

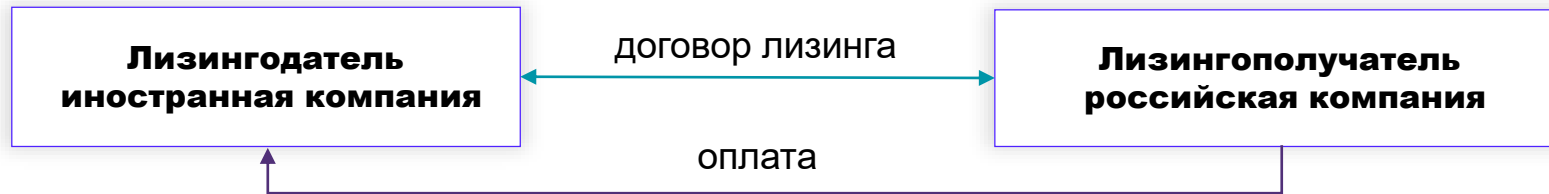
Налогообложение трансграничных лизинговых операций: риски и решения



Семенова Мария Викторовна, к.э.н., FCCA
Директор ФБК Legal



Когда лизингополучатель — налоговый агент Налог на доход



Освобождение от налога — на основании соглашения об избежании двойного налогообложения (СОИДН), поскольку лизинговые платежи – это НЕ проценты, а доход от предпринимательской деятельности (Определение ВС РФ от 18.10.2021 N 302-ЭС20-7898 по делу N А33-5439/2019)

Пониженные ставки по СОИДН — применяются по 31.12.2025 по приостановленным СОИДН при выполнении ряда условий в отношении доходов от сдачи в аренду (лизинг) **воздушных судов**

Национальные ставки

10 % — от сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок

15% — если доходы получены иностранной организацией от оказания услуг на территории РФ*) взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105.1 НК РФ

25% — со всех иных доходов (до 1 января 2025 года – 20%)

Области внимания



*) услуги считаются оказанными на территории РФ, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ. Место осуществления деятельности такого покупателя определяется по месту государственной регистрации организации (месту нахождения постоянного представительства, если работы выполнены (услуги оказаны) постоянному представительству)

НДС по сделкам российских компаний с контрагентами из стран ЕАЭС

НК РФ закрепляет порядок определения места реализации товаров и услуг

Ст. 147 и 148 НК РФ

ПРОБЛЕМАТИКА

Корректное определение места реализации товаров и услуг влияет на то, кем из сторон сделки и в бюджет какой страны будет уплачен НДС

Россия является страной-участницей ЕАЭС, на территории которого действует собственное регулирование порядка взимания косвенных налогов

Письмо Минфина России от 09.01.2019 г. № 03-07-13/1/24:

«...ст. 7 НК РФ установлен приоритет норм и правил международных договоров РФ, содержащих положения, касающиеся налогообложения, над правилами и нормами, предусмотренными НК РФ...».

Законодательство ЕАЭС в части регулирования косвенных налогов:

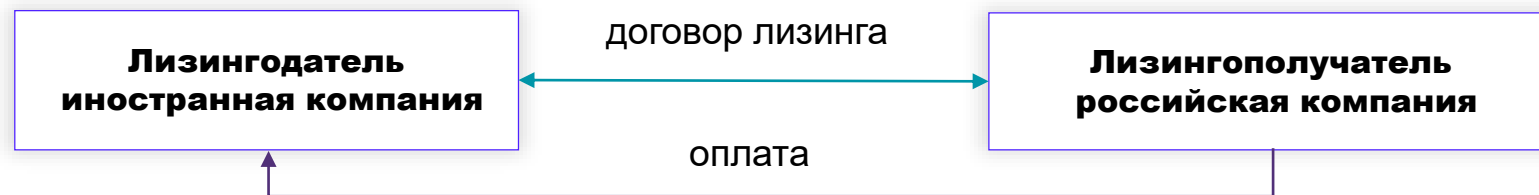
1. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 г. (п. 1 ст. 72);
2. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к Договору, включая Протокол к нему, регулирующий порядок взимания НДС при оказании электронных услуг).



НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ:

- Кем и в какой бюджет уплачивался НДС — применялись ли положения Договора от 29 мая 2014 г.?
- Фактический характер взаимоотношений в рамках сделки – корректно ли определена суть оказываемых / приобретаемых услуг и работ?

Когда лизингополучатель — налоговый агент НДС при работе с ЕАЭС



Платеж – с удержанием налога или без?

Лизинг без права выкупа

- Предмет лизинга = **транспортное средство**: место реализации - страна лизингодателя (иностранное государство), НДС не начисляется и уплачивается в РФ (п. 28, пп. 5 п. 29 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС)
- Предмет лизинга = **другое движимое имущество**, место реализации — страна лизингополучателя (РФ), НДС в РФ начисляется при каждой выплате лизингового платежа (п. 28, пп. 4 п. 29 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС, п. п. 1, 2 ст. 161 НК РФ).

Лизинг с правом выкупа

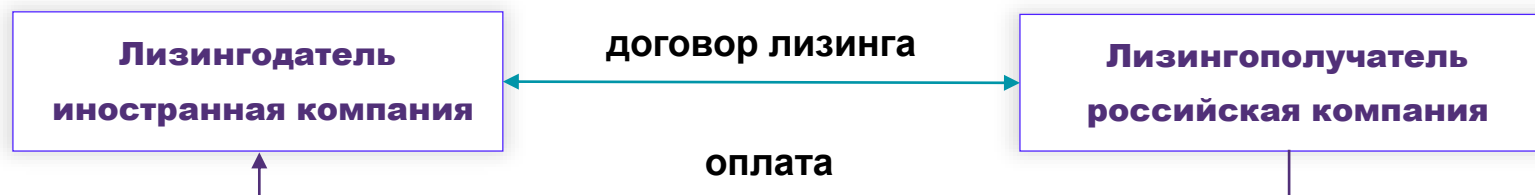
- В этом случае вывоз предмета лизинга является экспортом товаров и облагается по ставке 0% (п. 3, пп. 1 п. 4 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).
- Налоговая база = часть первоначальной стоимости предмета лизинга, которая согласно договору включена в соответствующий лизинговый платеж.

Налоговая база определяется на каждую дату лизингового платежа, которая указана в договоре (п. 11 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

Области внимания



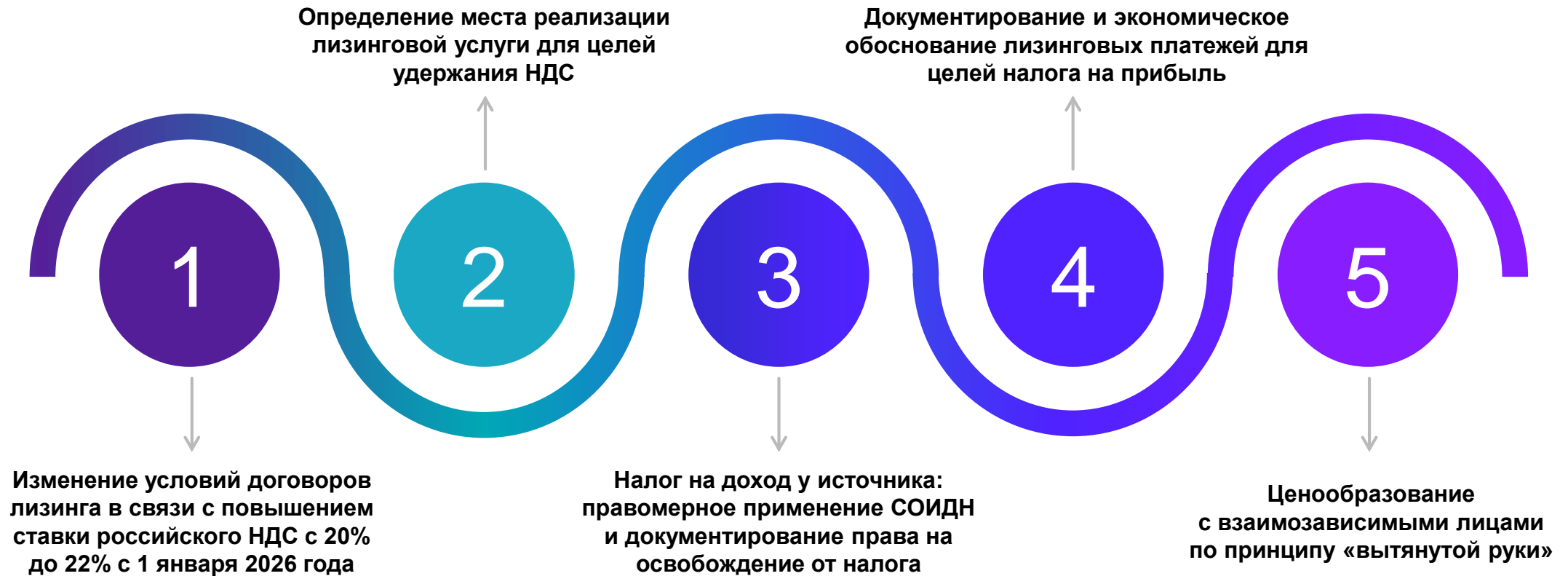
Когда лизингополучатель — налоговый агент НДС при работе с другими странами (не ЕАЭС)



Место реализации зависит от того, какое имущество сдается в аренду

- Если **недвижимое имущество** (кроме воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, космических объектов), то местом реализации является место нахождения такого имущества (пп. 1 п. 1 ст. 148 НК РФ)
- Если **движимое имущество** (за отдельными исключениями), то местом реализации является место деятельности покупателя, то есть **лизингополучателя**
- Для аренды авиационно-технического имущества (в том числе авиационных двигателей) РФ не является местом реализации таких услуг, если по законодательству иностранного государства местом реализации признается это государство (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ)
- Если предмет лизинга - суда (воздушные, морские или суда внутреннего плавания), то местом реализации является место деятельности исполнителя (лизингодателя), кроме фрахтования судов для перевозок (пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ)

На что обратить внимание




Спасибо за внимание!

Семенова Мария Викторовна, к.э.н., FCCA

Директор ФБК Legal

Т +7 916 403 1673

Mariya.Semenova@fbk.ru

 (495) 737 5353

 fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

ул. Мясницкая, 44, стр.2
Москва, Россия 101000