**1. По вопросу почему необходимо приходовать по затратам лизингодателя, а не по лизинговым платежам**

Да, мы в курсе того, что позиция, изложенная в наших рекомендациях, противоречит позициям, изложенным в большинстве других изданий.

Однако это позиция нашего автора- начальника отдела налогообложения прибыли организаций департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Хорошего О.Д. и мы ее строго придерживаемся.

Позиция, изложенная в других изданиях, базируется на Приказе Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». Данный приказ давным-давно устарел, хотя и не был признан утратившим силу. Минфин неоднократно в своих письмах (например, от 3 июля 2007 г. № 07-05-06/180) заострял внимание на том, что Приказ 15 должен применяться в части не противоречащей более поздним нормативным документам, в частности ПБУ 6/01.

В соответствии с ПБУ 6/01 первоначальная стоимость ОС – стоимость его приобретения и связанных с ними затрат, о чем сказано в пункте 8 ПБУ 6/01. Но только стоимость приобретения предмета лизинга – это цена, которую лизингодатель заплатил поставщику, а не задолженность лизингополучателя по договору лизинга.

Лизинговый платеж, если он не включает в себя выкупную цену, состоит из двух величин:

– возмещение **затрат** лизингодателя **по приобретению** предмета лизинга;

– дохода лизингодателя по договору финансовой аренды, то есть, арендных платежей (п.1 ст. 28 Закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ).

Арендные платежи, по нашему мнению, являются текущими затратами организации и не могут капитализироваться путем их отражения на 08 счете в стоимости имущества, полученного в лизинг. Это связано еще и с тем, что это не затраты лизингополучателя по приобретению объекта основных средств, так как во время действия договора лизинга предмет лизинга находится в собственности лизингодателя, а у лизингополучателя оно находится в аренде.

Организация же не отражает на 08 счете арендные платежи, например, по договору аренды с выкупом, как затраты, связанные с будущим приобретением предмета договора аренды. Она отражает их как текущие расходы.

Таким образом, по нашему мнению, методика отражения в учете операций по договору лизинга, приведенная в рекомендациях БСС «Главбух», полностью соответствует действующим нормативным документам, а рекомендации в других изданиях, которые основаны только на неукоснительном применении Приказа №15, являются ошибочными, так как применяются в части противоречащей более поздним нормативным документам и предлагают отражать операции не по их экономической сущности.

**Нашу позицию косвенно подтверждает и наличие проекта ПБУ «Аренда» на сайте Минфина России** [**http://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/projects/**](http://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/projects/)

**В данном проекте 2012 года сказано, что предмет лизинга приходуется лизингополучателем по стоимости приобретения имущества лизингодателем у поставщика.**

**Кроме того, в письме Минфина России от 29.06.2016 № 03-05-05-01/37792 сказано, что в настоящее время существуют два одновременно действующих документа Приказ №15 и ПБУ 6/01 и в такой ситуации следует применять принципы МСФО. Согласно МСФО предмет лизинга отражается на балансе лизингополучателя по сумме затрат лизингодателя.**

**Таким образом, наша позиция полностью соответствует не только действующим документам, но и проектам тех документов, которые должны прийти на смену давно неактуальному Приказу №15, а также принципам МСФО.**

**Также отмечаем, что согласно ПБУ 1/2008 стандарты МСФО имеют приоритет над приказами Минфина, так как приказ Минфина №15 не относится к Федеральным стандартам по бухучету.**

**2. По вопросу почему амортизацию нужно относить на счет 76, а не на счета затрат, а в расходах учитывать лизинговые платежи**

Нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности применяются в части, не противоречащей изданным позднее нормативным правовым актам. Письмо Минфина от 19 декабря 2006 г. №07-05-06/302. Аналогичная позиция высказана и по отношению к Указаниям об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.02.1997 N 15. Письмо Минфина от 3 июля 2007 г. №07-05-06/18.

В соответствии с ПБУ 6/01 первоначальная стоимость ОС – стоимость его приобретения и связанных с ними затрат, о чем сказано в пункте 8 ПБУ 6/01. Но только стоимость приобретения предмета лизинга – это цена, которую лизингодатель заплатил поставщику, а не задолженность лизингополучателя по договору лизинга.

Лизинговый платеж, если он не включает в себя выкупную цену, состоит из двух величин:

– возмещение **затрат** лизингодателя **по приобретению** предмета лизинга;

– дохода лизингодателя по договору финансовой аренды, то есть, арендных платежей (п.1 ст. 28 Закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ).

Таким образом, предмет лизинга принимается к учету на 08 лизингополучателем по стоимости его приобретения лизингодателем, а не исходя из задолженности по договору лизинга.

В дальнейшем по этой же стоимости он переводится на счет 01.

Стоимость основного средства по общему правилу погашается путем начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01).

По договору лизинга предмет лизинга до выкупа является собственностью лизингодателя. Соответственно, начисление амортизации по предмету лизинга должно относиться на расчеты с лизингодателем, а не на расходы организации, так как она не несла расходов на его приобретение, это делал лизингодатель.

Кроме того, согласно пункту 2 ПБУ 10/99 расходом признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств.

В данном случае обязательство организации – это лизинговые платежи по договору, а не амортизация, и именно они должны относиться на счета учета затрат.

Амортизация же, в свою очередь, должна уменьшать задолженность Вашей организации перед лизингодателем в части стоимости полученного предмета лизинга.

То есть при начислении амортизации следует делать проводку Дебет 76 Кредит 02, а не Дебет 20 Кредит 02. На текущие расходы должна относиться сумма лизинговых платежей, которые как раз и являются расходами организации.

Данная позиция полностью соответствует порядку отражения расходов организации согласно ПБУ 10/99 - основного нормативного документа по учету расходов.

Тот факт, что проводка Дебет 76 Кредит 02 не предусмотрена планом счетов, утвержденным Приказом 94н, не играет никакой роли. Это объясняется тем, что в Приказе приведена типовая корреспонденция операций, которая подлежит дополнению при возникновении фактов хозяйственной жизни, для которых типовые проводки отсутствуют.