|  |
| --- |
| **Как лизингополучателю отражать в бухгалтерском и налоговом учете операции по договору возвратного лизинга** |

По договору возвратного лизинга организация продает свое имущество другому лицу и затем получает это имущество в финансовую аренду. Таким образом, продавцом и лизингополучателем по такому договору [является одно и то же лицо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=411570&dst=100026&field=134&date=25.04.2022).

Лизингополучатель в бухгалтерском и налоговом учете отражает реализацию имущества лизингодателю по договору купли-продажи, заключение которого [является обязательным](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=411570&dst=100071&field=134&date=25.04.2022) для выполнения обязательств по договору лизинга. Порядок, в котором лизингополучатель учитывает получение имущества в лизинг и лизинговые платежи, осуществляется с учетом требований ФСБУ 25 «Аренда».

1. Необходимо списать объект ОС с бухучета в отчетном периоде его продажи ([пп. "б" п. 40](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100114&field=134&date=25.04.2022), [п. 41](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100118&field=134&date=25.04.2022) ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Если поступления от реализации больше суммы балансовой стоимости и затрат на выбытие, то признайте прочий доход. В ином случае**,** признайте прочий расход в размере превышения суммы балансовой стоимости и затрат на выбытие списываемого объекта над поступлениями от его продажи ([п. 44](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100121&field=134&date=25.04.2022) ФСБУ 6/2020).

Нужно сделать в учете такие бухгалтерские записи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Содержание операций** | **Дебет** | **Кредит** | **Первичный документ** |
| Отражена первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС | [01-выбытие ОС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100391&field=134&date=25.04.2022) | [01-эксплуатация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100391&field=134&date=25.04.2022) | [Акт](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=41013&dst=100115&field=134&date=25.04.2022) о приеме-передаче объекта основных средств |
| Отражена сумма амортизации, начисленная по выбывающему объекту ОС | [02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100412&field=134&date=25.04.2022) | [01-выбытие ОС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100391&field=134&date=25.04.2022) | [Акт](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=41013&dst=100115&field=134&date=25.04.2022) о приеме-передаче объекта основных средств |
| Списана балансовая стоимость объекта ОС | [76-расчеты с лизингодателем по договору купли-продажи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993&field=134&date=25.04.2022) | [01-выбытие ОС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100391&field=134&date=25.04.2022) | [Акт](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=41013&dst=100115&field=134&date=25.04.2022) о приеме-передаче объекта основных средств |
| Начислен НДС | [76-расчеты с лизингодателем по договору купли-продажи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993&field=134&date=25.04.2022) | [68](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101755&field=134&date=25.04.2022) | [Счет-фактура](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=382295&dst=1695&field=134&date=25.04.2022) |
| Признан прочий доход в размере превышения поступлений от продажи объекта ОС над суммой его балансовой стоимости и затрат на выбытие | [76-расчеты с лизингодателем по договору купли-продажи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993&field=134&date=25.04.2022) | [91-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341&field=134&date=25.04.2022) | [Акт](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=41013&dst=100115&field=134&date=25.04.2022) о приеме-передаче объекта основных средств |
| Получена оплата от лизингодателя за объект ОС | [51](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101385&field=134&date=25.04.2022) | [76-расчеты с лизингодателем по договору купли-продажи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101993&field=134&date=25.04.2022) | Выписка банка по расчетному счету |

**Получение имущества от лизингодателя и прочие операции** по договору отражайте в бухгалтерском учете так же, как операции по договору обычного лизинга.

1. В целях расчета налога на прибыль отразите реализацию будущего [предмета лизинга](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=411570&dst=100019&field=134&date=25.04.2022) лизингодателю. [Получение имущества](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237041&dst=100059&field=134&date=25.04.2022) в лизинг, уплату [лизинговых платежей](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237041&dst=100068&field=134&date=25.04.2022) и другие операции отражайте, как при обычном лизинге.