

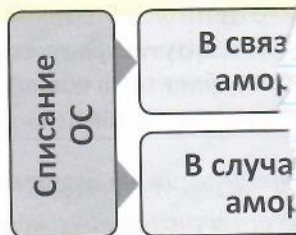
Корректировки	Код	Признано в		Разница (гр. 3 – гр. 2)
		финансовом учете	налоговых целях	
A	1	2	3	4
Убытки от реализации основных средств, в том числе при осуществлении дарений (ч. (2) ст. 27 Налогового кодекса)	03020	24 900 (98 600 – 123 500)	35 664	10 764

В случае отчуждения автомобиля, который был включен в категорию собственности по стоимости, предусмотренной п. б) ч. (9) ст. 26 НК, стоимостный базис соответствующей категории собственности уменьшается на остаточную стоимость отчужденного автомобиля исходя из стоимости, по которой он был включен в эту категорию. Доход или убыток, исчисленный как разница между суммой средств, полученных в результате отчуждения автомобиля, и его стоимостным базисом, признается доходом или убытком в том налоговом периоде, в

котором имело место отчуждение. Стоимостный базис автомобиля представляет собой стоимость автомобиля, уменьшенную на сумму начисленного износа¹.

➤ Списание основных средств

Списание основных средств осуществляется предприятием в случае, если их дальнейшее использование более не расценивается как эффективное и не приносит предприятию экономических выгод. В налоговых целях списание основных средств подразделяется на 2 категории:



Списание по причине списания относится стоимостного базиса категории собственности согласно ч. (10) ст. 27 НК представляет собой сумму предполагаемой остаточной стоимости основных средств при их списании в бухгалтерском учете в связи с полной амортизацией.

Пример 9. В 2016 г. предприятие списало в связи с полной амортизацией следу-

Итого: (по реализации)

стр. 0206 гр. 2 = 621 - 421 = +⁴
0206 гр. 3 = стр. 21 в дебет - отрицательный

стр. 03020 гр. 2 = 621 - 421 = - / записываем с +
03020 гр. 3 = положительный раз-т или 421 - 621
но нет более собственности.

леев; остаточная стоимость – 4 200 леев. При списании были получены материалы (металлолом) стоимостью 5 000 леев; – мобильный телефон: V категория собственности; начальная стоимость – 8 400 леев; накопленная амортизация – 8 400 леев; остаточная стоимость 0 леев.

Таблица 16

Бухгалтерские проводки по операциям, связанным со списанием основных средств в связи с полной амортизацией

(в леях)

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	Списание амортизации полировочного станка	124	123	37 800
2	Отражение полученного металлолома (в пределах остаточной стоимости)	211	123	4 200
3	Отражение полученного металлолома (сверх остаточной стоимости)	211	621	800
4	Списание мобильного телефона	124	123	8 400

¹ Более детально правила отражения в налоговых целях результатов от выбытия автомобилей в зависимости от их стоимости приобретения и продажи были рассмотрены в статье «О налоговых последствиях реализации «дорогих» и «обычных» автомобилей» (Contabilitate și audit № 12/2016).