

Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН

Алгоритм работы электронного сервиса «Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН» (далее – электронная Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН) в целях формирования предварительно заполненной налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) предусматривает, что соответствующий квартал календарного года (вкладка квартал) в части I «Учет валовой выручки» раздела I «Учет, необходимый для определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов» доступен (открыт) для внесения (исправления) сведений о хозяйственных операциях с начала квартала календарного года до наступления срока уплаты налога при УСН за этот квартал, то есть:

вкладка «I квартал» – с 1 января по 22 апреля (включительно) года, к которому относится Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН (указанный на титульном листе этой Книги) (далее – год книги);

вкладка «II квартал» – с 1 апреля по 22 июля (включительно) года книги;

вкладка «III квартал» – с 1 июля по 22 октября (включительно) года книги;

вкладка «IV квартал» – с 1 октября года книги по 22 января (включительно) года, следующего за годом книги.

Справочно: последний день срока, приходящийся на выходной и (или) нерабочий праздничный день, переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

В связи с чем:

1) если организация в текущем календарном году (году книги) или по 22 января года, следующего за годом книги обнаружила:

- ошибки (в том числе не отраженные операции), допущенные в прошлых кварталах текущего года (обнаружение произведено после 22 числа месяца, следующего за таким кварталом), данная организация вносит информацию о хозяйственных операциях посредством ввода соответствующих операций в блоках 06100 «Исправление ошибок путем корректировки налоговой базы» и 06200 «Исправление ошибок путем корректировки суммы налога при УСН в строке 3 налоговой декларации» в части I раздела I электронной Книги учета доходов и расходов плательщиков УСН.

Эти блоки доступны для заполнения только во II – IV кварталах. Корректировка и удаление записей в этих блоках не допускается. Исправление ошибки осуществляется посредством отражения в блоках 06100 «Исправление ошибок путем корректировки налоговой базы» и

06200 «Исправление ошибок путем корректировки суммы налога при УСН в строке 3 налоговой декларации» соответствующей корректирующей операции, исправляющей неправильную запись (дополняющие недостающей операцией).

В текущем квартале блоки 06100 и 06200 становятся активными для заполнения после 22 числа первого месяца этого текущего квартала (т.е. после истечения срока уплаты налога при УСН за прошлый квартал). Обращаем внимание, что пока открыт для заполнения прошлый квартал (с 1 по 22 число первого месяца текущего квартала) исправление ошибок производится в прошлом квартале.

С порядком ввода хозяйственных операций, отражаемых в блоках операций 06100 и 06200 в части I раздела I, можно ознакомиться на страницах 65-72 Руководства пользователя «Электронный сервис «Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН», которое доступно в Личном кабинете на портале МНС в сервисе «Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН» по ссылке, размещенной в левом верхнем углу страницы с сервисом, и на сайте nalog.gov.by – по ссылке, размещенной в разделе Актуальное/УСН.».

Пример 1. Организация 10 июля 2024 года обнаружила, что не отразила поступившую 25 марта 2024 года от покупателя оплату за товары в сумме 1 000 бел. руб. Соответственно, организация в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН за 2024 год заходит во вкладку «Раздел I. Часть I»→«II квартал» и посредством операции из блока 06100 вводит указанную оплату.

Пример 2. Организация 20 октября 2024 года обнаружила, что не отразила поступившую 25 марта 2024 года от покупателя оплату за товары в сумме 1 000 бел. руб. Соответственно, организация в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН за 2024 год заходит во вкладку «Раздел I. Часть I»→«III квартал» и посредством операции из блока 06100 вводит указанную оплату.

Пример 3. Организация 28 октября 2024 года обнаружила, что не отразила поступившую 25 марта 2024 года от покупателя оплату за товары в сумме 1 000 бел. руб. Соответственно, организация в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН за 2024 год заходит во вкладку «Раздел I. Часть I»→«IV квартал» и посредством операции из блока 06100 вводит указанную оплату.

- ошибки, допущенные в текущем квартале (обнаружение до 22 числа месяца, следующего за таким текущим кварталом), данная

организация исправление ошибок осуществляет посредством функции редактирования операций (через кнопку) или, например, если ошибка выразилась в невключении относящейся к текущему кварталу операции, то организация вносит пропущенную операцию посредством предлагаемых сервисом блоков операций, выбор которого зависит от характера соответствующей операции.

Пример 4. Организация 12 июля 2024 года обнаружила, что допустила ошибку при отражении 10 мая 2024 года оплаты за товары, выразившуюся в занижении полученной суммы. Соответственно, организация в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН за 2024 год заходит во вкладку «Раздел I. Часть I»→«II квартал» и через кнопку в строке операции, подлежащей исправлению, вводит правильную сумму.

2) если организация после 22 января года, следующего за годом книги, обнаружила ошибки, допущенные в году заполнения книги, такая организация вносит информацию о хозяйственных операциях посредством ввода соответствующих операций в блоках 21000 «Исправление ошибок путем корректировки налоговой базы» и 22000 «Исправление ошибок путем корректировки суммы налога при УСН в строке 3 налоговой декларации» в части II «Увеличение (уменьшение) валовой выручки налогового периода в результате ошибок, выявленных в последующих налоговых периодах либо после прекращения применения УСН, а также в результате возврата (зачета) денежных средств, осуществленного после прекращения применения УСН» раздела I «Учет, необходимый для определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов» электронной Книги учета доходов и расходов плательщиков УСН.

Создание записей осуществляется в ручном режиме с использованием различных справочников, баз данных, подсказок по мере возникновения обстоятельств, влекущих необходимость отражения в ней операций по увеличению (уменьшению) валовой выручки.

Удаление записей в части II раздела I электронной Книги учета доходов и расходов плательщиков УСН не допускается. Исправление ошибок осуществляется путем отражения в этой части соответствующей операции, исправляющей ранее сделанную запись.

С порядком ввода хозяйственных операций, отражаемых в блоках операций 21000 и 22000 в части II раздела I, можно ознакомиться на страницах 75-86 Руководства пользователя «Электронный сервис «Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН», которое доступно в Личном кабинете на портале МНС в сервисе «Книга учета доходов и

расходов плательщиков УСН» по ссылке, размещенной в левом верхнем углу страниц с сервисом, и на сайте nalog.gov.by – по ссылке, размещенной в разделе Актуальное/УСН.».

Пример 5. Организация 20 февраля 2024 года обнаружила, что допустила ошибку при отражении 10 ноября 2023 года оплаты за товары, выразившееся в занижении полученной суммы. Соответственно, организация в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН за 2023 год заходит во вкладку «Раздел I. Часть II» и посредством операции из блока 21000 вносит исправление.

3) организации, ведущие учет в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, на бумажном носителе или в электронном виде (например, в Excel) и принявшие решение вести учет посредством электронной Книги учета доходов и расходов плательщиков УСН не с I квартала, а с иного квартала календарного года, валовую выручку за кварталы текущего года, в которых учет не велся в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН, вводят общей суммой посредством блока операций 07000 «Валовая выручка за прошедший отчетный период текущего налогового периода, в котором учет в книге учета доходов и расходов не велся в личном кабинете плательщика» в части I раздела I электронной Книги учета доходов и расходов плательщиков УСН.

В текущем квартале блок 07000 становится активным для заполнения (ввода, корректировки, удаления информации) после 22 числа его первого месяца и до 22 числа месяца, следующего за этим кварталом, то есть:

во II квартале – с 23 апреля по 22 июля (включительно) года книги;
в III квартале – с 23 июля по 22 октября (включительно) года книги;
в IV квартале – с 23 октября года книги по 22 января (включительно) года, следующего за годом книги.

Справочно: последний день срока, приходящийся на выходной и (или) нерабочий праздничный день, переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.

С порядком ввода хозяйственных операций, отражаемых в блоке операций 07000 в части I раздела I, можно ознакомиться на страницах 73-74 Руководства пользователя «Электронный сервис «Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН», которое доступно в Личном кабинете на портале МНС в сервисе «Книга учета доходов и расходов плательщиков УСН» по ссылке, размещенной в левом верхнем углу на странице сервиса, и на сайте nalog.gov.by – по ссылке, размещенной в разделе Актуальное/УСН.».

Пример 6. Организация, ведущая в I квартале 2024 года учет в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, на бумажном носителе, принимает решение, вести учет посредством электронной Книги учета доходов и расходов плательщиков УСН. Соответственно, организация в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН за 2024 год после 22 апреля 2024 г. имеет возможность зайти во вкладку «Раздел I. Часть I»→«II квартал» и посредством операции блока 07000 ввести валовую выручку за I квартал общей суммой, и далее вести учет на Портале МНС в электронной Книге учета доходов и расходов плательщиков УСН.