

УДК: 339.187.62

## ВОЗМОЖНОСТИ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ С ПОМОЩЬЮ ЛИЗИНГА.

Дановский Игорь Иванович  
магистрант кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
«Южно-уральский Государственный Университет»  
(национальный исследовательский университет)  
e-mail: IgorVan94@mail.ru

В статье рассмотрены преимущества лизинга перед кредитом и причины предпочтения первого в условиях финансовой нестабильности. Выявлено каким договорам налогоплательщики отдают предпочтение при приобретении основных средств. Освещены возможности оптимизации налогового бремени при помощи лизинга. Исследовано влияние ускоренной амортизации на налоговую нагрузку предприятий. Разработана методика выбора балансодержателя предмета лизинга. В статье также освещены новации законодательства относительно вопросов учета и налогообложения предметов, приобретенных по договору лизинга.

Ключевые слова: финансовая и операционная аренда, лизинг, аренда, оптимизация налогов при аренде, учет аренды (лизинга), учет лизинга.

Эффективным рычагом, осуществляющим воздействие на рынок лизинговых услуг является налоговое стимулирование этой деятельности.

За рубежом лизинг получил широкое распространение благодаря выгодному порядку налогообложения. Такое стимулирование создало привлекательность и для отечественного рынка лизинговых услуг.

Предпочтение, в условиях финансовой нестабильности, налогоплательщики отдают приобретению основных средств по договору лизинга, нежели их покупке. Этот выбор определяется возможностью оптимизировать налоги, в т.ч. налог на прибыль и НДС, благодаря лизингу. В результате этого происходит экономия денежных средств, на определенный

момент времени, что позволяет оставить их в обороте, для нужд предприятия, воспроизведения дополнительной прибыли и, впоследствии, формировать денежный поток, предназначенный для погашения лизинговых платежей [3].

Определяющее значение при реализации лизинговых сделок имеют порядок и условия по взиманию налогов. Основные важные вопросы, которые решают лизинговые компании являются налогообложение и таможенные платежи.

При рассмотрении и сравнении кредита и лизинга, выделим следующие преимущества лизинга, такие как [3]:

1. Законное право на снижение базы налогообложения, при использовании налоговых льгот:

- платежи по договору лизинга включаются в расходы, связанные с производством и реализацией продукции, снижая таким образом налог на прибыль [НК РФ п.2 статьи 259.3.];

- использование права на уменьшение налога на прибыль при использовании ускоренной амортизации (такое право возможно только в период лизинговой сделки) [НК РФ п.2 статьи 259.3.];

- сумма НДС по договору лизинга учитывается в полном объеме (НК РФ п.2 статьи 259.3).

В большинстве случаев процентные ставки по лизингу оказываются выше на несколько процентов (2-4%), по отношению к кредиту. Такая ситуация складывается из-за того, что лизинговая компания, как правило сама кредитруется в банке, а значит и закладывается такие расходы в процентную ставку. Но даже в этом случае операции по лизингу на порядок выгоднее (15-25%), чем кредитные за счет экономии на налогах [9].

При обложении налогом лизинговых операций НК РФ предусмотрены льготы. К примеру, если на территорию России производится ввоз, технологического оборудования или же сельскохозяйственной техники по международному лизингу, которая предназначена только для организации и модернизации технологических процессов, то импортеру предоставляется

возможность отсрочки уплаты НДС вплоть до совершения операции по постановке на учет лизингополучателем этих основных средств. Ограничением при такой отсрочке является срок для постановки на учет – не более 6 месяцев (пп. 7 п. 1 ст. 151 НК РФ). При ввозе имущества по договору поставки предмета лизинга плательщиком таможенных сборов и НДС является лизингодатель, поскольку договор он заключает от своего имени. Снижение налоговой нагрузки на предприятие наблюдается в части [3]:

- освобождения средств, которые возможно использовать для развития производства;
- наличия у предприятия нового оборудования, которое позволяет повысить производительность труда.

2. При использовании схемы возвратного лизинга (продажа лизинговой компании оборудования, бывшее в собственности предприятия, с целью его получения обратно, но в лизинг). Такая схема отличается от обычного лизинга наличием только фактически двух сторон – лизингополучатель (он же продавец) и лизингодатель (ст. 665 ГК РФ) [2]. Это означает, что предприятие, владеющее каким-либо объектом, продаёт лизинговой компании оборудование, бывшее в собственности предприятия, а потом само становится лизингополучателем объекта. При такой схеме объект чаще всего продается за символическую цену, а когда заключается договор лизинга, то цена возрастает в несколько раз (до рыночной). Все вышесказанное позволяет лизингополучателю снизить свои обязательства. Возвратный лизинг по своей сути – предоставление займа, обеспеченного залогом основного средства. Возвратный лизинг позволяет избежать лизингополучателю нормирования процентов, которые подлежат уплате лизингодателю, однако высокие налоговые риски являются основным недостатком такой схемы, поскольку налоговые органы считают возвратный лизинг схемой для извлечения необоснованной налоговой выгоды [5]. Однако в пункте 1 статьи 4 закона о финансовой аренде законодательно закреплена возможность продавца быть в тоже время и лизингополучателем в течении

одних лизинговых отношений. Такое право было подтверждено Высшим арбитражным судом РФ в 2007 году (постановление от 16.01.2007 г. №9010/06).

Одним из наиболее часто реализуемых на практике преимуществ лизинга является ускоренная амортизация его предмета.

Основные налоговые аспекты ускоренной амортизации сводятся к следующему.

1. Возможность в период лизинговой сделки уменьшить налог на прибыль, поскольку, существует возможность увеличить размер амортизационных отчислений на предмет лизинга, при использовании способа ускоренной амортизации основных средств, закрепленная в ст.258 Налогового Кодекса Российской Федерации. Однако следует помнить о том, что первоначальная стоимость имущества как в случае с лизингом, так и в случае с покупкой основных средств, одинаковы, и общая сумма, относимая на расходы через начисление амортизации основных средств, независимо от применяемого метода амортизации, также одинакова. Разница состоит только в том, что в первом случае это происходит быстрее, и особую актуальность приобретает контроль за общей величиной расходов и финансовым результатом деятельности организации. Дело в том, что большие суммы расходов, полученные в результате ускоренной амортизации, могут привести к убытку в периоды начисления ускоренной амортизации (часто такое встречается, если организация приобретает дорогостоящее имущество). Это можно отнести к недостаткам при использовании подобной схемы.

Оборудование, приобретенное в лизинг отнесли к 4-ой амортизационной группе, где срок полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно (от 60 до 84 месяцев). Применение ускоренной амортизации оборудования в лизинге со специальным коэффициентом 3 даёт возможность списать его минимум за 20 месяцев вместо 60 месяцев для приобретенного основного средства. После того как срок действия лизингового договора истечет, и выкупная стоимость, будет равна нулю, либо будет равняться небольшой

договорной цене, например, 1 000 руб. По этой стоимости у лизингополучателя будет отражено оборудование в составе собственных средств. Такая договорная цена является выгодной предприятию (лизингополучателю), например, если планировалась продажа выкупленного в собственность автомобиля или оборудования по лизингу. Ведь лизингополучатель получает законную возможность продать такое имущество именно по той условной цене – 1 000 руб. Зачастую такой схемой пользуются руководители лизингополучателей, для покупки личных автомобилей, после окончания лизинга они выкупают в собственность автомобили.

На примере приобретения оборудования по договору лизинга, рассмотрим схему расчета ускоренной амортизации этого оборудования. Ускоренная амортизация рассчитывается по следующей формуле:

$AM_y = AM * K_{ua}$  , где  $AM_y$  – норма ускоренной амортизации;  $AM$  – норма амортизации, определенная в соответствии со сроком полезного использования;  $K_{ua}$  – коэффициент ускоренной амортизации.

Пример 1. Организация приобрела по договору лизинга точильный станок, который при принятии к учету был отнесен к 5-ой амортизационной группе (срок полезного использования свыше 7 до 10 лет). По условиям срок договора составляет 3 года (36 месяцев), а первоначальная стоимость этого оборудования равняется 2 000 000 руб.

Независимо от того, на чьем балансе будет учитываться оборудование (лизингодателя или лизингополучателя), рационально будет списать оборудование полностью за срок договора лизинга, для этого необходимо определить оптимальный коэффициент ускоренной амортизации. При принятии на учет балансодержатель решает установить срок полезного использования оборудования равным 108 месяцам (9 лет). При определении ежемесячной нормы амортизации оборудования, без применения коэффициента ускорения составит 0,926 %. После принятия совместного решения сторонами

лизингового договора был определен коэффициент ускоренной амортизации – 3. При определении ежемесячной нормы амортизации оборудования, теперь уже с применения коэффициента ускорения составит 2,778 %, а это означает, что условие рациональности выполнено (за период действия договора лизинга, 36 месяцев, оборудование полностью самортизируется).

2. Возможность выкупить по минимальной (символической) остаточной стоимости предмет лизинга, после закрытия сделки.

При заключении сделки лизинга встает вопрос на какой срок оформлять договор лизинга. Обычно он соответствует сроку за который возможно полностью списать предмет лизинга при использовании ускоренной амортизации.

Рассмотрим вспомогательную сводную таблицу для выбора балансодержателя предмета лизинга, в которой приведены основные критерии руководствуясь и полагаясь на которые лизингополучатель может определиться на чьем балансе ему удобнее будет учитывать предмет лизинга [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7].

Таблица 1 – Вспомогательная сводная таблица для выбора балансодержателя предмета лизинга

<b>Если учет ведется на балансе лизингодателя</b>	<b>Критерий сравнения</b>	<b>Если учет ведется на балансе лизингополучателя</b>
Право собственности остается у лизингодателя	Право собственности	Право собственности остается у лизингодателя
Отражается на забалансовом счете 001 и принимается к учету по стоимости указанной договором	Учет стоимости, по которой учитывается на балансе предмет полученный в лизинг:	Отражение стоимости лизингового имущества по Д08«Приобретение отдельных объектов основных средств по договору» и К76 «Арендные обязательства»
За личные средства осуществляется ТО (капитальный и текущий ремонт) и сохранность предмета лизинга	За чей счет производятся текущие расходы:	Порядок учета затрат соответствует формированию ПС имущества ПБУ 06/01 в п.7 и 8

Амортизация не начисляется	Возможность начисления амортизации:	В соответствии с п.9 Указаний, а так же п.2 ст.31 Закона №164-ФЗ начисление амортизации производит лизингополучатель по счетам учета затрат на производство в дебете и кредите счета 02«Амортизация основных средств, полученных в лизинг»
Начисление лизинговых платежей отражается в кредите счета 76 по субсчету «Задолженность по лизинговым платежам»	Учет лизинговых платежей:	Исходя из п.9 Указаний лизингополучателю следует производить начисление лизинговых платежей внутренней проводкой Д76К76
После окончания действия договора лизинга, осуществляется возврат имущества лизингодателю, путем списания стоимости имущества с забалансового счета 001	При возврате имущества лизингодателю:	Если после окончания действия договора лизинга, предмет его остается у лизингодателя или ожидаемый срок полезного использования равен сроку договора лизинга, то срок полезного использования стоит устанавливать в соответствии с 20 пунктом ПБУ 6/2001, во всех остальных случаях при переходе предмета лизинга к лизингополучателю устанавливать следует, как и для ОС.
Если по окончании действия договора лизинга происходит выкуп предмета лизинга, то делается следующая запись Д01К02	Сравнение учета при различных ситуациях:	При возврате может возникнуть два случая. Первый, когда при возврате, после окончания договора лизинга, имущества вся сумма амортизации будет равна его стоимости, тогда лизингополучатель может ограничиться следующими проводками: Д01 «Выбытие ОС» К01 «Имущество, полученное в лизинг» И второй случай, когда предмет лизинга не самортизирован, требуется отразить еще одну запись, на сумму остаточной стоимости предмета лизинга: Д91 «прочие расходы» К01 «Выбытие ОС»

<p>При переходе предмета лизинга в собственность лизингополучателя выкупная стоимость как маржа</p>	<p>Сравнение учета при различных ситуациях:</p>	<p>При переходе предмета лизинга в собственность лизингополучателя может сложиться две ситуации. Первая, когда переход в собственность осуществляется после погашения всей суммы лизинговых платежей, тогда производятся внутренние записи по счетам 01 и 02, «имущества полученного в лизинг» и «амортизация имущества, полученного в лизинг» соответственно, после чего амортизация отражается на 02 счете, как и по ОС  Во второй ситуации лизингополучатель может пожелать выкупить предмет лизинга раньше срока, тогда производятся записи по счетам: Д97К02 «Амортизация ОС, полученных в лизинг» Д76 «Арендные обязательства К76 «Задолженность по лизинговым платежам», после этого производятся внутренние записи, как и в первой ситуации, а все платежи, начисленные досрочно будут равномерно списываться в счета учета затрат с 97 счета.</p>
---	---	--

Вновь обратившись к законодательству, следует затронуть вопрос учета и налогообложения предметов, оформленных в лизинг. Поскольку ст.31 в Федеральном законе от 29.10.1998г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» была отменена, это послужило незамедлительной реакцией бухгалтеров. В этой статье устанавливалось право на учет предметов, взятых в лизинг, по взаимному соглашению на балансе любой из сторон [4]. После 16 ноября 2014 г. прекратило действовать специальное регулирование затронутых выше вопросов, а на предметы, полученные в лизинг стали распространяться общие правила по учету объектов основных средств, которые были получены и переданы по договорам аренды. Основанием к этому служит ст. 625

Гражданского Кодекса РФ, где обусловлено, что финансовая аренда это один из видов договора аренды.

Ст. 31 закона № 164-ФЗ основывалась на следующем принципе: предмет лизинга должен передаваться по договору лизинга от лизингодателя к лизингополучателю исходя из их договоренности между собой, вне связи с наличием к тому экономических оснований. Письмо Минфина России от 11.09.2013г. № 03-05-05-01/37418 определило, что у балансодержателя облагается предмет полученный по договору лизинга налогом на имущество, если учтен на балансе до 01.01.2013 г. А руководствуясь п. 10 ст. 258 НК РФ, налогообложение производится той стороной договора лизинга, на чьем балансе учитывается предмет, приобретенный в лизинг [4].

И вроде бы все становится предельно ясно: после прекращения действия ст. 31 №164-ФЗ утрачивают силу и все нормы налогового законодательства, которые были с ней связаны. Предмет лизинга, который был передан по договору лизинга в силу соглашения сторон, следует вернуть обратно, на баланс лизингодателю. А, в силу закона, объект основных средств имеет возможность перехода с баланса на баланс, без использования специализированного оформления при наличии справки бухгалтера. Противоречия, возникшие между бухгалтерским учетом и Налоговым Кодексом РФ, основываются на приказе Минфина России от 17.02.1997 г. №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». Если руководствоваться этим приказом, то выбор балансодержателя по-прежнему должны определять между собой участники лизингового договора, однако приказ не регламентирует правила ведения бухгалтерского учета, поскольку не зарегистрирован в Минюсте РФ. В данном контексте целесообразно вспомнить п. 7 ПБУ 1/2008, которое дает право воспользоваться и руководствоваться правилами МСФО IAS 17 «Аренда» [1].

В отличии от российского законодательства, где лизинг приравнивается к аренде на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, глава 34 «Аренда», параграф 6 «Финансовая аренда» стандарты МСФО приравнивают к

финансовой аренде, только фактическую передачу выгод и рисков, которые переходят к балансодержателю в связи с переходом права владения активом. Если такого не происходит, то аренду принято считать операционной.

Аренду следует классифицировать основываясь на п.8-10 стандарта международной финансовой отчетности IAS 17. В этом стандарте оговорена зависимость содержания операции и классификации аренды как операционной или финансовой (но никак не от формы заключенного договора) [1].

На примере просчитаем общую налоговую нагрузку/экономии в зависимости от балансодержателя предмета, взятого в лизинг или в кредит.

Условия для расчета будут следующими: предприятие приобрело по договору лизинга (на 2 года) новое оборудование по цене 3 303 900 руб., которое было оформлено на балансодержателя в г. Челябинске (без НДС). НДС составил 594 702 руб.

Срок полезного использования равняется 62 месяцам, поэтому следует отнести к 4-ой амортизационной группе.

По договору определено, что размер лизинговых платежей будет равен 200 792 руб. с учетом НДС. НДС рассчитан в соответствии с графиком лизинговых платежей в приложении В.

По условиям договора также было определено, что взятое оборудование в лизинг будет возвращено лизингодателю.

Рассмотрим, вариант, при котором оборудование, приобретенное в лизинг будет числиться на балансе лизингодателя.

При расчете налога на прибыль учитываются ежемесячные лизинговые платежи равные 200 792 руб., общая сумма будет равняться 4 819 011 руб. в год.

В части вычета по НДС ежемесячно составит 30 629 руб.

Если же оборудование, приобретенное в лизинг, будет числиться на балансе лизингополучателя, то ежемесячные амортизационные отчисления составят 53 289 руб. ( $3\,303\,900 \text{ руб.} : 62 \text{ мес.}$ ), а сумма налога на имущество за первый год составит 65 652 руб., расчет которой производится по среднегодовой стоимости имущества. Среднегодовая стоимость имущества

умножается на ставку налога на имущество (2,2%). Расчет представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет налога на имущество при использовании кредита

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ЗА 1-Й ГОД	
Год, месяц	Остаточная стоимость на каждый месяц, руб.
1-й год 1-й месяц	3303900
1-й год 2-й месяц	3250611
1-й год 3-й месяц	3197322
1-й год 4-й месяц	3144033
1-й год 5-й месяц	3090745
1-й год 6-й месяц	3037456
1-й год 7-й месяц	2984167
1-й год 8-й месяц	2930879
1-й год 9-й месяц	2877590
1-й год 10-й месяц	2824301
1-й год 11-й месяц	2771012
1-й год 12-й месяц	2717724
на 31-е декабря года	2664435
Налог на имущество за первый год	$(38\,794\,180/13)*2,2\%= 65\,652$ руб.
РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ЗА 2-Й ГОД	
2-й год 1-й месяц	2611146
2-й год 2-й месяц	2557858
2-й год 3-й месяц	2504569
2-й год 4-й месяц	2451280
2-й год 5-й месяц	2397991
2-й год 6-й месяц	2344703
2-й год 7-й месяц	2291414
2-й год 8-й месяц	2238125
2-й год 9-й месяц	2184837
2-й год 10-й месяц	2131548
2-й год 11-й месяц	2078259
2-й год 12-й месяц	2024970
на 31-е декабря года	1971682
Налог на имущество за второй год:	$(29\,788\,389/13)*2,2\%= 50\,411$ руб.
Итого сумма налога по имуществу:	116 063

При расчете налога на прибыль (в налоговом учете амортизация рассчитывается линейным методом, с возможностью применения повышающего коэффициента 3), ежемесячные амортизационные отчисления

составят 159 866 руб (3 303 900 руб : 62 x 3). Эта сумма будет учитываться лизингополучателем при расчете налога на прибыль ежемесячно, что в год уменьшит налогооблагаемую прибыль на 1 918 394 руб. [18].

Поскольку в налоговом учете будет применяться коэффициент ускоренной амортизации, то возникнет разница между начисленной амортизацией и суммой лизингового платежа равная 40 926 руб. в месяц и 491 112 руб. в год.

Также при расчете налога на прибыль будет учтен налог на имущество, а в итоге налогооблагаемая база налога по налогу на прибыль уменьшается на 2 486 973 руб., соответственно уменьшая налог на прибыль в первый год.

В части вычета по НДС в год составит 367 548 руб.

Рассмотрим вариант, когда оборудование будет приобретено в кредит и принято к учету. Для этого введем дополнительные данные:

- процентная ставка (16%);
- срок кредита (24 мес.);
- сумма по погашению кредита рассчитывается аннуитетным способом.

Расчет погашения суммы по кредитному договору (тела кредита и процентов за пользование) представлен в приложение А. А расчет лизинговых платежей в приложении В. Расчет налога на имущество произведен в таблице 3.

Таблица 3 – Общая налоговая экономия (нагрузка) в учете лизингового имущества при выборе балансодержателя и кредита (за 2 года)

Период	Налог	Балансодержатель		Кредит
		Лизингодатель (руб.)	Лизингополучатель (руб.)	
1-й год	Налог на имущество	не платит	77 469	77 469
	Сумма затрат, уменьшающая налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	2 409 504 (200 792 руб. x 12 мес.)	2 486 973 ((159 866 руб. + 40 926) x 12 мес. + 77 469)	1 212 516 (495 582 + 77 469 + 639 465)
	Налог на прибыль (снижение)	481 900	497 395	242 503

	НДС (к вычету)	367 548	367 548	594 702
	Налоговая выгода	849 448	787 474	759 736
2-й год	Налог на имущество	не платит	59 485	59 485
	Сумма затрат, уменьшающая налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	2 409 504 (200 792 руб. x 12 мес.)	2 468 989 ((159 866 руб. + 40 926) x 12 мес. + 59 485)	885 616 ( 186 666 + 59 485 + 639 465)
	Налог на прибыль (снижение)	481 900	493 797	177 123
	НДС (к вычету)	367 548	367 548	учитывается в момент покупки ОС
	Налоговая выгода	849 448	801 860	117 638
За 2 года	Итого:	1 698 896	1 589 334	877 374

По полученным данным из таблицы видно, по итогам расчета, если лизингополучатель выберет балансодержателем лизингодателя, то сможет рассчитывать на большую налоговую выгоду – 1 698 896 руб., нежели сам будет выступать в роли балансодержателя 1 589 334 руб. или 877 374 руб., если использует в роли инструмента заемного финансирования банковский кредит.

Естественно все мы понимаем, что лизингодатель свои затраты на налогообложение предмета лизинга закладывает в стоимость аренды. Поэтому реально сэкономить получится на прибыли, из-за использования ускоренной амортизации.

В результате проведенного исследования выявлено, для оптимизации налогообложения лизингополучателю будет более привлекателен вариант, когда балансодержателем будет выбран лизингодатель. В результате этого лизингополучатель получает возможность экономить денежные средства, в связи с уменьшением суммы денежных средств идущих на уплату налогов. Также упрощается ведение учета, отсутствие необходимости применять положения ПБУ 18/02 в части отложенных налоговых обязательств, их признание и отражение в бухгалтерском учете и снижение нагрузки на бухгалтерию, что уберет её от возможных штрафов при допущении ошибок в учете.

Однако следует помнить, что формулировка, утвержденная приказом Минфина России от 13.10.2003 г. в п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, не дает право на произвольное установление балансодержателя, лизингодателя или лизингополучателя объекта, приобретенного в лизинг. По стандартам МСФО установлено, что балансодержатель – это лицо, которое определяется в результате оценки получения экономической выгоды.

Все вышесказанное дает нам понимание об особенностях бухгалтерского учета, а также о том, что налогообложение играет не меньшую роль в лизинговых операциях.

#### Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 11.06.2015)
2. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая от (в ред. от 28.03.2017).
3. Налоговый кодекс РФ. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
4. О финансовой аренде (лизинге): федер. закон Рос. Федерации от 29 окт. 1998 г. № 164-ФЗ (с изм. и доп.).
5. Постановление АС ПО от 07.12.2016 по делу № А72-18882/2015.
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
7. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: приложение к Приказу Минфина России от 17 фев. 1997 г. № 15 (с изм. и доп.).
8. Закон Челябинской области о налоге на имущество организаций от 27 ноября 2003 г. N 1049 (в ред. от 05.10.2016).

9. А.Ю. Федотов – «Сравнительный анализ эффективности использования финансового лизинга и банковского кредита при приобретении основных фондов» – 47с.

## POSSIBILITIES OF OPTIMIZING THE TAX BURDEN WITH LEASING.

Danovsky Igor Ivanovich

Student of chair "Accounting, Analysis and Audit"

South Ural State University"

(National Research University)

E-mail: [IgorVan94@mail.ru](mailto:IgorVan94@mail.ru)

***Abstract.** Considered are: the advantages of leasing in front of a loan, the reasons for preferences, in conditions of financial instability, taxpayers in favor of leasing, rather than buying them. It is revealed which contracts taxpayers prefer when purchasing fixed assets. The possibilities of optimization of the tax burden by means of leasing are discussed. A more often discussed question is about accelerated depreciation and how it affects taxes. In particular, three tax aspects are considered when applying the accelerated depreciation of the acquired item under a leasing agreement. Considered the possibility of accounting when choosing the balance holder of the leased asset. The issue is highlighted in the classification of rent, recommendations are given. A practical example is considered, where the benefit is calculated depending on the balance holder. The article also highlights innovations in the part of legislation regarding accounting and taxation of items purchased under a leasing agreement. Questions on the specifics of accounting are highlighted, and the role of taxation in leasing operations is revealed.*

***Keywords:** financial and operating leasing, leasing, leasing, optimization of taxes for leasing, accounting of lease (leasing), leasing accounting.*