с этих доходов.

Заполнение данных физического лица осуществляется с учетом следующих особенностей:

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) – заполняются согласно данным документа, удостоверяющего личность;

идентификационный номер – заполняется в отношении граждан Республики Беларусь, иностранных граждан (подданных) и лиц без гражданства (подданства), имеющих разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь, согласно документу, удостоверяющему личность;

цифровой код страны гражданства (подданства) – заполняется согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира», утвержденному постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 16 июня 1999 г. № 8. Не заполняется при отражении сведений о доходах лиц без гражданства (подданства);

вид документа, удостоверяющего личность иностранных граждан (подданных), лиц без гражданства (подданства), не имеющих разрешения на постоянное проживание в Республике Беларусь, или иного документа, его заменяющего, предназначенного для выезда за границу и выданного соответствующим органом государства гражданской принадлежности либо обычного места жительства иностранных граждан (подданных) либо лиц без гражданства (подданства) или международной организацией (далее – документ) – заполняется согласно приложению 3 к Инструкции о порядке заполнения заявлений о постановке на учет в налоговом органе и сообщения юридического лица о создании или ликвидации филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридического лица, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 96;

серия и номер документа – заполняется согласно данным документа. При отсутствии серии документа заполняется только номер документа;

дата выдачи документа – заполняется согласно данным документа;

регион (область) – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

район – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

город или иной населенный пункт – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств. Заполняется тип и наименование населенного пункта места жительства (места пребывания) согласно данным документа;

улица – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

дом – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

корпус – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

квартира – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа;

идентификационный код (номер) налогоплательщика, присвоенный ему в государстве гражданства (подданства), – заполняется в отношении граждан государств – участников Содружества Независимых Государств согласно данным документа.

При этом в пункте 1 отражаются:

в графе 3 – сумма доходов, начисленных в пользу физического лица, в том числе:

заработная плата за выполненную работу, отработанное время согласно действующей у нанимателя системе оплаты труда (по сдельным расценкам, тарифным ставкам (тарифным окладам), с учетом их повышений, в процентах от выручки от реализации продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) и другое);

стимулирующие и компенсирующие выплаты;

индексация заработной платы в соответствии с законодательством об индексации доходов населения с учетом инфляции;

средний заработок, денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск;

вознаграждения, начисленные по гражданско-правовым договорам;

иные доходы физического лица.

Карточка лицевого счета по подоходному налогу с физических лиц ведется ежегодно по каждому физическому лицу и заполняется отдельно по каждому виду выплачиваемых ему доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки подоходного налога;

9.2. в пункте 2 отражаются сведения о суммах подоходного налога, подлежащих перечислению и фактически перечисленных в календарном месяце в соответствующие бюджеты базового уровня, бюджет г. Минска по месту постановки на учет плательщика и по месту расположения его подразделений, не состоящих на учете в налоговых органах (далее – соответствующий бюджет).

При этом в пункте 2 отражаются:

в графе 1 – наименование инспекции Министерства по налогам и сборам (управления (отдела) по работе с плательщиками) по месту перечисления (уплаты) подоходного налога в соответствующий бюджет;

в графе 2 – сумма подоходного налога, не перечисленная (излишне перечисленная) плательщиком в бюджет из фактически выплаченных физическим лицам доходов, по состоянию на первое число месяца. Излишне перечисленная сумма подоходного налога указывается как положительная величина, задолженность – со знаком «минус». Заполняется только в отношении итоговых строк за соответствующий месяц;

в графе 3 – сумма подоходного налога, подлежащая перечислению в соответствующий бюджет с фактически выплаченных доходов;

в графе 4 – установленный пунктом 6 статьи 216 Налогового кодекса Республики Беларусь срок перечисления в бюджет подоходного налога с фактически выплаченных доходов;

в графе 5 – сумма подоходного налога, фактически перечисленная в соответствующий бюджет с выплаченных доходов;

в графе 7 – сумма подоходного налога, не перечисленная (излишне перечисленная) в соответствующий бюджет из фактически выплаченных физическим лицам доходов, по состоянию на последнее число месяца. Излишне перечисленная сумма подоходного

налога указывается как положительная величина, задолженность – со знаком «минус». Заполняется только в отношении итоговых строк за соответствующий месяц;

9.3. в пункте 3 отражаются сведения о суммах подоходного налога, подлежащих к доплате (уменьшению) в соответствующий бюджет по акту проверки, в соответствии с пунктом 6 статьи 33, пунктом 6 статьи 73, пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь в течение календарного года в разрезе кварталов;

9.4. в пункте 4 плательщиком отражается за месяц и нарастающим итогом с начала календарного года показатель «Фонд заработной платы»;

9.5. в пункте 5 отражаются сведения о дивидендах и доходах, приравненных к дивидендам, начисленных и фактически выплаченных физическим лицам в течение календарного года, а также о суммах подоходного налога, подлежащих перечислению в бюджет с таких доходов.

Раздел II книги учета доходов и расходов ведется ежегодно.

10. В разделе III книги учета доходов и расходов отражаются:

10.1. в пункте 1:

в графе 2 – сумма выплат, начисленная в пользу физического лица (далее, если не указано иное, – работник), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам;

в графе 3 – сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которую не начисляются обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – бюджет фонда), в соответствии с приложением к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115 «Об установлении перечня выплат»;

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

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

в графе 6 – сумма обязательных страховых взносов, удерживаемая из выплат, начисленных в пользу работника (исчисленная из показателей графы 4);

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

утраты трудоспособности в связи с заболеванием или травмой в быту;

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

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

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

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

проведения санитарно-противоэпидемических мероприятий;

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

в графе 13 – месяц, за который начислены пособия и оплата одного дополнительного свободного от работы дня в месяц за счет средств государственного социального страхования матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей(ему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, указанные в графах 7–12;

в графе 14 – количество календарных дней месяца (графа 13), за которые начислены пособия по временной нетрудоспособности (графа 7), пособия по беременности и родам

(графа 8) и оплата одного дополнительного свободного от работы дня в месяц за счет средств государственного социального страхования матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей(ему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет (графа 12);

в графе 15 – количество начисленных единовременных пособий (графа 9), пособий по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет (графа 10), пособий на детей старше 3 лет из отдельных категорий семей, определяемых Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2012 г. № 7-3 «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей», и пособий семьям на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет (графа 11) за соответствующий месяц (графа 13).

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

10.2. в пункте 2:

в графе 2 – сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которую в соответствии с законодательством о государственном социальном страховании начисляются взносы на профессиональное пенсионное страхование в бюджет фонда, но не выше трехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы на профессиональное пенсионное страхование;

в графе 3 – сумма выплат, начисленная в пользу работника, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в бюджет фонда в соответствии с приложением к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г. № 115;

в графе 5 – сумма начисленных взносов на профессиональное пенсионное страхование (исчисленная исходя из показателей графы 4).

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

11. В разделе IV книги учета доходов и расходов организациями ведется учет капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или пользовании, а также капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, в отношении которых определенная подпунктом 1.5 пункта 1 статьи 227 Налогового кодекса Республики Беларусь государственная регистрация должна быть осуществлена, в период до такой регистрации, в том числе учет, необходимый для исчисления и уплаты налога на недвижимость. Учет ведется по каждой единице имущества.

Признание капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в качестве долгосрочных активов, предназначенных для реализации, не производится. Учет капитальных строений (зданий, сооружений), их частей осуществляется по правилам, установленным законодательством о бухгалтерском учете и отчетности для организаций, ведущих бухгалтерский учет, и применяемым к этому имуществу, как если бы оно не подлежало признанию в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности долгосрочными активами, предназначенными для реализации.

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

12. Раздел IV книги учета доходов и расходов заполняется с учетом следующего:

12.1. отдельная страница раздела IV открывается на каждую единицу капитального строения (здания, сооружения), их часть ежегодно исходя из их наличия по состоянию на 1 января календарного года, а по капитальным строениям (зданиям, сооружениям),

их частям, приобретенным (созданным, полученным в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование) в течение календарного года, – на дату такого приобретения (создания, получения в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование);

12.2. в ячейке «Номер страницы» указывается порядковый номер страницы начиная с номера первого;

12.3. даты в разделе IV заполняются в формате ДД.ММ.ГГГГ;

12.4. в ячейке «Группа капитального строения (здания, сооружения) (далее – капитальное строение)» в зависимости от группы, к которой относится капитальное строение (здание, сооружение) в соответствии с приложением к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь», информация отражается посредством проставления цифр:

01 – для зданий;

02 – для сооружений;

03 – для передаточных устройств;

12.5. ячейка «Вид типового капитального строения» заполняется в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных на территории Республики Беларусь и взятых организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование:

у физических лиц;

у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

В указанной ячейке в зависимости от вида, к которому относится капитальное строение (здание, сооружение) в соответствии с приложением к Налоговому кодексу Республики Беларусь, устанавливающим размеры расчетной стоимости одного квадратного метра (одного метра) типового капитального строения (здания, сооружения) на 1 января соответствующего календарного года, информация отражается посредством проставления цифр:

1 – для многоквартирных блокированных жилых домов;

2 – для жилых помещений в многоквартирном или блокированном жилом доме;

3 – для гаражей, машино-мест;

4 – для садовых домиков, дач;

5 – для иных зданий, сооружений, помещений;

12.6. ячейка «Оценочная стоимость капитального строения, его части на 1 января текущего года, бел. руб.» заполняется в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных на территории Республики Беларусь и взятых организацией в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование:

у физических лиц;

у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

При наличии такой оценочной стоимости она указывается в белорусских рублях с точностью до двух знаков после запятой. При ее отсутствии в указанной ячейке проставляется цифра «0»;

12.7. ячейка «Рыночная стоимость капитального строения, его части на 1 января текущего года, бел. руб.» заполняется в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных на территории Республики Беларусь и взятых организацией в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование:

у физических лиц (как признаваемыми, так и не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь);

у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

При наличии такой рыночной стоимости она указывается в белорусских рублях с точностью до двух знаков после запятой. При ее отсутствии в указанной ячейке проставляется цифра «0»;

12.8. сведения о капитальных строениях (зданиях, сооружениях), их частях, состоящих на учете до государственной регистрации их создания, изменения или возникновения, перехода прав собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, отражаются путем проставления в ячейке «Состоит на учете до регистрации создания, изменения или возникновения, перехода права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления» признака «Х».

Сведения о вещном праве (собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, пользования, безвозмездного пользования – у акционерного общества, созданного в процессе преобразования арендного, коллективного (народного), государственного унитарного предприятия), на котором у организации находятся капитальные строения (здания, сооружения), их части, отражаются путем проставления в соответствующей ячейке признака «Х».

13. В пункте 1 раздела IV книги учета доходов и расходов:

13.1. в графе 3 отражается площадь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, указанных в абзаце третьем части второй подпункта 1.3 пункта 1 статьи 326 Налогового кодекса Республики Беларусь, принимаемая в соответствии с частью третьей подпункта 1.3 пункта 1 статьи 326 Налогового кодекса Республики Беларусь для определения их общей площади в целях определения обязанности исчисления и уплаты налога на недвижимость, независимо от того, подлежит ли отражению площадь этих капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в графах 4 и (или) 5;

13.2. в графе 5 подлежит отражению площадь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей:

признаваемых в соответствии с главой 16 Налогового кодекса Республики Беларусь объектом налогообложения налогом на недвижимость и являющихся сданными в аренду (переданными в финансовую аренду (лизинг)), предоставленными в иное возмездное или безвозмездное пользование, – организациями, у которых общая сумма площадей капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, отраженных в графе 3, не превышает 1000 квадратных метров;

признаваемых в соответствии с главой 16 Налогового кодекса Республики Беларусь объектом налогообложения налогом на недвижимость, – организациями, у которых общая сумма площадей капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, отраженных в графе 3, превышает 1000 квадратных метров;

13.3. в графе 6 отражается:

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

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

стоимость, по которой в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности имущество отражается на счетах бухгалтерского учета, предназначенных

для учета материалов, товаров, готовой продукции, – в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, которые по правилам, установленным законодательством о бухгалтерском учете и отчетности для организаций, ведущих бухгалтерский учет, учитываются на балансе в составе соответственно материалов, товаров, готовой продукции;

стоимость, указанная в договоре аренды, финансовой аренды (лизинга), иного возмездного или безвозмездного пользования, – в отношении имущества, которое по правилам, установленным законодательством о бухгалтерском учете и отчетности для организаций, ведущих бухгалтерский учет, учитывается на забалансовых счетах;

13.4. графы 7 и 8 заполняются по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, по которым в соответствии с 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. № 37/18/6, производится начисление амортизации.

14. Пункт 2 раздела IV заполняется организациями, у которых заполнена графа 5 пункта 1 раздела IV.

В строке «Ставка налога, %» в разрезе кварталов отражается та ставка налога на недвижимость, которая подлежит применению организацией согласно подпункту 1.1 пункта 1 и пункту 5 статьи 230 Налогового кодекса Республики Беларусь: 1; 0,1; 0,2; 0,4; 0,6; 0,8 %.

В строке «Увеличение (уменьшение) ставки налога, коэффициент»:

отражается коэффициент, на который увеличивается (уменьшается) ставка налога на недвижимость в соответствии с решениями, принятыми на основании пункта 2 статьи 230 Налогового кодекса Республики Беларусь, областными Советами депутатов или по их поручению местными Советами депутатов базового территориального уровня и Минским городским Советом депутатов. Коэффициент отражается с точностью четыре знака после запятой;

проставляется цифра «1» – в случае, если ставка налога на недвижимость не увеличивается (не уменьшается).

15. Часть I раздела V заполняется нарастающим итогом с начала налогового периода за отчетный квартал организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в случае возникновения обязанности по исчислению и уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии с пунктом 1 статьи 114 Налогового кодекса Республики Беларусь при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее в настоящем пункте – объекты) на территории Республики Беларусь иностранными:

организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;

индивидуальными предпринимателями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – иностранные индивидуальные предприниматели).

Часть I раздела V не заполняется при реализации иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранцами индивидуальными предпринимателями), на территории Республики Беларусь объектов, освобождаемых от НДС в соответствии с налоговым законодательством.

16. Часть I раздела V заполняется по каждой операции с учетом следующих особенностей:

16.1. в графе 1 указывается одна из дат, определяемая частями первой, третьей и четвертой пункта 29 статьи 121 Налогового кодекса Республики Беларусь как:

момент фактической реализации объектов на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь

через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранными индивидуальными предпринимателями);

дата возврата предварительной оплаты (авансового платежа) иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранными индивидуальными предпринимателями). Указанная дата возврата заполняется при условии заполнения графы 9;

16.2. в графах 2–4 указывается документ, подтверждающий факт совершения операции;

16.3. в графах 5 и 6 указываются соответственно:

код страны иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящей в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранного индивидуального предпринимателя), согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира»;

наименование иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящей в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (для иностранного индивидуального предпринимателя – фамилия, собственное имя, отчество, если таковое имеется);

16.4. в графе 7 указывается соответствующая строка раздела I части I налоговой декларации (расчета) по НДС, которая подлежит заполнению в отношении операции, отражаемой в части I раздела V;

16.5. в графах 8–10 указываются:

суммы оборотов по реализации объектов иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранными индивидуальными предпринимателями);

суммы, определенные подпунктами 4.1, 4.2, 4.4 пункта 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь, фактически оплаченные иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящим в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранному индивидуальному предпринимателю);

суммы возврата предварительной оплаты (авансового платежа) иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (иностранными индивидуальными предпринимателями), если соблюдаются в совокупности условия, установленные частью четвертой пункта 29 статьи 121 Налогового кодекса Республики Беларусь. В таком случае графа 9 заполняется по строке, в графе 1 которой отражена дата возврата предварительной оплаты (авансового платежа);

16.6. в графах 12–14 определяется сумма НДС отдельно по каждой операции по реализации объектов на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (индивидуальными предпринимателями), и с сумм, определенных подпунктами 4.1, 4.2, 4.4 пункта 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь, по установленному размеру ставки НДС.

Общая исчисленная сумма НДС по итогам отчетного квартала по всем операциям, отраженным в части I раздела V, определяется путем сложения сумм, исчисленных отдельно по каждой операции.

По графам 8–10 и 12–14 за каждый отчетный квартал подводятся итоги, которые используются с учетом детализации, предусмотренной графой 7, при заполнении раздела I части I налоговой декларации (расчета) по НДС.

17. В части II раздела V организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, осуществляется:

учет товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Евразийского экономического союза;

учет сумм НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров.

Часть II раздела V заполняется отдельно по каждому государству – члену Евразийского экономического союза, с территории которого ввезены товары, с указанием кода такого государства согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира».

18. Часть II раздела V заполняется в хронологическом порядке без нарастающего итога с начала года в целом по всем товарам, в том числе сырью и материалам, основным средствам и иному имуществу, ввезенным в отчетном месяце на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), с учетом следующих особенностей:

18.1. при получении товаров, ввозимых с территории государств – членов ЕАЭС, графа 1 заполняется не позднее дня, следующего за днем получения товаров, ввозимых с территории государств – членов ЕАЭС.

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

18.2. при возврате (полном или частичном) товаров в отдельной строке части II раздела V с соблюдением хронологического порядка ее заполнения в графе 2 отражается дата возврата (полного или частичного) товаров;

18.3. в графах 3–5 указываются реквизиты транспортных (товаросопроводительных) документов или иных документов, подтверждающих:

перемещение товаров с территории государств – членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь и предусмотренных законодательством государства – члена ЕАЭС;

возврат (полный или частичный) товаров. При заполнении книги доходов и расходов на бумажном носителе в графу 12 справочно переносятся реквизиты транспортного (товаросопроводительного) документа или иного документа из граф 3–5 строки, содержащей информацию о получении впоследствии возвращенных товаров;

18.4. в графах 6 и 7 соответственно указываются:

идентификационный код (номер) налогоплательщика, под которым зарегистрирован продавец (поставщик) в налоговом органе государства, налоговым резидентом которого он является;

наименование продавца (поставщика), являющегося юридическим лицом (для продавца (поставщика), являющегося физическим лицом – фамилия, собственное имя, отчество, если таковое имеется);

18.5. в графе 8 указывается стоимость полученных товаров на основании документа (документов), сведения о котором (которых) указаны в графах 3–5.

Пересчет стоимости товаров в белорусские рубли производится исходя из установленного Национальным банком курса белорусского рубля к иностранной валюте, указанной в предъявленных продавцом счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) или ином документе, на дату, отраженную в графе 1.

Графа 8 не заполняется при возврате товаров;

18.6. в графе 9 указывается стоимость возвращенных (полностью или частично) товаров на основании документа (документов), сведения о которых указаны графах 3–5 строки, содержащей сведения о получении впоследствии возвращенных товаров;

18.7. в графе 10 указывается установленная ставка НДС, по которой облагаются полученные товары. В случае, если полученные товары освобождаются от НДС в соответствии с налоговым законодательством, то в графе 10 указывается «без НДС»;

18.8. в графе 11 сумма НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, определяется по строке «Итого за месяц, в том числе

по ставкам:» и в разрезе установленных ставок НДС путем умножения итогового значения разности граф 8 и 9 на соответствующую ставку НДС;

18.9. по графам 8 и 9 подводятся итоги, а по графе 11 определяется сумма НДС (в том числе в разрезе ставок НДС) за каждый месяц, которые используются при заполнении части II налоговой декларации (расчета) по НДС.

19. В разделе VI книги учета доходов и расходов ведется учет, необходимый для определения численности работников организации.

Списочная численность работников организации в среднем за месяц, средняя численность работающих по совместительству с местом основной работы у других нанимателей, средняя численность лиц, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам, средняя численность работников за каждый месяц, численность работников в среднем с начала года по отчетный период включительно (в среднем за период), определяемые в соответствии с абзацами вторым–седьмым пункта 2 статьи 326 Налогового кодекса Республики Беларусь, отражаются в графах 2–5, 7 книги учета доходов и расходов с округлением до целого числа по правилам арифметики.