



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. 211/11 от 25.11.19

**Директору Департамента
налоговой и таможенной политики
Министерства финансов
Российской Федерации
Сазанову А.В.**

Уважаемый Алексей Валерьевич!

Руководствуясь положениями п.п.2 п.1 ст.21, ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), Объединенная Лизинговая Ассоциация (ОЛА¹) просит дать письменные разъяснения по вопросу применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (далее – ФСБУ 25/2018), устанавливающий требования к формированию в бухгалтерском учете организации информации об объектах при получении (предоставлении) в аренду имущества. При этом соответствующие изменения, учитывающие специфику лизинга (финансовой аренды) в соответствии с ФСБУ 25/2018, в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены не были.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются арендодателем в качестве актива как инвестиция в аренду на дату предоставления предмета аренды в аренду в размере ее чистой стоимости (чистая инвестиция в аренду – ЧИА). В действующем Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном Приказом Минфина РФ 31.10.2000 №94Н, отсутствуют специальные счета для учета ЧИА. Объекты учета операционной аренды арендодатель учитывает, не изменяя прежний порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением оценочных значений, т.е. на счете 01 "Основные средства" или на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Согласно ФСБУ 25/2018, арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде вне зависимости от классификации аренды (операционная или финансовая). Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации, а также относится в бухгалтерском учете к группе основных средств или к группе инвестиционного имущества. Однако, в действующем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным Приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94Н, отсутствуют специальные счета для учета права пользования активом.

¹ ОЛА является крупнейшим российским профессиональным объединением участников лизинговой отрасли, представляющим интересы 90 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).

При введении ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда» Министерством финансов РФ выпущены методические рекомендации (Письмо Минфина РФ от 13.12.2017 г. № 02-07-07/83464), согласно которым при операционной аренде у арендатора объект учета рекомендуется отражать на специальном счете «Право пользования активом», а при неоперационной (финансовой) аренде объект учета отражать на счете «Основные средства». Полагаем, что предложенный методологический подход выстроен в соответствии с ФСБУ 25/2018 и, по нашему мнению, может быть использован в практике и негосударственного сектора.

Просим подтвердить мнение ОЛА, что арендатор не только государственного сектора имеет право обеспечить ведение учета права пользования активом при операционной аренде на специальном счете «Право пользования активом», а при неоперационной (финансовой) аренде – на счёте «Основные средства».

Согласно пункту 1 статьи 373 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Кодекса.

На основании п.1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ. Таким образом, плательщиком налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, учитываемых на балансе в качестве основных средств, признается балансодержатель, если иное не предусмотрено Кодексом.

В письмах Минфина РФ от 11 января 2019 г. N 03-05-04-01/454 и от 31 мая 2019 г. N 03-05-05-01/39892, по вопросам определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении недвижимого имущества, полученного некредитной финансовой организацией в аренду в связи с применением Положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, (утв. Банком России 22.03.2018 г. N 635-П) указано: *«Если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, учитывается в установленном для ведения бухгалтерского учета порядке на балансе арендатора в качестве основного средства, то арендатор признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций в отношении этого объекта недвижимого имущества, а если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в качестве основного средства на балансе арендодателя, - то налогоплательщиком признается арендодатель, которые исчисляют налоговую базу в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса. В целях исключения двойного налогообложения стоимость данного объекта в состав налоговой базы по налогу на имущество арендатором не включается».*

С учетом изложенного, просим подтвердить, что при применении сторонами договора аренды ФСБУ 25/2018:

- объект неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя не относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ;

- объект неоперационной (финансовой) аренды у арендатора отражается на балансе в качестве права пользования активом с применением единой учётной политики в отношении такого права и основных средств, а арендатор признается плательщиком налога на имущество организаций в отношении этого объекта;

- объект операционной аренды у арендодателя, учитывающего этот объект на своем балансе в качестве основного средства, относится к объектам обложения налогом на имущество организаций, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ, и арендодатель исчисляет налоговую базу в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса.

- объект операционной аренды у арендатора, отраженный на балансе арендатора в качестве права пользования активом с применением единой учётной политики в отношении такого права и основных средств, в целях исключения двойного налогообложения не признается объектом обложения налогом на имущество организаций у арендатора, и стоимость данного объекта в состав налоговой базы по налогу на имущество арендатором не включается.

Кроме того, просим разъяснить, каким образом ретроспективно отражать последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Приложение: Список членов ОЛА

Президент ОЛА

С уважением,



Царёв К.А.

*Исп. Позднякова Т.Г.
8(812)7025052*