

Фрагмент выписки из бухгалтерской справки для восстановления НДС

<...>

С 2019 года компания переходит на спецрежим в виде уплаты единого сельхозналога. Одновременно с 2019 года организация получает освобождение от НДС. На момент перехода на ЕСХН данные о недоамортизированных объектах представлены в таблице. Общая сумма налога к восстановлению равна 84 600 руб. (1800 + 32 400 + 50 400).

Расчет сумм НДС к восстановлению на 31 декабря 2018 года

Название объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Вычет НДС в 2018 году, руб.	Восстановленная 31 декабря 2018 года сумма НДС, руб.
Дробилка для стебельчатых культур ДКР-СИ-М	150 000	140 000	10 000	27 000	1800 (27 000 × (10 000 : 150 000))
Сельскохозяйственный саморазгружающийся двухосный прицеп Т-739	1 500 000	1 320 000	180 000	270 000	32 400 (270 000 × (180 000 / 1 500 000))
Трактор гусеничный ДТ-75	1 624 000	1 344 000	280 000 (1 624 000 – –1 344 000)	292 320	50 400 (292 320 × (280 000 / 1 624 000))

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– 84 600 – восстановлен налог;

ДЕБЕТ 91 СУБСЧЕТ «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ» КРЕДИТ 19

– 84 600 – списан НДС в расходы.

<...>