

УДК 658.04

Проблемные вопросы налогообложения лизинговых операций

Куцукова А.А., магистрантка 2 курса
Конопляник Т.М. д.э.н., профессор, науч. рук.
СПБГЭУ, г. Санкт-Петербург

Аннотация. Данная статья посвящена проблемам налогообложения лизинговых операций, рассмотрены нюансы и специфические особенности налогообложения лизинговых операций.

Ключевые слова: лизинг, лизинговые операции, налог на добавленную стоимость, амортизация

За последнее десятилетие лизинг получил всеобщее признание и, бурно развиваясь, стал популярен в наши дни как альтернативный метод финансирования инвестиций в основные средства, что видно из отчетных данных [1]. В России при переходе к рыночным отношениям появилась потребность в инвестициях, необходимость участвовать в мировых интеграционных процессах [4]. Лизинг - один из наиболее прогрессивных методов материально-технического обеспечения производства, который открывает предприятиям доступ к современному оборудованию в условиях его быстрого морального старения и физического износа [9, стр. 27]. ГК РФ и Федеральный закон № 164 ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» составляют правовую базу лизинговых отношений. Однако, на практике видно, что развитие лизинговой деятельности в России тормозят проблемы налогового законодательства [5]. Для развития бизнеса в современных реалиях следует исключить правовые риски, т.е. риски, которые связаны с несовершенством законодательства, неверным его толкованием или толкованием, отличающимся от позиции регулирующих органов. Действующие нормативные документы часто расходятся с положениями Налогового кодекса Российской Федерации. В большей мере это затрагивает налогообложение лизинговых платежей, как главного финансового потока, который появляется при исполнении лизинговых операций. В следствии неадекватной законодательной базы в области бухгалтерского учета, финансовой деятельности [2] и налогообложения лизинговых операций происходит снижения спроса на лизинговые услуги со стороны потенциальных лизингополучателей. Существует ряд проблем в области бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций, которые сдерживают развитие лизинговой, создавая конфронтацию по неоднозначным вопросам между участниками лизинговых правоотношений и фискальными органами.

В налогообложении лизинговых операций наблюдается большое количество нюансов и специфических особенностей, которые напрямую не прописаны в НК РФ, но относятся к предметам лизинга (обычно основные средства [6] и их эксплуатация).

Все проблемные вопросы налогообложения лизинговых операций можно условно разделить на три группы:

- проблемы, которые связаны с расчетом налога на добавленную стоимость, начисляемого на лизинговые платежи;
- проблемы, относящиеся к выбору стороны, учитывающей лизинговое имущество на балансе;

- проблемы, связанные с начислением амортизации по лизинговому имуществу и формированием совокупных затрат [3].

Одной из главенствующих проблем при налогообложении лизинга можно назвать проблему расчета налога на добавленную стоимость, начисляемого на лизинговые платежи. В России этот вопрос регулируется нормами Налогового кодекса и Методическими рекомендациями по расчету лизинговых платежей. Выручка лизингодателя содержит суммы вознаграждения лизингодателя и плату за дополнительные услуги, амортизационные отчисления по лизинговому имуществу, плату за использованные кредитные ресурсы. Выручка от реализованных товаров формируется, учитывая все доходы лизингодателя. Появляются проблемы, относящиеся к взиманию НДС с платы за использование кредитных ресурсов и сумм налога на имущество предприятий.

Проблемным вопросом является сумма налога на имущество предприятий. Суммы налога на имущество предприятий по лизинговому имуществу включаются лизингодателем в состав лизинговых платежей в случае, если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. На практике происходят случаи обложения НДС сумм налога на имущество в составе лизинговых платежей. Возникает двойное налогообложение, которое приводит к значительному удорожанию сделок и снижает привлекательность лизинга. В современном законодательстве о налогах и сборах нет положений, однозначно решающих этот вопрос.

В налоговую базу по НДС фактически включается вся сумма лизингового платежа, согласно существующей практике налогообложения лизинговых платежей налогом на добавленную стоимость. Следовательно, если лизингодателю необходимо получить суммы налога на имущество предприятий по лизинговому имуществу от лизингополучателя, то он включает их в состав лизинговых платежей, а это приводит к тому, что, на данные суммы начисляется также налог на добавленную стоимость. Данная ситуация вызывает споры между налоговыми органами и участниками лизинговой деятельности, так как на практике в платежных документах по лизинговой операции указывается общая сумма лизингового платежа, исходя из которой рассчитывается и уплачивается налог на добавленную стоимость. На сегодняшний день нет практических положений, которые относятся к определению выручки лизингодателя [7] от сделки по договору лизинга, регулирующих включение или исключение из состава налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стои-

мость отдельных элементов лизинговых платежей ни в Налоговом кодексе Российской Федерации, ни в соответствующих инструкциях

25-я глава Налогового кодекса позволила сформировать новую амортизационную политику. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 утвердило Классификацию основных средств, которые включаются в амортизационные группы. Согласно ст. 258 НК все амортизируемое имущество интегрируется в 10 групп, это зависит от сроков полезного использования, и принимается на учет по первоначальной стоимости. Это позволило правительству фактически установить минимальный и максимальный сроки использования объектов имущества. Поэтому организации необходимо самостоятельно установить сроки полезного использования каждого основного средства, с учетом экологической составляющей [8] и высчитать норму амортизации. В п. 7 статьи 258 НК РФ указано, что имущество, которое получено (передано) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), отнесено к соответствующей амортизационной группе той стороной, у которой, в соответствии с условиями договора финансовой аренды данное имущество должно учитываться.

Исходя из того, что в России длительное время лизинг отождествлялся с арендой, лизинговое имущество учитывалось только на балансе лизингодателя. Налогообложение лизинга также не сильно отличалось от налогообложения аренды. Соответственно, учет предмета лизинга только на балансе лизингополучателя нарушает права участников договора лизинга. Появляется большой риск для лизингодателя если лизингополучатель не выполнит свои обязательства. Также если учет лизингового имущества производится только у лизингополучателя необходимо создать эффективный механизм возврата лизингового имущества (если это предусмотрено догово-

ром). В большей степени это затрагивает начисление амортизации при возврате имущества и порядка расчетов с бюджетом по налогам.

При условии, что предмет лизинга учитывается только у лизингодателя, происходит нарушение прав лизингополучателя, т.к. он лишается права учитывать лизинговое имущество на своем балансе. Таким образом, если у лизингополучателя больше налоговых льгот в сравнении с лизингодателем, то подобное условие может быть менее выгодно участникам лизинговой деятельности. Также необходимо отметить, что такое категоричное размещение предмета лизинга на балансе лизингодателя противоречит международным нормам бухгалтерского учета. По условиям международных стандартов бухгалтерского учета, лизинговое имущество может быть размещено только на балансе лизингополучателя. Выбор балансодержателя лизингового имущества сторонами договора лизинга частично воплощена в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Подводя итог, стоит отметить, что финансовая аренда (лизинг) должна быть более доступным, результативным и гибким способом привлечения ресурсов в сравнении с банковским кредитом, для этого необходимо эффективное применение норм действующего законодательства. создание условий для конфронтации между участниками лизинговых отношений и фискальными органами. Попытка систематизировать налогообложение лизинговых операций была предпосылкой к принятию и введению в действие Налогового кодекса Российской Федерации. Тем не менее, сохраняется значительное количество нерешенных проблем, которые связаны с отменой льгот по ряду налогов, а также с недоработанностью современного законодательства о налогах и сборах, что в итоге негативно отражается на развитии лизинга в стране.

Литература:

1. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализ и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов. 2013. С.61-63.
2. Конопляник Т.М., Регулярный менеджмент как концепция управления финансовой деятельностью предприятия // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 150-153;
3. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Характеристика учета затрат в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-2(75-2). С. 372-375;
4. Николаенко А.В., К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 262-263;
5. Николаенко А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием // Управленческий учет. 2011. № 2. С. 83-87;
6. Николаенко А.В. Платежи за использование природных ресурсов: зарубежный опыт // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития материалы VIII междунар. науч. конф. студ., асп., преп. д-р экон. наук, проф. Н. А. Каморджанова. Санкт-Петербург, 2014. С. 109-110.
7. Николаенко А.В., Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки. 2013. № 4 (63). С. 96-100.
8. Николаенко А.В. Экология и проблемы ее экономики в современном мире // Россия в условиях экономических и политических ограничений: от вызова к возможностям. Сборник научных трудов по итогам научно-практической конференции молодых ученых Санкт-Петербургского ГЭУ. Под редакцией: Карлик А.Е. 2014. С. 363-365;
9. Эффективные подходы к учету и отчетности на предприятиях // Гульпенко К.В., и др., .Одесса, 2013.