**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](consultantplus://offline/ref=09FD7EBBC0AD8389837B154B55A990561DD9D2674D030FE37926265DF0993C3A7406617BB33F5512bCH7M) ПБУ 6/01, [абз. 3 п. 50](consultantplus://offline/ref=09FD7EBBC0AD8389837B154B55A990561DD1DA6340010FE37926265DF0993C3A7406617BB33F5413bCH7M) 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](consultantplus://offline/ref=56DB8629E502E0AD130CFA40A9232DBCEAFCF735699624273F6403703433785F5A24A68EDC4BE1DBRD36M) ПБУ 10/99, [п. 8](consultantplus://offline/ref=56DB8629E502E0AD130CFA40A9232DBCEAF2F730689824273F6403703433785F5A24A68EDC4BE1D9RD3CM) 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](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBEB088FDBDE41D5CECD9F372259E316F1412DC725AZDm0M), [абз. 3 п. 1 ст. 257](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBEB088FDBDE41D5CECD9F372259E316F1412D97158D34DZ0mCM) НК РФ). Следовательно, лизингополучатель вправе начислять амортизацию по предмету лизинга, который числится у него на балансе ([Письмо](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEDD3B84C989C254BAB980F9BAEB4C0BEE88A67C20966127045C9C7C5BD34A0802Z9m4M) 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 [<\*>](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEDC3E92A1B3C40EB7B3D7A5E8E24A03BCDFA6326598642C501FDBZ7m2M), кроме основных средств [первой](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBFBA85FCB5E41D5CECD9F372259E316F1412D9715AD34BZ0mDM) - [третьей амортизационных групп](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBFBA85FCB5E41D5CECD9F372259E316F1412D9715AD24BZ0mFM) ([пп. 1 п. 2 ст. 259.3](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBEB088FDBDE41D5CECD9F372259E316F1412DB7853ZDm1M) НК РФ, Письма Минфина России от 09.09.2013 [N 03-03-06/1/37022](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEDD3B84C989C254BAB983F1BAE6490BEE88A67C2096Z6m1M), от 24.05.2005 [N 03-03-01-04/2/95](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEDD3B84C989C254BABE84FFBEE41D5CECD9F372Z2m5M)).

При применении метода начисления амортизация относится на расходы ежемесячно в размере начисленных сумм ([п. 3 ст. 272](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBEB088FDBDE41D5CECD9F372259E316F1412DC715BZDm6M) НК РФ).

Лизинговые платежи относятся на расходы за вычетом суммы амортизации по имуществу, полученному в лизинг ([пп. 10 п. 1 ст. 264](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBEB088FDBDE41D5CECD9F372259E316F1412DB7053ZDm0M) 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](consultantplus://offline/ref=EDC4C8F26F100E8CD8EEC02F96A1B3C40BBEB088FDBDE41D5CECD9F372259E316F1412DB715CZDmAM) 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](consultantplus://offline/ref=48A1590DE0DFAEB22E45CFA4C8F910AA813C16FEDC384040F8601C70D8967E46234086E2145266ADr2M) Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, [Инструкция](consultantplus://offline/ref=48A1590DE0DFAEB22E45CFA4C8F910AA833D15F0DE311D4AF0391072DF99215124098AE3145063D1A1r7M) 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](consultantplus://offline/ref=550B0EAF8FEEE96D058A4DB70D730EF9C7C4651F48394780B910A04D38478B7E2B85886BFBFB4B4DH9wFM), [16](consultantplus://offline/ref=550B0EAF8FEEE96D058A4DB70D730EF9C7C4651F48394780B910A04D38478B7E2B85886BFBFB4B46H9w4M), [18](consultantplus://offline/ref=550B0EAF8FEEE96D058A4DB70D730EF9C7C4651F48394780B910A04D38478B7E2B85886BFBFB4B47H9w9M) 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](consultantplus://offline/ref=550B0EAF8FEEE96D058A4DB70D730EF9C5C26819443B1A8AB149AC4F3F48D4692CCC846AFBFB48H4w6M) 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](consultantplus://offline/ref=56DB8629E502E0AD130CFA40A9232DBCEAFCF735699624273F6403703433785F5A24A68EDC4BE1DBRD36M) ПБУ 10/99, [п. 8](consultantplus://offline/ref=56DB8629E502E0AD130CFA40A9232DBCEAF2F730689824273F6403703433785F5A24A68EDC4BE1D9RD3CM) 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](consultantplus://offline/ref=91C338C7F88E6DD910FE1D15BACA1AEB38CD90913A67AFC6E401FFD0B86EA13FC78E4322C350C8v3M), [пп. 3 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=91C338C7F88E6DD910FE1D15BACA1AEB38CD90913A67AFC6E401FFD0B86EA13FC78E4322C25FC8v9M) 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](consultantplus://offline/ref=E82643C63F1C61E6F9FAD772F62ABD295BFFBA9CAF14A467D6F1E1D18DF0ED5CC266C9BF9E9C7AsDM), [абз. 2 п. 1 ст. 257](consultantplus://offline/ref=E82643C63F1C61E6F9FAD772F62ABD295BFFBA9CAF14A467D6F1E1D18DF0ED5CC266C9BF9C9A7AsCM) 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](consultantplus://offline/ref=E82643C63F1C61E6F9FAD772F62ABD295BFFBA9CAF14A467D6F1E1D18DF0ED5CC266C9BF9E9C7As9M) НК РФ).