

## Учет и налогообложение импорта лизинговых услуг

**Л. С. Тарасова,**  
Санкт-Петербургский  
государственный экономический  
университет,  
l.s.tarasova@mail.ru



**В** современных экономических условиях большинство договоров с лизингодателями — нерезидентами Российской Федерации, как правило, предусматривают авансовые лизинговые платежи. Поэтому особую значимость приобретают вопросы формирования учетно-аналитического обеспечения бухгалтерского учета расчетов по авансовым лизинговым платежам в иностранной валюте у лизингополучателя-резидента по договору международного лизинга.

В соответствии с методом начисления лизинговых платежей с авансом лизингополучатель при заключении договора выплачивает лизингодателю аванс в согласованном сторонами размере, а остальная часть общей суммы лизинговых платежей уплачивается в течение срока действия договора.

В договоре лизинга должны быть указаны два графика:

- график ежемесячно начисленных лизинговых платежей, являющийся основанием для составления акта оказанных услуг и счета-фактуры;
- график лизинговых платежей к оплате, являющийся основанием для выставления счета к оплате.

Отметим, что нормативные законодательные акты о лизинге, на наш взгляд, не содержат четких правил зачета авансовых платежей в счет лизинговых платежей по договору лизинга. Поэтому специалистами предлагаются различные способы зачета авансовых платежей:

- единовременно на дату выплаты первого лизингового платежа;
- единовременно на дату выплаты последнего лизингового платежа;
- равномерно в течение срока действия договора лизинга в счет оплаты текущих лизинговых платежей, уменьшая сумму платежа, подлежащую уплате за каждый месяц;

— по мере образования задолженности по лизинговым платежам.

По нашему мнению, производить зачет аванса, выданного в счет исполнения обязательств, нужно на дату исполнения лизингодателем своих договорных обязательств, поскольку договорные обязательства лизингодателя за отчетный период считаются исполненными на дату признания расходов по лизинговой услуге в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей.

Некоторые специалисты предлагают отражать зачет аванса по лизинговым платежам следующими записями:

**Д-т сч. 26** "Общехозяйственные расходы",

**К-т сч. 60** "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отнесена на текущие расходы сумма ежемесячного лизингового платежа;

**Д-т сч. 19** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",

**К-т сч. 60** "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" учтен НДС по лизинговому платежу;

**Д-т сч. 26** "Общехозяйственные расходы",

**К-т сч. 60** "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отнесен на текущие расходы зачет аванса по лизинговым платежам;

**Д-т сч. 19** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",

**К-т сч. 60** "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" учтен НДС с суммы заченного аванса.

Полагаем, что данный вариант необъективно отражает экономическое содержание происходящих хозяйственных операций (зачета).

По нашему мнению, зачет аванса в счет лизингового платежа должен отражаться путем уменьшения кредиторской задолженности лизингополучателя по лизинговому платежу на сумму уплаченного ранее аванса:

**Д-т сч. 76** "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч. "Лизинговый платеж",

**К-т сч. 76** "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч. "Авансовый лизинговый платеж" уменьшена кредиторская задолженность лизингополучателя по лизинговому платежу, включая НДС, на сумму уплаченного ранее аванса.

При перечислении лизингодателю — нерезиденту Российской Федерации авансового лизингового платежа, по нашему мнению, возникает ряд проблем, связанных с вычетом НДС, удержанного российским лизингополучателем в качестве налогового агента из дохода нерезидента и уплаченного в бюджет.

**Первая проблема** связана с вопросом наличия счета-фактуры как одного из условий вычета НДС.

Налоговые органы (письмо ФНС РФ от 12.08.09 № ШС-22-3/634@) считают, что налоговые агенты не могут принять к вычету НДС с уплаченных авансов до момента принятия на учет товаров (работ, услуг), в связи с отсутствием у них счетов-фактур, выставленных продавцами.

Между тем в постановлении ФАС Поволжского округа от 28.10.08 № А65-610/2007-СА2-22 отмечено, что единственным условием для применения налоговым агентом вычета по НДС является наличие документа, подтверждающего уплату налога в бюджет, при условии, что товары (работы, услуги) приобретаются для операций, облагаемых НДС.

Отметим, что ориентироваться на это решение суда не стоит, поскольку позиция Минфина России однозначна: вычеты производятся на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих фактическую уплату в бюджет сумм НДС, после принятия на учет товаров, работ, услуг (письмо от 29.11.10 № 03-07-08/334).

По нашему мнению, позицию контролирующих органов нужно оспаривать в судебном порядке, поскольку обязанность по оформлению счета-фактуры за продавца возложена на налогового агента. Иными словами, поскольку законодатель не предполагает наличия счета-фактуры, выставленного продавцом, то для вычета НДС достаточно только документов, подтверждающих уплату НДС в бюджет.

**Вторая** заключается в перечне условий, выполнение которых дает право налоговому агенту на вычет НДС, в частности, речь идет об условии принятия на учет товаров (работ, услуг).

С одной стороны, согласно п. 12 ст. 171 НК РФ покупатели имеют право на вычет НДС с сумм предоплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), с другой, — как считают контролирующие органы, это право не распространяется на налоговых агентов. Последние имеют право на вычет НДС только по мере принятия к учету соответствующих товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

На наш взгляд, это прямое ущемление прав налоговых агентов. Им вменена обязанность перечислить в бюджет НДС за продавца, а право на вычет НДС при перечислении аванса не предоставлено ■

#### Литература

1. Антоненко И. В. Приобретаем оборудование по договору лизинга / И. В. Антоненко // Учет в производстве. — 2010. — № 4.
2. Вахрушина М. А. Учет лизинговых операций. Российский подход лизингополучателя, бухгалтерский и налоговый аспекты / М. А. Вахрушина // Лизинг. — 2010. — № 7.
3. Киркоров А. Н. Авансы и начисление лизинговых платежей / А. Н. Киркоров // Технологии лизинга и инвестиций. Вестник Российской Ассоциации лизинговых компаний. — 2003. — № 1 (11).
4. Королева А. А. Зачет авансового платежа по договору лизинга [Электронный ресурс] / А. А. Королева // В курсе правового дела. — 2009. — № 19.

Самые свежие новости  
редакции журнала «Бухгалтерский учет»

в интернете

[www.buhgalt.ru](http://www.buhgalt.ru)