

БУХГАЛТЕРСЬКІ ТА ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ ЛІКВІДАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ		
Порівняння	Самостійне рішення (за бажанням)	Вимушена ліквідація ОЗ
бухгалтерський облік	<p>Списання здійснюється з використанням субрахунку <a href="#">976 «Списання необоротних активів»</a>. Виглядає це таким чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• списання ОЗ у частині залишкової вартості (ЗВ) — Дт 976 Кт 10;</li> <li>• списання ОЗ у частині накопиченого зносу (амортизації) — Дт 131 Кт 10.</li> </ul> <p>Вартість ОЗ на момент списання = ЗВ + накопичена амортизація. Особливі ситуації зі списання ОЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>нарахування ПДВ у частині ЗВ</b> (про облік ПДВ — див. нижче) — Дт 976 Кт 6432* (до реєстрації зведеної податкової накладної за <a href="#">п. 189.9 Податкового кодексу України</a>, далі — ПК) і Дт 6432 Кт 6411 (після реєстрації зведеної податкової накладної за <a href="#">п. 189.9 ПК</a>);</li> <li>• списання ОЗ з нульовою ЗВ (повністю амортизований, ліквідаційна вартість нульова) — тоді він списується за рахунок накопиченої амортизації Дт 131 Кт 10;</li> <li>• якщо ліквідований <b>ОЗ раніше дооцінювався</b>, то сума дооцінки з <a href="#">субрахунку 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів»</a> списується за рахунок нерозподіленого прибутку проведенням Дт 411 Кт 441;</li> <li>• якщо ОЗ раніше був отриманий безплатно, то залишок додаткового капіталу за субрахунком 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» списується на інші доходи проведенням Дт 424 Кт 745. Використовується субрахунок 745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»</li> </ul>	
облік <a href="#">податку на прибуток</a> у малодоходників (облік податкових різниць відсутній)	Податкові наслідки співпадають з бухгалтерськими. Витрати пов'язані зі списанням та вартість списаного об'єкта зменшують фінансовий результат до оподаткування за бухгалтерськими правилами й визнаються податківцями	
облік податку на прибуток у великодоходників (є облік податкових різниць)	<p>Бухгалтерський облік — аналогічно малодоходникам. Однак податкові наслідки відрізняються. Так, фінансовий результат (п. 138.1, 138.2 ПК):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>збільшується</b> на суму бухгалтерської залишкової вартості списаного об'єкта ОЗ, яка визначена відповідно до НП(С)БО або МСФЗ;</li> <li>• <b>зменшується</b> на суму податкової залишкової вартості ліквідованого основного засобу (тільки для виробничих ОЗ).</li> </ul> <p>Якщо ліквідується основний засіб невиробничого (негосподарського) призначення, то зменшення фінансового результату на величину його ЗВ не відбувається</p>	
облік <a href="#">єдиного податку</a>	відмінностей з загальниками в обліку немає	
облік <a href="#">ПДВ</a>	Така ліквідація ОЗ прирівнюється до продажу та підпадає під оподаткування за <a href="#">п. 189.9 ПК</a> . База нарахування ПДВ — звичайна ціна ОЗ, але не нижче його балансової вартості**	Така операція не розглядається як постачання, а тому податкових зобов'язань з ПДВ не нараховують. Однак необхідні документи, які підтверджують факт наявності форс-мажорних обставин або крадіжки
<p>*<b>субрахунок 6432</b> — рекомендований субрахунок для обліку непідтверджених (очікуваних) зобов'язань з ПДВ, використовується для обліку ПДВ до реєстрації <a href="#">податкової накладної</a>;</p> <p>** <b>балансова вартість ОЗ</b> — це те саме, що й залишкова вартість (ЗВ). Як правило, ПДВ у таких ситуаціях нараховують саме на ЗВ, так як звичайну ціну обґрунтувати важче, аніж показник ЗВ за даними бухгалтерського обліку</p>		