

”

()

7”

””

01.01 2013

01.04.2011

.145.19

7”

”

()

() 7”

”

”

.144.1

(1).

10

/

(.144.2).

”

,

,

.

№ з/п	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ	БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБ'ЄКТ П(С)БО 7 „Основні засоби” [3]	Закон України „Про оподаткування прибутку підприємств” [2]	ОБ'ЄКТ З МЕТОЮ ОПОДАТКУВАННЯ Податковий кодекс України [1]
1	2 Первісна вартість основних засобів формується згідно з п. 8, і в первісну вартість основних засобів, придбаних (створених) за рахунок позикових коштів, фінансові витрати (сплата відсотків та інше) не включаються, але якщо придбання об'єкту відбувається протягом значного періоду часу і облікова політика передбачає капіталізацію фінансових витрат – тоді включаються (п.4 П(С)БО 31) [4]	3 Первісна вартість основних засобів формується згідно з п. 8, і в первісну вартість основних засобів, придбаних (створених) за рахунок позикових коштів, фінансові витрати (сплата відсотків та інше) не включаються, але якщо придбання об'єкту відбувається протягом значного періоду часу і облікова політика передбачає капіталізацію фінансових витрат – тоді включаються (п.4 П(С)БО 31) [4]	4 Витрати на придбання основних фондів (а також їх виготовлення, в тому числі заробітна плата робітників), з урахуванням транспортних та страхових платежів, а також витрати, понесені у зв'язі з таким придбанням (п. 8.2.1 та п. 8.4.1.), при чому збір у Пенсійний фонд, що сплачується при придбанні основного фонду не збільшує балансову вартість групи, а включається до валових витрат. Внесення основних фондів у статутний капітал прорівнюється до їх придбання (п. 8.4.1.), тоді витрати на придбання дорівнюють розміру частки статутного капіталу. Розмір груп може збільшуватись у результаті індексації.	5 146.11. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добування, дообладнання, реконструкція), що призводить до зростання майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єктів у сумі, що перевищує 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів
2	Зміна первісної вартості	1. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму затрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта, яке приводить до збільшення майбутніх економічних вигод, спочатку очікуваних від його використання, зменшується – на вартість часткової ліквідації. 2. Зміна балансової вартості доураховується у разі її значного відхилення від справедливої вартості шляхом переоцінки (доїшки або уїшки)	Балансова вартість груп (окремий об'єкт основних фондів групи 1) збільшується або зменшується в разі руху основних фондів згідно з п. 8.4. закону та в разі перевищення ремонтного ліміту (10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів на початок звітного періоду). Платники податку мають право протягом звітного періоду віднести до валових витрат будь-які витрати, пов'язані з поліпшенням основних фондів, що підлягають амортизації, у сумі, що не перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів станом на початок такого звітного періоду. Витрати, що перевищують зазначену суму, збільшують балансову вартість груп 2, 3 і 4 чи окремих об'єктів основних фондів групи 1 пропорційно сукупній балансовій вартості таких груп та таких окремих об'єктів основних фондів групи 1 на початок кварталу. Виведення з експлуатації основних фондів будь-якої групи здійснюється на підставі наказу керівника платника податку або у разі їх примусового вилучення чи конфіскації згідно із законом	146.12. Сума витрат, що пов'язана з ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів, у тому числі орендованих, у розмірі, що не перевищує 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року, відноситься до витрат того звітного податкового періоду, в якому такі ремонт та поліпшення були здійснені.

3	Вартість, яка амортизується	П. 4. Вартість, яка амортизується – первісна або переоцінена вартість необоротних активів (в тому числі безоплатно отриман) за вирахуванням її ліквідаційної вартості	<p>Пп. 8.1.2. Амортизація підлягає витрати на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – придбання основних фондів та нематеріальних активів для власного виробничого використання, враховуючи витрати на придбання плеємінної худоби та придбання, закладення і вирощування багаторічних насаджень до початку плодошення; – самостійне виготовлення основних фондів для власних виробничих потреб, враховуючи витрати на виплату заробітної плати працівникам, які були зайняті на виготовленні таких основних фондів; – проведення всіх видів ремонту, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних фондів; – поліпшення якості земель, не пов'язаних із будівництвом. <p>Безоплатно отримані основні фонди не амортизуються</p>	<p>Пп.14.1.19 Вартість, яка амортизується – первісна або переоцінена вартість основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості</p> <p>Пп. 144.1. Амортизація підлягає:</p> <ul style="list-style-type: none"> – витрати на придбання основних засобів для використання в господарській діяльності; – витрати на самостійне виготовлення основних засобів У господарській діяльності, в тому числі витрати на оплату заробітної плати працівникам, які були зайняті на виготовленні таких основних засобів; – витрати на проведення ремонту, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних засобів, що перевищують 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного року; – капітальні інвестиції, отримані платником податку з бюджету, у вигляді цільового фінансування на придбання об'єкта інвестування (основного засобу) за умови визнання доходів пропорційно сумі нарахованої амортизації по такому об'єкту відповідно до положень підпункту 137.2.1 пункту 137.2 статті 137; – сума переоцінки вартості основних засобів, проведеної відповідно до статті 146; – вартість безоплатно отриманих об'єктів енергопостачання, газо- і теплозабезпечення, водопостачання, каналізаційних мереж, побутових споживачами на вимогу спеціалізованих експлуатуючих підприємств згідно з технічними умовами на приєднання до вказаних мереж або об'єктів
4	Призначення	Призначення об'єкта основних засобів не має значення. Амортизація нараховується на всі об'єкти основних засобів як виробничого, так і невиробничого призначення	Витрати на придбання, ремонт, реконструкцію, модернізацію або інше поліпшення невиробничих фондів не підлягають амортизації.	Витрати на придбання, ремонт, реконструкцію, модернізацію або інше поліпшення невиробничих фондів не підлягають амортизації. До складу валових доходів не включаться вартість основних засобів, безоплатно отриманих платником податку згідно з пп. 136.1.16
6	Призупинення нарахування амортизації	П. 23: Нарахування амортизації призупиняється на період його реконструкції, модернізації, дообудови, дообладнання та консервації	<p>Пп. 8.4.6: У разі виведення з експлуатації окремих фондів груп 2, 3 і 4 з будь-яких причин (крім їх продажу) балансова вартість таких груп не змінюється". Зворотнє введення таких основних фондів в експлуатацію після проведення їх ремонту, реконструкції та модернізації збільшує баланс групи тільки на суму витрат, пов'язаних із цими роботами</p>	<p>145.1.2. Нарахування амортизації об'єкта основних засобів призупиняється на період його виведення з експлуатації (для реконструкції, модернізації, дообудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації</p>

7	<p>П. 14. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта</p> <p>П. 15. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання зараховуються до складу витрат</p>	<p>Пп. 8.7.1. Платники податку мають право протягом звітного року віднести до валових витрат будь-які витрати, пов'язані з поліпшенням основних фондів, у сумі, що не перевищує 10 % сукупної балансової вартості груп основних фондів на початок звітного року</p> <p>Витрати, що перевищують зазначену суму, відносяться на збільшення балансової вартості груп 2, 3 і 4 (балансової вартості окремого об'єкта основних фондів групи 1) та підлягають амортизації за нормами, передбаченими для відповідних основних фондів".</p> <p>Пп. 8.8.1.: У разі, коли договір оперативного лізингу (оренди) зобов'язує або дозволяє орендарю здійснювати поліпшення об'єкта оперативного лізингу (оренди), орендар може збільшити (створити) балансову вартість фактично проведених поліпшень такого об'єкта</p> <p>Витрати на ремонт безоплатно отриманих основних фондів, що перевищують 10 %, не включаються у валові витрати, але збільшують балансову вартість групи і у її складі амортизуються</p>	<p>146.11. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводить до зростання майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єктів у сумі, що перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року з віднесенням суми поліпшення на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт та поліпшення</p> <p>146.1. Облік вартості, яка амортизується, ведеться за кожним об'єктом, що входить до складу окремої групи основних засобів, у тому числі вартість ремонту, поліпшення таких засобів, отриманих безоплатно або наданих в оперативний лізинг (оренду), як окремий об'єкт амортизації</p>
---	---	---	--

