

**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, освобождаемые 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
																	х	х	х
																	х	х	х
																	х	х	х
Итого за месяц	х		х		х		х		х		х		х		х				
Итого за год	х		х		х		х		х		х		х		х				

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

(бел. руб.)

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								
						сумма						за какой месяц	количество календарных дней, за которые начислены пособия, оплата одного дополнительного свободного дня в месяц (по гр. 7, гр. 8, гр. 12)	количество пособий (по гр. 9 – гр. 11)
				всего	в том числе 1 %	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 дня 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	
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	

пользования	
безвозмездного пользования у акционерного общества, созданного в процессе преобразования арендного, коллективного (народного), государственного унитарного предприятия	

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 предвари- тельной оплаты (авансового платежа)	Документ			Код страны иностранной организации (индивиду- ального предприни- мателя)	Наименование иностранной организации (индивиду- ального предприни- мателя)	Строка раздела I части I налоговой декларации (расчета) по НДС ¹⁹	Сумма			Установ- ленная ставка НДС	Сумма НДС			Примечание
	наимено- вание	дата	номер				оборота по реализации товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав	возврата предвари- тельной 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 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 x 20/120	гр. 10 x x 10/110	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого за отчетный квартал				х	х	х				х				х
Итого с начала налогового периода				х	х	х				х				х

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

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:									x		x
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;

аннулированных.

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 (иностранным индивидуальным предпринимателям);

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.