

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ КНИГИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ СИСТЕМУ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)**

Список изменяющих документов
(в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

1. Общие требования

1.1. Индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (далее - налогоплательщики), ведут [Книгу](#) учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (далее - Книга учета доходов и расходов), в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

1.2. Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога.

1.3. Ведение [Книги](#) учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.4. [Книга](#) учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении [Книги](#) учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители. На каждый очередной налоговый период открывается новая [Книга](#) учета доходов и расходов.

1.5. [Книга](#) учета доходов и расходов должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком [Книги](#) учета доходов и расходов указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью налогоплательщика и скрепляется печатью налогоплательщика (при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком [Книги](#) учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде и выведена по окончании налогового периода на бумажные носители, указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью налогоплательщика и скрепляется печатью налогоплательщика (при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью налогового органа.

[Книга](#) учета доходов и расходов, ведение которой в течение налогового периода осуществлялось в электронном виде, после выведения на бумажные носители по окончании налогового периода должна быть представлена в налоговый орган для заверения должностным лицом налогового органа не позднее срока, установленного налогоплательщикам для представления налоговой декларации по итогам налогового периода [статьей 346.10](#) Налогового

кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

(абзац введен [Приказом](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

1.6. Исправление ошибок в [Книге](#) учета доходов и расходов должно быть обосновано и подтверждено подписью налогоплательщика с указанием даты исправления и печатью налогоплательщика (при ее наличии).

2. Порядок заполнения [титульного листа](#)

При заполнении [титульного листа](#) Книги учета доходов и расходов налогоплательщик указывает:

- [календарный год](#), на который открыта Книга учета доходов и расходов;
- [код формы](#) Книги учета доходов и расходов по Общероссийскому [классификатору](#) управленческой документации (ОКУД) и дату начала ведения Книги учета доходов и расходов;
- [фамилию](#), имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность) и код налогоплательщика по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО), проставляемый на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО органами государственной статистики;
- [идентификационный номер](#) налогоплательщика (ИНН) в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по [форме N 09-2-2](#), утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 марта 2004 г., регистрационный N 5685; "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 15, 12 апреля 2004 г.; "Российская газета", N 64, 30 марта 2004 г.);
- [единицу измерения](#) (рубль) и код единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](#) единиц измерения (ОКЕИ);
- [место жительства](#) - наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, квартиры, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- [номера](#) расчетных и иных счетов и наименования банков, в которых данные счета открыты.

3. Порядок заполнения [раздела I](#) "Доходы и расходы"

3.1. В графе 1 указывается порядковый номер регистрируемой операции.

3.2. В графе 2 указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

3.3. В графе 3 указывается содержание регистрируемой операции.

С 1 января 2018 года [Приказом](#) Минфина России от 07.12.2016 N 228н первое предложение абзаца первого пункта 3.4 излагается в новой редакции.

Федеральным [законом](#) от 06.04.2015 N 84-ФЗ в [пункт 1 статьи 346.5](#) НК РФ внесены изменения с [1 января 2016 года](#), в соответствии с которыми при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1 и 2 статьи 248](#) НК РФ.

3.4. В графе 4 согласно [пункту 1 статьи 346.5](#) Кодекса отражаются доходы, в состав которых включаются доходы от реализации, определяемые в соответствии со [статьей 249](#) Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [статьей 250](#) Кодекса. В данной графе не учитываются следующие доходы:

доходы, указанные в [статье 251](#) Кодекса;

С 1 января 2018 года [Приказом](#) Минфина России от 07.12.2016 N 228н абзац третий пункта 3.4 излагается в новой редакции.

Федеральным [законом](#) от 24.11.2014 N 366-ФЗ пункт 4 статьи 224 НК РФ признан утратившим силу с [1 января 2015 года](#).

доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 2, 4 и 5 статьи 224](#) Кодекса, в порядке, установленном [главой 23](#) Кодекса.

С 1 января 2018 года [Приказом](#) Минфина России от 07.12.2016 N 228н в абзац четвертый пункта 3.4 вносятся изменения.

Федеральным [законом](#) от 20.04.2014 N 81-ФЗ подпункт 3 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ признан утратившим силу с [1 января 2015 года](#).

Порядок признания и учета доходов при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу установлен [подпунктами 1 и 3 пункта 5 статьи 346.5](#), [пунктами 1 - 4, 10 статьи 346.6](#) Кодекса.

(п. 3.4 в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

С 1 января 2018 года [Приказом](#) Минфина России от 07.12.2016 N 228н в пункт 3.5 вносятся изменения.

3.5. В графе 5 отражаются расходы, указанные в [пункте 2 статьи 346.5](#) Кодекса. Порядок признания и учета расходов при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу установлен [пунктами 3, 4, 4.1, подпунктами 2 и 3 пункта 5 статьи 346.5](#), [пунктами 1, 2, 4, 5, 6.1, 9 и 10 статьи 346.6](#) Кодекса.

(п. 3.5 в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

4. Порядок заполнения [раздела II](#) "Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу"

4.1. Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком, предусмотренные [подпунктами 1 и 2 пункта 2 статьи 346.5](#) Кодекса, определяются в порядке, установленном [пунктом 4 и подпунктом 2 пункта 5 статьи 346.5](#), [пунктами 6.1 и 9 статьи 346.6](#) Кодекса.

В соответствии с [подпунктом 2 пункта 5 статьи 346.5](#) Кодекса расходы на приобретение (сооружение, изготовление), достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном [пунктом 4 статьи 346.5](#) Кодекса, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода в размере оплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

(п. 4.1 в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

4.2. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку,

дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов отражаются в [разделе](#) позиционным способом отдельно по каждому объекту.

(п. 4.2 в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

4.3. В графе 1 указывается порядковый номер операции.

4.4. В графе 2 указывается наименование объекта основных средств или нематериальных активов в соответствии с техническим паспортом и иными документами на объект основных средств или нематериальных активов.

4.5. В графе 3 указываются число, месяц и год полной оплаты объекта основных средств или нематериальных активов на основании первичных документов (платежные поручения, квитанции к приходным кассовым ордерам, иные документы, подтверждающие факт оплаты).

4.6. В графе 4 указываются число, месяц и год подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.1998).

4.7. В графе 5 указываются число, месяц, год ввода в эксплуатацию объекта основных средств или принятия к учету нематериальных активов.

4.8. В графе 6 указывается первоначальная стоимость приобретенного (сооруженного, изготовленного) объекта основных средств в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) и первоначальная стоимость приобретенного (созданного самим налогоплательщиком) объекта нематериальных активов в период применения указанной системы налогообложения, которые определяются в порядке, установленном нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) отражается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств; подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств; оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

Первоначальная стоимость приобретенного (созданного самим налогоплательщиком) объекта нематериальных активов в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) отражается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: принятие объекта нематериальных активов на учет; оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (создание самим налогоплательщиком) объекта нематериальных активов.

В соответствии с [пунктом 4 статьи 346.5](#) Кодекса расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются в целях [главы 26.1](#) Кодекса с учетом положений [пункта 2 статьи 257](#) Кодекса, которыми установлено, что относится к указанным расходам. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основного средства в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и технического перевооружения отражается в графе 6 в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств, подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

(п. 4.8 в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

4.9. В графе 7 указывается срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов, определяемый в порядке, предусмотренном подпунктом 2 пункта 4 [статьи 346.5](#) Кодекса.

По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным (сооруженным,

изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, графа 7 не заполняется.

4.10. В графе 8 указывается:

остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, учитываемая в соответствии с [подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5](#) Кодекса;

расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, учитываемые в соответствии с [подпунктом 1 пункта 4 статьи 346.5](#) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 4 статьи 346.5](#) Кодекса, в случае, если налогоплательщик перешел на уплату единого сельскохозяйственного налога с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном [пунктами 6.1 и 9 статьи 346.6](#) Кодекса. Согласно [пункту 9 статьи 346.6](#) Кодекса индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога вправе применять правила определения остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, предусмотренные для организаций [пунктом 6.1 статьи 346.6](#) Кодекса.

При переходе индивидуального предпринимателя на уплату единого сельскохозяйственного налога с общего режима налогообложения в графе 8 на дату такого перехода отражается остаточная стоимость каждого приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства и приобретенного (созданного самим индивидуальным предпринимателем) нематериального актива, которые были оплачены до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самим индивидуальным предпринимателем) и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями [главы 25](#) Кодекса.

При переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения в соответствии с [главой 26.2](#) Кодекса, в графе 8 на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов, определяемая в соответствии с [пунктом 3 статьи 346.25](#) Кодекса.

При переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуального предпринимателя, применяющего систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с [главой 26.3](#) Кодекса, в графе 8 на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самим индивидуальным предпринимателем) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самим индивидуальным предпринимателем) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Остаточная стоимость каждого приобретенного (сооруженного, изготовленного) основного средства и приобретенного (созданного самим индивидуальным предпринимателем) нематериального актива до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога указывается в графе 8 в том отчетном (налоговом) периоде применения единого сельскохозяйственного налога, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств (принятие объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет), подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств, оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение,

изготовление, создание самим налогоплательщиком) объекта основных средств и нематериальных активов.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, увеличивают остаточную стоимость основного средства в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей произошло последним по времени одно из следующих событий: ввод в эксплуатацию объекта основных средств; подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств; оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение (сооружение, изготовление) объекта основных средств.

(п. 4.10 в ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

4.11. В графе 9 указывается количество полугодий эксплуатации в налоговом периоде оплаченного и введенного в эксплуатацию объекта основных средств или нематериальных активов.

4.12. В графе 10 указывается доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы в соответствии с подпунктом 2 пункта 4 [статьи 346.5](#) Кодекса за налоговый период.

4.13. В графе 11 указывается доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы в каждом полугодии налогового периода, определяемая как отношение данных графы 10 к данным графы 9.

Значение данного показателя округляется до второго знака после запятой.

4.14. В графе 12 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, включаемая в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу за каждое полугодие налогового периода, определяемая как произведение граф 6 или 8 и графы 11, деленное на 100.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

Сумма расходов по данной графе за каждое полугодие налогового периода отражается в последний день каждого полугодия в графе 5 [раздела 1](#) Книги учета доходов и расходов.

4.15. В графе 13 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, включаемая в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период. Данная сумма расходов определяется как произведение граф 6 или 8 и граф 9 и 11, деленное на 100.

(п. 4.15 в ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

4.16. В графе 14 отражается сумма расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учтенная в составе расходов при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу за предыдущие налоговые периоды (данные графы 13 [раздела II](#) Книги за предыдущие налоговые периоды).

(в ред. Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, графа 14 не заполняется.

4.17. В графе 15 отражается оставшаяся часть расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание

самим налогоплательщиком) нематериальных активов, подлежащая списанию в последующих отчетных (налоговых) периодах (графа 8 - графа 13 - графа 14).
(в ред. [Приказа](#) Минфина РФ от 31.12.2008 N 159н)

По основным средствам и нематериальным активам, приобретенным (сооруженным, изготовленным, созданным самим налогоплательщиком) и введенным в эксплуатацию в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, графа 15 не заполняется.

4.18. В графе 16 указываются число, месяц и год выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов.

4.19. По итоговой [строке](#) данного [раздела](#) за отчетный (налоговый) период отражается сумма значений показателей граф 6, 8, 12 - 15.