



1С:Форум для бухгалтерів та керівників
23 грудня 2015 року



**Податок на прибуток 2015:
найсуттєвіші зміни в частині
обліку у типових
конфігураціях
«1С:Підприємства 8»**

Іскрижицька Марина

*редактор рубрики ІТС «Методична
підтримка 1С:Підприємства 8»*



План доповіді

- 1.** Відображення податкових реквізитів у документах: зміна правил.
- 2.** Податковий облік капітальних інвестицій, необоротних активів, запасів, доходів та витрат.
- 3.** Концепція обліку та визначення податкових різниць.



Звертаємо увагу!

Усі платники податку на прибуток діляться на дві групи:



➤ **перша група** - платники, які для цілей оподаткування **можуть не коригувати фінансовий результат до оподаткування** (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності підприємства згідно з національними П(С)БО або МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень **розділу III ПКУ**, крім особливих випадків (від'ємне значення об'єкта оподаткування попередніх років). Особливості:

- До таких платників належать юридичні особи, у яких річний **дохід** від будь-яких видів діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами БО, за останній звітний період **не перевищує 20 млн. грн.**
- База оподаткування буде повністю відповідати прибутку, визначеному відповідно до П(С)БО або МСФЗ, тому на правильність застосування цих стандартів буде звертатися особлива увага.
- Якщо у платника, у будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами БО за останній річний звітний період перевищить 20 млн. грн., об'єкт оподаткування починаючи з такого (наступного) року буде визначатися шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці (**абзац 9 пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 розділу III ПКУ**).

➤ **друга група** - платники, які для цілей оподаткування **коригують фінансовий результат до оподаткування на різниці**, які виникають відповідно до **ст.138 - 140 розділу III ПКУ**.



Податковий облік у типових конфігураціях



➤ На початку 2015 року на сайті ІТС (<http://its.1c.ua>), а також в Доповненні до опису нових релізів конфігурацій (меню «Довідка») було надано рекомендації щодо ведення обліку у типових конфігураціях для підготовки до обліку різниць податкового обліку.

Більш докладно можна ознайомитися в статті **«Подготовка к учету разниц по налоговому учету в 2015 году»** на диску або на сайті ІТС в розділі **«Методическая поддержка 1С:Предприятия 8»**.

➤ Рекомендацій по суті було всього дві:

❖ Вести облік ОЗ і НМА в ПО, як це передбачено в актуальних релізах конфігурацій. У будь-якому випадку рекомендуємо перевірити документи/проводки за рік.

❖ Виділяти в обліку операції за якими виникають різниці (створити окремі групи контрагентів, окремі статті витрат, або використовувати механізм додаткових відомостей)*.

*Якщо цю рекомендацію недотримано, необов'язково перепроводити первинні документи. Можна буде вручну скласти список фінансових різниць за ст. 140 ПКУ (придбання у контрагентів «групи ризику», безоплатні передачі, роялті та ін.) і внести дані відразу в регламентний документ, що планується в релізах з Декларацією.

➤ Розглянемо основні зміни в порядку обліку у типових конфігураціях.



Відображення податкових реквізитів у документах: зміна правил



Реквізити податкового обліку



➤ У План рахунків додано ознаки ведення податкового обліку:

- **Податкове призначення ПДВ**: ознака включена для рахунків активів, облік яких ведеться в розрізі податкових призначень ПДВ; забезпечує роздільний облік активів, придбаних для використання в оподатковуваних і неоподатковуваних операціях;
- **Суми п/о**: ознака включена для рахунків необоротних активів, для яких ПКУ передбачає паралельний облік вартості по БО та ПО.

➤ Ознака податкового обліку **(П/о)**, що використовується у Плані рахунків починаючи з 01.04.2011 р.:

- забезпечує відображення в ПО господарських операцій, оформлених до 01.01.2015 р.;
- визначає ведення обліку на рахунку активів у розрізі податкових призначень і (або) сум податкового обліку.

Дії	Код	Найменування	З...	Акт.	В...	Кіл.	П/о	Под.призн. ПДВ	Суми п/о	Субконто 1	Суб..
T.	100	Інвестиційна нерухомість		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	101	Земельні ділянки		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	102	Капітальні витрати на пол...		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	103	Будинки та споруди		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	104	Машини та обладнання		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	105	Транспортні засоби		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	106	Інструменти, прилади та і...		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	107	Животные		А			✓	✓	✓	Основні засоби	
T.	108	Багаторічні насадження		А			✓	✓	✓	Основні засоби	



Реквізити проводок



➤ Після оновлення на реліз 1.2.31 у проводках податкові реквізити, що не використовуються («Суми п/о», «Податкові призначення доходів і витрат») виділені сірим кольором і кутовими дужками <>.

Звернути увагу!

Заповнені «Суми п/о» на рахунках 2-го, 9-го класів, рахунку 15, а також заповнені «Податкові призначення доходів і витрат» не впливають на нарахування різниць і визначення оподатковуваного прибутку.

Результат проведення документа Надходження товарів і послуг ДО000000001 от 09.06.2015 11:11:16

Действия | ? | Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський облік | Очікуваний і підтверджений ПДВ придбань | Придбання податковий облік

Дії | [Icons]

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума ...				Вал. сума Кт		№ журналу
Dr Kr 201	Дошка	16,000	Опод. ПДВ	631	ЄвроПостач			8 000,00
	Надходження тов...		<8 000,00>		Основний договір			Оприбутковані ТМЦ
	Головний склад				Надходження тов...			
Dr Kr 6442	ЄвроПостач			631	ЄвроПостач			1 600,00
	Основний договір				Основний договір			ПДВ - податковий ...
					Надходження тов...			
Kr 221	Шуропозавертач	1,000	Опод. ПДВ	631	ЄвроПостач			566,67
	Надходження тов...		<566,67>		Основний договір			Оприбутковані ТМЦ
	Головний склад				Надходження тов...			
Dr Kr 6442	ЄвроПостач			631	ЄвроПостач			113,33
	Основний договір				Основний договір			ПДВ - податковий ...
					Надходження тов...			

Звіт по рухах документа | OK | Закрити



Реквізити проводок



➤ Для підвищення наочності результатів обліку рекомендується очистити податкові реквізити за допомогою обробки «Очищення реквізитів податкового обліку (до 2015 р.)», що виконує наступні дії:

- Обнуляє залишки «Сум п\о» на 01.01.2015 р. на всіх бухгалтерських рахунках, крім рахунків 10-13 - формується документ «Операція (бухгалтерський і податковий облік)».
- Очищає* в проводках документів, введених починаючи з 01.01.2015, реквізити, що не використовуються.

* Очищення може забрати тривалий час, тому його можна виконувати протягом декількох сеансів. У будь-який момент виконання обробки можна перервати натисканням клавіш Ctrl + Break. Потім обробку можна запустити повторно.



Облікова політика



Додана настройка облікової політики «Визначати об'єкт оподаткування без коригувань фінансового результату» (відповідний прапор):

- заповнюють платники, що прийняли рішення не застосовувати коригування фінансового результату (крім від'ємного залишку минулих періодів) відповідно до **п.134.1.1 ст. 134 ПКУ**;
- впливатиме тільки на заповнення Декларації з прибутку й не враховується при заповненні й проведенні первинних документів.

Для облікової політики на періоди 2015 р. і наступні роки не визначаються настройки облікової політики, що втратили актуальність у зв'язку із прийняттям нової редакції **розділу 3 ПКУ**. При створенні карток облікової політики починаючи з 01.01.2015 р. відсутні прапори:

- Податок на прибуток консолідовано;
- Збільшувати вартість ОЗ у БО на суму поліпшення в порядку, установленому ПКУ.



Податковий облік капітальних інвестицій, необоротних активів, запасів, доходів та витрат



Облік капітальних інвестицій



➤ У відповідності зі **ст.138 ПКУ**, починаючи з 01.01.2015 р. вартість необоротних активів, що амортизується визначається у відповідності з **П(С)БО**. Це значить, що **вартість капітальної інвестиції (необоротного активу)** за даними **БО** та **ПО** в момент прийняття до обліку **завжди збігаються**.

➤ Усі різниці, нараховуються в періоді придбання (будівництва) необоротного активу, впливають на оподатковуваний прибуток цього періоду та не впливають на нарахування амортизації необоротного активу.

➤ Не ведеться облік вартості капітальних інвестицій за даними ПО.

При прийнятті до обліку виробничого необоротного активу його балансова вартість визначається як вартість капітальної інвестиції за даними БО.

➤ Як і до 01.01.2015 р., ведеться облік капітальних інвестицій у розрізі податкових призначень ПДВ, що визначають використання кожного об'єкта в оподатковуваних або неоподатковуваних операціях.

❖ **Тому на усіх субрахунках рахунку 15 після 01.01.2015 р. не вказуються «Суми пло», але вказуються «Податкові призначення ПДВ».**



Облік необоротних активів



Як і до **01.01.2015** р., на рахунках 10-13 класів ведеться:

- паралельний облік вартості необоротних активів і паралельне нарахування амортизації за даними БО та ПО, у відповідності зі **ст.138 ПКУ**;
- облік необоротних активів у розрізі податкових призначень ПДВ, що визначають використання кожного об'єкта в оподатковуваних або неоподатковуваних операціях.

Після **01.01.2015** р. на рахунках 10-13 класів вказуються:

- «Суми п\о»;
- «Податкові призначення ПДВ».

Звернути увагу!

Вартість необоротних активів у ПО визначається в тому числі для організацій-платників податку на прибуток, що прийняли рішення не застосовувати коригування фінансового результату, тому що такі організації можуть почати вести облік різниць згодом.



Облік необоротних активів



Методи нарахування амортизації

Реалізована можливість нарахування амортизації ОЗ та НМА різними способами для цілей БО та ПО, відповідно до **п.138.3.1 ст.138 ПКУ**. При цьому в ПО не використовується виробничий спосіб нарахування амортизації.

Спосіб нарахування амортизації ПО вказується в документах:

- «Введення початкових залишків»
- «Введення в експлуатацію ОЗ»,
- «Зміна параметрів нарахування амортизації ОЗ»;
- «Прийняття до обліку НМА»,
- «Зміна параметрів нарахування амортизації НМА».

Введення в експлуатацію ОЗ: Устаткування. Проведено *

Операція ▾ Дії ▾

Номер: Д0000000003 від: 12.09.2015 12:51:53

Організація: Добро Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович

Основні засоби Загальні відомості Облікові дані Додатково Комісія

Загальні відомості

Підрозділ: Адміністрація МВО: Админенко Віктор Сергійович

Рахунок: 104 Враховувати як: Виробниче Податкове призначен...: Опод. ПДВ

Податкове призначення витрат при нарахуванні амортизації вкажіть в "Способи відображення витрат по амортизації"

Параметри нарахування амортизації

Нарховувати амортиз...

Рахунок нарахування амортизації: 131

Спосіб нарахування амортизації (БО): **Прямолінійний**

Графік амортизації по року: **Прямолінійний**

Параметри нарахування амортиза...: **Виробничий**

Строк корисного використання: **Зменшення залишку**

Податкова група ОЗ: Група 4: Мащини й устаткування

Рахунок обліку дооцінок ...: 411

Спосіб нарахування амортизації (ПО): **Прямолінійний**

Ліквідаційна вартість: **Прямолінійний**

Параметри нарахування ам...: **Зменшення залишку**

Строк корисного використання: **Прискореного зменшення залишку**

Кумулятивний (по сумі чисел років)

Коментар:

Форма 03-1 Друк ОК Записати Закрити

відсутній "Виробничий" метод нарахування амортизації



Облік необоротних активів



Нарахування амортизації в ПО регулюється реквізитом «ПО» дії «Нарахування амортизації» документа «Закриття місяця».

Організації-платники податку на прибуток, що не застосовують коригування фін. результату, можуть не нараховувати амортизацію в ПО.

Закриття місяця: Новий *

Дії ▾ [Icons] [Поради ?]

Номер: [] від: 31.10.2015 00:00:00 []

Організація: Добро []

Список	БО	ПО
[-] Нарахування амортизації	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Нарахування амортизації 03	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Нарахування амортизації НМА	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоцінка валютних коштів	<input type="checkbox"/>	
Розподіл ТЗВ	<input type="checkbox"/>	
Коригування фактичної вартості номенклатури	<input type="checkbox"/>	
Списання витрат майбутніх періодів	<input type="checkbox"/>	
Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)	<input type="checkbox"/>	
[+] Регламентні операції по бухгалтерському обліку	<input type="checkbox"/>	
[+] Технологічні операції по податковому обліку		<input type="checkbox"/>

Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович []

Коментар: []

Всі операції Друк ▾ ОК Записати Закрити



Модернізація та ремонт



Змінено порядок збільшення вартості ОЗ, що амортизується, у податковому обліку відповідно до **п.138.3.1 ст. 138 ПКУ** (у редакції, Закону № 71-VIII від 28.12.2014 р.).

Модернізація та поточний ремонт відображаються в податковому обліку відповідно до П(С)БО 7.



Модернізація



Модернізація, капітальний ремонт збільшує вартість ОЗ, що амортизується, на всю суму витрат на поліпшення (**п.14 П(С)БО 7**).

❖ В шапці документу «Модернізація та ремонт ОЗ» необхідно вказати «Вид поліпшення» - «Модернізація».

Модернізація та ремонт ОЗ: Проведено

Дії: [Др Кт] Розрахунки витрат на поліпшення ОЗ [Поради ?]

Номер: Д0000000004 від: 25.11.2015 18:07:45 Вид поліпшення: **Модернізація**

Організація: Добро Подія: Консервація

Об'єкт: Модернізація станка При автозаповненні не змінювати амортиз. вартість ОЗ

Основні засоби | Бухгалтерський та податковий облік | Додатково

Заровнити | Підбір | Документи по ОЗ

№	Основний засіб Інв. №	Сума поліпшень	Вартість для обч. амортиз. Вартість для обч. амортиз. (ПО)	Строк використан... Строк використання д...	Новий строк вико... Факт. строк використ. (БО)	Новий обсяг робіт Факт. обсяг робіт Зал. обсяг ро...	Вартість (БО) Ліквід. вартість	Факт. амортиз. (Е) Амортиз. за місяц.
1	Станок 00067	1 000,00	11 000,00 11 000,00	17 17	20 3		10 000,00	

Рахунок Дт	Субконт...	Кількіст... Валюта ... Вал. су...	Под. призн. Дт Сума (п/о) Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кільк... Валю... Вал. ...	Под. призн... Сума (п/о) Кт	Сума Зміст № журналу
Др Кт	104	Станок	Опод. ПДВ 1 000,00	1522	Модерніза...		Опод. ПДВ	1 000,00 Модернізація "Станок" ОЗ

Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович

Коментар:

Форма 03-2 | Друк | ОК | Записати | Закрити



Ремонт



Поточний ремонт **не змінює вартість ОЗ**, що амортизується, **вся сума витрат на поліпшення відноситься на витрати періоду (п.15 П(С)БО 7).**

В шапці документу «Модернізація та ремонт ОЗ» необхідно вказати «Вид поліпшення» - «Ремонт».

Модернізація та ремонт ОЗ: Проведено

Дії

Розрахунки витрат на поліпшення ОЗ

Поради

Номер: Д0000000005 від: 21.12.2015 16:48:20 Вид поліпшення: Ремонт

Організація: Добро Подія: Консервація

Об'єкт: Ремонт станка При автозаповненні не змінювати амортиз. вартість ОЗ

Основні засоби Бухгалтерський та податковий облік Додатково

N:	Основний засіб	Сума поліпшень
1	Станок 00067	750,00

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількі...	Под. призн...	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кіл...	Под. призн...	Сума
92	Адміністрація Послуги з ремо...	Валют...	Сума (п/о) Дт	235	Ремонт станка	Вал...	Сума (п/о) Кт	750,00
		Вал. с...				Вал...	Зміст № журналу	Модернізація "Станок" ОЗ

Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович

Коментар:

Форма 03-2 Друк ОК Записати Закрити



Облік запасів



- У відповідності зі **ст.138, 140 ПКУ**, усі різниці, пов'язані із придбанням (створенням) запасів:
 - нараховуються у періоді придбання (створення);
 - впливають на оподатковуваний прибуток цього періоду;
 - не впливають на визначення собівартості реалізації (списання) запасу.

- Не ведеться облік вартості запасів за даними ПО. Як і до 01.01.2015 р., ведеться облік запасів у розрізі податкових призначень ПДВ, що визначають їхнє придбання для використання в оподатковуваних або неоподатковуваних операціях.
 - ❖ **Тобто, на усіх рахунках 2-го класу після 01.01.2015 р. не вказуються «Суми п/о», але вказуються «Податкові призначення ПДВ».**



Облік доходів і витрат



- Починаючи з 01.01.2015 р., ПКУ не передбачає:
 - нарахування доходів і витрат за даними податкового обліку для визначення оподатковуваного прибутку;
 - окремого обліку прибутку звичайної, патентованої, пільгової та іншої діяльності, а також обмежень при визнанні витрат негосподарської діяльності.
- ❖ **Тобто, на рахунках 7-9-го класів після 01.01.2015 р. не вказуються «Суми п\о» і «Податкові призначення доходів і витрат».**
- Не змінилася вимога **вказувати певну статтю витрат** за рахунками витрат для можливості аналізу інформації. При цьому для операцій за якими виникають різниці рекомендується створювати окремі (нові) статті витрат.



Концепція обліку та визначення податкових різниць



Декларація з податку на прибуток



- **Затверджено** Наказом Міністерства фінансів України від № 897 від 20.10.2015 р.
- Для більшості платників податків податковим періодом є календарний рік (**п.137.4 ст.137 ПКУ**).
- Починаючи із звітності за **2015 рік** відповідно до **п.57.1 ст.57 ПКУ** податкова декларація, у тому числі розрахунок щомісячних авансових внесків, за базовий звітний (податковий) рік подається **до 1 червня року**, наступного за звітним (податковим) роком. Такі зміни внесено **Законом України №71-VIII від 28.12.2014 р.**

Звертаємо увагу!

- Оскільки для більшості платників податків базовим звітним періодом являється рік, вперше за новими правилами декларація буде подаватися за **2015 рік, до 1 червня 2016 року.**



Декларація з податку на прибуток



Декларація містить рядки, в яких відображаються відповідні фінансові (бухгалтерські) показники:

- **Рядок 01** «Дохід від будь-якої діяльності (за вирахування непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку».
- **Рядок 02** «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)»*.

* Проаналізувати можна дані рядка 2290 або 2295 регламентованого звіту «Звіт про фінансові результати».

❖ **Рядок 03 РІ** «Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)» заповнюється платниками податку з доходами за останній річний звітний (податковий) період (Рядок 01) більше 20 млн. грн. **Сума різниць визначається згідно з додатком РІ декларації, який містить перелік різниць, передбачених ст.138-140 ПКУ, а також Перехідними положеннями ПКУ.**

❖ **Результат суми (різниці) показників рядків 02 та 03 є об'єктом оподаткування податком на прибуток, який відображається у рядку 04 «Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)».**

Об'єкт оподаткування = Фінансовий результат ± Різниці



Інформація для платників податків, які планують вести облік різниць податкового обліку!



При необхідності отримати інформацію про суми різниць до виходу релізів з новою формою Декларації можна аналізувати дані за допомогою бухгалтерських звітів.



Визначення у конфігурації податкових різниць за ст. 138 ПКУ (Різниці 1.1.1 та 1.2.1)



- **Різниця 1.1.1** «Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положення (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів Фінансової звітності....» - **це сума амортизації, нарахованої за даними бухгалтерського обліку, яка може бути отримана з «Оборотно-сальдової відомості по рахунку» 13, як кредитовий оборот за показником БО.**
- **Різниця 1.2.1** «Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до ПКУ...» - **це сума амортизації, нарахованої за даними податкового обліку, яка може бути отримана з «Оборотно-сальдової відомості по рахунку» 13, як кредитовий оборот за показником ПО.**

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 13 за 2015 р. Добро

Період: 01.01.2015 - 31.12.2015 Рахунок: 13 Організація: Добро

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 0,00 Діаграма Налаштування Історія

Добро
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 13 за 2015 р.

Рахунок Податкове призначення	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
13	БО		3 157 290,00	8 284,90	264 183,96	3 413 189,06	
	ПО		3 155 090,00	7 696,90	296 369,51	3 443 762,61	
Неопод. ПДВ, негосп.	БО		1 800,00		680,00		2 480,00
	ПО						
Опод. ПДВ	БО		3 155 490,00	8 284,90	263 503,96		3 410 709,06
	ПО		3 155 090,00	7 696,90	296 369,51	3 443 762,61	
Ітого	БО		3 157 290,00	8 284,90	264 183,96	3 413 189,06	
	ПО		3 155 090,00	7 696,90	296 369,51	3 443 762,61	

Панель налаштувань: БО (данні бухгалтерського у...), НУ (данні податкового обліку), Різниця (БО - НУ)

Групування: Обороти: За період звіту

По субрахунках



Визначення у конфігурації податкових різниць за ст. 138 ПКУ (Різниці 1.1.1 та 1.2.1)



- **Різниця 1.1.1** «Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положеннях (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів Фінансової звітності....» - **це сума амортизації, нарахованої за даними бухгалтерського обліку, яка може бути отримана з «Оборотно-сальдової відомості по рахунку» 13, як кредитовий оборот за показником БО.**
- **Різниця 1.2.1** «Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до ПКУ...» - **це сума амортизації, нарахованої за даними податкового обліку, яка може бути отримана з «Оборотно-сальдової відомості по рахунку» 13, як кредитовий оборот за показником ПО.**

Звернути увагу!

Ст. 138 ПКУ визначає, що невиробничі ОЗ не амортизуються в податковому обліку. Тому в конфігурації не нараховується податкова амортизація ОС і НМА, що мають податкове призначення «Неопод.ПДВ, негосп.».

Однак, під час визначення різниці 1.2.1 рекомендується накласти на звіт відбір «Податкове призначення» - «Не дорівнює» - «Неопод.ПДВ, негосп.», або визначати різницю як кредитовий оборот за показником НУ за всіма податковими призначеннями, окрім «Неопод.ПДВ, негосп.».



Визначення у конфігурації податкових різниць за ст. 138 ПКУ (Різниця 1.1.3)



➤ **Різниця 1.1.3** «Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта...» - **це залишкова вартість вибулих ОЗ і НМА за даними бухгалтерського обліку.**

Вибуття ОЗ і НМА відображається у конфігурації проводками:

- Дт 943 Кт 286 (продаж ОЗ);
- Дт 943 Кт 12 (продаж НМА);
- Дт 976 Кт 10, 11, 12 (списання ОЗ і НМА).

Різниця може бути визначена із «Звіту по проводках» як кредитовий оборот за показником БО. У звіті встановлюється відповідний відбір.

Звіт по проводках за 2015 р. Добро

Період: 01.01.2015 - 31.12.2015 Організація: Добро

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 63 325,10

Добро
Звіт по проводках за 2015 р.
Відбір: Рахунок Дт в списку "943; 976" И Рахунок Кт в группе из списка "10; 11; 12; 286"

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Показник	Рахунок	Дебет	Кредит
16.03.2015	Списання ОЗ Д0000000001 от 16.03.2015 12:00:00 Списана зал. вартість	Списання ОЗ	Опод. ПДВ Станок фігурного плетіння (00028)	БО	976	24 771,60	104 24 771,60
18.03.2015	Передача ОЗ Д0000000001 от 18.03.2015 12:00:00 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Стелаж складський (00023)	БО	943	60,00	60,00
27.03.2015	Передача ОЗ Д0000000002 от 27.03.2015 00:00:00 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Стелаж складський (00018)	БО	943	2 924,88	2 924,88
31.03.2015	Списання ОЗ Д0000000003 от 31.03.2015 00:00:00 Списана зал. вартість	Списання ОЗ	Опод. ПДВ Стелаж складський (00014)	БО	976	2 876,62	104 2 876,62
13.11.2015	Передача ОЗ Д0000000003 от 13.11.2015 13:49:36 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Станок фігурного плетіння (00025)	БО	943	24 192,00	24 192,00
18.11.2015	Передача ОЗ Д0000000004 от 18.11.2015 10:54:17 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ ОС 18.11.15	БО	943	8 500,00	8 500,00
				БО		63 325,10	63 325,10
				ПО		0,00	63 913,10

1.1.3

Панель настроек:
Показники:
 БУ (данные бухгалтерского учета)
 НУ (данные налогового учета)
 Валютная сумма
 Количество

Відбір:
Поле Вид порівнян... Значення
 Рахунок Дт В списке 943; 976
 Рахунок Кт В группе из ... 10; 11; 12; 286

Оформлення:
 Выводить заголовки
 Выводить подписи

Вариант оформления: По умолчанию

Представления:
 Выделять отрицательные



Визначення у конфігурації податкових різниць за ст. 138 ПКУ (Різниця 1.2.3)



➤ **Різниця 1.2.3** «Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ПКУ, у разі ліквідації або продаж такого об'єкта...» - **це залишкова вартість вибулих виробничих ОЗ і НМА за даними податкового обліку. Різниця може бути визначена із «Звіту по проводках» як кредитовий оборот за показником ПО.**

У звіті встановлюються ті ж відбори, що для визначення попередньої різниці. Додатково рекомендується встановити відбір «Податкове призначення» - «Не дорівнює» - «Неопод. ПДВ, негосп.».

Звіт по проводках за 2015 р. Добро

Період: 01.01.2015 - 31.12.2015 Організація: Добро

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... Σ 63 325,10

Добро
Звіт по проводках за 2015 р.
Відбір: Рахунок Дт В списке "943; 976" И Рахунок Кт В группе из списка "10; 11; 12; 286" И Податкове призначення Не равно "Неопод. ПДВ, негосп."

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Показник	Дебет		Кредит	
					Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок
16.03.2015	Списання ОЗ Д0000000001 от 16.03.2015 12:00:00 Списана зал. вартість	Списання ОЗ	Опод. ПДВ Станок фігурного плетіння (00028)	БО	976	24 771,60	104	24 771,60
				ПО		0,00		24 771,60
18.03.2015	Передача ОЗ Д0000000001 от 18.03.2015 12:00:00 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Стелаж складський (00023)	БО	943	60,00		60,00
				ПО		0,00		60,00
27.03.2015	Передача ОЗ Д0000000002 от 27.03.2015 00:00:00 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Стелаж складський (00018)	БО	943	2 924,88		2 924,88
				ПО		0,00		2 924,88
31.03.2015	Списання ОЗ Д0000000003 от 31.03.2015 00:00:00 Списана зал. вартість	Списання ОЗ	Опод. ПДВ Стелаж складський (00014)	БО	976	2 876,62	104	2 876,62
				ПО		0,00		2 876,62
13.11.2015	Передача ОЗ Д0000000003 от 13.11.2015 13:49:36 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ Станок фігурного плетіння (00025)	БО	943	24 192,00		24 192,00
				ПО		0,00		24 780,00
18.11.2015	Передача ОЗ Д0000000004 от 18.11.2015 10:54:17 Списана зал. вартість	<...> Залишкова вартість необоротних активів при продажі	Опод. ПДВ ОС 18.11.15	БО	943	8 500,00		8 500,00
				ПО		0,00		8 500,00
				БО		63 325,10		63 325,10
				ПО		0,00		63 913,10

1.2.3

Панель настройки

Показники

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- Валютная сумма
- Количество

Відбір

Поле	Вид порівнян...	Значення
<input checked="" type="checkbox"/> Рахунок...	В списке	943; 976
<input checked="" type="checkbox"/> Рахунок...	В группе из ...	10; 11; 12; 286
<input checked="" type="checkbox"/> Податк...	Не равно	Неопод. ПДВ, н...

Оформлення

- Виводити заголовок
- Виводити підписи

Варіант оформлення: По умовчання

Докладно

Представлення

- Выделять отрицательные



Визначення у конфігурації податкових різниць за ст. 138 ПКУ (Різниці 1.1.2 та 1.2.2)



➤ **Різниці 1.1.2** «Сума уцінки та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду ...» і **1.2.2** «Сума дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та витрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів» **виникають вкрай рідко, тільки при уцінці ОЗ (НМА), або при їх дооцінці після уцінки.**

Доходи і витрати при переоцінці відображаються у конфігурації проводками:

- Дт 975, 972 Кт 10, 11
- Дт 10, 11 Кт 746, 742

Суми доходів і витрат при переоцінці можна визначити із **«Звіту по проводках» з відбором за відповідними рахунками, або за проводками документів «Переоцінка ОЗ».**

Інформацію про нараховану амортизації по групах ОЗ та НМА згідно з додатком АМ до декларації, можна отримати зі звітів **«Відомість з амортизації ОЗ (податковий облік)»** і **«Відомість з амортизації НМА (податковий облік)».** Суми амортизації ОЗ 11-ї і 12-ї групи потрібно збільшити на суми амортизації бібліотечних фондів і МНМА, що обліковуються на рахунках 1112 і 1122. Ці суми найпростіше отримати з «Оборотно-сальдової відомості по рахунку» 1112 і 1122, як дебетовий оборот за показником ПО; для малоцінних активів на рахунках 1112 і 1122 амортизація нараховується при введенні в експлуатацію методом 100%, тому дорівнює первісній вартості.



Визначення у конфігурації інших податкових різниць (Різниці 3.1.6 та 3.1.7)



- **Різниці 3.1.6** «Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у неприбуткових установ та організацій (крім бюджетних установ)» і **3.1.7** «Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та услуг, придбаних у нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях)» - **це 30% вартості придбань у певних категорій неплатників податку на прибуток: неприбуткових організацій та нерезидентів з офшорним статусом.**
- Інформацію про суму придбань можна отримати зі **«Звіту по проводках» з відбором за рахунками обліку придбань за постачальниками.**



Визначення у конфігурації інших податкових різниць (Різниці 3.1.6 та 3.1.7)



- **Відбір по рахунках дебету (Рахунок Дт)** визначає склад придбань: капітальні інвестиції (необоротні активи), запаси (товари) і витрати (роботи і послуги).
- **Відбір за статтею витрат (Субkonto Дт1)** виключає зі звіту витрати з нарахування курсових різниць, які не є придбанням і різницю 3.1.7 не формують.
- **Відбір за кредитом (Кор. субkonto 1)** містить список постачальників, придбання від яких формують різниці.

!!! Відбори встановлюються в залежності від рахунків обліку, що використовуються на підприємстві.

Звіт по проводках за 2015 р. Добро

Період: 01.01.2015 - 31.12.2015 Організація: Добро

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... Σ 0,00

Період	Документ	Аналitика Дт	Аналitика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахунок	Дебет	Рахунок	Кредит
26.01.2015	Надходження товарів і послуг Д0000000012 от 26.01.2015 12:00:01 Оприбутковані ТМЦ	Опoд. ПДВ Поролон "British Vita Plc" Надходження товарів і послуг Д0000000012 от 26.01.2015 12:00:01 Головний склад	KRBV GmbH Основний договір Надходження товарів і послуг Д0000000012 от 26.01.2015 12:00:01	201	3 681,86	632	3 681,86
26.01.2015	Надходження товарів і послуг Д0000000012 от 26.01.2015 12:00:01 Оприбутковані ТМЦ	Опoд. ПДВ Тканина флок Надходження товарів і послуг Д0000000012 от 26.01.2015 12:00:01 Головний склад	KRBV GmbH Основний договір Надходження товарів і послуг Д0000000012 от 26.01.2015 12:00:01	201	5 154,61	632	5 154,61
23.02.2015	Надходження товарів і послуг Д0000000017 от 23.02.2015 14:28:07 Послуги	Консалтинг	KRBV GmbH Основний договір Надходження товарів і послуг Д0000000017 от 23.02.2015 14:28:07	84	31 722,47	632	31 722,47
17.08.2015	Надходження товарів і послуг Д0000000032 от 17.08.2015 15:32:18 Оприбутковані ТМЦ	Неопoд. ПДВ, Будь-яка госп. Телевізор "JVC" Надходження товарів і послуг Д0000000032 от 17.08.2015 15:32:18 Головний склад	KRBV GmbH Закупки Надходження товарів і послуг Д0000000032 от 17.08.2015 15:32:18	281	52 218,40	632	52 218,40
26.08.2015	Надходження товарів і послуг Д0000000036 от 26.08.2015 17:47:44 Оприбутковані ТМЦ	Прoпoзиц. опoд. ПДВ Телевізор "JVC" Надходження товарів і послуг Д0000000036 от 26.08.2015 17:47:44 Головний склад	KRBV GmbH Основний договір Надходження товарів і послуг Д0000000036 от 26.08.2015 17:47:44	281	2 603,05	632	2 603,05
20.10.2015	Надходження товарів і послуг Д0000000047 от 20.10.2015 12:11:13 Послуги	Адміністрація Зв'язок (АЗ)	KRBV GmbH Новий 20,1015 Надходження товарів і послуг Д0000000047 от 20.10.2015 12:11:13	82	2 161,75	632	2 161,75
					97 542,14		97 542,14

3.1.7

Панель настроюк:

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- Валютная смена
- Количество

Відбір:

Поле	Вид порівняння	Значення
<input checked="" type="checkbox"/> Рахунок Дт	В групі из сп...	15; 2; 8; 9
<input checked="" type="checkbox"/> Субkonto ...	Не равно	Операц. курс. різн...
<input checked="" type="checkbox"/> Кор. субкoн...	В списке	KRBV GmbH

Оформлення:

- Виводити заголовок
- Виводити підписи

Варіант оформлення: По умовчання

Докладно

- Представлення
- Выделять отрицательные



«Перехідна» від'ємна різниця при нарахуванні резервів відпусток за рахунок резерву 2014 року



- Відповідно до **п. 24 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ**, формується негативна різниця на суму резерву відпусток, який був сформований в 2014 р. і використаний в 2015 р.

Щоб визначити суму різниці, потрібно за допомогою «Оборотно-сальдової відомості по рахунку» 471 порівняти:

- Кредитове сальдо на початок 2015 р.;
- Дебетовий оборот за звітний період 2015 р.

Менша з цих сум і є негативною різницею, що зменшує об'єкт оподаткування.

- Решта різниць відносяться до неавтоматизованих у конфігурації операцій і визначаються підприємствами самостійно. Як правило, такі різниці пов'язані з фінансовими операціями і рідко виникають у виробничих і торговельних підприємств.



Підсумки



- ❖ Наразі у типових конфігураціях реалізовано податковий облік відповідно до нової редакції **розділу III ПКУ** (за винятком обліку різниць).
- ❖ До виходу релізів, у яких буде реалізована нова форма Декларації, потрібно дотримуватися рекомендацій наданих у статті **«Підготовка к учету разниц по налоговому учету в 2015 году»**, а також порядку обліку реалізованого в останніх релізах конфігурацій. У цьому випадку перед заповненням декларації не доведеться перепроводити документи за весь рік.
- ❖ Облік різниць зобов'язані вести не всі платники податку, а тільки ті у яких річний дохід визначений за правилами БО за останній річний звітний період перевищує 20 млн. грн.
 - Різниці нараховуватимуться регламентним документом, для якого буде передбачено автозаповнення (звичайно, з обов'язковою наступною перевіркою і при необхідності коригуванням).
 - Це означає, що облік різниць буде вестись окремо від об'єктів за якими вони виникають.
 - Різниці будуть розраховуватися окремо у будь який момент після виходу нових релізів.
 - Результати розрахунку різниць не вплинуть на дані закритого року та на облік наступного року.

1С:Форум для бухгалтерів та керівників
23 грудня 2015 року


ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Марина Іскрижицька

*редактор рубрики ІТС «Методична
підтримка 1С:Підприємства 8»*

З  НОВИМ!
РОКОМ! 



 : Форум для бухгалтерів та керівників