

Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную политику в сфере бухгалтерского учета, утверждающим национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета в государственном секторе, другие нормативно-правовые акты относительно ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (п. 2 ст. 6 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»).

Относительно расходов на ремонт производственных помещений во время их вынужденного простоя.

Согласно пп. 138.3.2 п. 138.3 ст. 138 Кодекса термин «непроизводственные основные средства» означает основные средства, не предназначенные для использования в хозяйственной деятельности налогоплательщика.

В бухгалтерском учете согласно п. 23 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 г. № 92, начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта, который устанавливается предприятием/учреждением (в распорядительном акте) при признании этого объекта активом (при зачислении на баланс), и приостанавливается на период его реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации.

Согласно п. 138.1, 138.2 ст. 138 Кодекса финансовый результат до налогообложения увеличивается, в частности, на сумму расходов на ремонт, реконструкцию, модернизацию или другие улучшения непроизводственных основных средств, отнесенных к расходам согласно национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета или международным стандартам финансовой отчетности.

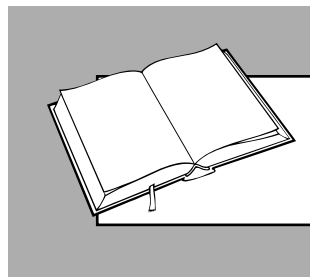
Согласно пп. 138.3.2 п. 138.3 ст. 138 Кодекса расходы на ремонт, реконструкцию, модернизацию или другие улучшения непроизводственных основных средств не подлежат амортизации в налоговом учете и проводятся за счет соответствующих источников финансирования.

Итак, налоговая амортизация основного средства, которое во время вынужденного простоя не предназначено для использования в хозяйственной деятельности, не начисляется согласно требованиям пп. 138.3.1 п. 138.3 ст. 138 Кодекса.

Вместе с тем согласно п. 138.1, 138.2 ст. 138 Кодекса финансовый результат до налогообложения корректируется на разницы, возникающие по операциям по ремонту такого объекта непроизводственных основных средств.

Согласно п. 52.2 ст. 52 Кодекса индивидуальная налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.

Ред. Выделено по тексту редакцией.



Виктория ЯКИМАЩЕНКО, редактор

МОЖЕТ ЛИ ПЛАТЕЛЬЩИК НАЧИСЛЯТЬ НАЛОГОВУЮ АМОТИЗАЦИЮ НА ОБЪЕКТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, КОТОРЫЙ ВРЕМЕННО ВЫВЕДЕН ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ?

В ИНК ГФС от 19.07.18 г. № 3171/6/99-99-15-02-02-15/ІПК (далее – ИНК № 3171) специалисты ГФС разъяснили плательщику, что факт начисления налоговой амортизации на объект основных средств (далее – ОС), выведенный из эксплуатации, зависит от того, по каким правилам он ведет бухгалтерский учет. То есть если в бухгалтерском учете у плательщика амортизация на закон-

сервированный объект ОС начисляется, то ее можно начислять и для целей налогового учета.

При этом по правилам международных стандартов начисление амортизации ОС начинают с момента, когда объект стал пригоден к эксплуатации и заканчивают только в случае его ликвидации или продажи (§ 55 МСБУ 16). Начис-

ление амортизации не прерывается и в период фактического простоя объекта ОС, например в случае его капремонта, реконструкции и т. п.

А по правилам национальных стандартов бухучета, начисление амортизации ОС прекращается начиная с месяца, следующего за месяцем перевода объекта ОС на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, консервацию (п. 29 П(С)БУ 7), и возобновляется только после того, как объект станет пригодным к эксплуатации.

Таким образом, согласно ИНК № 3171 если объект ОС находится на консервации, капремонте, модернизации, модификации, достройке, дооборудовании или реконструкции, а предприятие для ведения бухучета пользуется правилами:

- международных стандартов – налоговая амортизация на такой объект может продолжаться начисляться;
- национальных стандартов – начисление налоговой амортизации на такой объект приостанавливается.

Важный нюанс! В ИНК № 3171 контролирующий орган разрешил начислять налоговую амортизацию на объекты ОС, которые временно выведены из эксплуатации, но **предназначены для использования в хозяйственной деятельности плательщика**. То есть они не считаются

непроизводственными ОС для целей налогового учета согласно пп. 138.3.2 НК.

В то же время, как следует из ИНК ГФС от 19.03.18 г. № 1080/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, специалисты контролирующего органа считают временно простаивающие объекты ОС **не предназначенными для использования в хозяйственной деятельности**, то есть непроизводственными. А значит, у плательщика, который для целей налогообложения корректирует финрезультат на разницы, предусмотренные разд. III НК:

- налоговая амортизация таких ОС не начисляется;
- расходы на ремонт и улучшения ОС подлежат «непроизводственным» корректировкам согласно п. 138.1, 138.2, пп. 138.3.2 НК. То есть не включаются в налоговые расходы в период ремонта либо начисления амортизации на стоимость таких улучшений;
- расходы на содержание ремонтируемых ОС и оплата труда обслуживающего персонала учитываются в налоговых расходах по правилам бухучета.

Учитывая такую неоднозначную позицию контролирующего органа в отношении временно простаивающих ОС, рекомендуем плательщикам получить индивидуальную налоговую консультацию по своей ситуации и действовать на основании такой консультации.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОС

ОИР, категория 102.05

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОС НА ДАТУ ПЕРЕВОДА ЕГО ИЗ НЕПРОИЗВОДСТВЕННОГО В ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ



? **Как определить балансовую стоимость необоротного актива в случае перевода его из непроизводственного к производственному?**

Порядок расчета амортизации основных средств или нематериальных активов для определения объекта налогообложения приведен в п. 138.3 ст. 138 Налогового кодекса Украины <...> (далее – НКУ).

Расчет амортизации основных средств или нематериальных активов осуществляется согласно национальным положениям (стандартам) бух-

галтерского учета или международным стандартам финансовой отчетности с учетом ограничений, установленных пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 разд. I НКУ, подпунктами 138.3.2–138.3.4 п. 138.3 ст. 138 НКУ. При таком расчете применяются методы начисления амортизации, предусмотренные национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, кроме «производственного» метода.

Для расчете амортизации согласно положениям п. 138.3 ст. 138 НКУ определяется стоимость основных средств и нематериальных активов без