Актуально на 11.04.2024

**Как лизингополучателю учитывать лизинговые операции**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | В бухгалтерском учете при получении предмета лизинга лизингополучателю нужно признать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В дальнейшем по ППА начисляется амортизация, а обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов. Уплаченные лизинговые платежи уменьшают обязательство по аренде.  При выкупе предмета лизинга перенесите балансовую стоимость ППА на стоимость собственного ОС. Если предмет лизинга возвращается лизингодателю, спишите балансовую стоимость ППА. При возврате (выкупе) предмета лизинга спишите обязательство по аренде (если нет задолженности перед лизингодателем).  Бухгалтерский учет лизинговых операций не зависит от того, что написано в договоре по поводу учета предмета лизинга.  Налоговый учет лизинговых операций по договору, заключенному до 01.01.2022, ведите в прежнем порядке. По договору, заключенному с 01.01.2022, лизинговое имущество принимает к учету только лизингодатель. |  |

**Оглавление:**

1. [Как определить первоначальную оценку обязательства по аренде](#P17)

2. [Как в бухгалтерском учете лизингополучателя отражать полученное в лизинг имущество](#P69)

3. [Как в бухгалтерском учете отражать начисление процентов и уплату лизинговых платежей](#P159)

4. [Как лизингополучателю отражать выкуп предмета лизинга](#P595)

5. [Как лизингополучателю отражать возврат предмета лизинга](#P601)

6. [Как лизингополучателю отражать в учете комиссию за организацию лизинговой сделки](#P626)

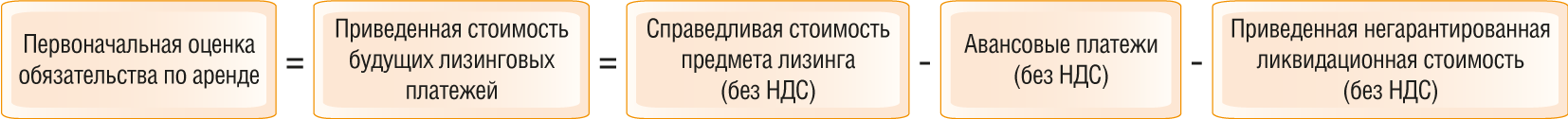
**1. Как определить первоначальную оценку обязательства по аренде**

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета лизинга (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Для дисконтирования применяют процентную ставку, при которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости за вычетом сумм, уплаченных лизингодателю до даты получения лизингового имущества включительно (авансовых платежей) (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Негарантированная ликвидационная стоимость - это предполагаемая справедливая стоимость предмета лизинга, которую он будет иметь к концу срока лизинга, за вычетом выкупных сумм (п. 15, пп. "е" п. 7 ФСБУ 25/2018).

Итак, должно соблюдаться равенство:

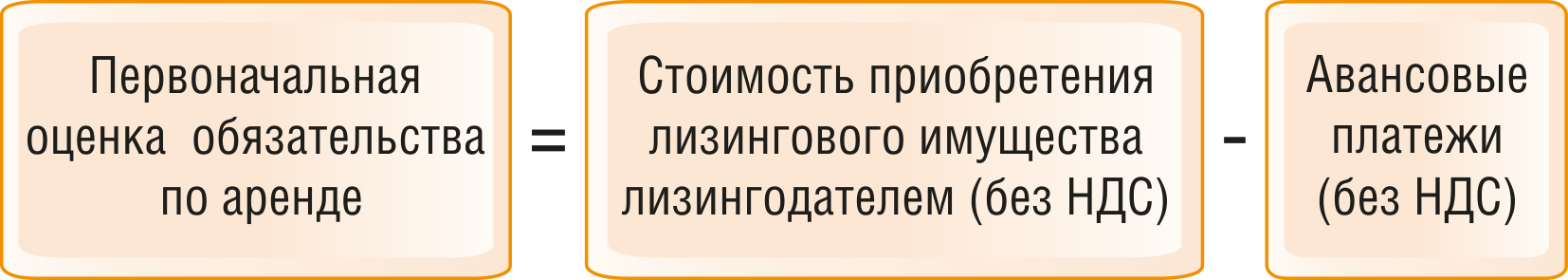


Но при лизинге негарантированная ликвидационная стоимость обычно равна нулю, потому что договоры заключаются именно с целью приобретения имущества.

**Справедливая стоимость предмета аренды** (лизингового имущества) известна - это стоимость его покупки лизингодателем у поставщика (п. 1 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга") **1**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Если лизингодатель приобрел предмет лизинга у поставщика на нерыночных условиях, лизингополучатель принимает во внимание цену приобретения предмета лизинга с учетом анализа фактов и обстоятельств, как это изложено в п. п. В43, В44 Приложения В к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (п. 5 Рекомендации Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга"). |  |

Следовательно, **величину обязательства по аренде можно рассчитать прямым путем** (без дисконтирования будущих платежей) по формуле (п. п. 3, 6 Рекомендации Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"):



Если переход права собственности на предмет лизинга не предусмотрен и вам неизвестна негарантированная ликвидационная стоимость, то **обязательство по аренде определите как приведенную стоимость** ваших будущих лизинговых платежей (п. п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Для этого используйте формулу:

**П = Н / (1 + r)** + **Н / (1 + r)2** + ... + **Н / (1 + r)t**, где

П - приведенная стоимость лизинговых платежей;

Н - номинальная величина одного лизингового платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

t - количество периодов до последнего платежа.

Если все предстоящие лизинговые платежи подлежат уплате в одинаковых суммах через одинаковые промежутки времени (аннуитеты), для расчета их приведенной стоимости используйте такую формулу (Рекомендация Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования"):

**П** = **Н x (1 - 1 / (1 + r)n) / r**, где

П - приведенная стоимость лизинговых платежей;

Н - номинальная величина каждого лизингового платежа без НДС;

r - ставка дисконтирования за период;

n - количество лизинговых платежей.

В качестве ставки дисконтирования в этом случае возьмите ставку, по которой вы обычно привлекаете или могли бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора лизинга (п. 15 ФСБУ 25/2018).

**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 уплате на конец соответствующего периода.

Определенную вами сумму обязательства по аренде включите в фактическую стоимость ППА (п. п. 10, 13 ФСБУ 25/2018).

|  |
| --- |
| Как первоначально оценить обязательство по лизингу при применении упрощенных способов учета  Если вы применяете упрощенные способы учета, вы можете произвести первоначальную оценку исходя из суммы номинальной стоимости будущих лизинговых платежей. Закрепите такой способ в учетной политике (п. 14 ФСБУ 25/2018, п. п. 4, 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). |

**2. Как в бухгалтерском учете лизингополучателя отражать полученное в лизинг имущество**

Предмет лизинга на дату предоставления учитывайте в качестве права пользования активом (ППА). Учет ППА в зависимости от назначения полученного в лизинг имущества ведите в порядке, установленном, например (п. 10 ФСБУ 25/2018):

* для основных средств, если предмет лизинга используется аналогично ОС организации;
* инвестиционной недвижимости, если предмет лизинга используется аналогично такой недвижимости и она учитывается по справедливой стоимости.

Предмет лизинга, полученный от иностранного лизингодателя, не являющегося резидентом государства - члена ЕАЭС, учитывайте в том же порядке, что при внутреннем лизинге. Особенности учета связаны с НДС при ввозе предмета лизинга.

**2.1. Учет полученного в лизинг объекта основных средств**

Полученное в лизинг имущество в качестве объекта основных средств лизингополучателем не признается. Вместо этого он должен при получении имущества признать право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

ППА учитывают на счете 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которую формируют на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". В нее включают (п. 13 ФСБУ 25/2018):

* величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
* сумму платежей по договору лизинга (без НДС), перечисленных до даты получения предмета лизинга включительно;
* затраты (без НДС), связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (консультационные услуги, монтаж лизингового оборудования и пр.);
* величину оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на демонтаж предмета лизинга, его перемещение, восстановление окружающей среды, если возникновение такого обязательства обусловлено получением лизингового имущества.

Сформированную фактическую стоимость ППА переносят со счета 08 на счет 01 на дату, когда предмет лизинга приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 18 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Пригодность объекта к использованию целесообразно подтвердить первичным документом, разработанным на основе формы ОС-1.

Основные бухгалтерские записи такие (бухгалтерские записи по НДС в таблице не приведены):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Бухгалтерские записи, связанные с поступлением предмета лизинга | | | |
| Отражены затраты на консультационные услуги, уплату комиссии по договору лизинга, доставку предмета лизинга и т.п. | 08-ППА  (07-ППА **1**) | 60  (23  и др.) | Акт приемки-сдачи оказанных услуг  (выполненных работ),  Бухгалтерская справка  и др. |
| Отражена первоначальная оценка обязательства по аренде | 08-ППА  (07-ППА **1**) | 76-обязательство по аренде | Акт приемки-передачи лизингового имущества  (Акт о приеме (поступлении) оборудования) |
| Отражены лизинговые платежи, перечисленные до даты получения предмета лизинга включительно | 08-ППА | 76-аванс | Бухгалтерская справка |
| Отражено оценочное обязательство | 08-ППА | 96 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Бухгалтерские записи, связанные с доведением предмета лизинга до состояния, пригодного к использованию | | | |
| Предмет лизинга передан в монтаж **1** | 08-ППА | 07-ППА | Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж |
| Отражены затраты на сборку, монтаж предмета лизинга и т.п. | 08-ППА | 60  (23  и др.) | Акт приемки-сдачи выполненных работ  (Расчетно-платежная ведомость,  Бухгалтерская  справка-расчет  и др.) |
| На дату готовности предмета лизинга к использованию | | | |
| Принято к учету ППА | 01-ППА | 08-ППА | Акт о приведении объекта в состояние, пригодное к использованию  (Акт о вводе объекта в эксплуатацию) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Делайте проводку в корреспонденции со счетом 07 "Оборудование к установке", если вы получаете в лизинг оборудование, требующее монтажа (п. 10 ФСБУ 25/2018). |  |

После принятия ППА к учету на счет 01 погашайте его стоимость посредством начисления амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018).

|  |
| --- |
| Как определить фактическую стоимость ППА при применении упрощенных способов учета  Если вы вправе применять упрощенные способы учета, то можете сформировать фактическую стоимость ППА исходя из первоначальной оценки обязательства по лизингу и суммы лизинговых платежей, которые вы осуществили на дату предоставления предмета лизинга или до этой даты. Иные затраты, в общем случае формирующие фактическую стоимость ППА, признайте расходами периода, в котором они осуществлены (п. 13 ФСБУ 25/2018). Закрепите такой способ в учетной политике (п. п. 4, 7 ПБУ 1/2008). |

**В каких случаях изменяется фактическая стоимость ППА**

Фактическая стоимость ППА изменяется, когда вы:

* переоцениваете ППА. Это возможно, если предмет лизинга по характеру использования относится к группе основных средств, по которой вы приняли решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018);
* пересматриваете стоимость, например, при изменении условий договора лизинга (п. 21 ФСБУ 25/2018). Если лизинговые платежи изменяются в результате мер, принимаемых в связи с коронавирусом, следует учитывать документы МСФО: "Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 05.10.2020 N 226н) и "Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года (Поправка к МСФО (IFRS) 16)" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 20.08.2021 N 112н).

|  |
| --- |
| Как отразить в учете лизингополучателя увеличение суммы лизинговых платежей  **В бухгалтерском учете** в случае изменения договора лизинга в связи с увеличением лизинговых платежей следует пересмотреть величину обязательства по аренде и ставку дисконтирования на дату изменения договора. Обязательство по аренде оценивают исходя из пересмотренного графика платежей по пересмотренной ставке. На сумму изменения обязательства по аренде нужно увеличить балансовую стоимость ППА (п. п. 21, 22 ФСБУ 25/2018). В дальнейшем амортизацию по ППА начисляют исходя из его новой балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования.  **В налоговом учете** с даты изменения договора прочий расход, связанный с производством и реализацией, признают исходя из увеличенного размера лизингового платежа за соответствующий период. |

**2.2. Учет полученной в лизинг инвестиционной недвижимости**

При получении в лизинг инвестиционной недвижимости, в отношении которой вы применяете способ учета по справедливой стоимости, ППА учитывайте в аналогичном порядке (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Сначала примите к учету ППА по фактической стоимости. В дальнейшем, если справедливая стоимость инвестиционной недвижимости меняется, пересматривайте оценку ППА с отнесением разницы на прочие доходы или расходы.

Бухучет ППА в данном случае ведите в общем порядке.

**3. Как в бухгалтерском учете отражать начисление процентов и уплату лизинговых платежей**

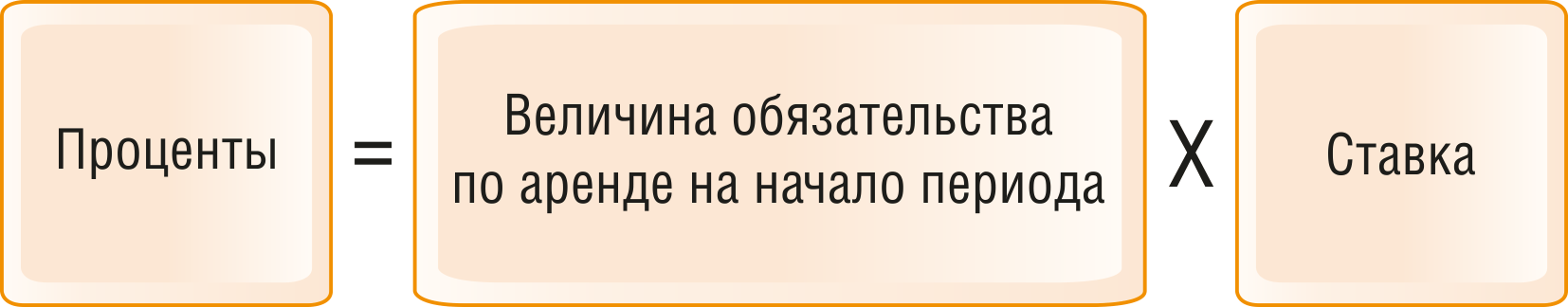
В течение срока лизинга величину обязательства по аренде увеличивайте на сумму начисляемых на нее процентов (п. 18 ФСБУ 25/2018).

Если вы первоначально оценили обязательство по аренде исходя из приведенной стоимости будущих лизинговых платежей, то для начисления процентов используйте ставку, которую вы применяли при дисконтировании.

Если вы определили первоначальную оценку обязательства по аренде прямым путем, то для начисления процентов вам сначала придется определить процентную ставку, заложенную в договоре лизинга.

|  |
| --- |
| Как определить процентную ставку, заложенную в договоре лизинга  Для определения процентной ставки вы можете использовать финансовые функции Excel:   * СТАВКА - если равные платежи перечисляются через равные промежутки времени; определяет процентную ставку за период между платежами; * ВСД - если неравные по суммам платежи перечисляются через равные промежутки времени; определяет процентную ставку за период между платежами; * ЧИСТВНДОХ - если неравные по суммам платежи перечисляются через неравные промежутки времени; определяет годовую ставку.   При необходимости начисления процентов за более короткие промежутки времени воспользуйтесь специальными формулами. |

Проценты начисляйте на даты уплаты лизинговых платежей, а также на отчетные даты (п. 19 ФСБУ 25/2018). Сумму процентов рассчитывайте по формуле:



Начисленные проценты учитывайте в прочих расходах в периоде их начисления, за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива (п. 20 ФСБУ 25/2018, п. 6 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

**Уплаченные лизинговые платежи в бухгалтерском учете** относите в уменьшение величины обязательства по аренде (п. 18 ФСБУ 25/2018).

Начисление процентов и уплату лизинговых платежей отражайте такими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Проценты, начисленные по обязательству по аренде, включены в прочие расходы | 91-2 | 76-обязательство по аренде |
| Проценты, начисленные по обязательству по аренде, включены в стоимость инвестиционного актива | 08  (20 **1**) | 76-обязательство по аренде |
| Перечислен лизинговый платеж (без НДС) | 76-обязательство по аренде | 51 |
| Перечислен НДС в составе лизингового платежа | 76-НДС | 51 |
| Отражен НДС, предъявленный лизингодателем | 19 | 76-НДС |
| НДС принят к вычету | 68 | 19 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Проценты включаются в стоимость продукции с длительным циклом изготовления, признаваемой инвестиционным активом, при выполнении условий п. 9 ПБУ 15/2008 (п. 7 ПБУ 15/2008, Рекомендация Р-69/2016-КпР "Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции"). |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете операций по договору лизинга  Организация 31.01.2024 получила в лизинг торговое оборудование сроком на три года. Оборудование переходит в ее собственность после выплаты всех лизинговых платежей.  Стоимость приобретения оборудования лизингополучателем (без учета НДС) составила 1 000 000 руб.  Сумма ежемесячного лизингового платежа равна 43 200 руб., в том числе НДС 7 200 руб. Общая сумма лизинговых платежей - 1 555 200 руб., в том числе НДС 259 200 руб.  Лизинговые платежи уплачиваются на последнее число каждого месяца начиная с месяца, следующего за месяцем получения торгового оборудования.  На монтаж оборудования, выполненный в марте 2024 г., организация истратила 216 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб.  Срок полезного использования оборудования организация установила равным шести годам. Амортизация начисляется линейным способом. Организация начинает начислять ее с первого числа месяца, следующего за месяцем признания предмета лизинга в качестве ППА. Ликвидационная стоимость берется равной нулю. Сумма ежемесячной амортизации - 16 388,89 руб.  Организация составляет бухгалтерскую отчетность ежемесячно.  В качестве первоначальной оценки обязательства по аренде (приведенной суммы будущих лизинговых платежей) организацией принята справедливая стоимость предмета лизинга - стоимость его приобретения лизингополучателем (без НДС), потому что авансовых платежей договором не предусмотрено, а негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю.  С помощью финансовой функции Excel СТАВКА организация определила месячную процентную ставку, заложенную в договор лизинга. Она равна 1,4746538%.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Отчетный период (месяц) | Остаток обязательства на начало периода, руб.  (кредит счета 76) | Проценты, руб.  (кредит счета 76) | Лизинговый платеж, руб.  (дебет счета 76) | Остаток обязательства на конец периода, руб.  (кредит счета 76) | | 1 | 2 | 3 = 2 x Ставка | 4 | 5 = 2 + 3 - 4 | | февраль 2024 г. | 1 000 000,00 | 14 746,54 | 36 000 | 978 746,54 | | март 2024 г. | 978 746,54 | 14 433,12 | 36 000 | 957 179,66 | | апрель 2024 г. | 957 179,66 | 14 115,09 | 36 000 | 935 294,75 | | май 2024 г. | 935 294,75 | 13 792,36 | 36 000 | 913 087,11 | | июнь 2024 г. | 913 087,11 | 13 464,87 | 36 000 | 890 551,98 | | июль 2024 г. | 890 551,98 | 13 132,56 | 36 000 | 867 684,54 | | август 2024 г. | 867 684,54 | 12 795,34 | 36 000 | 844 479,88 | | сентябрь 2024 г. | 844 479,88 | 12 453,15 | 36 000 | 820 933,03 | | октябрь 2024 г. | 820 933,03 | 12 105,92 | 36 000 | 797 038,95 | | ноябрь 2024 г. | 797 038,95 | 11 753,57 | 36 000 | 772 792,52 | | декабрь 2024 г. | 772 792,52 | 11 396,01 | 36 000 | 748 188,53 | | январь 2025 г. | 748 188,53 | 11 033,19 | 36 000 | 723 221,72 | | февраль 2025 г. | 723 221,72 | 10 665,02 | 36 000 | 697 886,74 | | март 2025 г. | 697 886,74 | 10 291,41 | 36 000 | 672 178,15 | | апрель 2025 г. | 672 178,15 | 9 912,30 | 36 000 | 646 090,45 | | май 2025 г. | 646 090,45 | 9 527,60 | 36 000 | 619 618,05 | | июнь 2025 г. | 619 618,05 | 9 137,22 | 36 000 | 592 755,27 | | июль 2025 г. | 592 755,27 | 8 741,09 | 36 000 | 565 496,36 | | август 2025 г. | 565 496,36 | 8 339,11 | 36 000 | 537 835,47 | | сентябрь 2025 г. | 537 835,47 | 7 931,21 | 36 000 | 509 766,68 | | октябрь 2025 г. | 509 766,68 | 7 517,29 | 36 000 | 481 283,97 | | ноябрь 2025 г. | 481 283,97 | 7 097,27 | 36 000 | 452 381,24 | | декабрь 2025 г. | 452 381,24 | 6 671,06 | 36 000 | 423 052,30 | | январь 2026 г. | 423 052,30 | 6 238,56 | 36 000 | 393 290,86 | | февраль 2026 г. | 393 290,86 | 5 799,68 | 36 000 | 363 090,54 | | март 2026 г. | 363 090,54 | 5 354,33 | 36 000 | 332 444,87 | | апрель 2026 г. | 332 444,87 | 4 902,41 | 36 000 | 301 347,28 | | май 2026 г. | 301 347,28 | 4 443,83 | 36 000 | 269 791,11 | | июнь 2026 г. | 269 791,11 | 3 978,48 | 36 000 | 237 769,59 | | июль 2026 г. | 237 769,59 | 3 506,28 | 36 000 | 205 275,87 | | август 2026 г. | 205 275,87 | 3 027,11 | 36 000 | 172 302,98 | | сентябрь 2026 г. | 172 302,98 | 2 540,87 | 36 000 | 138 843,85 | | октябрь 2026 г. | 138 843,85 | 2 047,47 | 36 000 | 104 891,32 | | ноябрь 2026 г. | 104 891,32 | 1 546,78 | 36 000 | 70 438,10 | | декабрь 2026 г. | 70 438,10 | 1 038,72 | 36 000 | 35 476,82 | | январь 2027 г. | 35 476,82 | 523,16 (корректируем до 523,18) | 36 000 | 0 |   Операции, связанные с получением оборудования в лизинг, в бухгалтерском учете организации отражены следующим образом:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | | **Получение оборудования в лизинг и его монтаж** | | | | | 31.01.2024 | | | | | Получено в лизинг торговое оборудование | 07-ППА | 76-обязательство по аренде | 1 000 000 | | В марте 2024 г. | | | | | Оборудование передано в монтаж | 08-ППА | 07-ППА | 1 000 000 | | Отражена стоимость работ по монтажу оборудования (без НДС)  (216 000 - 36 000) | 08-ППА | 60 | 180 000 | | НДС предъявлен подрядчиком | 19 | 60 | 36 000 | | НДС принят к вычету | 68 | 19 | 36 000 | | Работы оплачены подрядчику | 60 | 51 | 216 000 | | Принято к учету ППА  (1 000 000 + 180 000) | 01-ППА | 08-ППА | 1 180 000 | | **Ежемесячно с апреля 2024 г. по январь 2027 г.** | | | | | Начислена амортизация по ППА | 44 | 02-ППА | 16 388,89 | | **Начисление процентов и уплата лизинговых платежей** | | | | | В феврале 2024 г. | | | | | Начислены проценты по обязательству по аренде | 91-2 | 76-обязательство по аренде | 14 746,54 | | Перечислен лизинговый платеж (без НДС)  (43 200 - 7 200) | 76-обязательство по аренде | 51 | 36 000 | | Перечислен НДС в составе лизингового платежа | 76-НДС | 51 | 7 200 | | НДС предъявлен лизингодателем | 19 | 76-НДС | 7 200 | | НДС принят к вычету | 68 | 19 | 7 200 | | ... | | | | | В январе 2027 г. | | | | | Начислены проценты | 91-2 | 76-обязательство по аренде | 523,18 | | Перечислен лизинговый платеж (без НДС)  (43 200 - 7 200) | 76-обязательство по аренде | 51 | 36 000 | | Перечислен НДС в составе лизингового платежа | 76-НДС | 51 | 7 200 | | НДС предъявлен лизингодателем | 19 | 76-НДС | 7 200 | | НДС принят к вычету | 68 | 19 | 7 200 | | Торговое оборудование принято к учету в состав собственных ОС | 01-ОС | 01-ППА | 1 180 000 | | Амортизация по ППА учтена как амортизация по собственному ОС  (16 388,89 x 34) | 02-ППА | 02-ОС | 557 222,26 | |

|  |
| --- |
| Как в учете лизингополучателя отражать операции по договору лизинга автотранспорта  Получение в лизинг автомобиля, оценка и отражение обязательства по аренде, а также начисление процентов и уплата лизинговых платежей производятся в том же порядке, что и в отношении лизинга иного имущества.  **Проводки при лизинге автомобиля** стандартны**.** Они отражаются в общем порядке.  Особенности учета связаны с необходимостью зарегистрировать автомобиль в ГИБДД и заплатить госпошлину.  Если по соглашению с лизингодателем вы регистрируете автомобиль за собой, то пошлину за его регистрацию и совершение иных регистрационных действий включите:   * **в бухгалтерском учете** - в фактическую стоимость права пользования активом (ППА) (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018); * **в налоговом учете** - в прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Это необходимо сделать на дату подачи документов на регистрацию (п. 1 ст. 257, пп. 1 п. 1 ст. 264, пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Такой порядок применяется независимо от того, когда заключен договор лизинга - с 01.01.2022 или до 01.01.2022.   После принятия ППА к учету на счет 01 погашайте его стоимость посредством начисления амортизации.  В налоговом учете амортизируйте предмет лизинга (автомобиль), если договор лизинга заключен до 01.01.2022 и он предусматривает учет автомобиля на балансе лизингополучателя.  Для начисления амортизации, в частности:   * назначьте срок полезного использования. В бухгалтерском учете для определения СПИ важно, предусмотрен ли договором выкуп автомобиля. В налоговом учете руководствуйтесь Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы; * при определении формулы для расчета амортизации способом уменьшаемого остатка вы можете применять коэффициент ускорения; * в налоговом учете вы вправе применять повышающий коэффициент не выше 3, если автомобиль включен в четвертую или пятую амортизационную группу (пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ). Использование коэффициента нужно закрепить в учетной политике. Правило применяется к договору, заключенному до 01.01.2022. |

|  |
| --- |
| Как лизингополучателю отражать в учете операции по договору лизинга оборудования  Для отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по договору лизинга неважно, какое именно имущество является предметом лизинга. Операции по договору лизинга оборудования отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в обычном порядке. Если оно требует монтажа, то соответствующие затраты учитывайте в зависимости от того, выполняете вы его силами подрядчика или своими силами. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Как лизингополучателю отражать затраты на монтаж лизингового оборудования, выполненный силами подрядной организации  **В бухгалтерском учете** лизингополучатель затраты на монтаж оборудования силами подрядной организации включает в фактическую стоимость ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018).  Бухгалтерские записи по отражению затрат на монтаж, выполненный подрядчиком, такие:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | | Получено в лизинг оборудование, требующее монтажа | 07-ППА | 76-обязательство по аренде | | Оборудование передано в монтаж | 08-ППА | 07-ППА | | Отражена стоимость работ по монтажу оборудования (без НДС) | 08-ППА | 60 | | Отражен НДС, предъявленный подрядчиком | 19 | 60 | | НДС принят к вычету (при наличии права на вычет) | 68 | 19 | | Принято к учету ППА | 01-ППА | 08-ППА | | Работы по монтажу оплачены подрядчику | 60 | 51 |   **В налоговом учете** лизингополучатель затраты на монтаж лизингового оборудования включает в прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Безопаснее делать это не единовременно, а в течение срока действия договора лизинга равными частями (Письмо Минфина России от 27.07.2012 N 03-03-06/1/363). По нашему мнению, хотя Письмо относится к периоду, в котором действовали иные правила учета лизингового имущества, приведенный в нем вывод о равномерном распределении расходов на доведение полученного в лизинг оборудования до состояния, в котором оно пригодно к эксплуатации, актуален и в настоящее время.  Если договор досрочно расторгается и имущество возвращается лизингодателю, затраты на монтаж, не учтенные в целях налогообложения (если вы признавали их постепенно в течение срока действия договора), признайте в прочих расходах, связанных с производством и реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Как лизингополучателю отражать затраты на монтаж лизингового оборудования, выполненный своими силами  **В бухгалтерском учете** лизингополучатель затраты на монтаж оборудования своими силами включает в фактическую стоимость ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018).  Если монтаж оборудования выполняется силами вспомогательного производства, то предварительно затраты на монтаж относят в дебет счета 23 "Вспомогательные производства".  Бухгалтерские записи такие:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | | Получено в лизинг оборудование, требующее монтажа | 07-ППА | 76-обязательство по аренде | | Оборудование передано в монтаж | 08-ППА | 07-ППА | | Отражены затраты на монтаж оборудования | 08-ППА | 23  и др. | | Принято к учету ППА | 01-ППА | 08-ППА |   **В налоговом учете** лизингополучатель затраты на монтаж лизингового оборудования включает в прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Безопаснее делать это не единовременно, а в течение срока действия договора лизинга равными частями (Письмо Минфина России от 27.07.2012 N 03-03-06/1/363). По нашему мнению, хотя Письмо относится к периоду, в котором действовали иные правила учета лизингового имущества, приведенный в нем вывод о равномерном распределении расходов на доведение полученного в лизинг оборудования до состояния, в котором оно пригодно к эксплуатации, актуален и в настоящее время.  Если договор досрочно расторгается и имущество возвращается лизингодателю, затраты на монтаж, не учтенные в целях налогообложения (если вы признавали их постепенно в течение срока действия договора), признайте в прочих расходах, связанных с производством и реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ). |

|  |
| --- |
| Как лизингополучателю отражать в учете расходы на ремонт имущества, полученного в лизинг  В бухгалтерском учете расходы на ремонт отражайте в том же порядке, что и арендатор. В налоговом учете признавайте их в составе прочих расходов.  Если работы выполнены сторонней организацией, "входной" НДС, предъявленный подрядчиком, принимайте к вычету в общем порядке. |

|  |
| --- |
| Как лизингополучателю отражать в учете операции, связанные с выполнением отделимых и неотделимых улучшений имущества, полученного в лизинг  Отделимые улучшения в бухгалтерском и налоговом учете отражайте в том же порядке, что и арендатор. "Входной" НДС принимайте к вычету в общем порядке.  Неотделимые улучшения в бухгалтерском и налоговом учете отражайте в том же порядке, что и арендатор. Последствия по НДС такие же, как и у арендатора. |

**4. Как лизингополучателю отражать выкуп предмета лизинга**

На дату перехода права собственности на предмет лизинга балансовую стоимость признанного ППА перенесите на стоимость собственного ОС.

**5. Как лизингополучателю отражать возврат предмета лизинга**

При возврате предмета лизинга спишите балансовую стоимость ППА, а также обязательство по аренде (если нет задолженности перед лизингодателем). Образовавшуюся при этом разницу учитывайте в прочих доходах или прочих расходах (п. 23 ФСБУ 25/2018, п. 7 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Возврат предмета лизинга отразите следующими проводками.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Списана фактическая стоимость ППА | 01-выбытие | 01-ППА |
| Отражена амортизация по ППА, начисленная к моменту возврата предмета лизинга | 02-ППА | 01-выбытие |
| Списаны недоамортизированная часть ППА и обязательство по лизингу (проводка делается на наименьшую из указанных сумм) | 76-обязательство по аренде | 01-выбытие |
| Признан прочий доход (расход) в сумме разницы между обязательством по лизингу и недоамортизированной частью ППА | 76-обязательство по аренде  (91-2) | 91-1  (01-выбытие) |

**6. Как лизингополучателю отражать в учете комиссию за организацию лизинговой сделки**

**В бухгалтерском учете комиссию по договору лизинга** за организацию лизинговой сделки (без учета НДС) включают в фактическую стоимость ППА (пп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018).

**В налоговом учете комиссию по договору лизинга** на дату подписания договора лизинга включите в прочие расходы, связанные с производством и реализацией (п. 1 ст. 257, пп. 3 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). Такой порядок применяется независимо от того, когда заключен договор лизинга - с 01.01.2022 или до 01.01.2022.

|  |
| --- |
| Как лизингополучателю отражать в учете пени по договору лизинга  Что касается **бухгалтерского учета,** то за нарушение условий договора лизинга сумму пеней отражайте в прочих расходах на дату признания претензии лизингодателя или на дату вступления в силу решения суда.  **В налоговом учете** признанную (присужденную) сумму пеней включите во внереализационные расходы. |