

Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (п. 2 ст. 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

**Щодо витрат на ремонт виробничих приміщень під час їх вимушеного простою.**

Згідно з пп. 138.3.2 п. 138.3 ст. 138 Кодексу термін «невиробничі основні засоби» означає основні засоби, не призначені для використання в господарській діяльності платника податку.

У бухгалтерському обліку відповідно до п. 23 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92, нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством/установою (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Відповідно до п. 138.1, 138.2 ст. 138 Кодек-

су фінансовий результат до оподаткування збільшується, зокрема, на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невикористаних основних засобів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

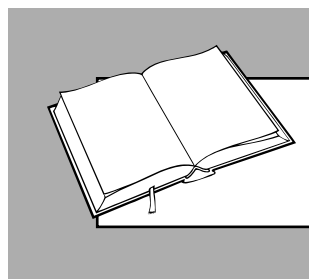
Згідно з пп. 138.3.2 п. 138.3 ст. 138 Кодексу витрати на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невикористаних основних засобів не підлягають амортизації у податковому обліку та проводяться за рахунок відповідних джерел фінансування.

**Отже, податкова амортизація основного засобу, який під час вимушеного простою не призначено для використання у господарській діяльності, не нараховується згідно з вимогами пп. 138.3.1 п. 138.3 ст. 138 Кодексу.**

**Водночас згідно з п. 138.1, 138.2 ст. 138 Кодексу фінансовий результат до оподаткування коригується на різниці, що виникають за операціями з ремонту такого об'єкта невикористаних основних засобів.**

Згідно з п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

**Ред.** Виділено за текстом редакцією.



**Вікторія ЯКИМАЩЕНКО**, редактор

**ЧИ МОЖЕ ПЛАТНИК НАРАХОВУВАТИ ПОДАТКОВУ АМОРТИЗАЦІЮ НА ОБ'ЄКТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ, ЯКИЙ ТИЧАСОВО ВИВЕДЕНО З ЕКСПЛУАТАЦІЇ?**

В ІПК ДФС від 19.07.18 р. № 3171/6/99-99-15-02-02-15/ІПК (далі – ІПК № 3171) фахівці ДФС роз'яснили платнику, що факт нарахування податкової амортизації на об'єкт основних засобів (далі – ОЗ), виведений з експлуатації, залежить від того, за якими правилами він веде бухгалтерський облік. Тобто якщо в бухобліку в платника амортизація на законсервованій об'єкт ОЗ

нараховується, то її можна нараховувати і для цілей податкового обліку.

При цьому за правилами міжнародних стандартів нарахування амортизації ОЗ починають із моменту, коли об'єкт став придатний до експлуатації та закінчують тільки у випадку його ліквідації або продажу (§ 55 МСБО 16). Нара-

хування амортизації не переривається і в період фактичного простою об'єкта ОЗ, наприклад у випадку його капремонту, реконструкції і т. п.

А за правилами національних стандартів бухобліку нарахування амортизації ОЗ припиняється починаючи з місяця, що настає за місяцем переведення об'єкта ОЗ на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію (п. 29 П(С)БО 7), і відновлюється тільки після того, як об'єкт стане придатним до експлуатації.

Таким чином, згідно з ІПК № 3171 якщо об'єкт ОЗ знаходиться на консервації, капремонті, модернізації, модифікації, добудові, дообладнанні або реконструкції, а підприємство для ведення бухобліку користується правилами:

- міжнародних стандартів – податкова амортизація на такий об'єкт може продовжувати нараховуватися;
- національних стандартів – нарахування податкової амортизації на такий об'єкт призупиняється.

**Важливий нюанс!** В ІПК № 3171 контролюючий орган дозволив нараховувати податкову амортизацію на об'єкти ОЗ, які тимчасово виведені з експлуатації, але **призначені для використання в господарській діяльності платника**. Тобто вони не вважаються невикористаними.

ОЗ для цілей податкового обліку згідно з пп. 138.3.2 ПК.

Водночас, як впливає з ІПК ДФС від 19.03.18 р. № 1080/6/99-99-15-02-02-15/ІПК, фахівці контролюючого органу вважають об'єкти ОЗ, що тимчасово простоюють, **не призначеними для використання в господарській діяльності**, тобто невикористаними. А значить, у платника, який для цілей оподаткування коригує фінрезультат на різниці, передбачені розд. III ПК:

- податкова амортизація таких ОЗ не нараховується;
- витрати на ремонт і поліпшення ОЗ підлягають «невиробничим» коригуванням згідно з п. 138.1, 138.2, пп. 138.3.2 ПК. Тобто не включаються до податкових витрати в період ремонту або нарахування амортизації на вартість таких поліпшень;
- витрати на утримання ремонтіваних ОЗ та оплата праці обслуговуючого персоналу враховуються в податкових витратах за правилами бухобліку.

Ураховуючи таку неоднозначну позицію контролюючого органу у відношенні ОЗ, що тимчасово простоюють, рекомендуємо платникам отримати індивідуальну податкову консультацію щодо своєї ситуації та діяти на підставі такої консультації.

## ВИЗНАЧЕННЯ БАЛАНСОВОЇ ВАРТОСТІ ОЗ

ЗІР, категорія 102.05

### ВИЗНАЧЕННЯ БАЛАНСОВОЇ ВАРТОСТІ ОЗ НА ДАТУ ПЕРЕВЕДЕННЯ ЙОГО З НЕВИРОБНИЧОГО ДО ВИРОБНИЧОГО



**Як визначити балансову вартість необоротного активу у разі переведення його з невикористаного до виробничого?**

Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування наведено у п. 138.3 ст. 138 Податкового кодексу України <...> (далі – ПКУ).

Розрахунок амортизації основних засобів або нематеріальних активів здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгал-

терського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням обмежень, встановлених пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 розд. I ПКУ, підпунктами 138.3.2–138.3.4 п. 138.3 ст. 138 ПКУ. При такому розрахунку застосовуються методи нарахування амортизації, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, крім «виробничого» методу.

Для розрахунку амортизації відповідно до положень п. 138.3 ст. 138 ПКУ визначається вартість основних засобів та нематеріальних активів без