**УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ**

**1. Если имущество учитывается на балансе лизингополучателя**

**1.1. Бухгалтерский учет**

Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то предмет лизинга принимается лизингополучателем на балансовый учет в составе основных средств по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п.8 ПБУ 6/01).

Амортизация по предмету лизинга начисляется лизингополучателем в общеустановленном порядке (п. 17 ПБУ 6/01, абз. 3 п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", аналитический счет "Арендные обязательства", в корреспонденции со счетом 76, аналитический счет "Задолженность по лизинговым платежам".

В таблице используется следующее обозначение аналитического счета по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами":

76-ар "Арендные обязательства".

76-лп "Задолженность по лизинговым платежам".

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание операций |
| Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя |
| 08 | 76-ар | Принят на учет предмет лизинга, полученный от лизингодателя |
| 97 | 76-ар | Сумма лизингового процента отражена в составе будущих доходов (в случае, если организаций принято решение об отражении стоимости ОС в сумме основного долга, равной стоимости по договору поставки). |
| 19 | 76-ар | Отражен НДС, подлежащий уплате лизингодателю |
| 01 | 08 | Полученный предмет лизинга отражен в составе основных средств |
| 76-ар | 76-лп | Начислена сумма текущего лизингового платежа |
| 68 | 19 | Принят к вычету НДС в части текущего лизингового платежа |
| 20 | 02 | Начислена амортизация (ежемесячно с месяца, следующего за месяцем принятия предмета лизинга в составе основных средств) |
| 76-лп | 51 | Уплачен текущий лизинговый платеж |

**Бухучет у лизингополучателя при переходе предмета лизинга в его собственность, если выкупная цена указана в договоре отдельно**

Выкупная цена предмета лизинга, выделенная в договоре лизинга отдельно, формирует первоначальную стоимость этого имущества и не признается лизингополучателем текущим расходом (абз. 2 п. 3 ПБУ 10/99, п. 8 ПБУ 6/01). При получении предмета лизинга в собственность, в учете формируются следующие проводки:

В таблице используются следующие обозначения аналитических счетов:

01-с "Основные средства собственные".

01-л “Основные средства лизинговые”.

02-с "Амортизация основных средств собственных".

02-л “Амортизация лизинговых основных средств”.

|  |
| --- |
| 2. Предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя |
| При выкупе предмета лизинга |
| 76 | 51 | Перечислена выкупная цена |
| 01-с | 01-л | В аналитическом учете по счету 01 отражен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю |
| 02-л | 02-с | В аналитическом учете по счету 02 отражена сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга до его выкупа |
| 68 | 19 | Принят к вычету НДС, уплаченный лизингодателю в составе выкупной цены |

**1.2. Налоговый учет**

Предмет лизинга, учитываемый на балансе лизингополучателя, признается им амортизируемым имуществом, первоначальная стоимость которого определяется как сумма расходов лизингодателя на приобретение этого предмета лизинга (п. 10 ст. 258, абз. 3 п. 1 ст. 257 НК РФ). Следовательно, лизингополучатель вправе начислять амортизацию по предмету лизинга, который числится у него на балансе (Письмо Минфина России от 18.05.2012 N 03-03-06/1/253). При этом он может применять к основной норме амортизации специальный коэффициент не выше 3 <\*>, кроме основных средств первой - третьей амортизационных групп (пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ, Письма Минфина России от 09.09.2013 N 03-03-06/1/37022, от 24.05.2005 N 03-03-01-04/2/95).

При применении метода начисления амортизация относится на расходы ежемесячно в размере начисленных сумм (п. 3 ст. 272 НК РФ).

Лизинговые платежи относятся на расходы за вычетом суммы амортизации по имуществу, полученному в лизинг (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). При методе начисления сумма лизинговых платежей включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на последнее число отчетного периода (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**2. Если имущество учитывается на балансе лизингодателя**

**2.1. Бухгалтерский учет**

Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то предмет лизинга, полученный лизингополучателем, учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме, указанной в договоре лизинга (п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, Инструкция по применению Плана счетов).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание операций |
| Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя |
| 001 |  | Предмет лизинга отражен на забалансовом счете |

Платежи по договору лизинга являются для лизингополучателя расходами по обычным видам деятельности и признаются на последнее число истекшего месяца пользования предметом лизинга при условии, что он используется в процессе производства и (или) реализации продукции, товаров, работ, услуг (п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99).

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то лизинговый платеж за отчетный период отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", аналитический счет 76-лп "Задолженность по лизинговым платежам", в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу (п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга).

В таблице используется следующее обозначение аналитического счета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-НДС "Расчеты по НДС".

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание операций |
| Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя |
| 20(44 и др.) | 76-лп | Начислена сумма текущего лизингового платежа |
| 19 | 76-лп | Отражен НДС по текущему лизинговому платежу |
| 68-НДС | 19 | Принят к вычету "входной" НДС |
| 76-лп | 51 | Уплачен текущий лизинговый платеж |

**Бухучет у лизингополучателя при переходе предмета лизинга в его собственность, если выкупная цена указана в договоре отдельно**

Выкупная цена предмета лизинга, выделенная в договоре лизинга отдельно, формирует первоначальную стоимость этого имущества и не признается лизингополучателем текущим расходом (абз. 2 п. 3 ПБУ 10/99, п. 8 ПБУ 6/01). При получении предмета лизинга в собственность, в учете формируются следующие проводки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание операций |
| При выкупе предмета лизинга |
| 76 | 51 | Перечислена выкупная цена |
| 08 | 76 | Отражены вложения во внеоборотные активы в сумме выкупной цены предмета лизинга (без НДС) |
| 19 | 76 | Отражен НДС с выкупной цены, предъявленный лизингодателем |
| 68 | 19 | Принят к вычету НДС с выкупной цены |
|  | 001 | Списан с забалансового учета предмет лизинга |
| 01 | 08 | Предмет лизинга принят к учету в составе собственных основных средств |

**2.2. Налоговый учет**

При применении метода начисления сумма лизинговых платежей включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на последнее число отчетного периода (пп. 10 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**Налог на прибыль у лизингополучателя при переходе предмета лизинга в его собственность, если выкупная цена указана в договоре отдельно**

Если выкупная цена выделена из общей суммы лизинговых платежей, то в целях налогообложения прибыли уплаченные в счет выкупной цены суммы лизингополучателем не учитываются, поскольку они формируют первоначальную стоимость основного средства и погашаются путем начисления амортизации (п. 5 ст. 270, абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

При применении метода начисления амортизация, которая начислена по основному средству, выкупленному у лизингодателя по окончании срока лизинга, относится на расходы в размере ежемесячно начисляемых сумм (п. 3 ст. 272 НК РФ).