

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ 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
<...>				
634	<i>Товарная накладная от 31.10.2014 № 525, чек ККТ от 31.10.2014 № 159/260</i>	<i>Оплачены материалы, необходимые для текущего ремонта офисного помещения</i>	—	<i>10 000,00</i>
635	<i>Товарная накладная от 31.10.2014 № 525, чек ККТ от 31.10.2014 № 159/260</i>	<i>Уплачен НДС поставщику материалов для текущего ремонта офисного помещения</i>	—	<i>1800,00</i>
<...>				

Важная деталь

В книге учета в качестве документов, подтверждающих сумму НДС, надо привести не только платежку (чек, БСО), но и накладную или акт. Без них проблематично доказать факт приобретения товаров, работ или услуг.