



УСН. ЛИЗИНГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

**ДОГОВОР ЛИЗИНГА: ОС НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ
ПОЗИЦИЯ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ (УСН)**

Пример:

ООО «Лизингополучатель» 12.01.2016г. заключил договор лизинга с ООО «Лизингодатель» сроком на 36 месяцев. Общая сумма договора составляет 900 000 руб. (без НДС), которая состоит из лизинговых платежей в размере 708 000 руб. (без НДС), и выкупной цены автомобиля 192 000руб. (без НДС). По условиям договора имущество учитывается на балансе Лизингополучателя.

В договоре прописан следующий график платежей:

- 12.01.2016г. – Оплата авансового платежа в размере 180 000 руб., который зачитывается в счет ежемесячных лизинговых платежей в течение первого года по 15 000 руб. ежемесячно;
- 1-12 лизинговый платеж (с 01.02.2016г. по 31.01.2017г.) составляет 34 000 руб., при этом осуществляется зачет авансового платежа в размере 15 000 руб., т.е. к оплате получается 19 000 руб.;
- 13-36 лизинговый платеж (с 01.02.2017г. по 31.01.2019г.) составляет 12 500 руб.

24.01.2016г. ООО «Лизингодатель» приобретает лизинговое имущество, автомобиль Mitsubishi Lancer и передает по акту приемки-передачи ООО «Лизингополучатель». Стоимость, указанная в акте – стоимость приобретения составляет 600 000 руб.

29.01.2016г. Лизингополучатель принимает автомобиль к учету. Срок полезного использования составляет 60 месяцев.

01.02.2016г. Лизингополучатель осуществил постановку на учет автомобиля в ГИБДД и заплатил за это пошлину в размере 2 850 руб.

01.02.2016г. Лизингополучатель застраховал автомобиль по программе ОСАГО, стоимость страховой премии составила 5 272 руб.

По завершению договора лизинга 01.02.2019г.:

Вариант №1 Выкуп лизингового имущества

В соответствии с договором осуществляется выкуп лизингового имущества. Лизингополучатель осуществляет платеж по выкупу лизингового имущества на сумму 192 000руб. (без НДС).

Вариант №2 Возврат лизингового имущества Лизингодателю

Лизингополучатель по окончании договора лизинга не выкупает лизинговое имущество и возвращает его Лизингодателю.

Необходимо отразить операции в программе, сформировать записи в КУДиР.

Для отражения операций в программе используются следующие счета:

Счета расчетов

| Субсчет в 1С:8 | Наименование | Аналитика в 1С - Субконто "обозначение договора" |
|----------------|--|--|
| 76.07.1 | Обязательства перед лизингодателем по договору лизинга | Договор лизинга |
| 76.09 | Расчеты с лизингодателем по лизинговым платежам в виде предоплаты. | Договор лизинга |
| 76.07.2 | Расчеты с лизингодателем по лизинговым платежам | Договор лизинга |
| 60.01 | Расчеты с лизингодателем по выкупу лизингового имущества | Договор лизинга (Выкупная цена) |
| 76.07.9 | Расчеты с лизингодателем по "предъявленному" НДС | Договор лизинга |



Счета учета имущества

| Субсчет в 1С:8 | Наименование | Аналитика в 1С - счет 08.04 Субконто "Номенклатура" |
|----------------|---|---|
| 08.04. | Капитальные вложения на имущество в лизинге, учитываемое на балансе | Лизинг Автомобиль Mitsubishi Lancer |
| 08.04. | Капитальные вложения на имущество в собственность, учитываемое на балансе | Автомобиль Mitsubishi Lancer |

| Субсчет в 1С:8 | Наименование | Аналитика в 1С - счет 01.01 Субконто "Основные средства" |
|----------------|---|--|
| 01.03. | Основные средства в лизинге, учитываемые на балансе | Лизинг Автомобиль Mitsubishi Lancer |
| 01.01. | Основные средства в собственности | Автомобиль Mitsubishi Lancer |

Пошаговая инструкция

| № п/п | Наименование операции | Дебет | Кредит | Регистр УСН | Сумма | Документы (отчеты) в 1С |
|---|--|---------|---------|-------------|------------|---|
| Шаг 1 Лизингополучатель осуществляет авансовый платеж лизингодателю | | | | | | |
| 1.1. | Лизингополучатель осуществляет авансовый платеж лизингодателю | 76.09 | 51 | | 180 000,00 | Документ "Списание с расчетного счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| Шаг 2 Принят предмет лизинга на баланс Лизингополучателя | | | | | | |
| 2.1. | Принят предмет лизинга на учет на общую сумму лизинговых платежей по договору | 08.04 | 76.07.1 | | 900 000,00 | Документ "Поступление в лизинг" |
| Шаг 3 Предмет лизинга отражен в составе основных средств у Лизингополучателя | | | | | | |
| 3.1. | Принятый предмет лизинга отражен в составе основных средств | 01.03 | 08.04 | | 900 000,00 | Документ "Принятие к учету ОС" - Способ поступления "По договору лизинга" - закладка "Налоговый учет" - "Не включать в состав расходов" |
| 3.2. | Выкупная стоимость ОС не будет включаться в состав расходов по НУ до момента выкупа ОС | | | --- | 192 000,00 | |
| Шаг 4 Страхование и постановка на учет в ГИБДД транспортного средства | | | | | | |
| 4.1. | Оплата гос.пошлины за регистрацию ТС в ГИБДД | 68.10 | 51 | | 2 850,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Прочее списание" |
| 4.2. | Расходы на пошлину при постановке на учет в ГИБДД транспортного средства | 26 | 68.10 | | 2 850,00 | Документ "Операция БУ и НУ" |
| 4.3. | Расход отражен в КУДиР (гос.пошлина) | | | + | 2 850,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 4.4. | Произведена оплата страховой премии ОСАГО | 76.01.9 | 51 | | 5 272,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Прочее списание" |
| 4.5. | Расход отражен в КУДиР (страх.премия ОСАГО) | | | + | 5 272,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 1-й год - ЕЖЕМЕСЯЧНО | | | | | | |
| Шаг 5 Начислен ежемесячный лизинговый платеж 1-12 с 01.02.2016 по 31.01.2017 | | | | | | |
| 5.1. | Начислен ежемесячный лизинговый платеж | 76.07.1 | 76.07.2 | | 34 000,00 | Документ "Поступление (акт, накладная)" - вид операции "Услуги лизинга" |
| 5.2. | Зачет аванса (частично) | 76.07.2 | 76.09 | | 15 000,00 | ... ссылка "Зачет авансов по документам" |
| 5.3. | Расход отражен в КУДиР (лизинговый платеж) | | | + | 15 000,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| Шаг 6 Перечислен ежемесячный лизинговый платеж 1-12 с 01.02.2016 по 31.01.2017 | | | | | | |
| 6.1. | Осуществлен ежемесячный лизинговый платеж | 76.07.2 | 51 | | 19 000,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| 6.2. | Расход отражен в КУДиР (лизинговый платеж) | | | + | 19 000,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| Шаг 7 Начислена ежемесячная амортизация и ежемесячные расходы по ОСАГО в БУ | | | | | | |
| 7.1. | Начислена ежемесячная амортизация | 26 | 02.03 | | 15 000,00 | Закрытие месяца. Документ "Амортизация и износ ОС" |
| 7.2. | Отражен ежемесячный расход на страхование ОСАГО | 26 | 76.01.9 | | 417,73 | Закрытие месяца. Документ "Списание расходов будущих периодов" |



Пошаговая инструкция

| 2-3-й год - ЕЖЕМЕСЯЧНО | | | | | | |
|--|--|---------|---------|---|------------|--|
| Шаг 8 | Начислен ежемесячный лизинговый платеж 13-36 с 01.02.2017 по 31.01.2019 | | | | | |
| 8.1. | Начислен ежемесячный лизинговый платеж | 76.07.1 | 76.07.2 | | 12 500,00 | Документ "Поступление (акт, накладная)" - вид операции "Услуги лизинга" |
| Шаг 9 | Оплачен ежемесячный лизинговый платеж 13-36 с 01.02.2017 по 31.01.2019 | | | | | |
| 9.1. | Осуществлен ежемесячный лизинговый платеж | 76.07.2 | 51 | | 12 500,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| 9.2. | Расход отражен в КУДиР (лизинговый платеж) | | | + | 12 500,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| ВАРИАНТ №1 Выкуп лизингового имущества | | | | | | |
| Шаг 10 | Выкуп лизингового имущества, принятие собственного ОС к учету | | | | | |
| 10.1. | Начислена амортизация за последний месяц | 26 | 02.03 | | 15 000,00 | Документ "Выкуп предметов лизинга" |
| 10.2. | Перенесена стоимость лизингового имущества и амортизации | 02.03 | 02.01 | | 555 000,00 | |
| | | 01.01 | 01.03 | | 900 000,00 | |
| 10.3. | Отражение расчетов по выкупу лизингового имущества | 76.07.1 | 60.1 | | 192 000,00 | |
| Шаг 11 | Оплата выкупной стоимости имущества | | | | | |
| 11.1. | Произведен расчет с лизингодателем по выкупной стоимости имущества | 60.1 | 51 | | 192 000,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| Шаг 12 | Начислена ежемесячная амортизация | | | | | |
| 12.1. | Начислена ежемесячная амортизация | 26 | 02.01 | | 15 000,00 | Заккрытие месяца. Документ "Амортизация и износ ОС" |
| 12.2. | Расход отражен в КУДиР (1/4 стоимости ОС) | | | | 48 000,00 | Заккрытие месяца. Документ "Признание расходов на приобретение ОС для УСН" |
| 12.3. | Расход отражен в КУДиР ежеквартально (Раздел I) | | | + | 48 000,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 12.4. | Расход отражен в КУДиР ежеквартально (Раздел II) | | | + | 48 000,00 | |
| ВАРИАНТ №2 Возврат лизингового имущества | | | | | | |
| Шаг 10 | Возврат лизингового имущества | | | | | |
| 10.1. | Начислена амортизация за последний месяц | 26 | 02.03 | | 15 000,00 | Документ "Списание ОС" |
| 10.2. | Списана первоначальная стоимость лизингового имущества | 01.09 | 01.03 | | 900 000,00 | |
| | | 02.03 | 01.09 | | 555 000,00 | |
| 10.4. | Лизинговое имущество передано лизингодателю | 91.02 | 01.09 | | 345 000,00 | |



ДОГОВОР ЛИЗИНГА: ОС НА БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

ПОЗИЦИЯ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ (УСН)

Пример:

ООО «Лизингополучатель» 01.02.2016г. заключил договор лизинга с ООО «Лизингодатель» сроком на 36 месяцев. Общая сумма договора составляет 1 416 000 руб., которая состоит из лизинговых платежей в размере 1 239 000 руб. (в т. ч. НДС) и выкупной цены автомобиля 177 000 руб. (в т. ч. НДС). Договором предусмотрено, что имущество учитывается на балансе Лизингодателя.

В договоре прописан следующий график платежей:

- 15.02.2016г. – Оплата авансового платежа в размере 341 256 руб. (в т. ч. НДС), который погашается в течение первого года лизингового договора равными долями (по 28 438 руб.);
- 1-12 лизинговый платеж (с 01.03.2016г. по 28.02.2017г.) составляет 53 454 руб. (в т. ч. НДС) при этом осуществляется зачет авансового платежа в размере 28 438 руб., т.е. к оплате получается 25 016 руб.;
- 13-36 лизинговый платеж (с 01.03.2017г. по 28.02.2019г.) составляет 24 898 руб. (в т. ч. НДС).

22.02.2016г. Лизингодатель приобретает лизинговое имущество Автомобиль Toyota Camry по цене 1 052 560 руб. (в т. ч. НДС) и передает Лизингополучателю по акту приемки – передачи. Стоимость, указанная в акте – стоимость приобретения без НДС – 892 000 руб.

29.02.2016г. Лизингополучатель осуществил постановку на учет автомобиля в ГИБДД и заплатил за это пошлину в размере 2 850 руб.

29.02.2016г. Лизингополучатель застраховал автомобиль по программе ОСАГО, стоимость страховой премии составила 4 800 руб.

По завершению договора лизинга 01.03.2019г.:

Вариант №1 Выкуп лизингового имущества

В соответствии с договором осуществляется выкуп лизингового имущества. Лизингополучатель осуществляет платеж по выкупу лизингового имущества на сумму 177 000 руб. (в т. ч. НДС).

Вариант №2 Возврат лизингового имущества Лизингодателю

Лизингополучатель по окончании договора лизинга не выкупает лизинговое имущество и возвращает его Лизингодателю.

Необходимо отразить операции в программе, сформировать записи в КУДиР.

Для отражения операций в программе используются следующие счета:

Счета расчетов

| Субсчет в 1С:8 | Наименование | Аналитика в 1С - Субконто "обозначение договора" |
|----------------|--|--|
| 76.09 | Расчеты с лизингодателем по лизинговым платежам в виде предоплаты. | Договор лизинга |
| 76.07.2 | Расчеты с лизингодателем по лизинговым платежам | Договор лизинга |
| 60.01 | Расчеты с лизингодателем по выкупу лизингового имущества | Договор лизинга (Выкупная цена) |
| 76.07.9 | Расчеты с лизингодателем по "предъявленному" НДС | Договор лизинга |

Счета учета имущества

| Субсчет в 1С:8 | Наименование | Аналитика в 1С - счет 08.04 Субконто "Номенклатура" |
|----------------|---|---|
| 08.04. | Капитальные вложения на имущество в собственность, учитываемое на балансе | Автомобиль Toyota Camry |

| Субсчет в 1С:8 | Наименование | Аналитика в 1С - счет 01.01 Субконто "Основные средства" |
|----------------|-----------------------------------|--|
| 01.01. | Основные средства в собственности | Автомобиль Toyota Camry |



Пошаговая инструкция

| № п/п | Наименование операции | Дебет | Кредит | Регистр УСН | Сумма | Документы (отчеты) в 1С |
|---|--|---------|---------|----------------|------------|---|
| Шаг 1 Лизингополучатель осуществляет авансовый платеж лизингодателю | | | | | | |
| 1.1. | Лизингополучатель осуществляет авансовый платеж лизингодателю | 76.09 | 51 | | 341 256,00 | Документ "Списание с расчетного счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| Шаг 2 Принят предмет лизинга на забалансовый учет Лизингополучателя | | | | | | |
| 2.1. | Принят в пользование предмет лизинга по акту приема-передачи | 001 | 000 | | 892 000,00 | Документ "Операции БУ и НУ" |
| Шаг 3 Страхование и постановка на учет в ГИБДД транспортного средства | | | | | | |
| 3.1. | Оплата гос.пошлины за регистрацию ТС в ГИБДД | 68.10 | 51 | | 2 850,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Прочее списание" |
| 3.2. | Расходы на пошлину при постановке на учет в ГИБДД транспортного средства | 26 | 68.10 | | 2 850,00 | Документ "Операция БУ и НУ" |
| 3.3. | Расход отражен в КУДиР (гос.пошлина) | | | + | 2 850,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 3.4. | Произведена оплата страховой премии ОСАГО | 76.01.9 | 51 | | 4 800,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Прочее списание" |
| 3.5. | Расход отражен в КУДиР (страх.премия ОСАГО) | | | + | 4 800,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 1-й год - ЕЖЕМЕСЯЧНО | | | | | | |
| Шаг 4 Начислен ежемесячный лизинговый платеж 1-12 с 01.03.2016 по 28.02.2017 | | | | | | |
| 4.1. | Начислен ежемесячный лизинговый платеж | 26 | 76.07.2 | | 53 454,00 | Документ "Поступление (акт, накладная)" - вид операции "Услуги" |
| 4.2. | Зачет аванса (частично) | 76.07.2 | 76.09 | | 28 438,00 | ... ссылка "Зачет авансов по документам" |
| 4.3. | Расход отражен в КУДиР (лизинговый платеж) | | | + | 24 100,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 4.4. | Расход отражен в КУДиР (входной НДС по лизинговому платежу) | | | + | 4 338,00 | |
| Шаг 5 Перечислен ежемесячный лизинговый платеж 1-12 с 01.03.2016 по 28.02.2017 | | | | | | |
| 5.1. | Осуществлен ежемесячный лизинговый платеж | 76.07.2 | 51 | | 25 016,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| 5.2. | Расход отражен в КУДиР (лизинговый платеж) | | | + | 21 200,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 5.3. | Расход отражен в КУДиР (входной НДС по лизинговому платежу) | | | + | 3 816,00 | |
| Шаг 6 Отражены расходы на страхование (ОСАГО) | | | | | | |
| 6.1. | Расходы на страхование (ОСАГО) ежемесячно включаются в расходы | 26 | 76.01.9 | | 407,67 | Закрытие месяца. Документ "Списание расходов будущих периодов" |
| 2-3-й год - ЕЖЕМЕСЯЧНО | | | | | | |
| Шаг 7 Начислен ежемесячный лизинговый платеж 13-36 с 01.03.2017 по 28.02.2019 | | | | | | |
| 7.1. | Начислен ежемесячный лизинговый платеж | 26 | 76.07.2 | | 24 898,00 | Документ "Поступление (акт, накладная)" - вид операции "Услуги" |
| 7.2. | Осуществлен ежемесячный лизинговый платеж | 76.07.2 | 51 | | 24 898,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| 7.3. | Расход отражен в КУДиР (лизинговый платеж) | | | + | 21 100,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 7.4. | Расход отражен в КУДиР (входной НДС по лизинговому платежу) | | | + | 3 798,00 | |



Пошаговая инструкция

| ВАРИАНТ №1 Выкуп лизингового имущества | | | | | | |
|--|--|-------|-------|---|------------|---|
| Шаг 8 Выкуп лизингового имущества и принятие собственного ОС к учету | | | | | | |
| 8.1. | Списание с забалансового учета выкупаемого имущества | | 001 | | 892 000,00 | Документ "Операции БУ и НУ" |
| 8.2. | Выкупная стоимость имущества отражена в составе капитальных вложений | 08.04 | 60.01 | | 177 000,00 | Документ "Поступление (акт, накладная)" - вид операции "Оборудование" |
| 8.3. | Произведен расчет с лизингодателем по выкупной стоимости имущества | 60.01 | 51 | | 177 000,00 | Документ "Списание с р/счета" - вид операции "Оплата поставщику" |
| Шаг 9 Принятие к учету выкупленного имущества | | | | | | |
| 9.1. | Основное средство принято к учету | 01.01 | 08.04 | | 177 000,00 | Документ "Принятие к учету ОС" |
| 9.2. | Отражена стоимость лизингового имущества | 01.01 | 02.01 | | 892 000,00 | Документ "Операции БУ и НУ" |
| Шаг 10 Признание расходов на приобретение ОС (I квартал, II квартал, III квартал, IV квартал) | | | | | | |
| 10.1. | Расход отражен в КУДиР (1/4 стоимости ОС) | | | | 44 250,00 | Закрытие месяца. Документ "Признание расходов на приобретение ОС для УСН" |
| 10.2. | Расход отражен в КУДиР ежеквартально (Раздел I) | | | + | 44 250,00 | Отчет "Книга учета доходов и расходов" |
| 10.3. | Расход отражен в КУДиР ежеквартально (Раздел II) | | | + | 44 250,00 | |
| Шаг 11 Начислена ежемесячная амортизация | | | | | | |
| 11.1. | Начислена ежемесячная амортизация | 26 | 02.01 | | 7 375,00 | Закрытие месяца. Документ "Амортизация и износ ОС" |
| ВАРИАНТ №2 Возврат лизингового имущества | | | | | | |
| Шаг 8 Возврат лизингового имущества | | | | | | |
| 8.1. | Списание с забалансового учета возвращаемого имущества | | 001 | | 892 000,00 | Документ "Операция БУ и НУ" |