**Как лизингополучателю отражать в учете выкуп предмета лизинга, если он применяет ФСБУ 25/2018**

|  |
| --- |
| На дату перехода права собственности на предмет лизинга он признается собственным основным средством (ОС) в бухгалтерском и налоговом учете лизингополучателя.На эту дату в бухгалтерском учете объект, который учтен в качестве права пользования активом, переводят в состав ОС.В налоговом учете на дату перехода права собственности на выкупленное у лизингодателя имущество формируют первоначальную стоимость ОС. |

**1. Как лизингополучателю отражать в учете выкуп предмета лизинга в конце срока действия договора лизинга**

**1.1. Как лизингополучателю отражать выкуп предмета лизинга в бухгалтерском учете**

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

**Выкупную стоимость лизингового имущества, выделенную в договоре, лизингополучатели учитывают** при формировании фактической стоимости ППА так же, как любые другие лизинговые платежи (пп. "д" п. 7, пп. "а" п. 13, п. 14 ФСБУ 25/2018). Поэтому она учитывается в расходах посредством начисления амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Уплату выкупной стоимости, выделенной в договоре, отражайте как уплату обычного лизингового платежа.

На дату перехода права собственности на предмет лизинга сделайте следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Выкупленный предмет лизинга принят к учету в составе собственных ОС | 01-ОС | 01-ППА |
| Амортизация по ППА учтена как амортизация по собственному ОС | 02-ППА | 02-ОС |

**1.2. Как лизингополучателю отражать выкуп предмета лизинга в налоговом учете**

Для отражения операций по выкупу лизингового имущества в налоговом учете не имеет значения, кто учитывает лизинговое имущество по условиям договора (лизингодатель или лизингополучатель).

Важным является другое обстоятельство - выделена выкупная цена в договоре лизинга или нет.

**Выкупную стоимость лизингового имущества, выделенную в договоре лизинга,** лизингополучатели в расходах не учитывают (п. 5 ст. 270 НК РФ). На дату перехода права собственности на предмет лизинга выкупную стоимость (без учета НДС, подлежащего вычету), как правило, включают в первоначальную стоимость собственного ОС, которую погашают посредством начисления амортизации (п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ).

**Если выкупная цена в договоре отдельно не выделена,** то оснований для признания в налоговом учете собственного объекта ОС нет.

|  |
| --- |
| Как отражается в учете лизингополучателя выкуп автомобиля - лизингового имуществаОтражение в учете операций по выкупу лизингового имущества не зависит от его вида. Выкуп автомобиля - лизингового имущества учитывайте в [обычном порядке](#P12). Если при выкупе автомобиля вам пришлось зарегистрировать его за собой, то госпошлину за регистрацию и совершение иных регистрационных действий признайте на дату подачи документов на регистрацию:* в расходах по обычным видам деятельности - в бухгалтерском учете (п. п. 5, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации");
* в первоначальной стоимости выкупленного ОС - в налоговом учете (п. 5 ст. 270, п. 1 ст. 257 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.06.2007 N 03-03-06/2/101).
 |

**2. Как лизингополучателю отражать в учете досрочный выкуп предмета лизинга**

**В бухгалтерском учете** при досрочном выкупе имущества в результате изменения величины лизинговых платежей и графика их уплаты изменяется величина обязательства по аренде. Сумму такого изменения отнесите на стоимость ППА в размере, не превышающем балансовой стоимости ППА. Сумму превышения (при наличии) включите в прочие доходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 25/2018, п. п. 4, 7, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Бухгалтерские записи при досрочном выкупе имущества будут такими:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит |
| Перечислены платежи, причитающиеся лизингодателю при досрочном выкупе (в том числе выкупная стоимость, если она предусмотрена договором лизинга) | 76-обязательство по аренде | 51 |
| Отражен НДС, перечисленный в составе платежей лизингодателю в связи с досрочным выкупом | 76-НДС | 51 |
| Отражен НДС, предъявленный лизингодателем с выкупной цены | 19 | 76-НДС |
| Принят к вычету предъявленный НДС | 68 | 19 |
| Отражено уменьшение обязательства по аренде (не более балансовой стоимости ППА) | 76-обязательство по аренде | 01-ППА |
| Отражен прочий доход в виде разницы между величиной обязательства по аренде и балансовой стоимостью ППА (при наличии) | 76-обязательство по аренде | 91-1 |
| Выкупленный объект лизинга принят к учету в составе собственных ОС | 01-ОС | 01-ППА |
| Отражена амортизация по предмету лизинга, начисленная до перехода права собственности | 02-ППА | 02-ОС |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете операций по досрочному выкупу предмета лизингаОрганизация получила по договору лизинга производственное оборудование.Срок действия договора - пять лет. При условии выплаты всех лизинговых платежей оборудование по окончании этого срока переходит в собственность организации.Договор также предусматривает досрочный выкуп предмета лизинга. Согласованная выкупная стоимость составила 5 040 000 руб. (в том числе НДС - 840 000 руб.).На дату уплаты выкупной стоимости и перехода права собственности на оборудование данные бухгалтерского учета, относящиеся к договору лизинга, такие:* фактическая стоимость ППА - 10 000 000 руб.;
* амортизация, начисленная по ППА, - 2 916 666,55 руб.;
* сумма уплаченных лизинговых платежей (без учета НДС) - 9 000 000 руб.;
* сумма процентов, начисленных на обязательство по аренде (с учетом процентов, начисленных на дату уплаты выкупной стоимости) - 4 043 058,79 руб.;
* величина обязательства по аренде - 5 043 058,79 руб. (10 000 000 руб. + 4 043 058,79 руб. - 9 000 000 руб.).

Выкуп оборудования организация отразила следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Перечислена выкупная стоимость оборудования (без НДС)(5 040 000 - 840 000) | 76-обязательство по аренде | 51 | 4 200 000 |
| Перечислен НДС в составе выкупной стоимости оборудования | 76-НДС | 51 | 840 000 |
| Отражен НДС, предъявленный лизингодателем с выкупной цены | 19 | 76-НДС | 840 000 |
| Принят к вычету предъявленный НДС | 68 | 19 | 840 000 |
| Уменьшение величины обязательства по аренде отнесено на уменьшение стоимости ППА в полной сумме (так как не превышает балансовой стоимости ППА)(5 043 058,79 - 4 200 000 < 10 000 000 - 2 916 666,55) | 76-обязательство по аренде | 01-ППА | 843 058,79 |
| Выкупленное оборудование принято к учету в составе собственных ОС(10 000 000 - 843 058,79) | 01-ОС | 01-ППА | 9 156 941,21 |
| Отражена амортизация, начисленная до выкупа предмета лизинга | 02-ППА | 02-ОС | 2 916 666,55 |

 |

**При расчете налога на прибыль** досрочный выкуп имущества отражайте [так же](#P32), как и выкуп в конце срока действия договора лизинга.