



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. № 125/06 от 25.06.18 г.

Председателю Правительства
Российской Федерации
Медведеву Д.А.

*О влиянии повышения ставки НДС
на лизинговые договоры*

Уважаемый Дмитрий Анатольевич!

Объединённая Лизинговая Ассоциация (ОЛА)¹ свидетельствует Вам своё уважение и обращается к Вам по вопросу, изложенному ниже.

16.06.2018г. Правительством Российской Федерации на рассмотрение в Государственную Думу Российской Федерации был внесен Проект №489169-7 (далее-Законопроект), предусматривающий увеличение ставки НДС до 20% в отношении реализации товаров, работ, услуг, отгрузка которых произошла после 01.01.2019г. Принятие указанного Законопроекта в предложенной редакции приведет к обязанности применения ставки 20% в том числе и по действующим договорам, заключенным ранее 01.01.2019г.

В связи с изложенным лизинговые компании и лизингополучатели столкнутся со следующими проблемами:

1. Повышение НДС по договорам лизинга, заключенным до 01.01.2019г.

Согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (далее – Предоплата).

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, то последующая реализация таких товаров (выполнение таких работ, оказание таких услуг), передача таких имущественных прав сопровождается повторным начислением НДС. При этом НДС, ранее исчисленный при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, принимается к вычету (пункт 8 статьи 171 и пункт 6 статьи 172 Налогового кодекса РФ).

В результате, если до момента вступления в силу Законопроекта, то есть до 1 января 2019 года, налогоплательщиком будет получена Предоплата за товары, работы, услуги или имущественные права, то исчисление НДС с указанной Предоплаты будет осуществляться по налоговой ставке 18%. Однако, при последующей реализации таких товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав) после 1 января 2019 года, исчисление НДС будет осуществляться уже по налоговой ставке 20%.

То есть от покупателя товаров, работ, услуг или имущественных прав налогоплательщиком будет получена сумма НДС, которая рассчитана исходя из налоговой

¹ ОЛА является крупнейшим Российским профессиональным объединением участников лизинговой отрасли, представляющим интересы 82 компаний, объем бизнеса которых составляет около 80% официального рынка лизинга России. ОЛА представляет лизинговую отрасль РФ в Европе, являясь членом Европейской Конфедерации Лизинговых Ассоциаций (Leaseurope).

ставки 18%, но при их реализации НДС будет исчислен уже по налоговой ставке 20%. Это приведет к тому, что налогоплательщик недополучит от покупателя товаров (работ, услуг) или имущественных прав НДС, который, в свою очередь, должен быть полностью уплачен в бюджетную систему РФ этим налогоплательщиком.

В результате основной принцип косвенного налогообложения будет нарушен, поскольку дополнительные 2% НДС будут уплачены за счет собственных средств налогоплательщика.

Законопроект не содержит каких-либо переходных положений, регулирующих вопросы налогообложения оплат, частичных оплат, полученных до 1 января 2019 года в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в случае, если их реализация осуществляется уже после 1 января 2019 года.

2. НДС по договорам лизинга, заключенным в соответствии с Федеральными законами №44-ФЗ и № 223-ФЗ

Лизинговые компании заключают договоры (контракты) в порядке, установленном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - ФЗ №44), и в порядке, установленном Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ (далее – 223-ФЗ).

Законодательство о контрактной системе не допускает увеличения цены контракта при его исполнении (ч. 2 ст. 34, п.1 ст. 95 ФЗ №44) при изменении ставки налогообложения. Указанное изменение цены невозможно и в отношении (договоров) контрактов, заключенных в порядке 223-ФЗ, если такое изменение противоречит положению о закупке заказчика либо условиям заключенного по итогам закупочной процедуры договора лизинга (что, фактически, происходит в абсолютном большинстве случаев). Поскольку сумма налога на добавленную стоимость непосредственно влияет на конечную сумму договора, лизинговые компании не вправе увеличить сумму контракта на соответствующую сумму увеличения НДС (2%), при этом будут обязаны уплачивать налог по ставке 20%, что приведет к убыточности исполнения всех контрактов, заключенных до 01.01.2019г. в порядке ФЗ №44, и абсолютного большинства контрактов, заключенных до 01.01.2019г. в порядке 223-ФЗ.

Фактически, указанное приведет к убыточности исполнения с 01.01.2019г. контрактов, заключенных в порядке ФЗ №44, 223-ФЗ ранее указанной даты, риску банкротства исполнителей, неисполнению ранее заключенных контрактов.

Отказ от исполнения обязательств по уже заключенным контрактам в одностороннем порядке невозможен, расторжение контрактов в судебном порядке бесперспективно. Так, в соответствии с п.1 ст. 451 ГК РФ существенное изменение обстоятельств, из которых стороны исходили при заключении договора, является основанием для его изменения или расторжения, если иное не предусмотрено договором или не вытекает из его существа. Изменение обстоятельств признается существенным, когда они изменились настолько, что, если бы стороны могли это разумно предвидеть, договор вообще не был бы ими заключен или был бы заключен на значительно отличающихся условиях.

Анализ арбитражной практики свидетельствует о том, что арбитражные суды отказываются признавать повышение цен, экономические санкции форс-мажорными обстоятельствами².

Таким образом, исполнение уже заключенных в рамках ФЗ №44, 223-ФЗ контрактов в случае принятия Законопроекта в предложенной редакции приведет к финансовым потерям не только лизинговых компаний, но и иных компаний в целом, которые заключают длящиеся контракты, в виде убытков и отсутствия доходности по сделкам, т.к. разницу в 2% компании будут вынуждены уплачивать из собственных средств, при этом, например, у лизинговых компаний ставка платы за финансирование, применяемая для контрактов, является минимально возможной.

² Постановление Девятого ААС от 31.08.2016 N 09АП-36468/2016 по делу N А40-2122/16 и от 29.12.2015 N 09АП-54611/2015-ГК по делу N А40-148206/2015., Постановление Девятого ААС от 29.12.2015 N 09АП-54611/2015-ГК по делу N А40-148206/2015, Постановление Первого ААС от 16.11.2015 по делу N А11-7288/2015

В связи с масштабностью этих двух проблем для всех налогоплательщиков НДС, просим Вам инициировать один из следующих вариантов изменения Законопроекта и (или) иных нормативно-правовых актов:

Вариант № 1

Пункт 3 статьи 4 Законопроекта изложить в следующей редакции:

«Положения абзаца третьего пункта 4 статьи 158, пункта 3 статьи 164, абзаца третьего пункта 9 статьи 165 и пункта 5 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных по договорам, заключенным со дня вступления в силу настоящего Федерального закона»

Вариант № 2

Дополнить статью 4 Законопроекта пунктом 4 следующего содержания:

«При этом положения абзаца третьего пункта 4 статьи 158, пункта 3 статьи 164, абзаца третьего пункта 9 статьи 165 и пункта 5 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) не применяются к договорам или контрактам и иным соглашениям, заключенным до дня вступления в силу настоящего Федерального закона»

Вариант № 3

Инициировать внесение изменений в Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", пункт 5 части первой статьи 95 указанного закона изложить в следующей редакции:

«Изменение в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) на товары, работы, услуги; изменение ставок налогов, сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации, введение новых налогов, сборов и иных обязательных платежей в соответствии с законодательством Российской Федерации». Довести лимиты денежных средств до заказчиков в целях покрытия расходов, связанных с изменением цен действующих контрактов, обусловленных увеличением ставки НДС.

Инициировать внесение изменений в Федеральный закон "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ, статью 2 указанного закона дополнить частью 6 в следующей редакции:

«Изменение цены договора при его исполнении допускается в случаях, установленных положением о закупке и договором, а также при изменении в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) на товары, работы, услуги; изменение ставок налогов, сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации, введение новых налогов, сборов и иных обязательных платежей в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Приложения:

Приложение 1. Список членов ОЛА

**С уважением,
Президент ОЛА/
Генеральный директор
АО "Сбербанк Лизинг"**



Царёв К.А.

Исп. Позднякова Т.Г., тел. +7 (812)7025052