

ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ

Попова С. В., здобувач вищої освіти групи ЗБ 6/1

Бермас М. В., здобувач вищої освіти групи ЗБ 6/3

Миколаївський національний аграрний університет

Визначено поняття фінансового лізингу та особливості відображення його у податковому обліку.

Ключові слова: фінансовий лізинг, договір фінансового лізингу, оренда, фінансова оренда, лізингодавець, лізинг.

У податковому кодексі передбачено, що лізингова операція – це господарська операція фізичної чи юридичної особи, яка передбачає надання основних засобів у користування іншим фізичним або юридичним особам за плату та на визначений строк. Лізингові операції здійснюються у вигляді оперативного, фінансового або зворотного лізингу.

Фінансовим лізингом вважається господарська операція, яку здійснює фізична або юридична особа, яка передбачає передачу орендареві майна, що є основним засобом, придбане чи виготовлене орендодавцем, що включає в себе усі ризики та винагороди, які пов'язані із правом користування та володіння об'єктом лізингу. Фінансовим лізингом є та операція якщо лізинговий (орендний) договір містить одну з наведених умов зазначених у податковому кодексі.

Детально розглянемо умови визнання лізингової операції, яка відноситься до фінансової:

- об'єкт лізингу передається на строк, протягом якого амортизується не менш як 75% його первісної вартості. При цьому орендар зобов'язаний на

підставі лізингового договору та протягом строку його дії придбати об'єкт лізингу за ціною, визначеною у лізинговому договорі;

- балансова вартість об'єкта лізингу на момент закінчення дії лізингового договору не перевищує 25% первісної вартості ціни такого об'єкта лізингу, що діє на початок строку дії лізингового договору;

- сума лізингових (орендних) платежів з початку строку оренди дорівнює первісній вартості об'єкта лізингу або перевищує її;

- майно, що передається у фінансовий лізинг, виготовлене за замовленням орендаря та після закінчення дії лізингового договору не може бути використане іншими особами, крім орендаря.

Зазначимо також, що незалежно від того, чи регулюється господарська операція податковим кодексом чи ні, сторони договору мають право під час його укладання визначити таку операцію як оперативний лізинг без права подальшої зміни статусу цієї операції до закінчення дії відповідного договору.

Об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства згідно з П(С)БО або МСФЗ.

Фактична передача матеріальних активів іншій особі на підставі договору про фінансовий лізинг, а також повернення цих матеріальних активів вважаються постачанням товарів. Такі операції є об'єктом оподаткування ПДВ. Базу оподаткування ПДВ визначають відповідно сумі договірної вартості.

В орендодавця на дату фактичного передання об'єкта фінансового лізингу у користування орендареві виникають податкові зобов'язання з ПДВ. На цю дату орендодавець складає податкову накладну на всю вартість об'єкта і реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Операції з нарахування процентів або комісій лізингодавця у складі лізингового платежу не є об'єктом оподаткування ПДВ. Але якщо до складу лізингового платежу входить компенсація будь-яких витрат орендодавця,

пов'язаних із виконанням договору фінансового лізингу, таку частину лізингового платежу слід оподатковувати ПДВ.

В орендаря на дату фактичного отримання об'єкта фінансового лізингу виникає право на податковий кредит з ПДВ. Підставою для нарахування ПДВ у складі податкового кредиту є податкова накладна, складена і зареєстрована в ЄРПН орендодавцем.

Повернення матеріальних активів за договором фінансового лізингу вважається постачанням товарів. А значить, ця операція теж є об'єктом оподаткування ПДВ. Для платника ПДВ, який повертає об'єкт фінансового лізингу орендодавцеві без придбання цього об'єкта у власність, така передача для цілей оподаткування прирівнюється до зворотного продажу. Базу оподаткування ПДВ визначають на основі його договірної (контрактної) вартості.

Література:

1. «Фінансовий лізинг: облік та оподаткування». [Електронний ресурс] Публікація Системи «Expertus: Головбух». – Режим доступу : <https://1gl-vip.expertus.ua/#/document/16/23502/bssPhr1/?of=cory-8acda37677>.

2. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181 – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.

3. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 2.12.2010р. № 2755-VI – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

Annotation

The concept of financial leasing and the features of its reflection in tax accounting are defined.

Key words: financial leasing, financial leasing contract, lease, financial lease, lessor, leasing.

**Науковий керівник – Пісоченко Т. С.,
канд. екон. наук, асистент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв**