Актуально на 11.04.2024

**Как лизингодателю отражать в учете операции по договорам лизинга**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В бухгалтерском учете в качестве актива отражайте чистую стоимость инвестиции в аренду. В составе доходов по обычным видам деятельности учитывайте процентные начисления по этой инвестиции.В целях налогообложения прибыли лизингодатель принимает к учету лизинговое имущество по первоначальной стоимости. Амортизацию по нему начисляйте в общем порядке. Лизинговые платежи включайте в доходы от реализации. |  |

**Оглавление:**

1. [Как учитывать лизинговое имущество](#P13)

2. [Как учитывать полученные лизинговые платежи](#P132)

3. [Как отражать выкуп лизингового имущества лизингополучателем](#P178)

4. [Как отражать в учете замену лизингополучателя](#P555)

**1. Как учитывать лизинговое имущество**

**1.1. Как учитывать лизинговое имущество в бухгалтерском учете**

Предмет лизинга в качестве актива в учете лизингодателя не отражается. На дату предоставления предмета лизинга лизингополучателю ваша организация должна признать в качестве актива инвестицию в аренду. Лизингодатели отражают такой актив в размере **чистой стоимости инвестиции в аренду** на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистую стоимость инвестиции в аренду обычно определяют путем дисконтирования ее **валовой стоимости**. Для дисконтирования валовой стоимости инвестиции применяют процентную ставку, при использовании которой **приведенная валовая стоимость инвестиции** на дату предоставления предмета аренды равна сумме его справедливой стоимости и понесенных по договору аренды затрат за вычетом уплаченных арендатором на момент передачи авансов (п. 33 ФСБУ 25/2018).

|  |
| --- |
| Что такое валовая стоимость инвестиции в лизинг**Валовая стоимость инвестиции в аренду** - это сумма будущих арендных платежей (без учета НДС) и негарантированной ликвидационной стоимости (п. п. 7, 33 ФСБУ 25/2018).А негарантированная ликвидационная стоимость - это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом выкупных сумм, гарантированно уплачиваемых по договору аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). При лизинге негарантированная ликвидационная стоимость обычно равна нулю.Поэтому **валовая стоимость инвестиции в лизинг,** как правило, равна сумме причитающихся по договору лизинга будущих платежей (то есть платежей, не полученных от лизингополучателя на дату передачи имущества в лизинг) без учета НДС. |

Но по лизинговым сделкам, как правило, нет необходимости определять чистую стоимость инвестиции в аренду путем дисконтирования, потому что вам известна как справедливая стоимость предмета лизинга (это стоимость его приобретения у поставщика (без НДС)), так и суммы затрат на исполнение договора лизинга и полученных авансовых платежей. Вы можете определить чистую стоимость инвестиции прямым путем (п. п. 3, 6 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования", п. 1 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга"). Однако, если вы заключили сделку на нерыночных условиях (например, приобрели предмет лизинга у взаимозависимого лица), вам придется определить чистую стоимость инвестиции как ее приведенную валовую стоимость (п. п. 11, 12 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"). Кроме того, вы вправе в этом случае определить справедливую стоимость как цену, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды (п. 5 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга").

|  |
| --- |
| Как рассчитать приведенную валовую стоимость инвестицииВ качестве ставки дисконтирования возьмите среднерыночную ставку доходности по аналогичным долговым обязательствам (по суммам, срокам погашения, валюте и т.п.) заемщиков с таким же кредитным рейтингом, как у лизингополучателя. При необходимости скорректируйте среднерыночную ставку соответственно имеющимся отличиям (п. 12 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования").Приведенную стоимость **одного будущего платежа** можно рассчитать по формуле (Рекомендация Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"):**П = Н / (1 + r)t**,где П - приведенная стоимость лизингового платежа;Н - номинальная величина лизингового платежа без НДС;r - ставка дисконтирования за период;t - количество периодов дисконтирования. Количество периодов может быть дробным числом. В качестве периода может быть принят месяц, квартал или год.Соответственно, **приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду** определяется в зависимости от количества периодов дисконтирования по формуле:**П = Н1** **/ (1 + r)1** + **Н2** **/ (1 + r)2** + ... + **Нt** **/ (1 + r)t.**В случае если договором лизинга предусмотрены повторяющиеся через равный промежуток времени лизинговые платежи в одинаковой сумме (**аннуитеты**), используют формулу (Рекомендация Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"):**П** = **Н x (1 - 1 / (1 + r)n** **) / r**,где П - приведенная валовая стоимость инвестиции;Н - номинальная величина каждого лизингового платежа без НДС;r - ставка дисконтирования за период;n - количество лизинговых платежей. |

Стоимость приобретенного у поставщика и переданного лизингополучателю предмета лизинга за вычетом НДС и полученных авансовых платежей отражайте по дебету счета 76 и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Если вы приобрели предмет лизинга на нерыночных условиях и определили чистую стоимость инвестиции путем дисконтирования ее валовой стоимости или как цену, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка, то возникшую из-за этого на счете 60 разницу признайте прочим доходом или расходом (п. 34 ФСБУ 25/2018, п. п. 4, 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. 6 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга").

Связанные с договором лизинга затраты, например расходы на транспортировку предмета лизинга, включайте в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату осуществления (п. 34 ФСБУ 25/2018).

Сделайте следующие записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Записи по учету затрат, связанных с исполнением договора лизинга |
| Затраты по договору лизинга включены в чистую стоимость инвестиции | 76-инвестиция | 60(23и др.) |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг), связанных с договором лизинга | 19 | 60 |
| Принят к вычету "входной" НДС | 68 | 19 |
| Отражена оплата дополнительных расходов по договору лизинга | 60 | 51 |
| Записи по приобретению и передаче предмета лизинга |
| Отражена чистая стоимость инвестиции в аренду (без учета затрат по договору лизинга) | 76-инвестиция | 60 |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиком | 19 | 60 |
| Предъявленный НДС принят к вычету | 68 | 19 |
| Отражена оплата предмета лизинга | 60 | 51 |
| Разница между чистой стоимостью инвестиции (без учета затрат по договору лизинга) и стоимостью приобретения предмета лизинга (без НДС и полученных авансов) включена в прочие доходы | 60 | 91-1 |
| Разница между чистой стоимостью инвестиции (без учета затрат по договору лизинга) и стоимостью приобретения предмета лизинга (без НДС и полученных авансов) включена в прочие расходы | 91-2 | 60 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Как учитывать операции по договору лизинга, которым предусмотрена уплата авансовых платежей**В бухгалтерском учете** авансовые платежи, полученные до начала лизинга, не включайте в чистую стоимость инвестиции в аренду (п. 6 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования", п. 3 Рекомендации Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде").В бухгалтерском балансе лизингодатель в качестве актива либо обязательства применительно к одному договору лизинга представляет сальдированную разницу между величиной указанной кредиторской задолженности и суммой затрат, понесенных им в связи с договором лизинга, если иное не установлено п. 2 Рекомендации Р-134/2021-ОК Лизинг.Сделайте бухгалтерские записи, связанные с получением аванса:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| На дату получения аванса от лизингополучателя |
| Получен авансовый платеж по договору лизинга от лизингополучателя (без НДС) | 51 | 76-аванс |
| Получен НДС в составе авансового платежа | 51 | 76-НДС |
| Начислен НДС с суммы полученного аванса | 76-НДС | 68 |
| На дату передачи предмета лизинга |
| Часть стоимости приобретения предмета лизинга (без НДС) покрыта за счет авансового платежа | 76-аванс | 60 |
| В периоде, за который уплачен авансовый платеж |
| Принят к вычету НДС с аванса | 68 | 76-НДС |
| Начислен к уплате в бюджет НДС со стоимости аренды за период | 76-НДС | 68 |

**Для целей налогообложения прибыли** авансы, предусмотренные договором лизинга, в доходы не включайте (пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ). Остальные операции отражайте в общем порядке. |

После предоставления лизингового имущества лизингополучателю вам необходимо в течение действия договора лизинга чистую стоимость инвестиции в аренду, отраженную в бухгалтерском учете (п. 36 ФСБУ 25/2018):

1. увеличивать на сумму начисляемых процентов;
2. уменьшать на величину фактически полученных лизинговых платежей (без НДС).

**1.2. Как учитывать лизинговое имущество для целей исчисления налога на прибыль**

В целях налогообложения прибыли лизинговое имущество принимает к учету только лизингодатель. Правило применяется к договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022.

Если на 01.01.2022 договор лизинга продолжает действовать, лизингодатель и лизингополучатель учитывают предмет лизинга по правилам, предусмотренным гл. 25 НК РФ до этой даты (ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.11.2021 N 382-ФЗ).

Амортизируемое имущество учитывайте по первоначальной стоимости (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ). Амортизацию по нему начисляйте в общем порядке.

Если вы приобрели предмет лизинга у взаимозависимого лица на нерыночных условиях, то возможны налоговые последствия.

**2. Как учитывать полученные лизинговые платежи**

**В бухгалтерском учете лизинговые платежи** отражайте по мере поступления денежных средств на расчетный счет и относите в уменьшение чистой стоимости инвестиции в аренду в сумме, не включающей НДС (п. п. 7, 36 ФСБУ 25/2018).

**В качестве дохода** на конец каждого отчетного периода и дату прекращения аренды признавайте проценты по инвестиции в аренду. Сумму дохода определяйте по формуле (п. 37 ФСБУ 25/2018):

При расчете используйте процентную ставку, заложенную в договоре лизинга, для определения сумм и сроков уплаты лизинговых платежей.

**Важный момент:** если известна годовая ставка дисконтирования, а отчетность вы составляете ежемесячно или ежеквартально, то перевести годовую ставку в ставку за меньшие периоды можно по формуле:

**Ставка = ((1 + Годовая ставка / 100)N** **- 1) x 100**,

где N = 1/4 - при определении квартальной ставки;

N = 1/12 - при определении месячной ставки.

В общем случае ставку за один период можно перевести в ставку за другой период по формуле:

**Ставка 2 = ((1 + Ставка 1 / 100)** **Период 2/Период 1** **- 1) x 100**.

Однако если ставка определена за период (например, год), в котором есть промежуточные платежи, то ее перевод в ставку за меньший период дает приблизительный результат, который тем не менее может обеспечить приемлемую точность для оценки процентов, причитающихся к получению на конец соответствующего периода.

Процентные доходы от инвестиции в аренду признавайте доходами от обычных видов деятельности (п. 5 ПБУ 9/99).

Доход в виде лизингового платежа не начисляется и не признается. Тем не менее НДС, предъявленный к уплате лизингополучателю и подлежащий уплате в бюджет, надо показать в бухгалтерском учете. На последнее число месяца или квартала лизингодатель начисляет НДС с лизинговых платежей.

Сделайте следующие проводки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| На конец месяца или квартала |
| Признан процентный доход за период | 76-инвестиция | 90-1 |
| Начислен НДС с суммы лизингового платежа | 76-НДС | 68 |
| На дату получения лизингового платежа |
| Уменьшена чистая стоимость инвестиции в аренду на сумму лизингового платежа (без НДС) | 51 | 76-инвестиция |
| Отражено поступление НДС в составе лизингового платежа | 51 | 76-НДС |

**Для целей налогообложения прибыли** лизинговые платежи учитывайте в доходах от реализации. Если в состав таких платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, который по окончании срока действия договора лизинга передается лизингополучателю в собственность по договору купли-продажи, лизинговые платежи признавайте в составе доходов за минусом выкупной стоимости.

|  |
| --- |
| Как в учете лизингодателя отражать пени, полученные по договору лизингаПени в состав лизинговых платежей не включаются (п. 7 ФСБУ 25/2018). В бухгалтерском учете пени, причитающиеся к получению от лизингополучателя за нарушение им договорных обязательств, учитывайте в прочих доходах.В налоговом учете пени отражайте как обычно - во внереализационных доходах. |

**3. Как отражать выкуп лизингового имущества лизингополучателем**

**В бухгалтерском учете** платежи (без учета НДС), подлежащие получению при выкупе предмета лизинга, включаются в состав лизинговых платежей и поэтому уже учтены при формировании чистой стоимости инвестиции в аренду (пп. "д" п. 7 ФСБУ 25/2018, Рекомендация Р-99/2018-ОК Лизинг "Доход от продажи предметов лизинга").

В связи с этим, даже если выкупная стоимость выделена в договоре лизинга, отразите ее поступление как обычный лизинговый платеж, признайте процентный доход и начислите НДС на дату перехода права собственности на предмет лизинга.

Разницу между выкупной стоимостью предмета лизинга и балансовой стоимостью чистой инвестиции в аренду на дату продажи (при наличии) признайте в составе доходов или расходов по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99, п. п. 2, 5 Рекомендации Р-99/2018-ОК Лизинг "Доход от продажи предметов лизинга").

**Для целей налогообложения прибыли** учтите в доходах от реализации выкупную стоимость предмета лизинга, если она включена в состав лизинговых платежей и предмет лизинга передается в собственность по договору купли-продажи. Учесть ее нужно в момент перехода к лизингополучателю права собственности на имущество. Доходы вы можете уменьшить на остаточную стоимость предмета лизинга (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в учете лизингодателя операций по договору лизингаДоговор лизинга заключен на два года. Общая сумма лизинговых платежей, включая выкупную стоимость, - 1 200 000 руб., в том числе НДС 200 000 руб. Процентная ставка, установленная в договоре лизинга, - 18,1% годовых. Предмет лизинга (автомобиль) приобретен за 1 008 000 руб., в том числе НДС 168 000 руб. Он передан лизингополучателю 01.03.2024.Договором лизинга установлен следующий график платежей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дата платежа | Сумма без учета НДС, руб. | Сумма НДС, руб. |
| Аванс за первый месяц | 29.02.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 1 | 31.03.2024 | - | - |
| 2 | 30.04.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 3 | 31.05.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 4 | 30.06.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 5 | 31.07.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 6 | 31.08.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 7 | 30.09.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 8 | 31.10.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 9 | 30.11.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 10 | 31.12.2024 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 11 | 31.01.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 12 | 28.02.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 13 | 31.03.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 14 | 30.04.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 15 | 31.05.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 16 | 30.06.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 17 | 31.07.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 18 | 31.08.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 19 | 30.09.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 20 | 31.10.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 21 | 30.11.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 22 | 31.12.2025 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 23 | 31.01.2026 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 24 | 28.02.2026 | 40 000,00 | 8 000,00 |
| 24Выкупная стоимость | 28.02.2026 | 40 000,00 | 8 000,00 |

Право собственности на предмет лизинга переходит к лизингополучателю после уплаты всех лизинговых платежей и выкупной стоимости.Для целей налога на прибыль остаточная стоимость автомобиля на момент перехода права собственности на него к лизингополучателю равна нулю.Организация составляет бухгалтерскую отчетность ежемесячно.**Для отражения в бухгалтерском учете** чистой стоимости инвестиции, процентного дохода и лизинговых платежей организация сделала следующее:1. определила приведенную валовую стоимость инвестиции в размере справедливой стоимости предмета лизинга за минусом авансового платежа - 800 000 руб. (1 008 000 руб. - 168 000 руб. - 40 000 руб.);
2. перевела годовую процентную ставку в месячную. С учетом округления ставка составила 1,4% (((1 + 18,1 / 100)1/12 - 1) x 100);
3. рассчитала чистую стоимость инвестиции и процентный доход в течение срока действия договора лизинга:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N месяца | Чистая стоимость инвестиции на начало месяца | Начисленные проценты | Лизинговые платежи | Чистая стоимость инвестиции на конец месяца |
| 1 | 2 | 3 = 2 x месячная процентная ставка | 4 | 5 = 2 + 3 - 4 |
| 1 | 800 000,00 | 11 200,00 | - | 811 200,00 |
| 2 | 811 200,00 | 11 356,80 | 40 000,00 | 782 556,80 |
| 3 | 782 556,80 | 10 955,80 | 40 000,00 | 753 512,60 |
| 4 | 753 512,60 | 10 549,18 | 40 000,00 | 724 061,78 |
| 5 | 724 061,78 | 10 136,86 | 40 000,00 | 694 198,64 |
| 6 | 694 198,64 | 9 718,78 | 40 000,00 | 663 917,42 |
| 7 | 663 917,42 | 9 294,84 | 40 000,00 | 633 212,26 |
| 8 | 633 212,26 | 8 864,97 | 40 000,00 | 602 077,23 |
| 9 | 602 077,23 | 8 429,08 | 40 000,00 | 570 506,31 |
| 10 | 570 506,31 | 7 987,09 | 40 000,00 | 538 493,40 |
| 11 | 538 493,40 | 7 538,91 | 40 000,00 | 506 032,31 |
| 12 | 506 032,31 | 7 084,45 | 40 000,00 | 473 116,76 |
| 13 | 473 116,76 | 6 623,63 | 40 000,00 | 439 740,39 |
| 14 | 439 740,39 | 6 156,37 | 40 000,00 | 405 896,76 |
| 15 | 405 896,76 | 5 682,55 | 40 000,00 | 371 579,31 |
| 16 | 371 579,31 | 5 202,11 | 40 000,00 | 336 781,42 |
| 17 | 336 781,42 | 4 714,94 | 40 000,00 | 301 496,36 |
| 18 | 301 496,36 | 4 220,95 | 40 000,00 | 265 717,31 |
| 19 | 265 717,31 | 3 720,04 | 40 000,00 | 229 437,35 |
| 20 | 229 437,35 | 3 212,12 | 40 000,00 | 192 649,47 |
| 21 | 192 649,47 | 2 697,09 | 40 000,00 | 155 346,56 |
| 22 | 155 346,56 | 2 174,85 | 40 000,00 | 117 521,41 |
| 23 | 117 521,41 | 1 645,30 | 40 000,00 | 79 166,71 |
| 24 | 79 166,71 | 1 108,33 | 80 000,00 | 275,04 |

В бухгалтерском учете лизингодателя сделаны следующие проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 29.02.2024 |
| Получен авансовый платеж от лизингополучателя (без НДС) | 51 | 76-аванс | 40 000 |
| Получен НДС в составе авансового платежа | 51 | 76-НДС | 8 000 |
| Начислен НДС с аванса, полученного от лизингополучателя(48 000 x 20/120) | 76-НДС | 68 | 8 000 |
| 01.03.2024 |
| Отражена чистая стоимость инвестиции в аренду | 76-инвестиция | 60 | 800 000 |
| Часть стоимости приобретения предмета лизинга (без НДС) покрыта за счет авансового платежа | 76-аванс | 60 | 40 000 |
| Отражен НДС, предъявленный поставщиком | 19 | 60 | 168 000 |
| Предъявленный поставщиком НДС принят к вычету | 68 | 19 | 168 000 |
| Отражена оплата предмета лизинга поставщику | 60 | 51 | 1 008 000 |
| 31.03.2024 |
| Признан процентный доход(800 000 x 1,4%) | 76-инвестиция | 90-1 | 11 200 |
| Принят к вычету НДС с суммы полученного аванса | 68 | 76-НДС | 8 000 |
| Начислен НДС со стоимости аренды за месяц(40 000 x 20%) | 76-НДС | 68 | 8 000 |
| 30.04.2024 |
| Признан процентный доход(811 200 x 1,4%) | 76-инвестиция | 90-1 | 11 356,80 |
| Начислен НДС с лизингового платежа(40 000 x 20%) | 76-НДС | 68 | 8 000 |
| Получен лизинговый платеж (без учета НДС) | 51 | 76-инвестиция | 40 000 |
| Отражено поступление НДС в составе лизингового платежа | 51 | 76-НДС | 8 000 |
| ... |
| 28.02.2026 |
| Признан процентный доход(79 166,71 x 1,4%) | 76-инвестиция | 90-1 | 1 108,33 |
| Получен лизинговый платеж и выкупная стоимость предмета лизинга (без учета НДС) | 51 | 76-инвестиция | 80 000 |
| Отражено поступление НДС в составе лизингового платежа и выкупной стоимости | 51 | 76-НДС | 16 000 |
| Начислен НДС с лизингового платежа и выкупной стоимости предмета лизинга(80 000 x 20%) | 76-НДС | 68 | 16 000 |
| Включена в себестоимость продаж разница между балансовой стоимостью инвестиции и поступлениями последнего месяца | 90-2 | 76-инвестиция | 275,04 |

**Для целей исчисления налога на прибыль** лизингодатель признает:* доходы от реализации в виде лизинговых платежей (без НДС) в конце каждого из 24-х месяцев - 960 000 руб. (40 000 руб. x 24 мес.);
* доход от реализации предмета лизинга в размере его выкупной стоимости без НДС - 40 000 руб.;
* расходы в виде амортизации предмета лизинга в общей сумме 840 000 руб.
 |

|  |
| --- |
| Как в учете лизингодателя отражать операции по договору лизинга автотранспортаОтражение в учете операций по договору лизинга не зависит от вида лизингового имущества и от положений договора о том, какая из сторон учитывает лизинговое имущество - лизингодатель или лизингополучатель. Предмет лизинга в качестве актива на балансе лизингодателя в любом случае не отражается. В налоговом учете лизинговое имущество принимает к учету лизингодатель. Иной порядок действует только при налогообложении договоров, заключенных до 2022 г.Приобретение автомобиля в качестве лизингового имущества и передача его лизингополучателю, получение лизинговых платежей и выкуп автомобиля по окончании договора лизинга учитываются в том же порядке, что и в случае лизинга иного имущества.Если по соглашению с лизингополучателем вы регистрируете автомобиль за собой, то госпошлину за госрегистрацию транспортного средства и совершение иных регистрационных действий включите в чистую стоимость инвестиции (п. 34 ФСБУ 25/2018). |

|  |
| --- |
| Как в учете лизингодателя отражать выкуп автомобиля - предмета лизингаОтражение в учете операций, связанных с выкупом лизингового имущества (автомобилей, оборудования и т.п.), не зависит от его вида. Выкуп автомобиля - предмета лизинга учитывается в общем порядке. |

**4. Как отражать в учете замену лизингополучателя**

**В бухгалтерском учете при переводе долга по договору лизинга** на нового лизингополучателя в связи с передачей первоначальным лизингополучателем своих прав и обязанностей по договору лизингодатель отражает смену должника в обязательстве по оплате лизинговых платежей. На оценку чистой стоимости инвестиции в аренду замена лизингополучателя, как правило, не влияет.

На дату перехода прав и обязанностей по договору лизинга новому лизингополучателю (обычно это дата заключения договора перенайма) сделайте запись в аналитическом учете:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Отражена замена лизингополучателя по договору лизинга | 76-инвестиция-новый лизингополучатель | 76-инвестиция-первоначальный лизингополучатель |

Дальнейшее начисление процентного дохода и поступление лизинговых платежей от нового лизингополучателя отражайте в учете в обычном порядке.

**Для целей исчисления налога на прибыль** затраты на приобретение предмета лизинга продолжайте учитывать в расходах в том же порядке, что и до замены лизингополучателя. Лизинговые платежи, подлежащие получению от нового лизингополучателя, включайте в доходы как обычно.