

№	Название регистра	Цель заполнения
9	Расчет скорректированного стоимостного базиса (налоговой стоимости) по некоторым операциям, связанным с выбытием основных средств (табл. 9а)	Для удобства предлагается заполнить отдельную таблицу, в которой будут отражены данные, необходимые для определения стоимости, признанной в целях налогообложения для большинства таких операций, т. е. ССБ. Для объектов I категории собственности указанный расчет применять не обязательно, поскольку учет таких активов осуществляется по каждому объекту в отдельности и ССБ равен стоимости каждого объекта на начало года. Методика расчета ССБ приведена в п. 88 Каталога.

* В соответствии со ст. 824 Гражданского кодекса к договору мены применяются соответствующим образом положения о договоре купли-продажи. Таким образом, операции по обмену ОС на другие активы, услуги и т. д. следует рассматривать, в том числе и в целях налогообложения, как операции по их реализации.

Таблица 3 (Реализация ОС (Ведомость))

Информация о реализации (обмене) основных средств, включенных в Ведомость за 2018 год*

Категория собственности / основные средства	№ документа/ дата	Кому продано	Сумма, вырученная от реализации ОС (Кт 621)	Балансовая стоимость реализованного ОС (Дт 721)	Результат от реализации ОС в бухгалтерском учете		Стоимостный базис категории ОС на 31.12. и количество объектов (гр. 21 Ведомости)	Результат от реализации ОС в целях налогообложения	
					доход (гр. 2 стр. 0206 Декларации)	убыток (гр. 2 стр. 03020 Декларации)		доход (гр. 3 стр. 0206 Декларации)	убыток (гр. 3 стр. 03020 Декларации)
1	2	3	4	5	6 = 4 - 5	7 = 5 - 4	8	9	10
I категория									
ОС 1									
ОС 2 и т. д.									
Итого по I категории									
II категория			9166,67	1625,05	4508,62	-7508,62	14921/2	0	0
ОС 3 и т. д.									
Итого по всем категориям									

* За исключением операций по реализации легковых автомобилей, ОС, переданных в уставный капитал согласно ст. 55 НК и проданных взаимозависимым лицам (ч. (8) ст. 24 НК).

В гр. 8 таблицы 3 отражается результат, полученный по каждой категории собственности, – как в стоимостном выражении, так и в количественном, согласно расчету, осуществляемому при заполнении гр. 21 Ведомости:

$$\text{Стоимость категории на начало года} + \text{Поступления} + \text{Корректировки} - \text{Выбытия}$$

На основании полученных показателей определяется результат, признаваемый в налоговых целях (для заполнения граф 9 и 10 таблицы 3).

№ п/п	Информация о стоимости категории и количестве оставшихся на 31.12. объектов	Результат, признанный в целях налогообложения	Отражение в Декларации
1	Стоимость категории положительная, и объекты еще есть	Не признаются ни доход, ни убытки. На данную стоимость начисляется износ в налоговых целях	Начисленный износ – в гр. 3 стр. 03012
2	Стоимость категории положительная, но объектов уже нет	Убыток по категории ОС	В гр. 3 стр. 03020
3	Стоимость категории отрицательная, независимо от количества объектов	Доход по категории ОС	В гр. 3 стр. 0206
4	Стоимость меньше, чем 6 тыс. леев, независимо от количества объектов	Признается к вычету	В гр. 3 стр. 03020