



ОБЪЕДИНЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ АССОЦИАЦИЯ

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

ОЛА - член Европейской
Лизинговой Ассоциации



Исх. № 197/12 от 16.12.21г.

**Статс–секретарю-Заместителю Министра финансов
Российской Федерации
Сазанову А. В.**

Уважаемый Алексей Валерьевич!

Объединенная Лизинговая Ассоциация (далее - ОЛА¹) с вступлением в силу изменений в части лизинговых операций (федеральный закон № 1258307-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части отдельных вопросов налогообложения) (далее – «Законопроект») направляет информацию по трем темам, по которым просим дать дополнительные разъяснения.

Налог на прибыль организаций

Федеральным законом от 29 ноября 2021 года № 382-ФЗ (подпункт 23 статьи 1) предусмотрено внесение изменений в п.10 п.1 ст.264 Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующий отнесение к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, арендных (лизинговых) платежей за арендуемое имущество, а именно: предусмотрено, что в случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся лизинговые платежи за минусом этой выкупной стоимости.

Действующее налоговое законодательство не содержит понятия «выкупная стоимость предмета лизинга», поэтому в соответствии с п.1 ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации данное понятие должно применяться в том значении, в каком оно используется в отрасли гражданского законодательства. Однако, действующее гражданское законодательство также не содержит однозначного определения данного термина, и его трактовка зачастую зависит от текущей правоприменительной практики. Так, например, п.1 Обзора судебной практики по спорам, связанным с договором финансовой аренды (лизинга), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 27 октября 2021 г., содержит положение о том, что платежи по договору выкупного лизинга не могут быть разделены на плату за пользование предметом лизинга и его выкупную стоимость.

Кроме того, в договорной практике широко распространены договоры лизинга, в которых содержится условие о праве лизингополучателя выкупить по окончании срока действия такого договора предмет лизинга по цене, настолько меньшей, чем его рыночная стоимость на момент выкупа, что она является символической (абз. 2 п. 1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 14

¹ОЛА является крупнейшим Российским профессиональным объединением участников лизинговой отрасли, представляющим интересы 108 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).

марта 2014 г. № 14 «Об отдельных вопросах, связанных с договором выкупного лизинга»).

Таким образом, на практике понятие «выкупная стоимость предмета лизинга» формируется самими участниками гражданского оборота – сторонами договора лизинга и фиксируется ими в тексте договора лизинга. В связи с изложенным просим разъяснить, правильно ли мы понимаем, что в новой редакции пп.10 п.1 ст.264 Налогового кодекса Российской Федерации под термином «выкупная стоимость предмета лизинга» понимается сумма, которая определена лизингодателем и лизингополучателем и указана в заключенном между ними договоре лизинга именно как «выкупная стоимость (цена) предмета лизинга», является стоимостью перехода права собственности на предмет лизинга от лизингодателя к лизингополучателю, даже если она меньше, чем его рыночная стоимость на момент выкупа.

Налог на имущество организаций

Федеральным законом от 29 ноября 2021 года № 382-ФЗ (подпункт 49 статьи 1) предусмотрено внесение изменений в ст.378 Налогового кодекса Российской Федерации, в части установления особого порядка налогообложения налогом на имущество в отношении имущества, переданного в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), который предусматривает, что имущество, переданное в аренду, подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).

Таким образом, имущество, переданное в аренду (лизинг), исключается из перечня объектов налогообложения, указанных в п.1 ст.374 Налогового кодекса Российской Федерации, при этом налоговая база для данного объекта налогообложения определяется в соответствии с правилами ст.375 Налогового кодекса Российской Федерации как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. В п.3 ст.375 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что «при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации».

С 01 января 2022 г. обязательным для применения сторонами договора аренды является Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, который предусматривает, что объекты учета, классифицированные арендодателем в соответствии с п.24 указанного ФСБУ в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды признаются на балансе арендодателя как чистая инвестиция в аренду, не имеющей собственно остаточной стоимости.

Учитывая, что п.36 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотрен порядок изменения размера отраженной на балансе арендодателя чистой инвестиции в аренду аналогичный изменению остаточной стоимости основного средства вследствие начисления амортизации, просим разъяснить, правильно ли мы понимаем, что налоговая база для имущества, переданного в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), определяется как среднегодовая стоимость такого имущества, для расчета которой используется размер чистой инвестиции в аренду, отраженной в бухгалтерском учете арендодателя по такому имуществу, на соответствующую отчетную дату.

Переходные положения

Статьей 2 (пункт 1) Федерального закона от 29 ноября 2021 года № 382-ФЗ установлено, что «в целях налогообложения до окончания срока действия договоров лизинга, действующий на день вступления в силу настоящего Федерального закона, лизингодатель и лизингополучатель учитывают имущество, являющееся предметом лизинга, по правилам ведения налогового учета, предусмотренным главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, а также по правилам ведения бухгалтерского учета, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.»

Учитывая, что данная формулировка не содержит прямого указания, в целях налогообложения какими именно налогами применяется установленный данным пунктом порядок, просим разъяснить, правильно ли мы понимаем, что правила ведения налогового учета, предусмотренные главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции, действовавшей до дня вступления в силу указанного Федерального закона, а также правила ведения бухгалтерского учета, действовавшие до дня вступления в силу указанного Федерального закона, применяются к действующим договорам лизинга как в целях налогообложения налогом на прибыль организаций, так и в целях налогообложения налогом на имущество организаций, в том числе сохраняется ли для имущества (предмета лизинга), передаваемого по таким договорам лизинга, порядок, согласно которому лизингополучатель является плательщиком налога на имущество организаций в отношении имущества, предоставленного в лизинг, если в соответствии с договором лизинга лизинговое имущество отражено у него на балансе в качестве основных средств, отраженный в п. 3 Обзора практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации (информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации 17 ноября 2011 г. № 148).

Частями 3 и 4 статьи 2 Федерального закона от 29 ноября 2021 года № 382-ФЗ установлен специальный срок вступления в силу пунктов 21, 22, 23 и 49 статьи 1 и статьи 2 указанного Федерального закона, а именно 01 января 2022 г. В связи с этим просим разъяснить, правильно ли мы понимаем, что под «днем вступления в силу настоящего Федерального закона» в части 1 статьи 2 понимается именно 01 января 2022 г.

Поскольку в соответствии с п.1 ст.425 Гражданского кодекса Российской Федерации «договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения», а момент заключения договора действующее гражданское законодательство связывает с различными обстоятельствами (например, подписание единого документа, акцепт оферты, государственная регистрация – для договоров, подлежащих государственной регистрации), просим разъяснить, правильно ли мы понимаем, что под «договорами лизинга, действующими на день вступления в силу настоящего Федерального закона» понимаются договоры лизинга, вступившие в силу ранее 01 января 2022 г.

С уважением,

Президент ОЛА



А.Н. Киркоров