

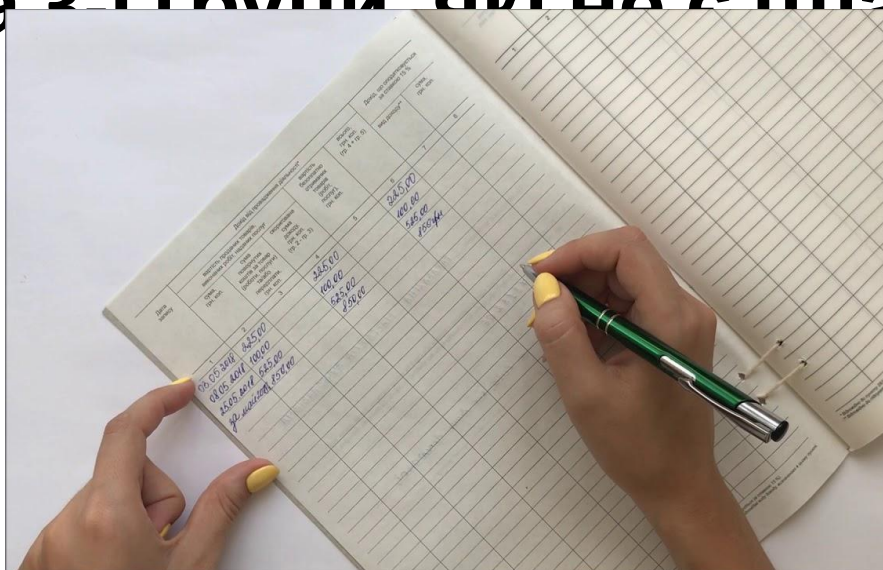


Книга доходів і витрат

Книгу обліку доходів та витрат повинні вести фізособи - підприємці - платники ПДВ, які перебувають на 3-й групі єдиного податку.

Інші фізособи - платники єдиного податку

(1-ї, 2-ї та 3-ї групи, які не є платниками ПДВ)



Групи платників єдиного податку – 2019

Критерії платників єдиного податку
Для ФОП та Юридичних осіб



1 група ФО

Виручка 300 000 грн.; без права найму персоналу
Ставка ЄП – до 10% МЗП на 01 січня

2 група ФО

Виручка 1 500 000 грн.; к-ть працівників до 10;
Ставка ЄП – до 20% МЗП на 01 січня

3 група ФО або ЮО

Виручка 5 000 000 грн., к-ть працівників без обмежень;
Ставка ЄП - 3%+ПДВ або 5%

4 група ФО або ЮО с/г товаровиробники

Частка с/г виробництва за попередній податковий рік $\geq 75\%$,
к-ть працівників без обмежень;
Ставка податку з 1 га с/г угідь

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
19 червня 2015 року N 579

КНИГА

обліку доходів і витрат

(для платників єдиного податку третьої групи,
які є платниками податку на додану вартість)

Почато: _____

Закінчено: _____

www.allforoffice.com.ua

Книга пронумерована та прошнурована,
зарєєстрована у державній податковій інспекції

Всього _____ сторінок

Керівник _____
(підпис)

м. П.:

_____ 20__ р.

www.allforoffice.com.ua

1. Доходы

[illegible]

II. Витрати

[illegible]

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 |

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 відображати 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 передоплата 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 передоплату 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 |

ЗАПОВНЕННЯ КНИГИ ДОХОДІВ

| 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) | | |
| | сума, грн, коп. | сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати, грн, коп | скоригована сума доходу, грн, коп. (гр.2 – гр.3) | | | вид доходу** | сума, грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

ЗАПОВНЕННЯ КНИГИ ВИТРАТ

4, 5 і 6.

| Дата | Витрати, пов'язані з придбанням товарів (робіт, послуг) | | Витрати на оплату праці у разі використання праці найманих осіб, грн. | Єдиний соціальний внесок, грн. | Інші витрати, грн. | Всього грн. (граф 3, 4, 5 і 6) |
|------|---|--------------------|---|--------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| | Вид витрат | Сума без ПДВ, грн. | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

**ДЯКУЮ
ЗА
УВАГУ!**