

О налогообложении прибыли по договорам финансовой аренды

(лизинга) в 2021 году

(Письмо МНС Республики Беларусь от 20.04.2021 № 2-2-10/00906)

Министерство по налогам и сборам в связи с возникающими на практике вопросами, связанными с исчислением в 2021 году налога на прибыль по договорам финансовой аренды (лизинга), сообщает следующее.

Доходы от операций по передаче в финансовую аренду (лизинг) имущества при исчислении налога на прибыль включаются в состав внереализационных доходов на основании подпункта 3.18 пункта 3 статьи 174 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК).

Законом Республики Беларусь от 29.12.2020 № 72-З «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь» с 2021 года из указанного подпункта исключена часть, которая устанавливала период признания доходов от операций по передаче в финансовую аренду (лизинг) имущества для целей исчисления налога на прибыль.

Справочно. В 2019-2020 годах доходы от операций по передаче в финансовую аренду (лизинг) имущества включались в состав внереализационных доходов на соответствующий день передачи в финансовую аренду (лизинг) имущества, определенный в соответствии с пунктом 9 статьи 121 НК, которым было предусмотрено, что в части лизинговых платежей днем передачи предмета лизинга в финансовую аренду (лизинг) признается, последний день каждого месяца, к которому относится лизинговый платеж по такой передаче, но не ранее даты фактической передачи предмета лизинга лизингополучателю.

В соответствии с пунктом 2 статьи 174 НК дата отражения внереализационных доходов в отношении доходов, по которым в пункте 3 данной статьи не указана дата их отражения, определяется плательщиком на дату признания доходов в бухгалтерском учете.

Соответственно с 2021 года доходы от операций по передаче в финансовую аренду (лизинг) имущества отражаются в составе внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль на дату признания таких доходов в бухгалтерском учете.

В соответствии с подпунктом 3.19 пункта 3 статьи 174 НК расходы по передаче в финансовую аренду (лизинг) имущества включаются при исчислении налога на прибыль в состав внереализационных расходов на дату отражения соответствующих доходов от передачи в финансовую аренду (лизинг) имущества, учитываемых в порядке, определенном подпунктом 3.18 пункта 3 статьи 174 НК.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, возникающих при совершении хозяйственных операций по договорам финансовой аренды (лизинга), в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) установлен Национальным стандартом бухгалтерского учета «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2018 № 73 (далее - НСБУ 73).

В соответствии с пунктом 6 НСБУ 73 при долгосрочном лизинге первоначальная стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91 -4 «Прочие расходы») и кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»). Стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга (без суммы налога на добавленную стоимость) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

Учитывая изложенное, в 2021 г. организациями-лизингодателями при исчислении налога на прибыль при долгосрочном лизинге:

в том отчетном периоде (квартале), в котором предмет лизинга передан лизингополучателю:

в состав внереализационных доходов включается стоимость переданного предмета лизинга (контрактная стоимость);

в состав внереализационных расходов включается первоначальная стоимость переданного предмета лизинга;

в I квартале 2021 г.:

в состав внереализационных доходов включается контрактная стоимость предмета лизинга, переданного лизингополучателю до 2021 г., в части, не учтенной до 2021 г. при исчислении налога на прибыль;

в состав внереализационных расходов включается первоначальная стоимость предмета лизинга, переданного лизингополучателю до 2021 г., в части, не учтенной до 2021 г. при исчислении налога на прибыль.

Первый заместитель Министра И.Н.Клепча

Письмо опубликовано 13 мая 2021 г. на интернет-портале МНС (nalog.gov.by)