

Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей

Приказ · № 24н/БГ-3-08/419 · от 21.03.2001 · совместный документ · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации,

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 21 марта 2001 г. N 24н/БГ-3-08/419 Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 4 мая 2001 г. Регистрационный N 2692

Во исполнение пункта 2 статьи 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134) приказываем:

1. Утвердить прилагаемый Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 июля 2001 года.

ПОРЯДОК

учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей

Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации

и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 21 марта 2001 г. N 24н/БГ-3-08/419

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и определяет правила ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями.

2. Индивидуальные предприниматели должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций при осуществлении предпринимательской деятельности и деятельности, осуществляемой частными нотариусами (далее - предпринимательская деятельность).

Данные учета доходов и расходов и хозяйственных операций используются для исчисления налоговой базы по налогам, уплачиваемым индивидуальными предпринимателями в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

3. Настоящий Порядок не распространяется на доходы индивидуальных предпринимателей, по которым применяется упрощенная система налогообложения, учета и отчетности, предусмотренная для субъектов малого предпринимательства, а также на доходы, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход.

В соответствии со статьей 11 части первой Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

2. Основные правила учета

4. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется индивидуальными предпринимателями путем фиксирования в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя (далее - Книга учета) операций о полученных доходах

и произведенных расходах в момент их совершения на основе первичных документов позиционным способом.

В Книге учета отражаются имущественное положение индивидуального предпринимателя, а также результаты предпринимательской деятельности за налоговый период.

5. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Записи в Книге учета по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода (на дату фактического осуществления расхода).

6. Документирование фактов предпринимательской деятельности, ведение Книги учета осуществляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или иных языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

7. Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов и хозяйственных операций в соответствующих разделах Книги учета, примерная форма которой приведена в приложении к настоящему Порядку. Учет полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций ведется индивидуальным предпринимателем отдельно по каждому из видов осуществляемой предпринимательской деятельности.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в образовательной, культурной, спортивной сферах и в сфере здравоохранения, обязаны также указывать в Книге учета фамилию, имя, отчество, адрес места жительства, паспортные данные, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) (при его наличии) физических лиц, которым оказываются соответствующие услуги.

При необходимости с учетом конкретной специфики тех или иных видов деятельности, а также в случае, если индивидуальные предприниматели освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, налогоплательщик по согласованию с налоговым органом вправе разработать иную форму Книги учета, оставив в ней показатели, необходимые для исчисления налоговой базы и (или) включив в нее иные показатели, связанные со спецификой осуществляемой им деятельности.

Книга учета предназначена для обобщения, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.

Книга учета может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета в электронном виде индивидуальные предприниматели обязаны по окончании налогового периода вывести ее на бумажные носители.

8. Индивидуальные предприниматели самостоятельно приобретают Книгу учета или журналы, блокноты для ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной индивидуальным предпринимателем Книги учета указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью. В аналогичном порядке должна быть оформлена и Книга учета, которая велась в электронном виде и выведенная по окончании налогового периода на бумажные носители.

При хранении Книги учета индивидуальным предпринимателем должна обеспечиваться ее защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибок в Книге учета должно быть обосновано и подтверждено подписью индивидуального предпринимателя с указанием даты исправления.

9. Выполнение хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, должно подтверждаться первичными учетными документами.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся

в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты, обеспечивающие возможность проверки достоверности сведений, указанных в первичных документах:

1) наименование документа (формы);

2) дату составления документа;

3) при оформлении документа от имени:

юридических лиц - наименование организации, от имени которой составлен документ, ее ИНН; индивидуальных предпринимателей - фамилию, имя, отчество, номер и дату выдачи документа о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, ИНН;

физических лиц - фамилию, имя, отчество, наименование и данные документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства, ИНН, если он имеется;

4) содержание хозяйственной операции с измерителями в натуральном и денежном выражении;

5) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления (для юридических лиц);

6) личные подписи указанных лиц и их расшифровки, включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники.

При оформлении любой хозяйственной операции по приобретению товара к накладной на отпуск товара или другому документу, в котором фиксируется отпуск товаров, как то: товарному чеку, счету-фактуре, договору, торгово-закупочному акту должен прилагаться документ, подтверждающий факт оплаты товара, а именно: кассовый чек, или квитанция к приходному кассовому ордеру, или платежное поручение с отметкой банка об исполнении, или документ строгой отчетности, свидетельствующий о фактически произведенных расходах.

10. Первичные учетные документы (за исключением кассового чека) должны быть подписаны индивидуальным предпринимателем.

11. Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

12. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием даты внесения исправлений.

3. Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций

13. Доходы и расходы отражаются в Книге учета кассовым методом, то есть после фактического получения дохода и совершения расхода, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком.

14. В Книге учета (раздел I Книги учета) отражаются все доходы, полученные индивидуальными предпринимателями от осуществления предпринимательской деятельности, без уменьшения их на предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации налоговые вычеты.

В доход включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Стоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг отражается с учетом фактических затрат на их приобретение, выполнение, оказание и реализацию.

Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен.

Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

15. Под расходами понимаются фактически произведенные и документально подтвержденные затраты, непосредственно связанные с извлечением доходов.

Учет расходов индивидуальными предпринимателями ведется с учетом следующих особенностей. Стоимость приобретенных материальных ресурсов включается в расходы того налогового периода, в котором фактически были получены доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы по материальным ресурсам, приобретенным впрок, либо использованным на изготовление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не реализованных в налоговом периоде, а также не использованным полностью в отчетном налоговом периоде, учитываются при получении доходов от реализации в последующих налоговых периодах.

В случае, когда деятельность носит сезонный характер, т. е. затраты зависят от времени года и природно-климатических условий (например, сельскохозяйственная деятельность), затраты, произведенные в налоговом периоде, но связанные с получением доходов в следующем налоговом периоде, следует отражать в учете как расходы будущих периодов и включать в состав затрат того периода, в котором будут получены доходы.

В целях упорядочения учета и в соответствии с их экономическим содержанием расходы, в частности, включают:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Амортизационные отчисления на восстановление основных средств, амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов и нематериальных активов также учитываются в составе расходов в соответствии с настоящим Порядком.

К основным средствам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам условно отнесено имущество индивидуального предпринимателя, непосредственно используемое им в процессе осуществления деятельности и указанное в пунктах 21 и 34 настоящего Порядка. К нематериальным активам относятся права, поименованные в пункте 37 настоящего Порядка.

4. Материальные расходы

16. К материальным расходам относятся, в частности, расходы на приобретение: сырья, материалов, запасных частей, комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, топлива, энергии и другие материальные расходы.

17. Расходы на приобретение материальных ресурсов определяются исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость (далее - НДС), если он принимается к вычету при определении налоговой базы по НДС), таможенных пошлин, расходов по транспортировке и хранению и иных затрат, связанных с приобретением материальных ресурсов (раздел I Книги учета).

18. Стоимость тары в случае ее реализации исключается из материальных расходов. Стоимость возвратных отходов также исключается из материальных расходов.

19. Материальные расходы списываются индивидуальными предпринимателями полностью на расходы в части реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае, если нормативными актами предусмотрены нормы расхода, то по установленным нормам.

20. Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств, произведенные индивидуальными предпринимателями в налоговом периоде, рассматриваются как материальные расходы.

5. Основные средства и амортизационные отчисления

на их восстановление

21. К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, в частности, относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, прочие основные средства.

Единицей учета основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

22. Для учета основных средств индивидуальным предпринимателям рекомендуется использовать формы и краткие указания по их заполнению, утвержденные постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" (в государственной регистрации не нуждается - письмо Минюста России от 24 апреля 1998 г. N 2879-ПК).

23. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств состоят из:

- 1) сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставки поставщику, договором купли-продажи продавцу;
- 2) сумм, уплачиваемых за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) сумм, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 4) регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объекты основных средств;
- 5) таможенных пошлин и иных платежей;
- 6) сумм невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- 7) иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

24. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договору мены, признается рыночная стоимость обмениваемого имущества.

Затраты по доставке объектов основных средств, полученных по договору мены, относятся получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта, если иное не предусмотрено договором (контрактом).

25. Стоимость основных средств, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки,

дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Изменение в учете первоначальной стоимости основных средств путем индексации или прямого пересчета (переоценки) по рыночным ценам не производится.

26. Стоимость основных средств, приобретенных и используемых для осуществления предпринимательской деятельности, погашается путем начисления амортизации. Основные средства амортизируются в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования - это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности индивидуального предпринимателя.

Срок полезного использования определяется по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (далее - Единые нормы), утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 (СП СССР, 1990, N 30, ст. 140).

27. По объектам основных средств, по которым фактические затраты на их приобретение, сооружение и изготовление не могут быть документально подтверждены, амортизация не начисляется.

28. Амортизация не начисляется по объектам основных средств, пришедшим в негодность, объектам основных средств, полученным по договорам дарения или безвозмездно, а также объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту, буйволам, волам, якам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования).

29. Амортизационные отчисления начисляются по каждому объекту основных средств (раздел II Книги учета) с первого числа месяца, следующего за месяцем начала его использования. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам, используемым для осуществления деятельности, начисляется линейным способом по Единым нормам.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение налогового периода производится ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Пример. Необходимо произвести расчет начисления амортизационных отчислений объекта основных средств в связи с началом его использования в феврале месяце на основании следующих данных: первоначальная стоимость компьютера, приобретенного в феврале месяце, - 30 000 руб.; годовая норма по Единым нормам (шифр 48008) - 10%.

Расчет амортизации:

$30\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 3\,000 \text{ руб.}$ - годовая норма амортизации;

$3\,000 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 2\,500 \text{ руб.}$ - сумма амортизационных отчислений, включаемая в расходы налогового периода.

Начисление амортизационных отчислений по приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации, производится следующим образом: новым собственником основных средств (индивидуальным предпринимателем) определяется срок полезного использования путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации, который подтверждается документами, полученными от продавца. Срок полезного использования новых объектов основных средств определяется исходя из Единых норм.

Пример. Индивидуальным предпринимателем в июне месяце у организации приобретен объект основных средств, который им начал использоваться в июне месяце. Фактический срок эксплуатации данного объекта у организации уже составил 5 лет. Срок фактической эксплуатации у организации приобретенного основного средства подтвержден документом, выданным индивидуальному предпринимателю. Норма амортизации в соответствии с Едиными нормами - 10%. Стоимость объекта, по которой он был приобретен у организации, - 50 000 руб.

Расчет нормы:

Срок использования нового объекта - $100\% : 10\% = 10$ лет;

Срок полезного использования у индивидуального предпринимателя - 5 лет (10 лет - 5 лет);

Годовая норма амортизации, применяемая индивидуальным предпринимателем к основному средству, - $100\% : 5 \text{ лет} = 20\%$;

$50\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 10\,000 \text{ руб.}$ - годовая сумма амортизации;

$10\,000 \text{ руб.} \times 6 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.}$ - сумма амортизационных отчислений, включаемая в расходы налогового периода.

В сезонных производствах годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы в налоговом периоде.

30. Начисление амортизационных отчислений производится независимо от результатов хозяйственной деятельности в налоговом периоде до полного погашения стоимости этого объекта основных средств либо до прекращения права собственности или иного вещного права.

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в течение срока полезного использования основных средств, кроме случаев приостановления начисления амортизационных отчислений на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в учете в том налоговом периоде, к которому они относятся.

31. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения их стоимости или списания с учета, а также с момента прекращения предпринимательской деятельности.

32. Оценка основных средств, изготовленных индивидуальным предпринимателем, производится с учетом стоимости их изготовления.

Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления основного средства сырья, материалов, топлива, энергии, нематериальных активов, трудовых ресурсов и других затрат.

33. Индивидуальные предприниматели вправе применять механизм ускоренной амортизации основных средств в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Действие механизма ускоренной амортизации не применяется частными нотариусами.

Использование одновременно линейного способа начисления амортизации, предусмотренного пунктом 29 настоящего Порядка, и ускоренного метода по одним и тем же объектам основных средств не допускается.

В случае прекращения деятельности до истечения одного года с момента его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя суммы дополнительно начисленной ускоренной амортизации подлежат восстановлению за счет увеличения на эту сумму дохода, указанного индивидуальным предпринимателем в налоговом периоде.

При линейном способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений в налоговом периоде определяется из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из Единых норм.

6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
и их амортизация

34. Учитывается в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов часть материально-производственных запасов индивидуального предпринимателя, используемая в качестве средств труда:

- 1) предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- 2) предметы, стоимость которых на дату приобретения не превышает 10 тысяч рублей за единицу,

независимо от срока их полезного использования, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам, независимо от их стоимости;

3) следующие предметы, независимо от их стоимости и срока полезного использования:

а) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и другие);

б) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности;

в) предметы, предназначенные для сдачи в аренду по договорам проката;

г) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также служебные собаки, подопытные животные;

д) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

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

ж) бензомоторные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и иные подобные объекты).

35. Стоимость используемых предметов, указанных в пункте 34 настоящего Порядка, погашается посредством начисления амортизации (раздел III Книги учета). Для целей налогообложения амортизация указанных предметов производится процентным способом.

Стоимость предметов не более 1/20 установленного в соответствии с подпунктом 2 пункта 34 настоящего Порядка лимита за единицу списывается на расходы в полной сумме по мере их использования.

Стоимость предметов свыше 1/20 указанного лимита за единицу списывается на расходы путем начисления амортизации в размере 50 процентов их стоимости в момент начала их использования и в размере оставшихся 50 процентов при выбытии их за непригодностью (за вычетом остаточной стоимости их возможного использования).

По находящимся в использовании малоценным и быстроизнашивающимся предметам, полученным по договору дарения или безвозмездно, амортизация не начисляется.

Стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений разрешается списывать в расходы полностью в момент начала использования соответствующих инструментов и приспособлений.

Стоимость молодняка животных и животных на откорме, птицы, кроликов, пушных зверей, семей пчел, подопытных животных, служебных собак, многолетних насаждений, выращиваемых в питомниках в качестве посадочного материала, не погашается.

Начисление амортизации по используемым предметам, указанным в настоящем пункте, производится независимо от результатов предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя в налоговом периоде.

36. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, указанные в пункте 34 настоящего Порядка, принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Процентный способ - способ, при котором начисление амортизации осуществляется исходя из первоначальной стоимости предмета и ставки в 50 процентов в начале его использования, а оставшиеся 50 процентов начисляются при выбытии предмета из-за невозможности использования, вследствие непригодности.

7. Нематериальные активы и их амортизация

37. К нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход, относятся права, возникающие из:

- 1) авторских и иных аналогичных договоров на произведения науки, литературы, искусства и иные объекты смежных прав, на программы для электронно-вычислительной техники, базы данных и другие подобные объекты;
- 2) патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания;
- 3) других прав.

38. Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, изготовление и их доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию.

39. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации (раздел IV Книги учета) в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем начала их полезного использования.

Для целей налогообложения стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования.

Пример. Индивидуальным предпринимателем в сентябре месяце приобретены права на программу для ЭВМ стоимостью 60 000 руб., которые начали им использоваться в этом же месяце.

Установленный срок полезного использования 5 лет.

Расчет амортизации:

$100\% : 5 \text{ лет} = 20\%$ - годовая норма амортизации;

$60\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 12\,000 \text{ руб.}$ - годовая сумма амортизации;

$12\,000 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 3\,000 \text{ руб.}$ - сумма амортизации, включаемая в расходы налогового периода.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока осуществления деятельности индивидуальным предпринимателем).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя.

Амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости нематериальных активов.

8. Расходы на оплату труда

40. В расходы на оплату труда включаются любые начисления (выплаты) работникам в денежной и (или) натуральной формах.

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

- 1) суммы начисленной и фактически выплаченной заработной платы;
- 2) начисленные и фактически выплаченные суммы стимулирующего и компенсационного характера;
- 3) стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых в порядке натуральной оплаты труда;
- 4) суммы вознаграждений по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам.

Индивидуальные предприниматели ведут учет сумм, выплаченных физическим лицам в налоговом периоде, в разделе V Книги учета.

9. Прочие расходы

41. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся налоги (взносы), сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством

порядком, расходы на оплату процентов по полученным кредитам (за исключением кредитов, связанных с приобретением основных средств и нематериальных активов), расходы на оплату работ по обязательной сертификации продукции, плата за аренду основных средств, а также другие расходы, фактически произведенные и документально подтвержденные, непосредственно связанные с извлечением доходов, но не относящиеся к ранее перечисленным расходам.

10. Хранение документов

42. Индивидуальные предприниматели обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность первичных учетных документов, Книги учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Приложение

к Порядку учета доходов и расходов
и хозяйственных операций для индивидуальных
предпринимателей, утвержденному приказом
Министерства финансов Российской Федерации
и Министерства Российской Федерации
по налогам и сборам
от 21 марта 2001 г.
N 24н/БГ-3-08/419

+-----+

| КНИГА |

| учета доходов и расходов и хозяйственных операций |

| индивидуального предпринимателя |

| N ____ серия ____ том ____ |

+-----+

СВЕДЕНИЯ ОБ ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ ИНН, когда присвоен

____ Фамилия, имя, отчество

____ Код и наименование налогового органа, в котором

налогоплательщик поставлен на учет _____ Свидетельство о
предпринимательской деятельности N ____ выдано " __ " _____ года на срок

____ Администрацией

____ Виды предпринимательской деятельности

____ Лицензия на вид деятельности, когда, на какой срок и кем выдана ____

____ Номера счетов, используемых для
занятия предпринимательской деятельностью _____

Наименование банка, где открыты счета _____ Наличие контрольно-кассовых
машин, их номера _____ Место осуществления деятельности

____ Телефон: ____ домашний; ____ рабочий Дополнительная
информация о налогоплательщике _____ С формой и с общими требованиями к

порядку заполнения Книги учета ознакомлен " __ " _____ года _____

(подпись индивидуального

предпринимателя)

РАЗДЕЛ I

Учет доходов и расходов +-----+ | |

Стоимостные показатели приобретенных, изготовленных товаров, | | | выполненных работ,

оказанных услуг в пользу индивидуального | | | предпринимателя (руб.) | +-----+-----

-----| N | Дата |Наименование | По единице товара |Коли-

|Стоимость|Сумма НДС| Общая | |п/п| опе- |приобретенных,|(выполненной работе, оказанной|чество| с

[illegible]

Примечание. Использованные сокращения: НДС - налог на добавленную стоимость; НП - налог с продаж.

* Если продукция НДС не облагается или ставка равна 0, то в графе 15 проставляются нули.

+-----+
Стр. N
+-----+ +-----+
Стоимостные показатели Ре- выполненных работ, Стоимостные показатели реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (руб.) зуль- оказанных услуг, тат приобретенных товаров, от подлежащих реализации сдел- (руб.) ки +-----+
-----+----- Цена Коли- Стоимость По
единице товара (выполненной работе, Ко- Сумма Сумма Общая Сумма НП Общая еди-
чест- с НП оказанной услуге) ли- дохода НДС сумма (гр. 22 х стоимость ницы во (гр. 11
х+----- чест- (гр. 14 х (гр. 20 х с НДС на уста- со всеми товара гр. 12)
Цена Сумма НДС Цена Сумма НП Цена с во гр. 19) 20% либо (гр. 20 + новленную налогами
с НП без (гр. 14 х с НДС, (гр. 16 х налогами гр. 20 х гр. 21) ставку (гр. 22 + нало- 20%
либо но без НП на уста- (гр. 16 + 10%) налога с гр. 23) гов гр. 14 х (гр. 14
+ новленную гр. 17) продаж) 10%)* гр. 15) ставку
+----+---+----+---+----+----+----+----+----+----+----+----+----+----+----+----+----+----+----
11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 +----+---+-----+---+-----+-----
-+-----+-----+----+-----+-----+-----+-----+-----+----- +-----+---+-----+---+-----+-----
--+-----+-----+----+-----+-----+-----+-----+-----+----- +-----+---+-----+---+-----+-----
--+-----+-----+----+-----+-----+-----+-----+-----+----- +-----+---+-----+---+-----+-----
--+-----+-----+----+-----+-----+-----+-----+-----+----- +-----+---+-----+---+-----+-----
---+-----+-----+----+-----+-----+-----+-----+-----+----- + X X X X X X X X
+-----+

Индивидуальным предпринимателем, являющимся налогоплательщиком НДС, результат от сделки по графе 25 рассчитывается следующим образом:

- по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам: гр. 20 - гр. 13.

Индивидуальным предпринимателем, получившим освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, результат от сделки по графе 25 рассчитывается следующим образом:

- по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам: гр. 20 - (гр. 6 x гр. 12).

$$+ \cdots +$$

|Стр. N |

$$+ \cdots +$$

РАЗДЕЛ II Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных средств

-----+ | Показатели | Сумма | +-----+ | Доход | +-----
-----+ | 1. Доход от реализации товаров, выполненных работ, |
| оказанных услуг (графа 20 раздела I) | | +-----+ | 2. Прочие
доходы (в том числе стоимость имущества, | | полученного безвозмездно) | | +-----+
-----+ | Итого доходов: | | +-----+ | Расход | +-----
-----+ | 1. Материальные расходы (для индивидуального |
| предпринимателя - налогоплательщика НДС графа 13 | | раздела I; для индивидуального
предпринимателя, | | получившего освобождение от исполнения обязанностей | | налогоплательщика
НДС, производство графы 6 на графу 12 | | раздела I) | | +-----+
-- | 2. Амортизационные отчисления на восстановление | | основных средств, амортизация
малоценных и | | быстроизнашивающихся предметов, нематериальных активов | | (графа 12 либо
графы 15 и 16 раздела II; графа 9 | | раздела III; графа 8 раздела IV) | | +-----+
-----+ | 3. Расходы на оплату труда (графа 6 раздела V) | | +-----+
-----+ | 4. Прочие расходы | | +-----+ | Итого расходов: |
| +-----+ +-----+ | +-----+
Подпись индивидуального предпринимателя " _ " _____ 200_ г.

+-----+

| Стр. N |

+-----+

Общие требования к порядку заполнения Книги учета

Индивидуальные предприниматели заполняют Книгу учета непосредственно в момент совершения операции. Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих реализацию товаров (выполнение работ, оказание услуг) с применением контрольно-кассовых машин и ведущих Книгу кассира-операциониста, разрешается заполнение Книги учета по окончании рабочего дня.

Новая Книга учета открывается записями суммы остатков на начало налогового периода (начало деятельности индивидуального предпринимателя) по каждому виду товаров, основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и нематериальных активов.

Книга учета состоит из 6 разделов. На титульном листе Книги учета отражаются персональные данные об индивидуальном предпринимателе, а также указываются номер, серия, том по Журналу учета, заведенному в налоговом органе для регистрации книг.

В разделе I "Учет доходов и расходов" ведется учет доходов и произведенных расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг), как то: понесенных в связи с приобретением, изготовлением товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы о покупной стоимости товаров отражаются в соответствующих графах поля "Стоимостные показатели приобретенных, изготовленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в пользу индивидуального предпринимателя", другие графы иных полей не заполняются. По мере реализации товара, выполнения работ, оказания услуг в течение дня заполняются другие графы полей "Стоимостные показатели приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, подлежащих реализации" и "Стоимостные показатели реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг".

В разделе II "Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных средств за налоговый период 200_ г." определяется размер амортизационных отчислений на восстановление основных средств для целей налогообложения, для включения в расходы.

Данные по основным средствам записываются в разделе II Книги учета позиционным способом по каждому объекту отдельно. Заполнение этого раздела производится в момент начала использования приобретенных основных средств.

Ежегодно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы амортизационных отчислений на восстановление основных средств, включаемые в расходы налогового периода, и выводится остаток для списания в последующие налоговые периоды.

Суммы начисленной амортизации ускоренным методом с начала использования основных средств указываются в соответствующих графах 15 и 16 раздела II Книги учета.

В разделе III "Расчет амортизации малоценных и быстроизнашивающихся предметов за налоговый период 200_ г." производится расчет амортизации по малоценным и быстроизнашивающимся предметам для целей налогообложения, для включения в расходы.

Ежегодно при наличии движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов рассчитываются суммы амортизации для включения в расходы налогового периода, графа 9 раздела III Книги учета.

В разделе IV "Расчет амортизации нематериальных активов за налоговый период 200_ г." производится расчет суммы амортизации по нематериальным активам для целей налогообложения, для включения в расходы.

Ежегодно при наличии движения нематериальных активов рассчитываются суммы амортизации для включения в расходы налогового периода, графа 8 раздела IV Книги учета, и выводится остаток на конец налогового периода.

Раздел V "Расчет начисленных и выплаченных доходов за ____ 200_ г. с сумм оплаты труда физических лиц" предназначен для учета расчетов с физическими лицами, с которыми индивидуальный предприниматель заключил трудовые договоры (контракты) и (или) гражданско-правовые договоры.

В графе "Начислено" отражаются начисленные физическим лицам суммы по оплате труда, выплате вознаграждений.

Приведенная форма ведется ежемесячно и предназначена для выдачи заработной платы (вознаграждений) физическим лицам, работающим у индивидуального предпринимателя.

Раздел VI "Определение налогооблагаемой базы за налоговый период 200_ г." является обобщающим. В нем отражаются итоги предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя на основании данных разделов Книги учета, которые затем используются им для заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц.

В Книге учета прошнуровано, пронумеровано

_____ страниц

ЗАВЕРЕНО:

(наименование налогового органа)

(фамилия, имя, отчество должностного лица налогового органа)

(дата)

М. П.
