

Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка отражения хозяйственных операции в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 28.10.2002 · не указан

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 28.10.2002 г. № БГ-3-22/606 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 51)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 28 октября 2002 г. N БГ-3-22/606.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

Не применяется - Приказ
Министерства финансов Российской
Федерации от 30.12.2005 г. N 167н

Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов
организаций и индивидуальных предпринимателей,
применяющих упрощенную систему налогообложения,
и Порядка отражения хозяйственных операций
в Книге учета доходов и расходов организаций
и индивидуальных предпринимателей, применяющих
упрощенную систему налогообложения

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
28 ноября 2002 г. Регистрационный N 3969

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.24 главы 26.2

"Упрощенная система налогообложения" части второй Налогового
кодекса Российской Федерации, вступающей в силу согласно статье 8
Федерального закона от 24.07.2002 г. N 104-ФЗ "О внесении изменений
и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации
и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а
также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание законодательства
Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3021) с 1 января 2003 года,
приказываю:

1. Утвердить форму Книги учета доходов и расходов организаций
и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему
налогообложения (приложение N 1), и Порядок отражения хозяйственных
операций в Книге учета доходов и расходов организаций и
индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему
налогообложения (приложение N 2).
2. Руководителям управлений Министерства Российской Федерации

по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести форму Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядок отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков для практического использования в работе.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам С.Х.Аминева.

Приложение N 1

УТВЕРЖДЕНА
приказом МНС России
от 28 октября 2002 г.
N БГ-3-22/606

К Н И Г А

учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения
на 20__ год

+-----+

| Коды |

+-----|

Форма по ОКУД | |

+-----|

Дата (год, месяц, число) | | | |

+-----|

Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, | |
имя, отчество индивидуального | |
предпринимателя) _____ | |

_____ по ОКПО | |

+-----|

Идентификационный номер налогоплательщика/код | |
причины постановки на учет в налоговом органе | |
организации _____ ИНН/КПП | |

+-----|

Идентификационный номер налогоплательщика - | |
индивидуального предпринимателя _____ ИНН | |

+-----|

Вид осуществляемой предпринимательской | |
деятельности _____ | |
_____ по ОКПД | |

+-----|

Объект налогообложения _____ | |
(наименование выбранного объекта налогообложения) | |

_____+-----|
в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса | |
Российской Федерации) | |
Единица измерения: руб. _____ по СОЕИ | 383 |
+-----+

Адрес места нахождения организации
(места жительства индивидуального
предпринимателя) _____

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____

(номера расчетных и иных счетов и наименование
соответствующих банков)

Уведомление о возможности применения
упрощенной системы налогообложения от " __ " _____ 20__ г.
(дата выдачи)

N _____

Должностное лицо
налогового органа _____
(подпись, дата) (расшифровка подписи)

I. Доходы и расходы

+-----+
| Регистрация | Сумма |
+-----+-----+
N	Дата и номер	Содержание операции	Доходы -	в т. ч.	Расходы	в т. ч.	
п/п	первичного		всего	доходы,	- всего	расходы,	
	документа			учиты-		учиты-	
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
1	2	3	4	5	6	7	
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+---+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+							
Итого за I квартал							

+-----+

(Таблица в редакции Приказа Министерства по налогам и сборам Российской Федерации
от 26.03.2003 г. N БГ-3-22/135)

I. Доходы и расходы

+-----+

| Регистрация | Сумма |

+-----+-----|

| N |Дата и номер| Содержание операции |Доходы -|в т. ч.|Расходы |в т. ч. |

|п/п| первичного | | всего |доходы,|- всего |расходы,|

| | документа | | |учиты- | | учиты- |

| | | | |ваемые | | ваемые |

| | | | |при | | при |

| | | | |расчете| |расчете |

| | | | |единого| |единого |

| | | | |налога | | налога |

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

+-----+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

|Итого за II квартал | | | |

+-----+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

|Итого за полугодие | | | |

+-----+

(Таблица в редакции Приказа Министерства по налогам и сборам Российской Федерации
от 26.03.2003 г. N БГ-3-22/135)

I. Доходы и расходы

+-----+

| Регистрация | Сумма |

+-----+-----|

| N |Дата и номер| Содержание операции |Доходы -|в т. ч.|Расходы |в т. ч. |

|п/п| первичного | | всего |доходы,|- всего |расходы,|

| | документа | | |учиты- | | учиты- |

| | | | |ваемые | | ваемые |

| | | | |при | | при |

| | | | |расчете| |расчете |

| | | | |единого| |единого |

| | | | |налога | | налога |

+---+-----+-----+-----+-----+-----|-----|-----|

за _____ 20__ года
отчетный (налоговый) период

[illegible]

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

Всего							
за от-							
чет-							
ный							
(на-							
лого-							
вый)							
пе-							
риод							

+-----+					
Доля	Доля	Сумма расходов на при-	Включе-	Остаток	Дата
сто-	стоимости	обретение основных	но в рас-	расходов	выбы-
имости	объекта	средств, принимаемая	ходы за	на приоб-	тия и
объекта	основных	при определении	предше-	речение	основа-

основных средств, налоговой базы за ствующие основных ние
 средств, принимае- отчетный (налоговый) налоговые средств, выбы-
 принимае-мая в рас- период (руб.) периоды подлежа- тия
 мая в рас- ходы на +-----|примене- щих списа- объекта
 ходы на приобрете- всего в т. ч. за послед-ния УСНО нию в по- основ-
 приобре- ние ос- за от- ний квартал (руб.) следующие ных
 тение ос- новных четный отчетного (на- (гр. 12 отчетные средств
 новных средств, (нало- логового) перио- Расчета (налого- ||
 средств, за каждый говый) да (графа 12 Ра- за преды-вые) перио-|
 за налого- квартал период счета за отчет- дущие на- ды (руб.) ||
 вый пе- налогового (гр. 5 ный (налого- логовые (гр. 5 - ||
 риод (%) периода (%) или вый) период - периоды) гр. 12 или ||
	(гр. 10 /	гр. 6 х	графа 12 Расче-		гр. 6 -	
	гр. 9)	гр. 8 х	та за предшест-		гр. 12 -	
		гр. 11 /	вующий отчет-		гр. 14)	
		100)	ный (налого-			
			вый) период)			

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
10 11 12 13 14 15 16
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----

III. Расчет налоговой базы по единому налогу

за _____ 20__ год

отчетный (налоговый) период

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
Наименование показателя Код 20__ год
строки +-----
I квартал полугодие 9 месяцев год
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
1 2 3 4 5 6
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
доходы, учитываемые при 010
расчете единого налога
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----
расходы, учитываемые при 020

расчете единого налога	
+-----+-----+-----+-----+-----+-----	
Итого:	
доходы, уменьшенные	
на величину расходов	
(строка 010 - строка 020) 030	
+-----+-----+-----+-----+-----+-----	
превышение расходов	
над доходами	
(строка 020 - строка 010) 031	
+-----+	

Приложение N 2
к приказу МНС России
от 28 октября 2002 г.
N БГ-З-22/606

П О Р Я Д О К

отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов
и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей,
применяющих упрощенную систему налогообложения

1. Общие требования

1.1. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - налогоплательщики), ведут Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга учета доходов и расходов), в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

1.2. Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого налога.

1.3. Ведение Книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.4. Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители.

1.5. Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год и должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается число

содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде, и выведенной по окончании налогового периода на бумажные носители указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью.

1.6. Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) с указанием даты исправления и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии).

2. Порядок заполнения раздела I "Доходы и расходы"

2.1. В графе 1 указывается порядковый номер регистрируемой операции.

2.2. В графе 2 указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

2.3. В графе 3 указывается содержание регистрируемой операции.

2.4. В графе 4 организации отражают все полученные доходы. Индивидуальные предприниматели в данной графе отражают все доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

(Пункт в редакции Приказа Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 26.03.2003 г. N БГ-3-22/135)

2.5. В графе 5 организации отражают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса. В данной графе организациями не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса.

Индивидуальные предприниматели в данной графе отражают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

(Пункт в редакции Приказа Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 26.03.2003 г. N БГ-3-22/135)

2.6. В графе 6 налогоплательщики отражают все расходы, произведенные в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Графа 6 заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

(Пункт дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 26.03.2003 г. N БГ-3-22/135)

2.7. В графе 7 налогоплательщики отражают расходы, указанные в статье 346.16 Кодекса и пункте 6 статьи 346.18 Кодекса.

Графа 7 заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

(Пункт дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 26.03.2003 г. N БГ-3-22/135)

3. Порядок заполнения раздела II "Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу"

3.1. Раздел II Книги учета доходов и расходов заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

3.2. В разделе II Книги учета доходов и расходов налогоплательщиками определяется размер расходов на приобретение основных средств, принимаемых в порядке, установленном пунктом 3 статьи 346.16 Кодекса.

При заполнении данного раздела Книги учета доходов и расходов налогоплательщиками указывается отчетный (налоговый) период, за который производится расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Данные по приобретенным и оплаченным объектам основных средств отражаются в расчете позиционным способом по каждому объекту отдельно.

В графе 1 указывается порядковый номер операции.

В графе 2 указывается наименование объекта основных средств в соответствии с техническим паспортом, инвентарными карточками и иными документами на основное средство.

В графе 3 указываются число, месяц, год, а также наименование и номер документа, подтверждающего факт ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

В графе 4 указываются число, месяц и год оплаты основных средств на основании первичных документов (платежное поручение, квитанция к приходному кассовому ордеру, иные документы, подтверждающие факт оплаты).

В графе 5 указывается первоначальная стоимость основного средства, определяемая в соответствии с положениями пункта 1 статьи 257 Кодекса.

В графе 6 указывается остаточная стоимость основного средства, приобретенного и оплаченного в период применения общего режима налогообложения, а также приобретенного в период применения общего режима налогообложения и оплаченного в период применения упрощенной системы налогообложения.

При этом остаточная стоимость основных средств, приобретенных и оплаченных в период применения общего режима налогообложения, определяется и отражается в Расчете на дату перехода на упрощенную систему налогообложения, а стоимость основных средств, приобретенных в период применения общего режима налогообложения, но

оплаченных в период применения упрощенной системы налогообложения, определяется на дату перехода на упрощенную систему налогообложения и отражается в Расчете начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена оплата такого объекта основного средства.

По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 6 не заполняется.

В графе 7 указывается срок полезного использования основного средства.

В графе 8 указывается количество кварталов эксплуатации в отчетном (налоговом) периоде применения упрощенной системы налогообложения оплаченного и введенного в эксплуатацию основного средства. При этом, если основное средство приобретено в период применения общего режима налогообложения, а оплачено в одном из месяцев, кроме последнего, квартала в период применения упрощенной системы налогообложения, то этот квартал является первым кварталом эксплуатации основного средства. Если же основное средство оплачено в последнем месяце квартала, то первым кварталом эксплуатации основного средства будет являться квартал, следующий за месяцем оплаты основного средства.

Например, если основное средство приобретено и введено в эксплуатацию в декабре 2002 года, когда налогоплательщиком применялся общий режим налогообложения, и оплачено в апреле 2003 года, когда налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, то в графе 8 в отчетных (налоговом) периодах (периоде) указывается, соответственно, 1, 2, 3 квартала эксплуатации основного средства.

По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 8 не заполняется.

В графе 9 указывается количество кварталов эксплуатации в налоговом периоде применения упрощенной системы налогообложения оплаченного и введенного в эксплуатацию основного средства. При этом, если основное средство оплачено в одном из месяцев квартала, то этот квартал учитывается как полный квартал эксплуатации основного средства.

Например, если основное средство приобретено и введено в эксплуатацию в декабре 2002 года, когда налогоплательщиком применялся общий режим налогообложения, и оплачено в апреле 2003 года, когда налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, то в графе 9 за отчетный (налоговый) период указывается срок эксплуатации, соответствующий 3 кварталам.

По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 9 не заполняется.

В графе 10 указывается доля стоимости основного средства, приобретенного налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаемая в расходы на приобретение основного

средства, в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса, за налоговый период.

По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 10 не заполняется.

В графе 11 указывается доля стоимости основного средства, приобретенного налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаемая в расходы на приобретение основного средства, за каждый квартал налогового периода, определяемая как отношение данных графы 10 к данным графы 9.

Значение доли стоимости основного средства, принимаемое в расходы на приобретение основного средства за каждый квартал налогового периода, округляется до 4 знака после запятой.

По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 11 не заполняется.

В графе 12 отражается сумма расходов на приобретение основного средства, подлежащая включению в состав расходов, принимаемых при исчислении налоговой базы по единому налогу за отчетный (налоговый) период. Данная сумма отражается нарастающим итогом, соответственно, за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год и определяется следующим образом:

- по основному средству, приобретенному и оплаченному в период применения общего режима налогообложения, а также по основному средству, приобретенному в период применения общего режима налогообложения, но оплаченному после перехода на упрощенную систему налогообложения, - произведение данных граф 6, 8 и 11, деленное на 100;

- по основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, указываются данные графы 5.

В графе 13 отражается сумма расходов на приобретение основного средства, подлежащая включению в состав расходов, принимаемых при исчислении налоговой базы, за последний квартал отчетного (налогового) периода.

Данная сумма расходов определяется как разница между значением, указанным в графе 12 Расчета расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за отчетный (налоговый) период (далее - Расчет), и значением, указанным в графе 12 Расчета за предшествующий отчетный (налоговый) период.

Итоговая сумма расходов по данной графе за отчетный (налоговый) период отражается в графе 7 раздела I Книги учета доходов и расходов за соответствующий квартал отчетного (налогового) периода.

В графе 14 отражается сумма расходов на приобретение основного средства, включенная в состав расходов, принятых при определении налоговой базы по единому налогу за предшествующие налоговые

периоды.

Данная сумма расходов определяется как сумма значений граф 12

Расчетов за предшествующие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения по основному средству.

По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 14 не заполняется.

В графе 15 отражается сумма остатка расходов на приобретение основного средства, подлежащая списанию в последующие отчетные (налоговые) периоды, которая определяется следующим образом:

- по основному средству, приобретенному и оплаченному в период применения общего режима налогообложения, а также по основному средству, приобретенному в период общего режима налогообложения, но оплаченному после перехода на упрощенную систему налогообложения, - разница между значениями, указанными в графах 6, 12 и 14;

- по основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, - разница между значениями, указанными в графах 5 и 12 (нулевое значение в графе 15).

В графе 16 указываются число, месяц и год выбытия из эксплуатации объекта основных средств, а также наименование, номер и дата документа, подтверждающего факт выбытия из эксплуатации объекта основных средств.

По итоговой строке данного раздела Книги учета доходов и расходов отражается сумма значений, указанных в графах 5-6, 12-15.

4. Порядок заполнения раздела III "Расчет налоговой базы по единому налогу"

По строке 010 данного раздела Книги учета доходов и расходов налогоплательщиком отражается сумма полученных им доходов, учитываемых при расчете единого налога за отчетный (налоговый) период (значение графы 5 раздела I).

По строке 020 отражается сумма произведенных налогоплательщиком расходов, учитываемых при расчете единого налога за отчетный (налоговый) период (значение графы 7 раздела I).

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, данную строку не заполняют.

По строке 030 отражается сумма доходов, учитываемых при расчете единого налога, уменьшенных на величину расходов, учитываемых при расчете единого налога, определяемая как разница между значениями, указанными в строках 010 и 020.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, данную строку не заполняют.

По строке 031 отражается сумма превышения расходов, учитываемых при расчете единого налога, над доходами, учитываемыми при расчете единого налога, определяемая как разница между значениями, указанными в строках 020 и 010.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта

налогообложения доходы, данную строку не заполняют.
