**Приложение N 1**

**к приказу Министерства финансов**

**Российской Федерации**

**от 22.10.2012 N 135н**

|  |
| --- |
|  |

**КНИГА**

**учета доходов и расходов организаций и индивидуальных**

**предпринимателей, применяющих упрощенную**

**систему налогообложения**

┌─────────────┐

│ Коды │

├─────────────┤

Форма по ОКУД │ │

├───┬───┬─────┤

на 20\_\_ год Дата (год, месяц, число) │ │ │ │

├───┴───┴─────┤

Налогоплательщик (наименование │ │

организации/фамилия, имя, отчество │ │

индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ │ │

│ │

по ОКПО │ │

│ │

Идентификационный номер налогоплательщика - организации/ │ │

код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП) │ │

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │ │

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │/│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ │

Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального │ │

предпринимателя (ИНН) │ │

┌─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┬─┐ │ │

│ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │ │

└─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┴─┘ │ │

Объект налогообложения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ │ │

(наименование выбранного объекта │ │

налогообложения │ │

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ │ │

в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса │ │

Российской Федерации) │ │

├─────────────┤

Единица измерения: руб. по ОКЕИ │ 383 │

└─────────────┘

Адрес места нахождения организации

(места жительства индивидуального

предпринимателя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(номера

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

I. Доходы и расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрация | | | Сумма | |
| N п/п | дата и номер первичного документа | содержание операции | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за I квартал | | |  |  |

I. Доходы и расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрация | | | Сумма | |
| N п/п | дата и номер первичного документа | содержание операции | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за II квартал | | |  |  |
| Итого за полугодие | | |  |  |

I. Доходы и расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрация | | | Сумма | |
| N п/п | дата и номер первичного документа | содержание операции | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за III квартал | | |  |  |
| Итого за 9 месяцев | | |  |  |

I. Доходы и расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрация | | | Сумма | |
| N п/п | дата и номер первичного документа | содержание операции | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.) | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за IV квартал | | |  |  |
| Итого за год | | |  |  |

Справка к разделу I:

010 Сумма полученных доходов за налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

020 Сумма произведенных расходов за налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

030 Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога

и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий

налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Итого получено:

040 - доходов

(код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

041 - убытков

(код стр. 020 + код стр. 030) - код стр. 010) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

II. Расчет расходов на приобретение

(сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение

(создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов,

учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

отчетный (налоговый) период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование объекта основных средств или нематериальных активов | Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов | Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств | Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов | Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.) | Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет) | Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.) | Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде | Доля  стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, при нимаемая в расходы за налоговый период (%) | Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9) | Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.), в т.ч. | | Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды) | Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих нало говых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14) | Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов |
| за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100) | за налоговый период (гр. 12 x гр. 9) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего за отчетный (налоговый) период | X | X | X | X |  | X |  | X | X | X |  |  |  |  | X |

III. Расчет суммы убытка, уменьшающей

налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи

с применением упрощенной системы налогообложения

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год

налоговый период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателей |
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода - всего: (сумма по кодам строк 020 - 110) | 010 |  |
| в том числе за: |  |  |
| за 20\_\_ год | 020 |  |
| за 20\_\_ год | 030 |  |
| за 20\_\_ год | 040 |  |
| за 20\_\_ год | 050 |  |
| за 20\_\_ год | 060 |  |
| за 20\_\_ год | 070 |  |
| за 20\_\_ год | 080 |  |
| за 20\_\_ год | 090 |  |
| за 20\_\_ год | 100 |  |
| за 20\_\_ год | 110 |  |
| Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убытки предыдущих налоговых периодов (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов) | 120 |  |
| Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010) | 130 |  |
| Сумма убытка за истекший налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги учета доходов и расходов) | 140 |  |
| Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды (код стр. 010 - код стр. 130 + код стр. 140) всего: | 150 |  |
| в том числе за: |  |  |
| за 20\_\_ год | 160 |  |
| за 20\_\_ год | 170 |  |
| за 20\_\_ год | 180 |  |
| за 20\_\_ год | 190 |  |
| за 20\_\_ год | 200 |  |
| за 20\_\_ год | 210 |  |
| за 20\_\_ год | 220 |  |
| за 20\_\_ год | 230 |  |
| за 20\_\_ год | 240 |  |
| за 20\_\_ год | 250 |  |

IV. Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21

Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму

налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения (авансовых платежей по налогу)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год

отчетный (налоговый) период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата и номер первичного документа | Период, за который произведена уплата страховых взносов, выплата пособия по временной нетрудоспособности, предусмотренных в графах 4 - 9 | Сумма | | | | | | Итого (руб.) |
| страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (руб.) | страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (руб.) | страховые взносы на обязательное медицинское страхование (руб.) | страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (руб.) | расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности (руб.) | платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за I квартал | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за II квартал | | |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за полугодие | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за III квартал | | |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за 9 месяцев | | |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за IV квартал | | |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за год | | |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел V.

Сумма торгового сбора, уменьшающая сумму налога,

уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения (авансовых платежей по налогу),

исчисленного по объекту налогообложения от вида

предпринимательской деятельности, в отношении

которого установлен торговый сбор

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год

отчетный (налоговый) период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Дата и номер первичного документа | Период, за который произведена уплата торгового сбора | Сумма уплаченного торгового сбора |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого за I квартал | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого за II квартал | | |  |
| Итого за полугодие | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого за III квартал | | |  |
| Итого за 9 месяцев | | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого за IV квартал | | |  |
| Итого за год | | |  |