

СУТЬ ОПЕРАТИВНОГО ЛІЗИНГУ

Згідно з пп. «Б» 14.1.97 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України «оперативним лізингом є господарська операція, що здійснюється фізичною чи юридичною особою і передбачає передачу орендарю майна, що є основним засобом і придбаного або виготовленого орендодавцем, на умовах інших, ніж ті, що передбачаються фінансовим лізингом (орендою)».

Незалежно від того, регулюється господарська операція нормами цього підпункту чи ні, сторони договору мають право при укладенні договору (угоди) визначити таку операцію як оперативний лізинг без права подальшої зміни статусу такої операції до закінчення дії відповідного договору.

Відповідно до пп.14.1.203 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України будь-які операції господарського, цивільно-правового характеру, зокрема надання права користування чи розпорядження товарами, включаючи передачу майна в оперативний лізинг (оренду), відносяться до продажу результатів робіт (послуг).

ОСОБЛИВОСТІ ОПЕРАТИВНОГО ЛІЗИНГУ

- Всі надходження за договором оперативного лізингу відносяться на витрати підприємства (Лізингоодержувача).
- На всю суму лізингових платежів за договором оперативного лізингу підприємство отримує податковий кредит з ПДВ, таким чином ПДВ відшкодовується у повному розмірі.
- Предмет лізингу знаходиться НА БАЛАНСІ ЛІЗИНГОДАВЦЯ і на позабалансовому рахунку у Лізингоодержувача, що спрощує для Лізингоодержувача систему ведення бухгалтерського обліку.
- Лізингові платежі НЕ ВІДОБРАЖАЮТЬСЯ на балансі Лізингоодержувача як довгострокова кредиторська заборгованість або зобов'язання. Таким чином, лізингові платежі не впливають на платоспроможність Лізингоодержувача при оцінці його фінансового стану і отриманні кредитів.
- Після закінчення дії договору оперативного лізингу Лізингоодержувач має право придбати майно за його залишковою вартістю або повернути предмет лізингу Лізингодавцю.

ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ОПЕРАТИВНОГО ЛІЗИНГУ

При оподаткуванні оперативного лізингу (оренди) необхідно виділити 2 операції:

- передача основних засобів орендарю (Лізингоодержувачу),
- надання орендних (лізингових) послуг.

Для цілей оподаткування передача майна в оперативний лізинг (оренду) не змінює податкових зобов'язань орендодавця та орендаря. При цьому орендодавець збільшує суму доходів, а орендар збільшує суму витрат на суму нарахованого лізингового платежу за наслідками податкового періоду, в якому здійснюється таке нарахування.

При передачі основних засобів в оперативну оренду право власності до орендаря (Лізингоодержувача) не переходить, тому орендодавець (Лізингодавець) продовжує нараховувати амортизацію таких об'єктів і враховувати суму амортизації у складі відповідної групи витрат з врахуванням норм ст.138.3.3. Податкового кодексу України.

Таблиця 1. Облік операцій оперативного лізингу з ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

№	Господарська операція у Лізингоодержувача	Податковий облік	
		Дохід	Витрата
1	Отримано предмет лізингу від Лізингодавця	-	-
2	Нараховано орендну плату за поточний місяць	-	+
3	Перераховано кошти за оренду поточного місяці	-	-
4	Повернуто предмет лізингу Лізингодавцю	-	-

ПДВ

Згідно з п.198.2 ст.198 розд.V Податкового кодексу України у орендаря (Лізингоодержувача) - платника ПДВ, податковий кредит виникає у загальному порядку, тобто за датою, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

дата списання коштів з банківського рахунку орендаря на рахунок орендодавця у вигляді орендної плати АБО дата нарахування лізингового платежу орендарю за результатами податкового періоду, в якому здійснюється таке нарахування.

Таблиця 2. Облік операцій оперативного лізингу з ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

№	Господарська операція у Лізингоодержувача	Податковий облік	
		Зобов'язання	Кредит
1	Отримано предмет лізингу від Лізингодавця	-	-
2	Нараховано орендну плату за поточний місяць	-	-
3	Відображено податковий кредит з ПДВ	-	+
4	Перераховано кошти за оренду поточного місяці	-	-
5	Повернуто предмет лізингу Лізингодавцю	-	-