

УЧЕТ ЛИЗИНГОВОГО ИМУЩЕСТВА

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете приобретения основных средств по договору лизинга, при условии что лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя и предмет лизинга выкуплен лизингополучателем до истечения срока договора лизинга.

Бухгалтерский учет

1. При учете лизингового имущества на балансе лизингополучателя предмет лизинга приходится в оценке, равной общей стоимости лизинговых платежей без НДС в корреспонденции со счетами обязательств.

2. Досрочный выкуп имущества предполагает погашение задолженности лизингополучателя перед лизингодателем.

3. Амортизация имущества прекращается только в случае выбытия объекта.

Досрочно перечислив сумму лизинговых платежей, лизингополучатель в полной мере исполнил свои обязательства по договору, но это никоим образом не должно влиять на балансовую стоимость имущества. Поэтому начисление амортизации на объект имущества должно быть продолжено и после осуществления досрочного выкупа.

4. Факт перехода права собственности на объект лизинга в бухгалтерском учете лизингополучателя отражается лишь внутренними записями по субсчетам, с субсчетов по учету неосвоенного имущества - на субсчета по учету имущества, принадлежащего по праву собственности.

Налоговый учет

1. Первоначальная стоимость лизингового имущества формируется лизингодателем (п. 1 ст. 257 НК РФ). Поэтому лизингополучателю, чтобы подтвердить в налоговом учете расходы в виде амортизации предмета лизинга, необходимо иметь данные о его первоначальной стоимости, предоставленные лизингодателем.

2. Срок полезного использования предмета лизинга определяется в общеустановленном порядке на основании Классификации основных средств (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

3. К имуществу, являющемуся предметом лизинга, получатель вправе применить специальный повышающий коэффициент амортизации не выше 3. Исключение - имущество, отнесенное к первой - третьей амортизационным группам (пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ).

4. Помимо того, что лизингополучатель несет расходы в виде амортизационных начислений по предмету лизинга, учитываемому на его балансе, он, в соответствии с договором, уплачивает лизинговые платежи. В общем случае эти платежи лизингополучатель списывает за вычетом суммы начисленной амортизации (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Примечание. В общем случае лизинговые платежи учитываются лизингополучателем за вычетом суммы начисленной амортизации. Если сумма начисленной амортизации превышает лизинговый платеж, то последний не учитывается в целях налогообложения.

Применять рассмотренный порядок можно только до определенного момента. Так как п. 5 ст. 272 НК РФ не позволяет повторно учитывать одни и те же расходы. Поэтому организации нужно следить, чтобы общая сумма расходов (лизинговых платежей и амортизации) по конкретному предмету лизинга не превышала сумму лизинговых платежей, подлежащую уплате согласно договору лизинга в отношении этого же объекта (за вычетом выкупной стоимости имущества).

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма в бухгалтерском учете (руб.)	Сумма в налоговом учете (руб.)
Поступление предмета лизинга				
Оприходовано лизингополучателем имущество, переданное лизингодателем в установленном порядке	08	76, субсчет «Арендные обязательства»		
Начислен НДС, подлежащий уплате лизингодателю	19	76, субсчет "Арендные обязательства"		
Оборудование, полученное в лизинг, введено в эксплуатацию	01, субсчет "Арендованное имущество"	08		
Начисление амортизации				
Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений	20, 23, 25, 26, 29, 44	02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг"		
Погашение задолженности перед лизингодателем				
Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по оставшимся лизинговым платежам	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	51		
Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к оставшимся лизинговым платежам	68, субсчет "Расчеты по НДС"	19		
Отражено уменьшение задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам	76, субсчет "Арендные обязательства"	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"		
Выкуп лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей				
Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств	01, субсчет "Основные средства в организации"	01, субсчет "Арендованное имущество"		
Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств	02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг"	02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01"		