

SIEMENS

Ingenuity for life

Правила учёта ЛИЗИНГОВОЙ сделки

Содержание

1.	Общие понятия и нормативно - правовые акты по договору лизинга	3
1.1.	Какими нормативно - правовыми актами регулируется договор лизинга?	3
1.2.	Что может быть предметом лизинга?	3
1.3.	На что обратить внимание при выборе балансодержателя?	4
2.	Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя	4
2.1.	Как формируется первоначальная стоимость предмета лизинга?	4
2.2.	Передача в лизинг до пуско-наладочных работ. Какие могут возникнуть риски в учёте Лизингополучателя?	4
2.3.	Лизингополучатель несет расходы по доставке, монтажу предмета лизинга. Как отразить их в бухгалтерском учете?	5
2.4.	Как установить срок полезного использования (СПИ) предмета лизинга?	5
2.5.	Можно ли применять ускоренную амортизацию в бухгалтерском учете?	5
2.6.	Порядок включения авансового платежа в лизинговые платежи	6
2.7.	Какие первичные документы будет получать Лизингополучатель в течение действия ДФА?	6
2.8.	Какими бухгалтерскими проводками сопровождается учет договора лизинга?	6
2.9.	Будет ли ежемесячно Лизингополучателю выдаваться акт оказанных услуг?	6
2.10.	Выкупная цена	6
2.11.	Какими документами оформляется закрытие Договора финансовой аренды?	7
2.12.	Какими документами оформляется штрафная неустойка, принцип ее расчета?	7
2.13.	Другие лизинговые компании дают нам 2 графика: график платежей и график признания. Может ли компания «Сименс Финанс» дать график признания лизинговых платежей?	7
3.	Налоговый учет лизинговых операций у Лизингополучателя	7
3.1.	Налог на прибыль	7
3.1.1.	Как определить первоначальную стоимость Предмета лизинга?	7
3.1.2.	Может ли Лизингополучатель применить амортизационную премию?	8
3.1.3.	Как амортизировать предмет лизинга и применять ускоренную амортизацию?	8
3.1.4.	Признаются ли лизинговые платежи расходами в целях налогообложения налогом на прибыль?	8
3.2.	Налог на добавленную стоимость	9
3.2.1.	Можно ли принять к вычету НДС по лизинговым платежам?	9
3.2.2.	Можно ли принять к вычету НДС по лизинговым платежам, если Лизингополучатель на УСН?	9
3.2.3.	Какой порядок выдачи счета - фактуры Лизингополучателю?	9
3.3.	Транспортный налог	10
3.4.	Налог на имущество	10
3.4.1.	Когда Лизингополучатель платит налог на имущество самостоятельно?	10
3.4.2.	Какие особенности по налогу на имущество при условии возвратного лизинга и если Лизингополучатель и Продавец являются взаимозависимыми лицами?	10
3.4.3.	Облагаются ли предметы лизинга «Катер» и «Вертолет» налогом на имущество?	11
3.4.4.	Может ли Лизингополучатель сменить балансодержателя?	11
3.5.	Особенности налогообложения по возвратному лизингу	12
3.5.1.	Как доказать правомерность вычета по НДС при взаимозачете по возвратному лизингу?	12
3.5.2.	Возможны ли проблемы с налоговыми органами при возвратном лизинге?	12
3.5.3.	Какие налоговые последствия продажи предмета лизинга по заниженной цене?	12
4.	Приложение 1. Бухгалтерский учет лизинговых операций у Лизингополучателя	13
4.1.	Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингодатель	13
4.2.	Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингополучатель	14
5.	Приложение 2. Смена балансодержателя	15
6.	Приложение 3. Учет субсидий	18
6.1.	Учет Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингодатель	18
6.2.	Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингополучатель	19

1. Общие понятия и нормативно - правовые акты по договору лизинга

1.1. Какими нормативно - правовыми актами регулируется договор лизинга?

Основными нормативными документами, которые **регулируют договор лизинга**, являются:

- Гражданский кодекс РФ (глава 34 «Аренда»);
- Федеральный закон от 29 октября 1998 г. N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Налоговый кодекс РФ;
- Таможенный кодекс РФ.

К основным нормативным документам, **регулирующим бухгалтерский учет договора лизинга**, относятся:

- Приказ Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (в части, не противоречащей правилам ведения бухгалтерского учета, принятым позже);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утверждено Приказом Минфина от 30 марта 2001г. № 26н (далее по тексту – ПБУ 6/01);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утверждены Приказом Минфина от 13 октября 2003г. № 91н (далее по тексту – Методические указания по учету основных средств).

1.2. Что может быть предметом лизинга?

Предмет лизинга – это непотребляемая вещь, вложение организации в часть имущества, оборудование, технику и другие ценности, имеющие материально – вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода. К предметам лизинга относятся – оборудование, автотранспортные средства, станки, воздушные суда, морские суда, другое движимое и недвижимое имущество.

Потребляемая вещь - вещь, которая в процессе эксплуатации (как правило, однократного использования) полностью утрачивают свои потребительские свойства - уничтожаются либо преобразуются в качественно иную вещь.

Непотребляемая вещь - вещь, которая при использовании изнашиваются, но теряют свои натуральные свойства в процессе использования постепенно (амортизируются).



Предметом лизинга не могут быть земельные участки, природные объекты, имущество, запрещенное для свободного обращения.

1.3. На что обратить внимание при выборе балансодержателя?

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющимся предметом договора финансовой аренды, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора финансовой аренды (п. 50 Методические указания по учету основных средств).

С 2018 года региональные власти наделены правом устанавливать льготы по движимому имуществу, относящемуся к 3-10 амортизационным группам, поэтому при выборе балансодержателя следует обращать внимание на два фактора: на какой системе налогообложения находится лизингополучатель и действует ли льгота в его регионе. Если лизингополучатель не находится на общей системе налогообложения (далее - ОСНО) или на его территории действует льгота, выгоднее выбрать балансодержателем лизингополучателя. Однако, учет и отражение лизингового имущества на балансе лизингополучателя несколько сложнее, так как подход бухучета в данном вопросе до конца не стандартизирован, а также требует учета временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02, если лизингополучатель находится на общей системе налогообложения.

Учет на балансе лизингополучателя может быть интересен в случаях, когда компании выгодно показать рост активов, увеличение валюты баланса или соотношения внеоборотных и оборотных активов по своим внутренним причинам.

Далее по тексту представлена сравнительная характеристика основных параметров учета предмета лизинга на балансе лизингополучателя и лизингодателя, которая поможет сделать взвешенный выбор балансодержателя.

2. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя

2.1. Как формируется первоначальная стоимость предмета лизинга?

В первоначальную стоимость предмета лизинга лизингополучатель включает все суммы, которые он выплатит Лизингодателю за минусом НДС (п. п. 7, 8 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга). Общая сумма договора лизинга указана в акте о приеме - передаче основных средств в финансовую аренду и в Приложении № 1 к ДФА.

Лизингополучатель в своей Учетной политике может установить лимит, но не более 40 000 руб., в пределах которого активы учитываются в составе материально-производственных запасов.

Предметы лизинга стоимостью в пределах лимита отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Предметы лизинга сверх лимита отражаются в составе основных средств.

В первоначальную стоимость Предмета лизинга лизингодатель включает все документально подтвержденные затраты, связанные с приобретением Предмета лизинга (п. 8 ПБУ 6/01). В частности это может быть стоимость по Договору купли-продажи, транспортировка, монтаж, страховка, проценты, иные расходы.

2.2. Передача в лизинг до пуско-наладочных работ. Какие могут возникнуть риски в учёте Лизингополучателя?

В случае пуско-наладочных работ передача в лизинг до их осуществления возможна только когда Лизингополучатель несет эти расходы. Если балансодержатель – лизингодатель, то в месяц передачи в лизинг Лизингодатель начинает признавать доходы по данному Договору финансовой аренды и выставлять Лизингополучателю счета-фактуры на лизинговые платежи.

В учете Лизингополучателя согласно разъяснений Минфина (от 13 августа 2012 г. N 03-03-06/1/409, от 7 марта 2008 г. N 03-03-06/1/160) возможно признание лизингового платежа в составе расходов при налогообложении прибыли до пуско-наладочных работ, если отсрочка ввода в эксплуатацию полученного в лизинг имущества обусловлена необходимостью доведения его до состояния, в котором оно пригодно к использованию

Если балансодержатель – Лизингополучатель, то ввод в эксплуатацию предмета лизинга возможен после завершения пуско-наладочных работ. Соответственно, расходы в налоговом учете в составе амортизации Лизингополучатель может признавать после ввода в эксплуатацию. Признание лизинговых платежей в расходы для целей налогообложения прибыли возможно до даты ввода в эксплуатацию согласно письма Минфина от 21 ноября 2008 г. N 03-03-06/1/646.

В письмах от 19.11.2012 г. N 03-03-06/1/594, от 19.10.2011 г. N 03-03-06/1/677, от 21.11.2008 № 03-03-06/1/645, от 03.03.2005 г. N 03-06-01-04/125 Минфин указал, что расходы на пуско-наладку могут быть учтены для целей налогообложения прибыли лизингополучателя при условии их документальной подтвержденности и обоснованности с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

2.3. Лизингополучатель несет расходы по доставке, монтажу предмета лизинга. Как отразить их в бухгалтерском учете?

Если по условиям ДКП расходы по доставке/монтажу Предмета лизинга несет Лизингополучатель, то в зависимости от балансодержателя возникшие у Лизингополучателя расходы включаются:

Балансодержатель - Лизингополучатель	Балансодержатель - Лизингодатель
в первоначальную стоимость Предмета лизинга	в расходы по обычным видам деятельности

2.4. Как установить срок полезного использования (СПИ) предмета лизинга?

Срок полезного использования предмета лизинга Лизингополучатель устанавливает самостоятельно в соответствии с положениями своей Учетной политики. Лизингополучатель при установке СПИ исходит из общего срока, в течение которого имущество может приносить выгоду Лизингополучателю. При этом Лизингополучатель руководствуется данными об ожидаемой производительности, мощности, указанными в технических паспортах, рекомендациях технических специалистов, либо производителей, а также режимом эксплуатации.

Лизингополучателю не рекомендуется ограничивать СПИ Предмета лизинга сроком лизинга, т.к. договором лизинга предусматривается выкуп имущества и после передачи права собственности он будет продолжать его эксплуатировать.

Т.к. у Лизингодателя существуют нормативно-правовые ограничения использования Предмета лизинга, т.е. Договором лизинга предусмотрен выкуп Предмета лизинга Лизингополучателем, то СПИ предмета лизинга нашей Учетной политикой по бухгалтерскому учету установлен равным сроку лизинга.

2.5. Можно ли применять ускоренную амортизацию в бухгалтерском учете?

Нет, нельзя, за исключением ситуации, когда амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка (п. 19 ПБУ 6/01, п. 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, Письмо Минфина от 28.02.2005 N 03-06-01-04/118, Постановления Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 N 2346/11).

2.6. Порядок включения авансового платежа в лизинговые платежи

Авансовый платеж включается в состав лизинговых платежей двумя способами. Первый способ – *единовременное* включение авансовых платежей в дату передачи Предмета лизинга в лизинг.

Второй способ – *равными частями*. Подробный порядок включения авансового платежа в состав лизинговых платежей определен в пунктах 12.7 – 12.10 Правил лизинга движимого имущества, которые являются неотъемлемой частью заключенного ДФА.

2.7. Какие первичные документы будет получать Лизингополучатель в течение действия ДФА?

Перечень основных первичных документов и бухгалтерские записи на основании этих первичных документов Вы найдете в [Приложении № 1](#).

2.8. Какими бухгалтерскими проводками сопровождается учет договора лизинга?

Основные бухгалтерские проводки по учету лизинговых операций в зависимости от балансодержателя приведены в [Приложение №1](#).

2.9. Будет ли ежемесячно Лизингополучателю выдаваться акт оказанных услуг?

Для документального подтверждения лизинговых платежей необходимы заключенный договор финансовой аренды, документы, подтверждающие оплату арендных платежей, акт приемки-передачи арендованного имущества. При этом ежемесячного оформления заключения актов оказанных услуг по договору аренды для целей документального подтверждения расходов в виде арендных платежей для целей учета и налогообложения прибыли не требуется, если иное не предусмотрено договором. Пунктом 12.4 Правил лизинга движимого имущества закреплено, что акты сдачи-приемки оказанных услуг по финансовой аренде не оформляются.

Суммы НДС подлежат вычетам на основании счетов-фактур после принятия на учет услуги, отсутствие ежемесячно заключаемых актов оказанных услуг не является основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету.

Текст официального ответа Минфина касательно необходимости ежемесячного заключения актов оказанных услуг по договору финансовой аренды Вы можете запросить у сотрудников компании ООО «Сименс Финанс» ([Письмо Минфина от 15 июня 2015 года № 03-07-11/34410](#)). Более ранние письма, подтверждающие, что нет необходимости подписывать ежемесячные акты при оказании услуг аренды Вы можете найти в справочно-правовых базах: Письма Минфина от 24 июня 2014г. № 03-03-06/1/12764, от 13 октября 2011г. № 03-03-06/4/118, от 13 ноября 2009г. № 03-03-06/1/750, от 06 октября 2008г. № 03-03-06/1/559.

2.10. Выкупная цена

Компанией «Сименс Финанс» установлена выкупная цена предмета лизинга в размере 1 500 руб. для рублевых договоров финансовой аренды и 50 евро/50 долларов США для валютных договоров.

Если у Лизингополучателя имеются причины для увеличения выкупной цены, это можно сделать на этапе согласования сделки. Существуют следующие ограничения: выкупная цена должна быть не больше остаточной стоимости по данным налогового учета на дату окончания финансовой аренды, а для имущества, не облагаемого НДС – не более 70% стоимости по ДКП.

Если в течение действия договора финансовой аренды предмет лизинга находился на балансе Лизингодателя, то при переходе права собственности передача на баланс Лизингополучателя состоится по указанной в договоре выкупной цене. Пример бухгалтерских проводок по учету перехода права собственности по выкупной цене приведен в [Приложение №1](#).

2.11. Какими документами оформляется закрытие Договора финансовой аренды?

Перечень документов, которыми оформляется закрытие Договора финансовой аренды в зависимости от балансодержателя и переход права собственности, приведен в [Приложение №1](#).

2.12. Какими документами оформляется штрафная неустойка, принцип ее расчета?

ООО «Сименс Финанс» выставляет лизингополучателю счет на оплату штрафной неустойки. Порядок расчета штрафной неустойки подробно описан в пп. 15.1-15.6 Правил лизинга движимого имущества. По запросу Лизингополучателя эксперт по инвестициям ООО «Сименс Финанс» может предоставить Выписку взаиморасчетов.

2.13. Другие лизинговые компании дают нам 2 графика: график платежей и график признания. Может ли компания «Сименс Финанс» дать график признания лизинговых платежей?

График лизинговых платежей нужен для фактической выплаты платежей. Он устанавливает сроки их перечисления и размер и зависит от договоренности сторон о форме оплаты (предоплата или отсрочка). График признания лизинговых платежей, который отражал бы согласованную стоимость лизинговых услуг за каждый месяц действия договора, компания «Сименс Финанс» с Лизингополучателем не подписывает. Ежемесячно в последний календарный день месяца признается сумма лизингового платежа, на которую в течение 5 дней после окончания месяца Лизингополучателю будет выставлена счет-фактура. Порядок исчисления ежемесячной суммы стоимости лизинговых услуг определен в разделе 12 Правил лизинга.

3. Налоговый учет лизинговых операций у Лизингополучателя

3.1. Налог на прибыль

Налог на прибыль исчисляет Лизингополучатель, если находится на ОСНО.

3.1.1. Как определить первоначальную стоимость Предмета лизинга?

Первоначальная стоимость Предмета лизинга – это сумма расходов Лизингодателя на его приобретение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования ([статья 257 НК РФ](#)).

Амортизируемое имущество – это Предметы лизинга, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, а первоначальная стоимость свыше 100 000 руб. ([п. 1 ст. 256 НК РФ](#)). Если стоимость предмета лизинга менее 100 000 рублей, то стоимость предмета лизинга подлежит единовременному учету - списанию в составе материальных расходов в момент передачи в лизинг ([пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#)).

Стоимость предмета лизинга	Амортизация предмета лизинга	Основание
менее 100 000 рублей	нет, материальные расходы	(пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)
более 100 000 рублей	да, амортизируется	(п. 1 ст. 256 НК РФ)

Если Лизингополучатель является балансодержателем по договору лизинга, то Вам будет выдана справка о налоговой стоимости предмета лизинга, исходя из которой будет амортизироваться предмет лизинга в налоговом учете.

3.1.2. Может ли Лизингополучатель применить амортизационную премию?

Амортизационная премия - это часть первоначальной стоимости Предмета лизинга, которая может быть (право) отнесена на расходы единовременно, в размере до 10% (до 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам).

Право применить амортизационную премию должно быть закреплено в Учетной политике по налоговому учету. Порядок применения амортизационной премии прописан в п. 9 ст. 258 НК РФ.

Существует две налоговые позиции для принятия решения Лизингополучателем:

- амортизационная премия может быть применена только при выкупе предмета лизинга, с выкупной стоимости (Письмо ФНС РФ от 08.04.2009 N ШС-22-3/267 "О порядке учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде амортизационной премии"; Письмо Минфина России от 18.05.2012 N 03-03-06/1/253);
- амортизационная премия применяется независимо от выкупа предмета лизинга (Постановление ФАС ЦО от 11.11.2011 по делу № А64-5786/2010).

Право применять амортизационную премию Лизингополучателем, когда он является балансодержателем, относится к спорным вопросам. Решение принимает Лизингополучатель самостоятельно исходя из разъяснений Минфина и судебной практики.

3.1.3. Как амортизировать предмет лизинга и применять ускоренную амортизацию?

Если Лизингополучатель является балансодержателем, то стоимость амортизируемого имущества погашается путем начисления амортизации (Пункт 10 ст. 258 НК РФ). Начисление амортизации у Лизингополучателя начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором Предмет лизинга был передан в лизинг (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Срок полезного использования для целей налогового учета устанавливается согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы").

Право применять коэффициент ускоренной амортизации должно быть закреплено в Учетной политике по налоговому учету.

Тогда Лизингополучатель вправе применять коэффициент ускоренной амортизации к основной норме амортизации, но не выше 3 (п. 2 ст. 259.3 НК РФ). Данный специальный коэффициент не применяется к Предметам лизинга, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

После окончания действия Договора финансовой аренды и выкупа Предмета лизинга Лизингополучателем срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации ОС по договору лизинга (п. 7 ст. 258 НК РФ).

3.1.4. Признаются ли лизинговые платежи расходами в целях налогообложения налогом на прибыль?

Лизинговый платеж, а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 10 п.1 ст. 264 НК РФ).

Дата осуществления расхода по лизинговому платежу – это дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (пп. 3 п.7 ст. 272 НК РФ).

Если Лизингополучатель является балансодержателем, то расходами признаются лизинговые платежи за вычетом суммы амортизации, начисленной в соответствии со ст. 259 НК РФ. Если сумма лизингового платежа меньше суммы начисленной амортизации, лизинговый платеж в составе расходов не учитывается (Письмо от 29 марта 2006 г. N 03-03-04/1/305).

3.2. Налог на добавленную стоимость

3.2.1. Можно ли принять к вычету НДС по лизинговым платежам?

Да, Лизингополучатель вправе принять к вычету НДС по лизинговым платежам (п.1 ст. 172 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ), если находится на ОСНО. НДС принимается к вычету за любой квартал, в котором выполняются три условия п. п. 2, 6 ст. 171 НК РФ, п. п. 1, 1.1, 5 ст. 172 НК РФ):

- наличие счет - фактуры;
- услуга принята к учету;
- не истекли три года после принятия к учету услуги.

Существуют две особенности для Лизингополучателя:

- Если услуги по лизинговым платежам Лизингополучатель использовал в операциях, которые НДС не облагаются, "входной" НДС сможет учесть в их стоимости в целях налогообложения прибыли (п. п. 2, 4 ст. 170 НК РФ).
- И если в одном налоговом периоде Лизингополучатель осуществляет операции, подлежащие налогообложению, и операции, не облагаемые НДС, то он обязан отдельно учитывать суммы "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях (абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ).

3.2.2. Можно ли принять к вычету НДС по лизинговым платежам, если Лизингополучатель на УСН?

Лизингополучатели на УСН, не являются плательщиками налога на добавленную стоимость (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ). В связи с этим принять к вычету НДС, предъявленный поставщиками, которые применяют общий режим налогообложения, при приобретении товаров, "упрощенцы" не могут. Однако Лизингополучатели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, вправе учесть суммы "входного" НДС в составе расходов (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

3.2.3. Какой порядок выдачи счета - фактуры Лизингополучателю?

Счет-фактура в соответствии с законодательством выставляется не позднее пяти календарных дней со дня наступления следующих событий (п. 3 ст. 168 НК РФ):

- получение предоплаты;
- оказание услуг.

Лизингодатель по техническим причинам выставляет Лизингополучателю в оригинале счет – фактуры на авансовые платежи, лизинговые платежи, выкупную стоимость предмета лизинга не позднее пяти дней с даты окончания календарного месяца.

Счет-фактура отправляется дополнительно в электронном виде на электронный адрес Лизингополучателя для цели сокращения времени его получения. В случае неполучения счетов-фактур на электронный адрес рекомендуем обязательно обратиться к вашему кредитному

инспектору и сообщить ему электронный адрес, на который хотите оперативно получать счета-фактуры. Отправка в электронном виде происходит не позднее трех рабочих дней с даты окончания календарного месяца.

3.3. Транспортный налог

Лизингополучатель уплачивает транспортный налог, если транспортное средство в соответствии с договором лизинга зарегистрировано на Лизингополучателя (ст. 357 НК РФ, п. 2 ст. 20 Закона о финансовой аренде, п. 48.1 Правил, утв. Приказом МВД России от 24.11.2008).

Лизингополучатель уплачивает транспортный налог и авансовые платежи по нему **по месту нахождения** транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ (п. 1 ст. 363 НК РФ, пп. 2 п. 5 ст. 83 НК РФ).

3.4. Налог на имущество

3.4.1. Когда Лизингополучатель платит налог на имущество самостоятельно?

Лизингополучатель платит налог на имущество в отношении движимого и недвижимого имущества, **учитываемого на его балансе** в качестве объектов основных средств **в порядке**, установленном для ведения бухгалтерского учета (ст. 373 НК РФ).

Изменение объекта налогообложения и льгот по налогу на имущество:

- до 01.01.13г. – движимое и недвижимое имущество являлось объектом налогообложения налогом на имущество.
- с 01.01.13г. по 31.12.14г. не являлось объектом налогообложения движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 г. в качестве основных средств (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ).
- с 01.01.15г. в перечне того, что не является объектом налогообложения, оставили основные средства, относящиеся к 1-2 амортизационной группе (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ).
- с 01.01.15г. дополнен новый вид налоговой льготы - движимое имущество, принятое на учет с 01.01.13г. в качестве основных средств, за исключением имущества, принятого на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с пунктом 2 статьи 105.1 НК взаимозависимыми (п.25 ст. 381 НК РФ).
- С 01.01.2018 г. льготу по налогу на движимое имущество организаций, принятое к учету после 1 января 2013 г., могут продлевать региональные власти (п.1 ст. 381.1 НК РФ). Если льгота в регионе не принята, то ставка налога на вышеуказанное имущество не может превышать в 2018 году 1,1% (п.3.3 ст.380 НК РФ).

3.4.2. Какие особенности по налогу на имущество при условии возвратного лизинга и если Лизингополучатель и Продавец являются взаимозависимыми лицами?

Имущество, приобретенное по возвратному лизингу и приобретенное у Продавца, который является взаимозависимым лицом с Лизингополучателем, облагается налогом на имущество у Лизингодателя и включается в график лизинговых платежей по договору лизинга по следующей схеме.

	Поставщик - Siemens	Лизингополучатель - Поставщик	Лизингополучатель - не Поставщик, но оба входят в общую Группу связанных компаний	
Система налогообложения Лизингополучателя	Не важно	ОСНО	Не ОСНО	Не важно
Балансодержатель - Лизингодатель				
Применение ставки налога на имущество для включения в график и начисление налога в учете Лизингодателя	2,2% – Лизингополучатель и Продавец взаимозависимые лица	2,2% – принятие Лизингополучателем предмета лизинга к учету до 01.01.13г. 1,1% – принятие Лизингополучателем предмета лизинга к учету после 01.01.13г, передача предмета лизинга по товарной накладной или УПД по договору купли-продажи	1,1% - не являлся плательщиком налога на имущество по НК РФ (за исключением недвижимости)	2,2% - согласно принятой налоговой позиции в ООО «Сименс Финанс» по данному вопросу (при прямом приобретении Лизингополучатель уплачивал бы налог на имущество)
Балансодержатель - Лизингополучатель				
Применение ставки налога на имущество в учете Лизингополучателя, если льгота в регионе не действует	Не более 1,1%, т.к. Поставщик и Лизингополучатель не являются взаимозависимыми лицами	Не более 1,1% при условии принятия предмета лизинга Лизингополучателем к учету после 01.01.13г. либо Предмет лизинга учитывался Лизингополучателем как товар	Нет - не начисляется, т.к. не является плательщиком налога на имущество по НК РФ (за исключением недвижимости)	Не более 1,1%, но риски определяет Лизингополучатель самостоятельно, исходя из своей налоговой позиции по данному вопросу

3.4.3. *Облагаются ли предметы лизинга «Катер» и «Вертолет» налогом на имущество?*

Да, облагаются налогом на имущество как недвижимость по ставке 2,2%. Обоснованием налоговой позиции является:

- к недвижимости относятся земельные участки, объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, а так же относятся подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания (п. 1 ст. 130 ГК РФ).

3.4.4. *Может ли Лизингополучатель сменить балансодержателя?*

Да, может. Перечень вопросов и ответов размещен в Приложении 2.

3.5. Особенности налогообложения по возвратному лизингу

3.5.1. Как доказать правомерность вычета по НДС при взаимозачете по возвратному лизингу?

Лизингополучатель вправе применить вычет по НДС при возвратном лизинге при взаимозачете. Основанием для принятия к вычету НДС Лизингополучателем являются: счет-фактура, выставленный продавцом на аванс в течение пяти дней с момента его получения п. 9 ст. 172 НК РФ, п. 3 ст. 168 НК РФ; соглашение о зачете, договор, предусматривающий уплату аванса.

Гражданским кодексом РФ предусмотрены разные способы погашения задолженности без денежных расчетов, в т.ч. зачет взаимных требований. В Налоговом кодексе РФ наличие ограничений по неденежной форме погашения задолженности отсутствует.

Обоснованием налоговой позиции является:

Постановление от 3 октября 2011 г. по делу N А12-22832/2010, где указано, что общество правомерно приняло к вычету НДС с "безденежного" аванса.

Постановление Конституционного суда от 20 февраля 2001 г. N 3-П с указанием, что при расчетах путем зачета встречных требований суммы НДС, предъявленные покупателю, считаются уплаченными и подлежат вычету на общих основаниях.

3.5.2. Возможны ли проблемы с налоговыми органами при возвратном лизинге?

У Лизингополучателя возможны претензии налоговых органов, которые могут посчитать, что сделка возвратного лизинга направлена на получение необоснованной налоговой выгоды.

Лизингополучателю необходимо оценить всю сделку и быть готовым предоставить обоснование налоговым органам. Лизингополучателю, возможно, придется доказывать, что учтена реальная хозяйственная операция, соответствующая действительному экономическому смыслу лизинга, повлекшая за собой возможность применения им налоговых вычетов по НДС при оплате продавцу имущества, приобретенного для осуществления лизинговой операции, а так же применения вычетов по НДС с лизинговых платежей.

Важно отметить два момента при обосновании отсутствия налоговой выгоды:

- Возможно применять возвратный лизинг, предусмотренный ст. 4 Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге), если это имеет разумные хозяйственные мотивы и цели обеих сторон данной сделки не влекут необоснованной налоговой экономии (Постановлении ВАС РФ от 16.01.2007 N 9010/06).
- Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если присутствует нерыночный уровень цен при продаже имущества лизингодателю или одна из сторон сделки является «однодневкой», а так же взаимозависимость компаний по отношению друг к другу (Постановление ФАС Московского округа от 18.01.2011 N КА-А40/16789-10).

3.5.3. Какие налоговые последствия продажи предмета лизинга по заниженной цене?

В случае отклонения цены на 20% от рыночных цен налоговый орган может досчитать налог на прибыль и НДС с рыночных цен (ст. 40 НК РФ).

Лизингополучатель может подтвердить рыночную цену отчетом оценщика, который составлен в соответствии с федеральным стандартом оценки ФСО N 1 (Высший Арбитражный Суд РФ в Определении от 24 октября 2012 г. N ВАС-13747/12).

4. Приложение 1. Бухгалтерский учет лизинговых операций у Лизингополучателя

Пример: ООО «Лизингополучатель» получило в лизинг производственное оборудование на сумму 1416 000 руб. (в том числе НДС 18% - 216 000 руб.). Сумма ежемесячного лизингового платежа составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18% - 18 000 руб.). Организация ежемесячно перечисляет лизинговые платежи. Выкупная стоимость Предмета лизинга 49 000 руб. (в т. ч. НДС 18% - 7 474,58 руб.).

4.1. Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингодатель

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Аванс Лизингодателю				
Перечислен авансовый платеж Лизингодателю	60, 76 (авансы выданные)	51	500 000,00 руб.	График лизинговых платежей, Приложение № 1 к Договору финансовой аренды
Оприходован предмет лизинга				
Получено имущество лизингополучателем	001		1 416 000 руб.	Акт о приеме-передачи основных средств в финансовую аренду
Отражение лизинговых платежей				
Начисление лизинговых платежей по сроку	20, 25, 26, 44	60, 76	100 000 руб. (118 000 - 18 000)	График лизинговых платежей, счет-фактура на лизинговый платеж
Учет НДС в составе лизингового платежа	19	60,76	18 000 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Принята к вычету сумма НДС по лизинговому платежу	68	19	18 000 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Оплачен лизинговый платеж	60, 76	51	118 000 руб.	Платежное поручение
Окончание договора лизинга				
Оплата выкупной стоимости имущества	60, 76	51	49 000 руб.	Платежное поручение
Отражены затраты на выкуп имущества	08	60, 76	41 525,42* руб. (49 000 – 7 474,58)	Дополнительное соглашение о передаче права собственности, Акт сдачи-приемки в собственность
Отражена сумма НДС по затратам на выкуп имущества	19	60, 76	7 474,58 руб.	Счет-фактура на выкупную стоимость
НДС принят к вычету	68	19	7 474,58 руб.	Счет-фактура на выкупную стоимость
Отражен переход права собственности на имущество		001	1 416 000 руб.	Дополнительное соглашение о передаче права собственности, Акт сдачи-приемки в собственность
Оприходовано имущество по окончании договора лизинга*	01	08	41 525,42 руб.	Акт ввода в эксплуатацию

* Если выкупная стоимость без НДС меньше лимита, установленного Лизингополучателем в своей Учетной политике, то он приходит Предмет лизинга в состав МПЗ проводкой Дт 10 Кт 60, 76.

4.2. Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингополучатель

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Аванс Лизингодателю				
Перечислен авансовый платеж Лизингодателю	60, 76 (авансы выданные)	51	500 000,00 руб.	График лизинговых платежей, Приложение № 1 к Договору финансовой аренды
Поступление предмета лизинга				
Получено имущество лизингополучателем	08	76	1 200 000 руб.	Акт о приеме-передачи основных средств в финансовую аренду
Отражена сумма НДС по полученному Предмету лизинга	19	76	216 000 руб.	Акт о приеме-передачи основных средств в финансовую аренду
Ввод в эксплуатацию Предмета лизинга	01/2*	08	1 200 000 руб.	Акт ввода в эксплуатацию
Начислена амортизация по Предмету лизинга в месяце, следующем после ввода в эксплуатацию	20, 25, 26	02/2**	20 000 руб.	Ведомость начисления амортизация
Отражение лизинговых платежей				
Начислена задолженность по лизинговым платежам по сроку	76	60	118 000 руб.	График лизинговых платежей
Погашена текущая задолженность перед лизингодателем	60	51	118 000 руб.	Платежное поручение
Принят к вычету НДС	68	19	18 000 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Окончание договора лизинга				
Перевод основных средств из лизинговых в собственные	01/1	01/2		Дополнительное соглашение о передаче права собственности
Перевод амортизации по основным средствам, находящимся в лизинге в амортизацию по собственным средствам	02/2	02/1		Дополнительное соглашение о передаче права собственности

* Основные средства в лизинге

** Амортизация основных средств, полученных по лизингу

5. Приложение 2. Смена балансодержателя

По какой стоимости Лизингополучатель принимает Предмет лизинга к бухгалтерскому учету при смене балансодержателя?

Первоначальная стоимость Предмета лизинга определяется Лизингополучателем на дату смены балансодержателя как сумма всех лизинговых платежей, срок уплаты которых не наступил, увеличенная на сумму непризнанного аванса (п. п. 7, 8 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга). Все суммы без НДС. Общая сумма договора лизинга и график лизинговых платежей указаны в Приложении № 1 к ДФА.

Будет ли предоставлена Лизингополучателю информация об остаточной стоимости Предмета лизинга по данным бухгалтерского учета Лизингодателя при смене балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя?

Да, при смене балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя будет оформлен Акт приема-передачи ОС-1 (б), в котором будет указана остаточная стоимость Предмета лизинга по данным РСБУ Лизингодателя. Однако, Лизингополучатель самостоятельно определяет первоначальную стоимость Предмета лизинга для целей РСБУ, не зависимо от остаточной стоимости предмета лизинга, сформированной у Лизингодателя для целей бухгалтерского учета. Порядок определения первоначальной стоимости Предмета лизинга Лизингополучателем описан в вопросе №1.

Что является объектом налога по имуществу?

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств по правилам бухгалтерского учета (**п. 1 ст. 374** НК РФ).

Не признаются объектами налогообложения основные средства, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств (**пп. 8 п. 4 ст. 374** НК РФ).

Имеет ли Лизингополучатель право применять ускоренную амортизацию в бухгалтерском учете после смены балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя?

Нет, не имеет, за исключением, когда амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка (п. 19 ПБУ 6/01, п. 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, Письмо Минфина от 28.02.2005 N 03-06-01-04/118, Постановления Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 N 2346/11).

Имеет ли право Лизингополучатель применять ускоренную амортизацию в налоговом учете после смены балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя?

Да, имеет, если право применять коэффициент ускоренной амортизации закреплено в его Учетной политике по налоговому учету.

Лизингополучатель вправе применять коэффициент ускоренной амортизации к основной норме амортизации, но не выше 3 (**п. 2 ст. 259.3 НК РФ**). Данный специальный коэффициент не применяется к предметам лизинга, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

По какой стоимости Лизингополучатель принимает Предмет лизинга к налоговому учету при смене балансодержателя?

В налоговом учете первоначальная стоимость Предмета лизинга в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ определяется как: «...сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ».

На дату смены балансодержателя по запросу Лизингополучателю будет выдана справка об остаточной налоговой стоимости Предмета лизинга, по указанной стоимости Лизингополучатель будет учитывать предмет лизинга для целей налогообложения.

Может ли Лизингополучатель после смены балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя уменьшить срок полезного использования в налоговом учете на срок нахождения предмета лизинга на балансе Лизингодателя?

Да, может. Согласно п.7. ст. 258 НК РФ организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Срок фактического использования предмета лизинга Лизингодателем будет указан в Акте приема-передачи (ОС-1).

На основании какого документа Лизингополучатель отражает в учете смену балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя?

- Дополнительное соглашение о смене;
- Приложение №1 к ДФА;
- Акта приема-передачи (групп объектов основных средств (предмета лизинга)) с баланса Лизингодателя на баланс Лизингополучателя-ОС-1
- Дополнительно, по запросу Лизингополучателя, будет предоставлена справка об остаточной стоимости предмета лизинга в налоговом учете.

Какие Лизингополучатели не являются плательщиком налога на имущество?

- Лизингополучатели, не применяющие общую систему налогообложения;
- ИП,
- Лизингополучатели, которые стоят на налоговом учете в регионе, где введена льгота по налогу.

Как посчитать сумму налога на имущество после смены балансодержателя с Лизингодателя на Лизингополучателя?

Определение первоначальной стоимости в бухгалтерском учете описано в п.1. Срок полезного использования Лизингополучатель определяет на основании ПБУ 6/01 и своей Учетной политики. Остаточная стоимость (первоначальная стоимость минус износ) определяется на первое число каждого месяца года и на 31 декабря. Сумма налога на имущество за год определяется как среднегодовая стоимость имущества, умноженная на ставку налога, действующую в регионе.

Каким образом рассчитан налог на имущество в графике лизинговых платежей?

Налог на имущество, включенный в графики лизинговых платежей, рассчитан исходя из остаточной стоимости Предметов лизинга по данным бухгалтерского учета Лизингодателя по состоянию на 1 января 2018 года:

- Остаточная стоимость Предметов лизинга определена как разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией. Первоначальная стоимость включает в себя: стоимость приобретения, дополнительные расходы, страхование, проценты по заемным средствам и т.д.
- Срок полезного использования для переданных в лизинг предметов лизинга равен сроку договора, а для переданных-сроку от месяца передачи в лизинг до конца срока договора.

6. Приложение 3. Учет субсидий

ООО «Сименс Финанс» предлагает своим клиентам заключение ДФА на льготных условиях в соответствии с федеральной программой по предоставлению субсидий на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств.

Для реализации этой возможности между Лизингодателем и Лизингополучателем заключается Дополнительное соглашение (далее – Допс), в соответствии с которым:

- Лизингополучателю предоставляется скидка, а не субсидия по уплате авансового платежа по ДФА,
- Подписанием указанного Допса ЛП обязуется возместить Лизингодателю потери от предоставления скидки, в случае неполучения Лизингодателем денежных средств из бюджета по перечисленным в Допсе причинам и выставлением Лизингодателем требования о возмещении этого ущерба.
- Общая стоимость ДФА при предоставлении скидки не меняется, Лизингодатель передает Лизингополучателю Предмет лизинга по полной стоимости, указанной при заключении ДФА; указанная скидка в момент предоставления ее Лизингополучателю учитывается в составе внереализационных расходов Лизингодателя. Денежные средства по указанной программе будут получены Лизингодателем из бюджета и учтены в составе его внереализационных доходов на дату фактического получения денег.

Учет у Лизингополучателя

Пример. Между ООО «Сименс Финанс» и Лизингополучателем ООО «Ромашка» 01.10.17г. был заключен ДФА на общую сумму 8 182 225 руб., в том числе НДС 18%.

Приложением № 1 к ДФА предусмотрен авансовый платеж в размере 3 258 500 руб., в том числе НДС 18% Графиком лизинговых платежей предусмотрен ежемесячный платеж в размере 137 237 руб., в том числе НДС 18%.

10.10.17г. между сторонами был заключен Допс о льготных условиях по программе субсидирования лизинга колесных транспортных средств с представлением Лизингополучателю скидки на уплату авансового платежа в размере 500 000 руб.

26.10.17 ООО «Ромашка» перечислило на расчетный счет ООО «Сименс Финанс» авансовый платеж в размере (3 258 500 – 500 000) 2 758 500 руб

6.1. Учет Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингодатель

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ, основание
Аванс Лизингодателю				
Перечислен авансовый платеж Лизингодателю за минусом скидки, указанной в Допсе	60, 76	51	2 758 500,00 руб.	Допс о предоставлении скидки
Получение скидки от Лизингодателя	60, 76	91.1	500 000 руб.	Письмо Минфина от 10 августа 2015 г. N 03-03-06/1/46070
НДС с авансового платежа				
Получение от Лизингодателя счета-фактуры на авансовый платеж	68.2 *	76 «НДС»	497 059,32 руб.	Счет-фактура на авансовый платеж
Оприходован предмет лизинга				
Получено имущество	001		8 182 225 руб.	Акт о приеме-передачи

лизингополучателем				основных средств в финансовую аренду
Отражение лизинговых платежей				
Восстановление НДС с авансового платежа при получении счета-фактуры на лизинговый платеж	76 «НДС»	68.2 *	497 059,32 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Начисление лизинговых платежей по сроку (в сумму вошли авансовый платеж и первый платеж по графику)	20, 25, 26, 44	60, 76	2 877 743,22 руб. (3 258 500 + 137 237 - 517 993,78)	График лизинговых платежей, счет-фактура на лизинговый платеж
Учет НДС в составе лизингового платежа	19	60,76	517 993,78 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Принята к вычету сумма НДС по лизинговому платежу	68	19	517 993,78 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Оплачен лизинговый платеж	60, 76	51	137 237 руб.	Платежное поручение

6.2. Если балансодержателем по договору лизинга является Лизингополучатель

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Аванс Лизингодателю				
Перечислен авансовый платеж Лизингодателю за минусом скидки, указанной в Допсе	60, 76	51	2 758 500,00 руб.	Допс о предоставлении скидки
Получение скидки от Лизингодателя	60, 76	91.1	500 000 руб.	Письмо Минфина от 10 августа 2015 г. N 03-03-06/1/46070
НДС с авансового платежа				
Получение от Лизингодателя счета-фактуры на авансовый платеж	68.2 *	76 «НДС»	497 059,32 руб.	Счет-фактура на авансовый платеж
Поступление предмета лизинга				
Получено имущество лизингополучателем	08	76	6 934 088,98 руб.	Акт о приеме-передачи основных средств в финансовую аренду
Отражена сумма НДС по полученному Предмету лизинга	19	76	1 248 136,02 руб.	Акт о приеме-передачи основных средств в финансовую аренду
Отражение лизинговых платежей				
Восстановление НДС с авансового платежа при получении счета-фактуры на лизинговый платеж	76 «НДС»	68.2 *	497 059,32 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж
Погашен первый лизинговый платеж по графику	60	51	137 237 руб.	Платежное поручение
Принят к вычету НДС	68	19	517 993,78 руб.	Счет-фактура на лизинговый платеж (в сумму вошли авансовый платеж и первый платеж по графику)

* Вычет НДСа из бюджета – это право организации, а не обязанность

Мы вам заплатили 2 758 500,00 рублей, почему вы выставили нам фактуру на 3 258 500 руб. Каким образом в дальнейшем в случае подтверждения выданной субсидий будет

корректироваться данная сумма? Будет корректироваться ранее выставленная счет-фактура?

Согласно п. 2.1 ст. 154 НК если мы прямо не указываем в договоре, что уменьшаем стоимость отгруженных товаров, то базу по НДС не меняем, корректировочные счета-фактуры не выставляем. Скидка, предоставленная Лизингополучателю, учитывается в момент ее предоставления в расходах Лизингодателя. При получении Лизингодателем субсидии она будет признана в доходах (Письмо Минфина РФ от 10 июня 2015 г. N 03-03-05/33757). Эти два события могут быть сильно разорваны во времени друг от друга.

Почему в акте в лизинг указана стоимость 8 182 225 руб., ведь мы вам заплатим только 7 682 225 руб.?

Лизингодатель передает Лизингополучателю предмет лизинга стоимостью 8 182 225 руб., как указано в Приложении №1 к ДФА. Но часть денежных средств получит не от Лизингополучателя, а из бюджета в качестве субсидии за предоставление скидки Лизингополучателю. Таким образом, вся стоимость переданного имущества будет оплачена, при этом Лизингополучатель получает доход в виде скидки от Лизингодателя в размере, равном сумме субсидии.

Почему Лизингополучатель должен отражать у себя в доходах субсидию, ведь получателем субсидии является Лизингодатель?

Лизингополучатель в доходах отражает получение скидки от Лизингодателя, а не субсидии из бюджета.

Субсидия отражается в доходах на дату зачисления денежных средств. Как лизингополучателю определить момент признания дохода, если деньги на расчетный счет получает Лизингодатель?

Лизингополучатель в доходах отражает получение скидки от Лизингодателя, а не субсидии из бюджета. Лизингополучатель признает в своем учете доход от получения скидки при выполнении следующих условий:

- Подписано Дополнительное соглашение с Лизингодателем,
- Перечислен Аванс за минусом предоставленной скидки.

Дата получения субсидии из бюджета на расчетный счет Лизингодателя не влияет на учет Лизингополучателя.

Что является для Лизингополучателя первичным документом для отражения внереализационного дохода в виде субсидии?

Лизингополучатель в доходах отражает получение скидки от Лизингодателя, а не субсидии из бюджета. Первичными документами для учета скидки в учете Лизингополучателя являются: Дополнительное соглашение и платежное поручение на перечисление аванса, уменьшенного на сумму скидки. Этим платежом Лизингополучатель вступает в сделку и акцептует предоставленную скидку.

Когда будут предоставлены документы, подтверждающие факт получения субсидии по дополнительному соглашению?

Текстом Допса не предусмотрено предоставление Лизингополучателю документов, подтверждающих получение субсидии. Лизингополучателю предоставляется скидка по уплате авансового платежа при подписании Дополнительного соглашения не зависимо от даты фактического получения Лизингодателем субсидии из бюджета.

Что будет в случае отказа в выплате субсидии из бюджета?

Текстом Допса предусмотрены основания для компенсации Лизингополучателем Лизингодателю потерь в доходах от неполучения субсидии. Лизингодатель выставляет требование в адрес Лизингополучателя в размере ранее предоставленной скидки по ДФА. На основании этого требования и пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ лизингополучатель отражает в своем учете расходы на возмещение ущерба.