**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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BA0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BA0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BD0DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX), [пп. "а" п. 13](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BB0DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX), [п. 14](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BB06A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) ФСБУ 25/2018). Поэтому она учитывается в расходах посредством начисления амортизации ([п. 17](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90B80DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [01-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Амортизация по ППА учтена как амортизация по собственному ОС | [02-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F94BF0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [02-ОС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F94BF0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |

**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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A16EB898AB3D1AE2F570192121928133422AF36C85E91B55AFBF8950B686448F9A9A59957E5x944X) НК РФ). На дату перехода права собственности на предмет лизинга выкупную стоимость (без учета НДС, [подлежащего вычету](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B9717ED24B656C7B12E38087B2D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BE06A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX)), как правило, [включают](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B9717ED24B656C7B12ED808AB4D1AE2F570192121928133422AF33C85F90B906A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) в первоначальную стоимость собственного ОС, которую погашают посредством [начисления амортизации](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B9717ED24B656C7B12ED808CB0D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BC06A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) ([п. 1 ст. 256](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A16EB898AB3D1AE2F570192121928133422AF33C95793BC05FEED8453676252E7ABB98555E797x84AX), [п. 1 ст. 257](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A16EB898AB3D1AE2F570192121928133422AF33C95793BD05FEED8453676252E7ABB98555E797x84AX) НК РФ).

**Если выкупная цена в договоре отдельно не выделена,** то оснований для признания в налоговом учете собственного объекта ОС [нет](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B9717ED24B656C7B12ED808AB4D1AE2F570192121928133422AF33C85F90B60FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX).

|  |
| --- |
| Как отражается в учете лизингополучателя выкуп автомобиля - лизингового имущества  Отражение 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A15EB8387BDD1AE2F570192121928133422AF33C85F90BF0DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX), 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7816E38187BCD1AE2F570192121928133422AF33C85F90BD0DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX), [16](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7816E38187BCD1AE2F570192121928133422AF33C85F90B606A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) ПБУ 10/99 "Расходы организации"); * в первоначальной стоимости выкупленного ОС - в налоговом учете ([п. 5 ст. 270](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A16EB898AB3D1AE2F570192121928133422AF36C85E91B55AFBF8950B686448F9A9A59957E5x944X), [п. 1 ст. 257](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A16EB898AB3D1AE2F570192121928133422AF36CA5890B55AFBF8950B686448F9A9A59957E5x944X) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B97069DE235F6A271CEF8587B2DDF3255F589E101E274C2325E63FC95F90BE0EADB794572E355BFBAFA59B55F9978B78x143X) 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90BC06A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7A10EE858EB1D1AE2F570192121928133422AF33C85F90B809A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) ФСБУ 25/2018, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7816E3828EB3D1AE2F570192121928133422AF33C85F91BF0DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX), [7](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7816E3828EB3D1AE2F570192121928133422AF33C85F91BF08A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX), [16](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7816E3828EB3D1AE2F570192121928133422AF33C85F90B70AA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [51](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E93B60BA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Отражен НДС, перечисленный в составе платежей лизингодателю в связи с досрочным выкупом | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [51](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E93B60BA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Отражен НДС, предъявленный лизингодателем с выкупной цены | [19](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F97B608A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Принят к вычету предъявленный НДС | [68](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E97BB0BA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [19](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F97B608A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Отражено уменьшение обязательства по аренде (не более балансовой стоимости ППА) | [76-обязательство по аренде](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [01-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Отражен прочий доход в виде разницы между величиной обязательства по аренде и балансовой стоимостью ППА (при наличии) | [76-обязательство по аренде](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [91-1](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85D93BA0FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Выкупленный объект лизинга принят к учету в составе собственных ОС | [01-ОС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [01-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |
| Отражена амортизация по предмету лизинга, начисленная до перехода права собственности | [02-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F94BF0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [02-ОС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F94BF0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете операций по досрочному выкупу предмета лизинга  Организация 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [51](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E93B60BA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 4 200 000 | | Перечислен НДС в составе выкупной стоимости оборудования | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [51](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E93B60BA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 840 000 | | Отражен НДС, предъявленный лизингодателем с выкупной цены | [19](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F97B608A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [76-НДС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 840 000 | | Принят к вычету предъявленный НДС | [68](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E97BB0BA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [19](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F97B608A1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 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](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85E99B70DA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [01-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 843 058,79 | | Выкупленное оборудование принято к учету в составе собственных ОС  (10 000 000 - 843 058,79) | [01-ОС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [01-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F93B70FA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 9 156 941,21 | | Отражена амортизация, начисленная до выкупа предмета лизинга | [02-ППА](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F94BF0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | [02-ОС](consultantplus://offline/ref=85967F7BA91F236E48B96D7DCC4B656C7811ED8989B7D1AE2F570192121928133422AF33C85F94BF0CA1E891423F6D54FDB5BB9949E59589x74BX) | 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.