

Мещерякова Татьяна Викторовна

старший преподаватель

ФКОУ ВО «Самарский юридический институт ФСИН России»

г. Самара, Самарская область

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Аннотация: в статье рассматриваются особенности налогообложения лизинговых операций, а также понятие лизинговых операций и структура налогообложения лизинговых организаций. Автором обозначены ключевые проблемы, возникающие при налогообложении лизинговых операций.

Ключевые слова: договор лизинга, налогообложение, лизинговые операции, лизинговые организации.

На сегодняшний день в экономической сфере общества набирают популярность сделки, связанные с заключением долгосрочной аренды движимого и недвижимого имущества с правом выкупа. Подобные гражданско-правовые сделки позволяют в относительно короткие сроки извлечь наибольшую прибыль при использовании арендованного имущества. Таким образом лизинг, благодаря своей правовой природе, позволяет форсировать темпы производства и ведения какой-либо предпринимательской деятельности [1, с. 23].

Так, к 2020 году большую популярность среди сделок, связанных с арендой имущества приобрел договор лизинга, который регулируется статьей 665 Гражданского кодекса Российской Федерации. При заключении договора лизинга участвуют две стороны: лизингодатель (арендодатель) и лизингополучатель (арендатор). Согласно договору лизинга, у сторон возникают субъективные права и обязанности по исполнению рассматриваемого договора, связанные с передачей имущества и выплаты лизинговых платежей.

В современных условиях лизингодателем выступают различные лизинговые организации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 №164-ФЗ.

Лизингополучателем могут выступать как юридические, так и физические лица.

Договор лизинга, по мнению Т.Е. Хорольской, в настоящее время приобрел форму инвестиционной деятельности, что сродни деятельности банковских организаций, ведущих инвестирование и выдачу кредитов [2, с. 45].

В то же время, по мнению автора, лизинг, как с правовой, так и с экономической точек зрения, может нести ряд рисков, как для лизингодателя, так и для лизингополучателя. Подобные риски в первую очередь связаны с непредсказуемостью предпринимательской деятельности. Подобный фактор присущ лизингополучателю, который по договору финансовой аренды берет во временное пользование непотребляемое движимое и недвижимое имущество.

Рассматривая потенциальные риски, которые принимают на себя стороны по договору лизинга, необходимо отметить налоговую составляющую обеспечения лизинговых операций. При аренде определенного движимого и недвижимого имущества, стороны могут столкнуться с рядом проблем, связанных с расчетом налога на основании заключенного договора лизинга, а также с проблемами, возникающими из расчета налога на добавленную стоимость [3, с. 79].

Необходимо отметить, что налогообложение при осуществлении лизинговой сделки в первую очередь зависит от лизинговых платежей. При этом важно помнить, что организации и индивидуальные предприниматели, заключающие лизинговые сделки, могут работать как в рамках общей системы налогообложения, так и используя один из специальных налоговых режимов. Наиболее часто налогоплательщики в сфере лизинговых операций применяют упрощенную (в том числе автоматизированную) систему налогообложения, поскольку она позволяет самостоятельно выбирать объект налогообложения.

В соответствии с п. 1 ст. 28 ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», лизинговые платежи представляют собой совокупность всех периодических платежей, которые включают в себя доход лизингодателя и затраты, понесенные по осуществлению лизинговых операций.

Так, по мнению Д.С. Татулян, ключевой проблематикой, связанной с налогообложением операций по договору лизинга, является отсутствие возможности осуществления права регистрации фиксированной стоимости имущества до передачи в собственность лизингополучателю имущества в целях налогообложения прибыли. Из вышеуказанного следует, что вплоть до момента окончательной передачи права собственности на арендованное имущество арендодатель может получать завышенный доход [4, с. 51]. Подобная проблематика в существенной мере приводит к дисбалансу экономических интересов сторон.

В действующем Налоговом кодексе Российской Федерации нельзя увидеть каких-либо положений, конкретизирующих регистрацию стоимости имущества по договору лизинга до передачи в собственность. Сложившаяся практика налоговых органов напрямую вытекает из положений ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 №164-ФЗ и статьи 665 Гражданского кодекса Российской Федерации, которые определяют договор лизинга реальным, т.е. договором, считающимся заключенным после фактической передачи имущества. Из сложившейся ситуации как раз-таки и возникает проблема формирования лизинговых затрат.

Учитывая возможность произвольного повышения цены передаваемого лизингодателем имущества перед непосредственной передачей предмета договора лизингополучателю, стоит предложить инициативу по внесению в ст. 28 «О финансовой аренде (лизинге)» положения, закрепляющего возможность регистрации лизингополучателем первоначальной стоимости имущества.

Стоит также рассмотреть проблему, связанную с расчетом налога на добавленную стоимость.

Как указывает В.Ю. Серебрякова, выкупная цена переданных по договору лизинга активов, согласно практике налоговых органов, входит в стоимость приобретенного имущества у лизингодателя. Таким образом, по стоимости лизинговых платежей недвижимого имущества, которое находится на балансе лица, осуществляется передача предмета лизинга, стоимость которого не включается в актуальную стоимость налога лизингодателя. Учитывая, что налог на до-

бавленную стоимость, схож с ситуацией с закупочной стоимостью, следовательно таковой не может быть использован для возврата из бюджета до того, как право собственности на лизинговое имущество будет передано лизингополучателю [5, с. 65].

Исходя из сказанного, следует отметить, что стороны договора лизинга уполномочены не разделять часть общей суммы активов, связанных с закупочной ценой.

Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать вывод, что в сложившихся реалиях в целях усовершенствования института договора лизинга, необходимо провести ряд мероприятий по внесению в ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», положений, позволяющих регистрировать стоимость лизингового имущества, что, в частности, позволит возвращать налог на добавленную стоимость сторонам договора лизинга.

Список литературы

1. Беспалов М.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых платежей у лизингополучателя / М.В. Беспалов // *Налоги и финансы*. – 2018. – №11. – С. 23–25.
2. Хоролькая Т.Е. Особенности налогообложения лизинговых операций / Т.Е. Хоролькая // *Деловой вестник предпринимателя*. – 2021. – №32. – С. 45–48.
3. Алексеева Г.С. Учет лизинговых операций в условиях реформирования российского бухгалтерского учета / Г.С. Алексеева // *Бухгалтер и закон*. – 2019. – №29. – С. 79–81.
4. Татулян Д.С. Налогообложение прибыли по договору лизинга / Д.С. Татулян // *Экономика и бизнес*. – 2022. – №18. – С. 51–53.
5. Серебрякова В.Ю. Коллизии налогового учета лизинговых операций / В.Ю. Серебрякова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – №33. – С. 64–66.