



**ОБЪЕДИНЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ
АССОЦИАЦИЯ**
197342, Санкт-Петербург, наб. Черной речки, д 41,
оф. 314
тел./факс (812) 702-50-52
e-mail: ula@assocleasing.ru
<http://www.assocleasing.ru>

ОЛА - член Европейской
Лизинговой Ассоциации



Исх. № 78/06

24 июня 2014 г.

**Министерство финансов Российской
Федерации**

109097, Москва ул. Ильинка, д.9

**Департамент налоговой и таможенно-
тарифной политики**

Касательно: Применения правил трансфертного ценообразования к сделкам по предоставлению/ привлечению кредитов для целевого финансирования приобретения лизинговыми компаниями объектов имущества для передачи их в пользование в рамках конкурсов, организованных согласно Закону № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 года или Закону № 223-ФЗ от 18 июля 2011 года

Настоящим **Объединенная Лизинговая Ассоциация**, являющаяся профессиональным объединением участников российского лизингового рынка (местонахождение: Россия, Санкт-Петербург, 197342, Наб. Черной речки, д. 41) (далее – «**Ассоциация**»), выражает Вам свое почтение и просит Вас подтвердить правильность ее понимания в отношении порядка применения правил, установленных статьей 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «**НК РФ**»), к сделкам по предоставлению/ привлечению кредитов (далее – «**Кредит**») для целевого финансирования приобретения лизинговыми компаниями (далее – «**Компания**») объектов имущества для передачи их в пользование в рамках конкурсов, организованных согласно Федеральному Закону № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 года (далее – «**Закон № 44-ФЗ**») или Федеральному Закону № 223-ФЗ от 18 июля 2011 года (далее – «**Закон № 223-ФЗ**»).

Описание ситуации

В соответствии с российским законодательством об осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц и органами государственной власти (далее – «**Лизингополучатель**») в установленных Законом № 44-ФЗ или Законом № 223-ФЗ случаях Лизингополучатель организует конкурс на оказание услуг по предоставлению во временное владение (пользование)/ лизинг имущества.

При проведении Лизингополучателями конкурса российским законодательством установлены следующие особенности и ограничения:

- при закупках органами государственной власти и государственными/ муниципальными унитарными предприятиями финансирование Лизингополучателя осуществляется из выделенных для этих целей бюджетных средств в рамках утвержденных государственными/ муниципальными органами бюджетов;

- в конкурсной документации на заключение договора Лизингополучателем устанавливается начальная (максимальная) цена закупки (размер лизингового платежа), которая может быть установлена в относительном (% ставка) и абсолютном выражении;
- при подаче конкурсной заявки Компании указывают (с учетом дальнейшей возможной переторжки) предлагаемую цену договора, которая не может превышать установленную Лизингополучателем начальную (максимальную) цену;
- договор между Лизингополучателем и Компанией заключается на условиях предложенной в рамках конкурса цены, но, в любом случае, не выше начальной (максимальной) цены, установленной Лизингополучателем в конкурсной документации.

Для приобретения лизингового имущества с целью его последующего предоставления Лизингополучателю в лизинг Компании могут привлекать заемные средства в форме Кредитов от банковских организаций (далее – «Кредитор»). При этом, в соответствующем договоре на предоставление Кредита между Компанией и Кредитором прямо указывается цель привлечения Кредита – приобретение Компанией имущества для его последующего предоставления в лизинг Лизингополучателю, со ссылкой на соответствующий лизинговый договор между Компанией и Лизингополучателем.

В ситуации, когда Компания и Кредитор являются взаимозависимыми лицами в понимании статьи 105.1 НК РФ, сделка по предоставлению/ привлечению Кредита признается контролируемой в соответствии с положениями статьи 105.14 НК РФ. Соответственно, уровень процентной ставки по Кредиту должен быть проверен на соответствие рыночному уровню с учетом российских правил трансфертного ценообразования.

Методология трансфертного ценообразования

Согласно пункту 3 статьи 105.7 НК РФ, метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным методом для определения соответствия цен в контролируемых сделках рыночным ценам для целей налогообложения. В силу особенностей экономических и коммерческих условий Кредита, а также функций, рисков и активов, которые несут стороны в рамках договора Кредита, сопоставимыми с договором Кредита сделками, с учетом положений статьи 105.5 НК РФ, могут быть признаны только сделки по предоставлению/ привлечению кредитов с той же целевой направленностью – приобретение объектов имущества для передачи их в пользование по договорам лизинга в рамках конкурсов, организованных согласно Закону № 44-ФЗ или Закону № 223-ФЗ.

В ситуации, когда у Кредитора/ Компании отсутствуют сопоставимые сделки с независимыми лицами по предоставлению/ привлечению кредитов для приобретения объектов имущества для передачи их в пользование по договорам лизинга в рамках конкурсов, организованных согласно Закону № 44-ФЗ или Закону № 223-ФЗ, выявление сопоставимых с договором Кредита сделок в рамках метода сопоставимых рыночных цен на основании внутренних источников информации на практике не представляется возможным.

В силу отсутствия в официальных источниках информации идентификаторов, указывающих на целевую направленность кредитов между независимыми лицами, на практике отсутствует возможность выявления кредитов предоставленных/ привлеченных с целью финансирования участия заемщика в конкурсе, организованном согласно Закону № 44-ФЗ или Закону № 223-ФЗ. Таким образом, выявление сопоставимых с договором Кредита сделок в рамках метода сопоставимых рыночных цен на основании внешних источников информации также не представляется возможным на практике.

Ассоциация полагает, что в этой ситуации в качестве рыночной цены по договору Кредита может рассматриваться цена лизингового договора между Компанией и Лизингополучателем, выраженная в относительном выражении. Если договором лизинга изначально не установлена цена в относительном выражении, расчет цены может быть

произведен исходя из размера лизингового платежа в абсолютном выражении с учетом срока действия договора лизинга. Данный вывод сделан на основании следующего:

- Кредит предоставляется/ привлекается для целевого финансирования приобретения Компанией объектов имущества для передачи их Лизингополучателю в лизинг в рамках конкурсов, организованных согласно Закону № 44-ФЗ или Закону № 223-ФЗ;
- цена договора лизинга между Компанией и Лизингополучателем признается рыночной для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 105.3 НК РФ, поскольку совершается между лицами, не являющимися взаимозависимыми с учетом положений статьи 105.1 НК РФ;
- фактическая цена Кредита, с учетом правил трансфертного ценообразования, не может превышать цену по лизинговому договору между Компанией и Лизингополучателем, т.к. цена по лизинговому договору ограничена начальной (максимальной) ценой, определенной Лизингополучателем в конкурсной документации на закупку;
- согласно положениям пункта 1 статьи 105.4 НК РФ при совершении сделок, в отношении которых предусмотрено регулирование цен посредством установления цены или согласования с уполномоченным органом исполнительной власти формулы цены, установления максимальных (или минимальных) предельных цен, надбавок к цене или скидок с цены либо посредством иных ограничений на рентабельность или прибыль, цены таких сделок (с учетом некоторых особенностей) признаются рыночными для целей налогообложения.

Вопрос

В связи с изложенным выше, просим Вас подтвердить позицию Ассоциации в отношении возможности признания цены договора лизинга между Компанией и Лизингополучателем, определенной в рамках конкурса, организованного согласно Закону № 44-ФЗ или Закону № 223-ФЗ, в качестве рыночной цены для целей налогообложения в отношении контролируемой сделки по предоставлению/ привлечению Кредита между Кредитором и Компанией для целей приобретения Компанией объектов имущества для последующей передачи их Лизингополучателю в лизинг.

Просьба также подтвердить, что в качестве документов, подтверждающих указанный выше порядок применения методов трансфертного ценообразования, могут использоваться:

- электронная копия страницы портала <http://www.zakupki.gov.ru>, подтверждающая, что конкурс на закупку организован Лизингополучателем согласно Закону № 44-ФЗ или Закону № 223-ФЗ;
- копия договора между Компанией и Лизингополучателем (в качестве подтверждения фактической цены договора лизинга между Компанией и Лизингополучателем, признаваемой рыночной для целей налогообложения);
- копия договора Кредита между Кредитором и Компанией (в качестве подтверждения целевой направленности Кредита).

Приложение: Список членов ОЛА

С уважением,

Президент
Объединенной Лизинговой Ассоциации



Царев К.А.

Исп. Позднякова Т.Г. (812)7025052