КНИГИ УЧЕТА ДЛЯ ИП: НОВЫЕ ФОРМЫ

Постановлением МНС от 30.01.2019 N 5 утверждены [Инструкция](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599165f7wEJ) о порядке ведения учета доходов и расходов (далее - Инструкция N 5) и формы учетных документов для ИП. *Указанные документы применяются с 05.04.2019.*

[Инструкция](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599165f7wEJ) N 5 определяет порядок ведения учета доходов и расходов для ИП ([преамбула](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599165f7w5J) Постановления N 5, [п. 1](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599164f7w6J), [ч. 2 п. 2](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599164f7w4J) Инструкции N 5):

- уплачивающих подоходный налог с физлиц ([п. 38 ст. 205](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16679B3E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323FC58906Df7w3J) НК);

- уплачивающих единый налог ([абз. 2 п. 4 ст. 336](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16679B3E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323FC5A9961f7w7J) НК);

- применяющих УСН и ведущих учет в [Книге](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16B70BBE88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599164f7w1J) при УСН - в отношении доходов, облагаемых подоходным налогом, и в случае, если они решили вести учет доходов и расходов на общих основаниях ([подп. 1.2.1 ст. 326](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16679B3E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323FC5A9461f7w0J), [п. 5 ст. 333](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16679B3E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323FC5A9965f7w5J) НК).

Кроме того, ИП на УСН с ведением учета в [Книге](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16B70BBE88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599164f7w1J) при УСН должны руководствоваться [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599165f7wEJ) N 5 при составлении первичных учетных документов и оформлении письменных решений по принципам и методам учета ([п. 1](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599164f7w6J), [ч. 1 п. 2](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599164f7w7J) Инструкции N 5).

[Инструкцией](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599165f7wEJ) N 5 установлен перечень новых форм учетных документов ([приложения 2](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859956Cf7w7J) - [11](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599864f7w3J)), которые нужно вести ИП *в зависимости от уплачиваемого ими налога*. Как и [ранее](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB70695D26271B6E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8519465f7w0J), учетные документы можно вести и на бумажных носителях, и в электронном виде ([ч. 2](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599163f7w6J), [5 п. 13](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599162f7w5J), [ч. 1 п. 16](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859916Df7w4J) Инструкции N 5).

Рассмотрим основные изменения, произошедшие в формах книг и порядке ведения учета.

Прежде ИП, уплачивающие единый налог, вели учет выручки в целях налогообложения в [разделе I](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB70695D26271B6E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F85F9762f7w2J) книги учета валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг), учета товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств - членов ЕАЭС. С 05.04.2019 *ИП - "единщики" обязаны учитывать выручку в отдельной* [*книге*](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859956Cf7w4J) учета валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг) ([п. 17](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859916Df7w1J) Инструкции N 5). По сравнению с предыдущей редакцией наименования граф в новой [книге](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859956Cf7w7J) не претерпели изменений.

В [книге](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859966Cf7wFJ) суммового учета товаров изменены наименования некоторых граф. Это вызвано тем, что теперь в книге *следует учитывать товары, предназначенные для розничной и (или) оптовой торговли* ([п. 68](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859936Df7w2J), [69](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859936Df7w3J) Инструкции N 5). Ранее указанная [книга](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB70695D26271B6E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F95C9464f7w7J) предназначалась только для учета товаров в розничной торговле ([п. 44-1](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB70695D26271B6E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F95C9561f7wFJ) Инструкции N 42).

Не изменились, по сравнению с ранее действующими [книгами](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB70695D26271B6E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F851956Cf7w5J), формы книг учета:

- основных средств ([приложение 3](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599464f7w4J));

- нематериальных активов ([приложение 4](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599461f7w4J));

- отдельных предметов в составе оборотных средств ([приложение 5](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599463f7w1J));

- сырья и материалов ([приложение 6](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F859946Df7w1J));

- товаров (готовой продукции) ([приложение 7](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599761f7w6J)).

Вместе с тем *ИП предоставлено право не использовать вышеперечисленные книги.* Взамен им нужно разработать собственные формы, предусмотрев в них необходимые показатели для ведения учета и исчисления налоговой базы ([ч. 6 п. 13](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599162f7w2J) Инструкции N 5).

Отметим, что в настоящее время ИП дана возможность ведения *одного общего учетного документа.* В таком случае в его отдельных разделах в соответствии с особенностями деятельности осуществляются учет ОС, НМА, отдельных предметов в составе оборотных средств, сырья и материалов, товаров (готовой продукции), НДС, суммовой учет товаров ([ч. 8 п. 13](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599162f7w0J) Инструкции N 5). Ранее такая возможность не предусматривалась.

Внесены изменения в наименования отдельных граф [книги](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599961f7wFJ) учета доходов и расходов. *Это вызвано тем, что в 2019 г. ИП - "подоходникам" предоставлено право выбора принципа учета доходов от реализации (по оплате или по отгрузке)* ([подп. 3.1 ст. 205](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD16679B3E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323FC589165f7w5J) НК, [ч. 2 п. 88](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599260f7w3J) Инструкции N 5).

Обращаем внимание, что теперь при выплате доходов физлицам наличными деньгами ИП вправе составить *платежную ведомость в произвольной форме*. При этом она должна содержать обязательные реквизиты для первичных учетных документов ([п. 6](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599167f7w1J), [ч. 3 п. 90](consultantplus://offline/ref=3F866AD91EB321CF6FC52D7263406BD3F1AC77FEB7069BD3637BB2E88BD6BDB2234FAFDAB8C6F88323F8599262f7w3J) Инструкции N 5).