

№ 40

И-

#### Задание 4

##### Условие:

В начале текущего года организация провела модернизацию здания, увеличив его первоначальную стоимость. НДС, принятый к вычету со стоимости СМР по модернизации, составил 400 000 руб. Амортизацию с увеличенной стоимости объекта организация начисляет с апреля. С июля организация стала частично использовать склад для операций, не облагаемых НДС. Стоимость отгруженных товаров за этот год составила 1 500 0000 руб. (без учета НДС), из них по не облагаемым НДС – 5 000 000 руб.

##### Вопрос

Рассчитать сумму НДС, подлежащую восстановлению.  
 Какие бухгалтерские проводки следует выполнить на сумму восстановленного НДС?  
 В каком периоде в Декларации по НДС следует отражать восстановление НДС при использовании имущества для операций, не облагаемых НДС?

##### Ответ

При модернизации или реконструкции недвижимого основного средства, в результате которых увеличилась первоначальная стоимость объекта, НДС со стоимости строительно-монтажных работ восстанавливают в особом порядке. Он применяется, если используется модернизированное (реконструированное) основное средство для операций, которые не облагаются НДС (п. 6 ст. 171.1 НК РФ).

Действует исключение: НДС по СМР при модернизации или реконструкции основных средств нужно восстанавливать, даже если основное средство было полностью самортизировано до проведения работ или введено в эксплуатацию более 15 лет назад (п. 3, 6 ст. 171.1 НК РФ).

Срок, в течение которого нужно будет восстанавливать налог, - 10 лет. Он отсчитывается с того года, в котором начали начислять амортизацию с уже измененной в результате модернизации (реконструкции) первоначальной стоимости основного средства (п. 6 ст. 171.1 НК РФ).

Сумма налога, которую нужно восстановить в каждом году из этих десяти лет, определяется по формуле (п. 7 ст. 171.1 НК РФ).

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма НДС} \\ \hline \text{к восстановлению} \\ \hline \text{за год} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline 1/10 \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{НДС, принятый} \\ \hline \text{к вычету по СМР} \\ \hline \text{при реконструкции} \\ \hline \text{(модернизации)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость отгруженных} \\ \hline \text{за этот год товаров (работ,} \\ \hline \text{услуг, имущественных прав),} \\ \hline \text{не облагаемых НДС} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Общая стоимость отгруженных} \\ \hline \text{за этот год товаров (работ,} \\ \hline \text{услуг, имущественных прав),} \\ \hline \text{без НДС} \\ \hline \end{array}$$

Рассчитаем сумму НДС, подлежащую восстановлению, для нашего примера:

**НДС к восстановлению** = 1/10 x 400 000руб. x 5 000 000руб./ 15 000 000руб. = **13 333,33руб**

Сумма восстановленного НДС учитывается в составе прочих расходов (п. 7 ст. 171.1 НК РФ).

10/02

**На сумму восстановленного НДС выполняем следующие бухгалтерские проводки:**

| Содержание операции                                                          | Дебет       | Кредит    | Сумма,руб |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| Восстановлен НДС при использовании имущества для операций, не облагаемых НДС | <u>19</u>   | <u>68</u> | 13 333,33 |
| Восстановленный НДС учтен в прочих расходах                                  | <u>91-2</u> | <u>19</u> | 13 333,33 |

Восстановленную сумму НДС нужно отразить в налоговой декларации за IV квартал текущего года.

Согласно п. 6 ст. 171.1 НК РФ восстановленная сумма НДС отражается в налоговой декларации за IV квартал каждого года из десяти. Если в каком-либо из десяти лет модернизированный (реконструированный) объект не используется для необлагаемых операций, восстанавливать НДС за этот год не нужно.