

## заповнення книги доходів і витрат

Період обліку (день, місяць, квартал, рік)	Сума доходу, отриманого від здійснення господарської діяльності або незалежної професійної діяльності	Сума повернутих коштів за товари (роботи, послуги)	Загальна сума отриманого доходу, яка підлягає декларуванню (гр. 2 - гр. 3)	Витрати, пов'язані з господарською діяльністю або провадженням незалежної професійної діяльності				Сума чистого оподаткованого доходу (гр. 4 - гр. 6 - гр. 7 - гр. 8)
				реквізити документа, що підтверджує понесені витрати	сума витрат, пов'язаних з придбанням товарів (робіт, послуг)	витрати на оплату праці найманих осіб	інші витрати, пов'язані з одержанням доходу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

У книзі обліку доходів і витрат дев'ять граф й заповнюються вони так:

**Графа 1** — дата отримання доходу або витрат.

**Графа 2** — дохід за день, але якщо були готівкові та безготівкові надходження, записуйте їх в окремих рядках.

**Графу 3** заповнюєте, тільки якщо цього дня повертали оплати, передоплати чи аванси клієнтам за товари (роботи, послуги).

**Графа 4** — скоригована сума доходу після повернення: сума в графі 2 мінус сума повернення (графа 3).

**Графа 5** — реквізити первинних документів, які підтверджують витрати, пов'язані з отриманням доходів. Що це може бути: платіжні доручення, ПКО, квитанції, чеки РРО, акти закупівлі, акти виконаних робіт / наданих послуг тощо.

**Графа 6** — витрати, пов'язані з веденням діяльності. Є важливий нюанс: витрати, пов'язані з придбанням товарів, робіт, послуг, які купили для перепродажу, вказуєте в книзі лише в день, коли продали їх (або отримала аванс) і відобразили суму виручки в графі 2 (консультація в ЗІР, підкатегорія 104.08). Навіть якщо фактично витрата була в іншому місяці. Якщо нема документів, що підтверджують витрату, у книзі її не фіксуєте.

**Графа 7** — витрати на зарплату й податки за працівників у звітному місяці. На думку податкової, якщо доходу за день не було, цю суму до витрат не вносите (консультація в ЗІР, підкатегорія 104.08).

Рекомендуємо подати запит у податкову на отримання індивідуальної консультації, як вам відобразити цю витрату в дні, коли не мали доходу.

**Графа 8** — тут ви показуєте інші фактичні витрати, пов'язані з отриманням доходу, але не зазначені в графах 6 і 7. Це витрати на РКО, оплату послуг, зв'язок, оренду, комуналку тощо. Тут також указують ЄСВ, який сплатили за себе як підприємець, податки, пов'язані з діяльністю, вартість ліцензій. Усе має підтверджуватися документами. Щомісячні амортизаційні відрахування, якщо підприємець їх нараховує (консультація в ЗІР, підкатегорія 104.08).

Якщо в якийсь день доходу не було, але були витрати (крім витрат, зазначених у гр. 6 і 7), безпосередньо пов'язані з отриманням доходу, ви можете показати їх у гр. 5 і 8 (консультація в ЗІР, підкатегорія 104.08).

**Графа 9** — розрахована сума чистого доходу: дохід за звітний період (графа 4) мінус витрати (графи 6, 7, 8). Якщо вийшла від'ємна сума, ставите прочерк.

Після закінчення місяця, кварталу й року треба підбити підсумки та записати їх в книгу.

### Приклад заповнення книги ФОП на загальній системі за місяць:

10.01.2019 — отримав на рахунок 5 тис. грн оплати від продажу партії товарів. Купував ці товари в грудні 2018 року за 3,5 тис. грн.

14.01.2019 — отримав на рахунок передоплату за товари в сумі 4 тис. грн і оплату, собівартість товарів 4 тис. грн. Ще в касу надійшло 2 тис. грн за перевезення вантажу. Вказуємо ці надходження різними рядками.

18.01.2019 — на рахунок надійшла передплата за товар 5 тис. грн, собівартість товару 5 тис. грн. Повернув передоплату в 4 тис. грн від 14.01.2019 через невідповідність товару специфікації, зазначеній у договорі.

21.01.2019 — ФОП виявив, що не вніс оплату від покупця в 700 грн, яка надійшла на рахунок 04.01.2019, собівартість проданого товару 200 грн.

25.01.2019 — оплата за оренду складу 3 тис. грн.

28.01.2019 — отримав передплату за послуги перевезення 11 тис. грн. Виплатив зарплату працівнику, сплатив ЄСВ на зарплату, загалом 8 тис. грн.

31.01.2019 — з рахунку списано 150 грн за РКО.

Період обліку (день, місяць, квартал, рік)	Сума доходу, отриманого від здійснення господарської діяльності або незалежної професійної діяльності	Сума повернутих коштів за товари (роботи, послуги)	Загальна сума отриманого доходу, яка підлягає декларуванню (гр. 2 - гр. 3)	Витрати, пов'язані з господарською діяльністю або провадженням незалежної професійної діяльності				Сума чистого оподаткованого доходу (гр. 4 - гр. 6 - гр. 7 - гр. 8)
				реквізити документа, що підтверджує понесені витрати	сума витрат, пов'язаних з придбанням товарів (робіт, послуг)	витрати на оплату праці найманих осіб	інші витрати, пов'язані з одержанням доходу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.01.2019	5000,00		5000,00	Платіжне доручення № 88 від 12.12.18	3500,00			1500,00
14.01.2019	4000,00		4000,00	Платіжне доручення № 89 від 17.12.18	4000,00			—
14.01.2019	2000,00		2000,00					2000,00
18.01.2019	5000,00	4000,00	1000,00	Платіжне доручення № 89 від 17.12.18	1000,00*			—
04.01.2019	700,00		700,00	Платіжне доручення № 11 від 07.02.18	200,00			500,00
25.01.2019				Платіжне доручення № 12 від 25.01.19			3000,00	—
28.01.2019	11000,00		11000,00	Виписка банку за 28.01.2019		8000,00		3000,00
31.01.2019				Виписка банку за 31.01.2019			150,00	—
Усього за січень 2019 року	27700,00	4000,00	23700,00	X	8700,00	8000,00	3150,00	3850,00

\* Запис від 18.01: 5 тис. – 4 тис. = 1 тис. грн, де 5 тис. грн — витрати на покупку товару, 4 тис. грн — зменшення витрат на собівартість повернутих товарів.

Дата запису	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15% **	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр. 4 + гр. 5)	вид доходу**	сума, грн.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр. 2 – гр. 3)				
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ЗАПОВНЕННЯ КНИГИ ДОХОДІВ</b>							

### У розділі I "Доходи":

- у графі 1 зазначається дата запису;
- у графі 2 зазначається отримана сума коштів за продані товари (роботи, послуги) протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (окремо в готівковій та безготівковій), матеріальній або нематеріальній формі;
- у графі 3 вказується сума повернутих коштів за продані товари (роботи, послуги) та/або передплати;
- у графі 4 зазначається скоригована сума доходу за продані товари (роботи, послуги) на суму повернутих коштів за продані товари (роботи, послуги) та розраховується як різниця граф 2 і 3;
- у графі 5 вказується вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), наданих платнику податку згідно з договорами дарування та іншими договорами, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх

- у графах 7 і 8 відображаються вид та сума доходу, що оподатковується за ставкою 15 %.

Дата запису	Дохід від провадження діяльності*					Дохід, що оподатковується за ставкою 15% **	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн, коп.	всього, грн, коп. (гр.4 + гр.5)	вид доходу**	сума, грн.
	сума, грн, коп.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати, грн, коп.	скоригована сума доходу, грн, коп. (гр.2 - гр.3)				
1	2	3	4	5	6	7	8
02.10.2018	8 500		8 500		8 500		
05.10.2018	3 000		3 000		3 000		
05.10.2018	2 000		2 000		2 000		
10.10.2018	4 000	1 000	3 000		3 000		
03.10.2018	500		500		500		
24.10.2018				2 000	2 000		
30.10.2018						2	1 500
<b>Всього за жовтень 2018 року</b>	<b>18 000</b>	<b>1 000</b>	<b>17 000</b>	<b>2 000</b>	<b>19 000</b>	<b>—</b>	<b>1 500</b>

### У розділі II "Витрати":

- у графі 1 зазначається дата запису;

- у графах 2 і 3 відображаються витрати, пов'язані з придбанням товарів (робіт, послуг) без ПДВ;

- у графі 4 відображається сума витрат на оплату праці у разі використання праці найманих осіб;

- у графі 5 відображається сума сплаченого ЄСВ;

- у графі 6 зазначається сума інших витрат, які понесені у зв'язку з провадженням

Дата	Вид витрат	Сума без ПДВ, грн.	Сума витрат на оплату праці найманих осіб, грн.	Єдиний соціальний внесок, грн.	Інші витрати, грн.	Всього грн. (граф 3, 4, 5 і 6)
1	2	3	4	5	6	7
	Витрати на придбання товарів (робіт, послуг) без ПДВ	Витрати на оплату праці найманих осіб	Витрати на оплату праці найманих осіб	Витрати на оплату праці найманих осіб	Витрати на оплату праці найманих осіб	Витрати на оплату праці найманих осіб