



«СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА»

Москва

13 ноября 2014 года

«Льгота». Налог на имущество 2013

2

TAXADVISOR

- **Меняем баланс внутри сделки.
Получаем право на «льготу» ?**

Ускоренная амортизация

3

TAXADVISOR

- **Особые условия применения**
 - ▣ Метод уменьшаемого остатка
 - ▣ Коэффициент ускорения только для движимого имущества (п.18-19 ПБУ 6/01, п.54 Приказа 91н)

Определение ВАС РФ от 15.01.2014 № ВАС-19160/13

Ускоренная амортизация

4

TAXADVISOR

- **Есть ли коэффициент в БУ?**
 - ▣ Да
 - ▣ Нет (ПВАС от 05.07.2011 №2346/11)
 - ▣ Нет, но и не нужен

Определение Верховного Суда РФ от 25.09.2014 Г. № 305-КГ14-1477 ПО ДЕЛУ №А40-24756/2013
ФАС ЗСО от 17.01.2014 Г. № А03-19339/2012
9ААС от 27.01.2014 Г. № 09АП-45745/2013
ФАС МО ОТ 01.10.2013 Г. № А40-114401/12-99-596
ФАС МО от 14.11.2013 № А40-120812/12
ФАС МО от 26.06.13 №А40-126514/12-140-825

Куда платить НИ по самолетам?

5

TAXADVISOR

- **Неопределенность с местом уплаты:**
 - ▣ По месту нахождения собственника, **или**
 - ▣ По месту регистрации судна

Куда платить ТН по самолетам?

6

TAXADVISOR

- **Если регистрация под другим флагом?**
 - ▣ По месту нахождения собственника - РФ,
или
 - ▣ По месту флага судна

Возмещение расходов по ДФЛ

7

TAXADVISOR

- **Ситуация:** Лизингополучатель возмещает страховку, транспортный налог и т.п. отдельными платежами

Возмещение расходов по ДФЛ

8

TAXADVISOR

- **Какова природа таких платежей?**
- **Что с НДС?**

Возмещение расходов по ДФЛ



Облагать НДС

- 15ААС от 27.05.2009 по делу № А32-27361/2008-58/471
- ФАС СЗО от 28.06.2011 по делу № А42-6264/2010
- 9ААС от 25.04.2012 по делу № А40-125392/11-109-671
- ФАС МО от 03.09.2012 г. по делу № А40-1081/12-114-10
- ФАС ЗСО от 12.03.2009 № Ф04-1010/2009(961-А27-31)
- ФАС МО от 05.09.2008 № КА-А40/8211-08

Не облагать НДС

- ВАС РФ от 21 января 2010 г. № ВАС-118/10
- ФАС МО от 03.12.2009 по делу № А40-32810/09-91-288
- ФАС ПО от 20.05.2009 по делу № А65-11035/2008
- 9ААС от 13.10.2011 по делу № А40-46705/11-161-163
- 11ААС от 26.05.2010 по делу № А55-34428/2009
- ФАС ВВО от 19.02.2007 по делу № А17-1843/5-2006

Возмещение расходов по ДФЛ

10

TAXADVISOR

- **Решение:** агентский договор



Гибель предмета лизинга

11

TAXADVISOR

- **Нужно ли восстанавливать НДС?**

Дата вычета по предмету лизинга

12

TAXADVISOR

- **Когда ставим к вычету?**
 - В момент передачи лизингополучателю, **или**
 - В момент принятия от поставщика

Последствия Пленума ВАС РФ №17

13

TAXADVISOR

□ **Фабула**

- Расторгнуты договоры лизинга
- Списана безнадежная задолженность

Последствия Пленума ВАС РФ №17

14

TAXADVISOR

□ ИФНС:

- Расходы учтены дважды
- Списана амортизация, входящая в платежи
- Списана безнадежная задолженность

Последствия Пленума ВАС РФ №17

15

TAXADVISOR

□ Суд:

- для целей налогообложения в момент истечения СИД сумма безнадежного долга **подлежит корректировке на сумму балансовой стоимости предмета лизинга, изъятого у лизингополучателя**
- НК РФ не предусмотрено право на уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на расходы, имеющие единую природу.

Проблемные поставщики

16

TAXADVISOR

- **Спасает ли выбор лизингополучателем поставщика, если...?**
 - ▣ Номинальные директора
 - ▣ Отсутствие персонала и имущества



Определение ВАС РФ от 07.10.2013 № ВАС-13718/13
АС г.Москва от 12.11.2013 № А40-92961/13
АС ВСО ОТ 11.09.2014 Г. № А74-6534/2013

Проблемные поставщики

17

TAXADVISOR

□ Фабула:

- Уникальное оборудование
- Стоимость около 500 млн. руб.
- ГД поставщика подтверждает отношения – он же единственный сотрудник
- Срок создания 7 дней
- От ЛП поступило 0,0086% платежей
- Заключение экспертов

Кто выбрал поставщика?

18

TAXADVISOR

□ Фабула:

- Сотрудник ЛП утверждает, что Поставщика выбирал ЛД

Переквалификация договора

19

TAXADVISOR

- **Можно ли признать рассрочкой?**
 - Договор на 10 лет
 - Досрочный выкуп через 2 года

Переквалификация договора

20

TAXADVISOR

- **Можно ли признать рассрочкой?**
 - СПИ 3-5 лет
 - Договор лизинга на 12 месяцев
 - Аванс 50%

Сравнение с кредитом

21

TAXADVISOR

- **Лизинг – обход требований ст.269 НК РФ?**
 - Процент удорожания по лизинговой сделке (18%), что превышает ставку рефинансирования ЦБ РФ на 2 - 5%.
 - кредитование было бы более эффективным, чем лизинг

Выбор периода вычета по НДС

22

TAXADVISOR

- **Можно ли принимать НДС к вычету позже?**
 - ▣ Только подача «уточненки»
 - ▣ Можно (ПВАС РФ от 30.06.2009 № 692/09)

Гибель ПЛ и передача остатков

23

TAXADVISOR

- **Образуется ли объект обложения по НДС?**

Обязанность честно доначислить

24

TAXADVISOR

- **Налоговики переквалифицировали сделки. Должны ли они самостоятельно учесть вычеты (расходы)?**

Первоначальная стоимость ПЛ

25

TAXADVISOR

- **Включаем ли монтажные и пусконаладочные работы?**
 - ▣ Конкурируют ли абз.2 и 3 п.1 ст.257 НК РФ?

На «югах» иначе (15ААС от 24.04.13 № А32-5349/2012)

Дата начала амортизации ПЛ

26

TAXADVISOR

□ Что такое ввод в эксплуатацию?

- Ввод в эксплуатацию лизингополучателем, **или**
- Передача ПЛ в лизинг

Установление в законодательстве дополнительных условий для ввода в эксплуатацию ОС не влечет изменения порядка принятия данных объектов основных средств к бухгалтерскому учету и не влияет на налоговые последствия указанных действий. **ПВАС от 18.09.07 № 5600/07**

Отмена коэффициента 1-3 группа

27

TAXADVISOR

- **Что делать со сделками, заключенными до 2009 года?**
 - ▣ Пересчитать амортизацию, **или**
 - ▣ Не пересчитывать

Расходы по процентам

28

TAXADVISOR

- **Как необходимо сопоставлять проценты?**
 - ▣ **Обязательства налогоплательщика**
 - ▣ **Обязательства кредитора**

Расходы по процентам

29

TAXADVISOR

Позиция ВАС РФ:

- Цель п. 1 ст. 269 НК РФ – исключить проценты в той сумме, в которой их размер превышает рыночный
- Нужно сравнивать условия кредитов не только общества, но и данные банка-кредитора
- Метод сопоставимости - основной
- Обязательства кредитора

Расходы по процентам

30

TAXADVISOR

Фабула:

- ▣ Получен займ на выплату дивидендов.
- ▣ Можно отнести проценты в расходы?
- ▣ Что с отрицательными курсовыми разницеми?

ПВАС от 23 июля 2013 г. N 3690/13
ПВАС от 29 мая 2012 г. N 16335/11

Порядок уплаты по бюджетам

31

TAXADVISOR

- **Налоговый орган:**
 - ▣ Уплата по месту головного офиса на единый казначейский счет не освобождает от пени и ответственности по ст.123 НК РФ
- **Позиция судов:**
 - ▣ Недоимка в бюджетной системе отсутствует
 - ▣ Межбюджетный зачет разрешен (78 НК)

Дело «Ситибанка» № А56-95584/2009
«Центрокредит» №А56-81805/2009

Амортизационная премия

32

TAXADVISOR

□ **Фабула:**

- ПЛ находится на баланс ЛП
- ЛП применяет амортизационную премию

Решение АС Кемеровской Области от 16.09.2014 Г. №
А27-6566/2014

Амортизационная премия

33

TAXADVISOR

□ Суд:

- на момент ввода объекта в эксплуатацию лизингополучатель не несет расходов на приобретение предмета лизинга (выкупная стоимость объекта еще не погашена)

Решение АС Кемеровской Области от 16.09.2014 Г. №
А27-6566/2014

Порядок уплаты по бюджетам

34

TAXADVISOR

- Неправильное указание кода ОКАТО не предусмотрено в качестве одного из оснований для признания обязанности по уплате налога в бюджетную систему РФ не исполненной.

Вопросы и обсуждение

35

TAXADVISOR 

Спасибо за внимание!

Дмитрий Костальгин

Партнер ЮК Taxadvisor

+7 495 229 76 88

kostalgin@taxadvisor.ru