

## Проводки по ремонту арендованного помещения

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
<b>Ремонт арендуемого административного помещения, текущий/капитальный, который не приводит к росту экономических выгод. Происходит за счет арендатора.</b>				
1	Получены услуги по ремонту от неплательщика <a href="#">НДС</a>	92	685	100000,00
2	Списана на ремонт строительные материалы	92	201	25000,00
<b>Улучшения помещения, которое увеличивает экономические выгоды от использования. Происходит за счет арендатора.</b>				
1	Получены услуги по ремонту от подрядчика-плательщика НДС	153	685	100000,00
2	Начислен налоговый кредит по НДС	641	685	20000,00
3	Получены услуги по ремонту от неплательщика НДС	153	685	40000,00
4	Списана на ремонт строительные материалы	153	201	30000,00
5	Создан объект улучшения после окончания ремонта в марте 2021 года	117	153	170000,00
6	Начислена амортизация объекта улучшения в следующем месяце (срок использования 12 лет; $1180,56 = 170000 / (12 \times 12)$ )	92	133	1180,56
<b>Улучшения помещения, которое увеличивает экономические выгоды от использования. Происходит за счет арендодателя.</b>				
1	Получены услуги по ремонту от подрядчика-плательщика НДС	23	685	100000,00
2	Начислен налоговый кредит по НДС	641	685	20000,00
3	Получены услуги по ремонту от неплательщика НДС	23	685	40000,00
4	Списана на ремонт строительные материалы	23	201	30000,00
5	С арендодателем подписан акт приема-передачи предоставленных услуг. Сумма с НДС ( $=170000 \times 1,2$ )	377	703	204000,00
6	Начислено налоговое обязательство по НДС ( $=204000 / 6 = 34000$ )	703	641	34000,00
7	Признана себестоимость предоставленных арендатором услуг в сумме расходов на ремонт	903	23	170000,00
8	Полученная сумма компенсации	311	377	204000,00
<b>Улучшения помещения, которое увеличивает экономические выгоды. Ремонт был за счет арендатора. Возврат арендодателю улучшенного помещения после окончания аренды.</b>				
1	Начисление налогового обязательства по НДС на сумму ремонтных затрат ( $=170000 \times 0,2$ )*.	976	641	34000,00
2	Списание остаточной стоимости объекта улучшения	976	117	100000,00
3	Списание начисленного износа объекта улучшения	133	117	70000,00
<p>* в случае начисления НДС на остаточную стоимость (100000 грн) сумма налога будет меньше (20000 грн). Однако это может быть предметом спора с налоговиками. Рекомендуем по желанию получить индивидуальную консультацию в ГНС.</p>				