

| № | Господарська операція | Дт | Кт | Сума |
|--|---|-----|-----|-----------|
| Ремонт орендованого адміністративного приміщення поточний/капітальний, який не призводить до зростання економічних вигод. Відбувається за рахунок орендаря. | | | | |
| 1 | Отримано послуги по ремонту від неплательника ПДВ | 92 | 685 | 100000,00 |
| 2 | Списано на ремонт будівельні матеріали | 92 | 201 | 25000,00 |
| Поліпшення приміщення, яке збільшує економічні вигоди від використання. Відбувається за рахунок орендаря. | | | | |
| 1 | Отримано послуги по ремонту від підрядника-платника ПДВ | 153 | 685 | 100000,00 |
| 2 | Нарахований податковий кредит з ПДВ | 641 | 685 | 20000,00 |
| 3 | Отримано послуги по ремонту від неплательника ПДВ | 153 | 685 | 40000,00 |
| 4 | Списано на ремонт будівельні матеріали | 153 | 201 | 30000,00 |
| 5 | Створено об'єкт поліпшення після закінчення ремонту у березні 2021 року | 117 | 153 | 170000,00 |
| 6 | Нарахована амортизація об'єкта поліпшення у наступному місяці (строк використання 12 років; $1180,56 = 170000/(12 \times 12)$) | 92 | 133 | 1180,56 |
| Поліпшення приміщення, яке збільшує економічні вигоди від використання. Відбувається за рахунок орендодавця. | | | | |
| 1 | Отримано послуги по ремонту від підрядника-платника ПДВ | 23 | 685 | 100000,00 |
| 2 | Нарахований податковий кредит з ПДВ | 641 | 685 | 20000,00 |
| 3 | Отримано послуги по ремонту від неплательника ПДВ | 23 | 685 | 40000,00 |
| 4 | Списано на ремонт будівельні матеріали | 23 | 201 | 30000,00 |
| 5 | З орендодавцем підписано акт прийому-передачі наданих послуг. Сума з ПДВ ($=170000 \times 1,2$) | 377 | 703 | 204000,00 |
| 6 | Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ ($=204000/6 = 34000$) | 703 | 641 | 34000,00 |
| 7 | Визнана собівартість наданих орендарем послуг у сумі витрат на ремонт | 903 | 23 | 170000,00 |
| 8 | Отримана сума компенсації | 311 | 377 | 204000,00 |
| Поліпшення приміщення, яке збільшує економічні вигоди. Ремонт був за рахунок орендаря. Повернення орендодавцю поліпшеного приміщення після закінчення оренди. | | | | |
| 1 | Нарахування податкового зобов'язання з ПДВ на суму ремонтних витрат ($=170000 \times 0,2$)*. | 976 | 641 | 34000,00 |
| 2 | Списання залишкової вартості об'єкта поліпшення | 976 | 117 | 100000,00 |
| 3 | Списання нарахованого зносу об'єкта поліпшення | 133 | 117 | 70000,00 |

* у разі нарахування ПДВ на залишкову вартість (100000 грн) сума податку буде меншою (20000 грн). Однак це може бути предметом спору з податківцями. Рекомендуємо за бажанням отримати індивідуальну консультацію у ДПС.