

Таблица 14

Бухгалтерские записи по реализации основных средств

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма (в леях)
		Дт	Кт	
1	Признание дохода от реализации некапитального строения	234	621	98 600
2	Отражение НДС от стоимости реализации некапитального строения	234	534	19 720
3	Списание накопленной амортизации некапитального строения	124	123	45 230
4	Списание балансовой стоимости некапитального строения	721	123	123 500
5	Доначисление НДС на разницу между балансовой стоимостью и стоимостью реализации некапитального строения $((123\ 500 - 98\ 600) \times 0,20)$	714	534	4 980
6	Признание дохода от реализации металлической емкости	234	621	411 320
7	Отражение НДС от стоимости реализации металлической емкости	234	534	82 264
8	Списание накопленной амортизации металлической емкости	124	123	300 120
9	Списание балансовой стоимости металлической емкости	721	123	200 080

Реализованные объекты отражаются в гр.14 «Реализация» Ведомости.

Таблица 15

Ведомость учета основных средств по категориям собственности и их износа в целях налогообложения за 2016 г. (извлечение)

№	Категория собственности и норма износа (Bi)	Стоимостный базис основных средств на начало отчетного периода (Bi)	Сумма выбытий (S iesir.)		Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода (Bf)	Начисленный износ	Стоимостный базис основных средств на начало следующего отчетного периода
			реализация	итого			
A	1	2	14	20	21	22	23
3	II – 30 %	102 005 / 1	98 600 / 1	98 600 / 1	35 664 / 0*	0	0
4	III – 12,5 %	205 420 / 4	411 320 / 1	411 320 / 1	(205 900) / 3	0	0 / 3

* Стоимостный базис основных средств на конец отчетного периода (Bf) определен с учетом корректировки по превышению лимита расходов на ремонт (см. табл. 7 и приложение к статье).

Таким образом, согласно вышеупомянутым правилам, установленным ч. (2) и ч. (5) ст. 27 НК, а также п. 22 Положения (ПП № 289/2007), учитывая, что по данным примера 8 по II категории собственности в течение 2016 г. выбыли все объекты основных средств, а стоимостный базис на конец отчетного периода является положительной величиной, сумма, указанная в гр. 21 Ведомости, признается в качестве убытка в целях налогообложения и отражается по стр. 03020 приложения 2Д к Декларации. Также по III категории получена

отрицательная сумма стоимостного базиса на конец отчетного периода. Данная величина признается в качестве налогооблагаемого дохода и отражается по стр. 0206 приложения 1Д к Декларации.

Согласно Инструкции по заполнению Декларации VEN 12 (ПП № 596/2012) финансовый результат от реализации основных средств отражается следующим образом:

- положительный финансовый результат (прибыль) – по стр. 0206;
- отрицательный финансовый результат (убыток) – по стр. 03020.

Приложение 1Д (извлечение)

Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Доход, полученный от реализации основных средств (ч. (2) ст. 27 Налогового кодекса)	0206	211 240 (411 320 – 200 080)	205 900	(5 340)