КНИГИ УЧЕТА ДЛЯ ИП: НОВЫЕ ФОРМЫ

Постановлением МНС от 30.01.2019 N 5 утверждены Инструкция 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 N 5 определяет порядок ведения учета доходов и расходов для ИП (преамбула Постановления N 5, п. 1, ч. 2 п. 2 Инструкции N 5):

- уплачивающих подоходный налог с физлиц (п. 38 ст. 205 НК);

- уплачивающих единый налог (абз. 2 п. 4 ст. 336 НК);

- применяющих УСН и ведущих учет в Книге 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, п. 5 ст. 333 НК).

Кроме того, ИП на УСН с ведением учета в Книге при УСН должны руководствоваться Инструкцией N 5 при составлении первичных учетных документов и оформлении письменных решений по принципам и методам учета (п. 1, ч. 1 п. 2 Инструкции N 5).

Инструкцией N 5 установлен перечень новых форм учетных документов (приложения 2 - 11), которые нужно вести ИП *в зависимости от уплачиваемого ими налога*. Как и ранее, учетные документы можно вести и на бумажных носителях, и в электронном виде (ч. 2, 5 п. 13, ч. 1 п. 16 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 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* учета валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг) (п. 17 Инструкции N 5). По сравнению с предыдущей редакцией наименования граф в новой книге не претерпели изменений.

В книге 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, 69 Инструкции N 5). Ранее указанная книга предназначалась только для учета товаров в розничной торговле (п. 44-1 Инструкции N 42).

Не изменились, по сравнению с ранее действующими книгами, формы книг учета:

- основных средств (приложение 3);

- нематериальных активов (приложение 4);

- отдельных предметов в составе оборотных средств (приложение 5);

- сырья и материалов (приложение 6);

- товаров (готовой продукции) (приложение 7).

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 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 Инструкции N 5). Ранее такая возможность не предусматривалась.

Внесены изменения в наименования отдельных граф книги 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 НК, ч. 2 п. 88 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, ч. 3 п. 90 Инструкции N 5).