

Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка ее заполнения

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 167н · от 30.12.2005 · Действует с изменениями

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2005 г. № 167н (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2006 г., № 8)

П Р И К А З

Министерства финансов Российской Федерации
от 30 декабря 2005 г. N 167н

Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и Порядка ее заполнения

Зарегистрирован Минюстом России 3 февраля 2006 г.

Регистрационный N 7453

В соответствии с главой 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3021; 2003, N 1, ст. 5, 6; N 28, ст. 2886; 2004, N 27, ст. 2711; 2005, N 1, ст. 9; N 30, ст. 3112) приказываю:

1. Утвердить форму Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Установить, что с введением в действие настоящего приказа не применяется приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28 октября 2002 г. N БГ-3-22/606 "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" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 ноября 2002 г., регистрационный N 3969; Российская газета, N 230, 4 декабря 2002 г.; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2002, N 51).

Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1
К Н И Г А

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

+-----+

| Коды |

+-----|

Форма по ОКУД +-----|

на 20__ год Дата (год, месяц, число) +-----|

| |

Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, | |

имя, отчество индивидуального | |

предпринимателя) _____ по ОКПО | |

_____ +-----|

Идентификационный номер налогоплательщика- | |

организации/код причины постановки на учет в | |

налоговом органе (ИНН/КПП) | |

+-----+ | |

|||||/|||||

+-----+ | |

Идентификационный номер налогоплательщика - | |

индивидуального предпринимателя (ИНН) | |

+-----+ | |

|||||

+-----+ | |

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 содержание доходы, расходы,				
п/п номер операции учитыв- учитываемые				
первичного ваемые при				
документа при исчислении				
исчис- налоговой				
лении базы				
нало-				
говой				
базы				
+---+-----+-----+-----+-----				
1 2 3 4 5				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+-----+-----+-----				
Итого за I квартал				
+-----+				

I. Доходы и расходы

+-----+				
Регистрация Сумма				
+-----+-----				
N дата и содержание доходы, расходы,				
п/п номер операции учитыв- учитываемые				
первичного ваемые при				
документа при исчислении				
исчис- налоговой				
лении базы				
нало-				
говой				
базы				
+---+-----+-----+-----+-----				
1 2 3 4 5				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				
+---+-----+-----+-----+-----				

+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+
		+-----	+-----
Итого за II квартал			
		+-----	+-----
Итого за полугодие			
+-----+			

I. Доходы и расходы

+-----+									
Регистрация Сумма									
+-----+-----									
N дата и содержание доходы, расходы,									
п/п номер операции учиты- учитываемые									
первичного ваемые при									
документа при исчислении									
исчис- налоговой									
лении базы									
нало-									
говой									
базы									
+---+-----+-----+-----+-----									
1 2 3 4 5									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+---+-----+-----+-----+-----									
+-----+-----+-----									
Итого за III квартал									
+-----+-----+-----									
Итого за 9 месяцев									
+-----+									

I. Доходы и расходы

+-----+	
Регистрация Сумма	
+-----+	
N дата и содержание доходы, расходы,	
п/п номер операции учитыв- учитываемые	

[illegible]

Справка к разделу I:

Итого получено:

II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу

	+-----+																	
N	Наи-	Дата	Дата	Дата	Пер-	Срок	Оста-	Ко-	Доля	Доля	Сумма расходов,	Вклю-	Ос-	Дата				
п/п	мемо-	оплаты	подачи	ввода	во-	полез-	точная	ли-	сто-	сто-	учитываемая	чено	тав-	вы-				
	вание	объекта	доку-	в экс-	на-	ного	стои-	чес-	имости	имос-	при	в	шмая-	бы-				
	объек-	основ-	ментов	плуа-	чаль-	ис-	мость	тво	объек-	ти	исчислении	рас-	ся	тия				

III. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу
по налогу, уплачиваемому в связи с применением
упрощенной системы налогообложения
за _____ 20__ год
(налоговый период)

Наименование показателя	Код	Значения
Сумма неперенесенного убытка на начало	010	
налогового периода - всего (сумма по кодам		
строк 020-110)		
в том числе за:		
20 _____ год	020	
20 _____ год	030	
20 _____ год	040	
20 _____ год	050	
20 _____ год	060	
20 _____ год	070	
20 _____ год	080	
20 _____ год	090	
20 _____ год	100	
20 _____ год	110	
Налоговая база за налоговый период	120	
(код стр. 040 справочной части раздела I		
Книги доходов и расходов)		
Сумма убытка по коду стр. 010, уменьшающая	130	
(но не более чем на 30%) налоговую базу за		
налоговый период по коду стр. 120		
Сумма убытка за предыдущий налоговый период	140	
(код стр. 041 справочной части раздела I		
Книги доходов и расходов за предыдущий		
налоговый период)		

Сумма неперенесенного убытка на конец	150	
налогового периода - всего (код стр. 010 -		
код стр. 130 + код стр. 140)		
+-----+-----+-----		
в том числе за:		
+-----+-----+-----		
20 _____ год	160	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	170	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	180	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	190	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	200	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	210	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	220	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	230	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	240	
+-----+-----+-----		
20 _____ год	250	
+-----+-----+-----		

Приложение N 2

П О Р Я Д О К

заполнения Книги 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 налога.

1.3. Ведение Книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности

осуществляются 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. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

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

1.6. Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно 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 указываются дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

2.3. В графе 3 указывается содержание регистрируемой операции.

2.4. (Исключен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 г. N 152н)

2.5. В графе 4 налогоплательщик отражает доходы от реализации, 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 налогоплательщиком не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, а также доходы в виде полученных дивидендов, если налогообложение их произведено налоговым агентом в соответствии с

положениями статей 214 и 275 Кодекса.

2.6. (Исключен - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 г. N 152н)

2.7. В графе 5 налогоплательщик отражает расходы, указанные в статье 346.16 Кодекса.

Графа 5 заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Справка к разделу I:

2.8. Справочная часть раздела I заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

2.9. По коду строки 010 указывается сумма полученных налогоплательщиком доходов за налоговый период (значение показателя строки "Итого за год" графы 4 раздела I Книги учета доходов и расходов).

2.10. По коду строки 020 указывается сумма произведенных налогоплательщиком расходов за налоговый период (значение показателя строки "Итого за год" графы 5 раздела I Книги учета доходов и расходов).

2.11. По коду строки 030 указывается сумма разницы между суммой уплаченного за предыдущий налоговый период минимального налога и суммой исчисленного за этот же период времени в общем порядке налога.

2.12. По коду строки 040 отражается налоговая база за налоговый период (код строки 010 - код строки 020 - код строки 030).

Отрицательное значение по коду строки 040 не отражается.

2.13. По коду строки 041 указывается сумма полученных налогоплательщиком за налоговый период убытков (код строки 020 + код строки 030 - код строки 010).

Отрицательное значение по коду строки 041 не отражается.

3. Порядок заполнения раздела II "Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный (налоговый) период"

3.1. Данный раздел заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

3.2. При заполнении данного раздела налогоплательщиком указывается отчетный (налоговый) период, за который производится расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

3.3. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также на приобретение (создание самим

налогоплательщиком) нематериальных активов определяются в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 Кодекса.

При этом вышеуказанные расходы учитываются только по оплаченным основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления предпринимательской деятельности.

3.4. Данные по приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и оплаченным объектам основных средств или нематериальных активов отражаются в разделе позиционным способом отдельно по каждому объекту.

3.5. В графе 1 указывается порядковый номер операции.

3.6. В графе 2 указывается наименование объекта основных средств или нематериальных активов в соответствии с техническим паспортом, инвентарными карточками и иными документами на объект основных средств или нематериальных активов.

3.7. В графе 3 указываются число, месяц и год оплаты объекта основных средств или нематериальных активов на основании первичных документов (платежные поручения, квитанции к приходным кассовым ордерам, иные документы, подтверждающие факт оплаты).

3.8. В графе 4 указываются число, месяц и год подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998).

3.9. В графе 5 указываются число, месяц, год ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов.

3.10. В графе 6 указывается первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов, определяемая в порядке, установленном нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете.

При этом первоначальная стоимость сооружения, изготовления и создания самим налогоплательщиком объекта основных средств и нематериальных активов, учитываемого в порядке, предусмотренном подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса, указывается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: оплата (завершение оплаты) сооружения, изготовления данного объекта; ввод его в эксплуатацию; подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств.

Например: в случае, если какое-либо из вышеуказанных событий произошло в 2007 году, а остальные - в 2006 году, то стоимость сооружения, изготовления основных средств указывается в отчетном (налоговом) периоде 2007 года.

3.11. В графе 7 указывается срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов, определяемый в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 Кодекса.

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным

(сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 7 не заполняется.

3.12. В графе 8 указывается остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов, приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) до перехода на упрощенную систему налогообложения.

Остаточная стоимость данных объектов определяется и отражается на дату перехода на упрощенную систему налогообложения.

При этом в отношении числящихся на балансе приобретенных и введенных в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов, оплата которых будет осуществлена после перехода на упрощенную систему налогообложения, остаточная стоимость учитывается начиная с отчетного (налогового) периода, в котором была осуществлена оплата таких объектов.

Стоимость сооружения, изготовления и создания самим налогоплательщиком объекта основных средств и нематериальных активов, учитываемого в порядке, предусмотренном подпунктом 3 пункта 3 статьи 346.16 и пунктом 2.1 статьи 346.25 Кодекса, указывается в графе 8 в отчетном (налоговом) периоде применения упрощенной системы налогообложения, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: оплата (завершение оплаты) его сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком; ввод его в эксплуатацию; подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств.

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 8 не заполняется.

3.13. В графе 9 указывается количество кварталов эксплуатации в налоговом периоде оплаченного и введенного в эксплуатацию (принятого к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов.

3.14. В графе 10 указывается доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы в соответствии с пунктом 3 статьи 346.16 Кодекса, за налоговый период.

3.15. В графе 11 указывается доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы в каждом квартале отчетного (налогового) периода, определяемая как отношение данных графы 10 к данным графы 9. Значение данного показателя округляется до второго знака после запятой.

3.16. В графе 12 отражается сумма расходов на приобретение

(сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, включаемая в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за каждый квартал налогового периода.

При этом по объектам основных средств или нематериальных активов, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, данная сумма определяется как произведение граф 6 и 11, деленное на 100.

По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) до перехода на упрощенную систему налогообложения, данная сумма определяется как произведение граф 8 и 11, деленное на 100.

Сумма расходов по данной графе за отчетный (налоговый) период отражается в последний день последнего квартала налогового периода в графе 7.

3.17. В графе 13 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, включаемая в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, за налоговый период. Данная сумма расходов определяется как произведение граф 12 и 9.

3.18. В графе 14 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, учтенная в составе расходов, при исчислении налоговой базы по налогу за предыдущие налоговые периоды (данные графы 13 данного раздела за предыдущие налоговые периоды).

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 14 не заполняется.

3.19. В графе 15 отражается оставшаяся часть расходов на приобретение (сооружение, изготовление, создание самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов, подлежащая списанию в последующих отчетных (налоговых) периодах (графа 8 - графа 13 - графа 14).

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию (принятым к бухгалтерскому учету) в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 15 не заполняется.

3.20. В графе 16 указываются число, месяц и год выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов.

3.21. По итоговой строке данного раздела за отчетный

(налоговый) период отражается сумма значений показателей граф 6, 8, 12-15.

4. Порядок заполнения раздела III "Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" (коды строк 010-200)

4.1. Данный раздел заполняется налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" и получившим по итогам предыдущего (предыдущих) налогового (налоговых) периода (периодов) убытки от осуществляемой предпринимательской деятельности.

4.2. По коду строк 010-110 указывается сумма неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего, в том числе с разбивкой по годам его образования (соответствует значению показателей по кодам строк 150-250 раздела III Книги доходов и расходов за предыдущий налоговый период).

4.3. По коду строки 120 указывается налоговая база за налоговый период (соответствует значению показателя по коду строки 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов за истекший налоговый период).

4.4. По коду строки 130 указывается сумма убытка по коду строки 010, уменьшающая (но не более чем на 30%) налоговую базу за истекший налоговый период по коду строки 120.

4.5. По коду строки 140 указывается сумма убытка за налоговый период (соответствует значению показателя по коду строки 041 справочной части раздела I Книги доходов и расходов за предыдущий налоговый период).

4.6. По коду строки 150 указывается сумма неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего (код строки 010 - код строки 130 + код строки 140).

Значение показателя по коду строки 150 переносится в раздел III Книги доходов и расходов за следующий налоговый период и указывается по коду строки 010.

4.7. По кодам строк 160-250 указываются суммы неперенесенного убытка на конец налогового периода по годам его образования. Сумма значений показателей по кодам строк 160-250 соответствует значению показателя по коду строки 150 раздела III Книги доходов и расходов. Значения показателей по кодам строк 160-250 переносятся в раздел III Книги доходов и расходов за следующий налоговый (отчетный) период и указываются по кодам строк 020-110.