

6. Економіка

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ВИТРАТ НА ПОЛІПШЕННЯ ОСНОВНИХ ФОНДІВ

Чуприна О.С.

Науковий керівник – зав. каф. ОАіА, д.е.н. Філіппова С.В.

Витрати, пов'язані з придбанням, будівництвом, реконструкцією, модернізацією, ремонтом та іншими поліпшеннями ОФ, не включаються до складу валових витрат (пп. 5.3.2 Закону про прибуток).

Виключенням з цього правила є норма абзаца першого пп. 8.7.1 Закону про прибуток, згідно якої платник податку в звітньому періоду має право включити до складу валових витрат будь-які витрати, пов'язані з поліпшенням ОФ, що належать амортизації (в тому числі арендованих), в сумі, що не перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп ОФ на початок такого звітнього періоду.

З 1 січня 2005 року 10 % ремонтний ліміт визначається окремо для ОФ груп 2–4 (в тому числі арендованих) та окремо для кожного ремонтуємого об'єкту ОФ групи 1. При цьому базою для розрахунку такого ліміту є:

- для ОФ груп 2-4 – їх сукупна балансова вартість на початок року;
- об'єктів ОФ групи 1 – балансова вартість конкретного об'єкту на початок року.

У зв'язку з цим змінюється правило розподілу витрат, що перевищили суму 10 % ліміту та що належать віднесенню на збільшення балансової вартості ОФ груп 2–4 (об'єкта ОФ групи 1) відповідно до абзаца другому пп. 8.7.1 Закону про прибуток.

Тепер розподіляти понадлімітні витрати по об'єктам ОФ групи 1 не має змісту, оскільки такі витрати збільшать балансову вартість конкретного об'єкту.

В податковому обліку витрати на поліпшення ОФ відображуються в строчці 04.10, яка заповнюється на підставі таблиці 3 додатку К1/1 до декларації.