**Пример 2**

**(грн.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Учет у арендатора** | | | | | |
| 1 | Отражена стоимость модернизации, выполненной подрядчиком | Акт выполненных работ | 23 | 631 | 30 000 |
| 2 | Отражен налоговый кредит по НДС | НН | 641 | 631 | 6 000 |
| 3 | Переданы арендодателю результаты модернизации | Акт выполненных работ | 377 | 703 | 36 000 |
| 4 | Начислены налоговые обязательства по НДС | НН | 703 | 641 | 6 000 |
| 5 | Списана на расходы стоимость улучшений | Бухгалтерская справка | 903 | 23 | 30 000 |
| 6 | Начислена арендная плата за месяц, в котором улучшения были переданы арендодателю | Договор аренды, акт предоставленных услуг аренды | 23 | 685 | 4 000 |
| 7 | Отражен налоговый кредит по НДС | НН | 641 | 685 | 4 800 |
| 8 | Произведен частичный зачет задолженностей в сумме арендной платы, начисленной за месяц, в котором улучшения были переданы арендодателю | Акт взаимозачета | 685 | 377 | 4 800\* |
| **Учет у арендодателя** | | | | | |
| 1 | Получены результаты модернизации, выполненной арендатором | Акт выполненных работ | 152 | 685 | 30 000 |
| 2 | Отражен налоговый кредит по НДС | НН | 641 | 685 | 6 000 |
| 3 | Введены в эксплуатацию улучшения | Акт типовой формы № ОЗ-2\*\* | 104\*\*\* | 152 | 30 000 |
| **\* Остаток задолженности арендодателя за проведенную амортизацию в сумме 31 200 грн. (36 000 грн. – 4 800 грн.) будет постепенно погашаться за счет арендной платы за последующие месяцы (до полного погашения) на основании ежемесячных актов взаимозачета.**  **\*\* Утверждена Приказом № 352.**  **\*\*\* С месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию улучшений, их амортизация начисляется в бухгалтерском и налоговом учете арендодателя уже с учетом стоимости улучшений.** | | | | | |
| 4 | Начислена арендная плата за месяц, в котором улучшения были получены от арендатора | Договор аренды, акт предоставленных услуг аренды | 377 | 713 | 4 800 |
| 5 | Начислены налоговые обязательства по НДС | НН | 713 | 641 | 800 |
| 6 | Произведен частичный зачет задолженностей в сумме арендной платы, начисленной за месяц, в котором улучшения были получены от арендатора | Акт взаимозачета | 685 | 377 | 4 800\* |
| **\* Остаток задолженности арендодателя за проведенную амортизацию в сумме 31 200 грн. (36 000 грн. – 4 800 грн.) будет постепенно погашаться за счет арендной платы за последующие месяцы (до полного погашения) на основании ежемесячных актов взаимозачета.** | | | | | |