

# Інструкція, як заповнюється розділ "Доходи" Книги обліку доходів

Суми доходу в книзі обліку записується в гривнях з копійками.

## Графа 2.

Записи в книзі вносяться за той день, коли отримували дохід. У різних рядках однією датою вписувати суму готівкового та безготівкового доходу за день (лист ДФС № 1529, консультація в ЗІР, підкатегорія 107.07).

Підрахувати готівкові й безготівкові надходження за день потрібно окремо.

Немає роз'яснень, як позначати в книзі готівкові та безготівкові надходження. Тож якщо ви отримуєте оплати готівкою і на рахунок, рекомендуємо надіслати запит на індивідуальну податкову консультацію, щоб уникнути можливих закидів під час перевірки.

Підприємці, які мають кілька магазинів, фіксують у книзі загальну суму виручки з усіх точок.

Якщо ФОП займається різними видами діяльності — торгівлею й орендою, наприклад, — теж вписують єдину цифру за день, коли отримали дохід.

Коли якогось дня оплат не отримували, книгу не заповнюєте, проставляти нулі чи прочерки не потрібно.

Кожна цифра в книзі має підтверджуватися первинним документом — актом, накладною, квитанцією, товарним чеком. На вимогу ви повинні будете показати їх під час перевірки.

У кінці місяця, кварталу, року підбивають загальну суму доходу.

## Як відображати в книзі дохід у валюті

Підприємці, які працюють з іноземними контрагентами та отримують виручку у валюті, роблять запис у книзі на дату надходження грошей на валютний рахунок.

Суму включаєте в дохід у гривні за офіційним курсом НБУ, що діяв на дату отримання грошей на валютний рахунок.

Навіть якщо продасте цю валюту пізніше і дорожче — позитивна різниця не буде вважатися вашим підприємницьким доходом і в книгу цю суму записувати не треба.

## Як записувати дохід посередника

Якщо отримали гроші за посередницьким договором доручення, комісії, транспортного експедирування чи агентським, у книзі обліку доходів записати треба всю суму. Але в декларації з єдиного податку відобразити тільки суму отриманої винагороди за послугу посередника.



Краще уникати посередницьких договорів, за якими ви самостійно залишаєте собі суму отриманої винагороди. Такий дохід податкова може визнати забороненим на ЄП.

Прописуйте в договорі, що отримуєте тільки винагороду, тоді багато запитань у податківців відпаде.

## Як у книзі оформити повернення

Трапляється, що покупець або замовник просить повернути раніше сплачені гроші за товар чи передоплату за послугу. А ви вже зафіксували цю суму в книзі. Для таких ситуацій передбачені графи 3 «Сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати» і 4 «Скоригована сума доходу».

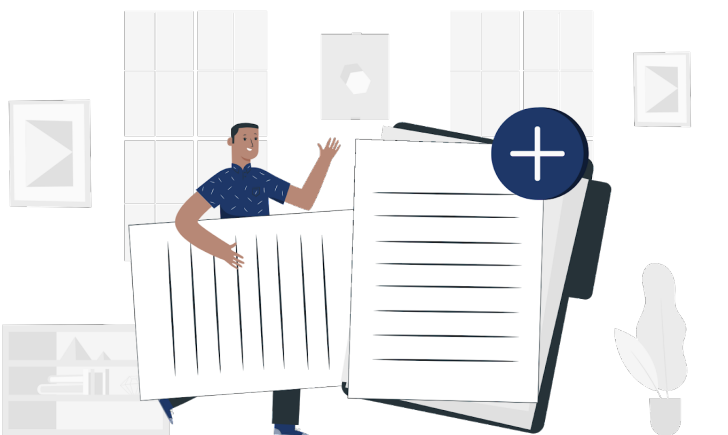
У день повернення грошей внесіть до графи 3 цю суму, мінус ставити не потрібно.

А в графі 4 вкажіть різницю між сумою виручки за день і поверненою покупцеві сумою (від суми в графі 2 віднімають суму в графі 3). Запис робити слід у день, в який зробили повернули гроші.

Сума повернення перевищує суму виручку. У графі 4 поставте прочерк, податківці забороняють заповнювати графи 4 й 6 із мінусом (консультація в ЗІР, підкатегорія 107.07).

У день повернення виручки взагалі не отримували. Графу 4 не заповнюєте. Суми повернень будуть враховані в підсумку за місяць, їх треба буде відняти від загальної суми доходу.

Потрібно повернути покупцеві оплату, яку врахували в доходах за минулий квартал, і вже подали декларацію, то в кварталі. Коли повернули гроші, треба зменшити дохід на суму повернення.



### Як відобразити в книзі безоплатне отримання

Єдинники зобов'язані включати до доходу вартість безоплатно отриманих товарів, робіт і послуг. Ця сума потрапляє до графи 5.

Запис у книзі проводять на дату підписання акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг).

Сюди ж потрапляє вартість товарів, які підприємець отримав на зберігання за договором, але потім продав, не дочекавшись терміну повернення.

У графі 6 відображають підсумкову суму доходу (суму граф 4 і 5).

Графа 7 «Дохід, що оподатковується за ставкою 15 %» заповнюється, якщо порушили умови перебування на єдиному податку. У графі «вид доходу» потрібно вказати цифру від 1 до 5:м

**«1»** — перевищили ліміт річного доходу для вашої групи. В цю графу записуєте тільки суму перевищення. Нагадаємо обмеження: 1-а група — 1 002 000 грн, 2-а — 5 004 000 грн, 3-я — 7 002 000 грн;

**«2»** — якщо отримали дохід за КВЕД, який не внесли до реєстру платників ЄП;

**«3»** — використовували негрошові розрахунки, такі як бартер, взаємозалік тощо. Записуєте вартість товарів або послуг;

**«4»** — дохід від заборонених на спрощеній системі видів діяльності;

**«5»** — дохід від видів діяльності, якими заборонено займатися на 1–2-й групах ЄП.

Такий заборонений дохід оподатковується ЄП за ставкою 15 % (пп.пп. 1–5 п. 293.4 ПКУ).

