



НАЛОГОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЛИЗИНГОВЫХ КОМПАНИЙ

Москва

06 октября 2011 года

2

Налоговые риски

Введение нового ПБУ «Аренда»

ПБУ «Аренда»

3

TAXADVISOR

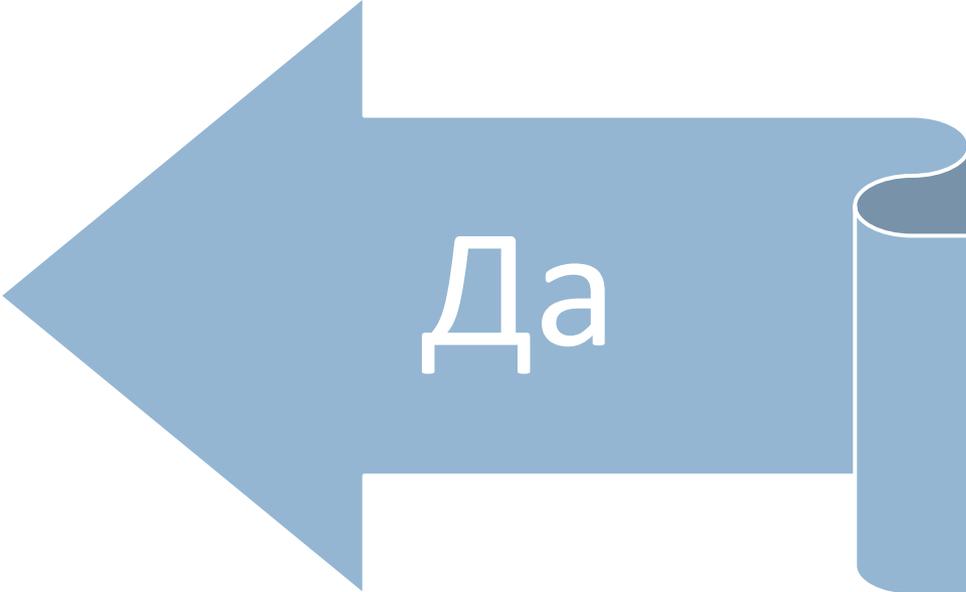
- Законодательные ограничения ФЗ «О Лизинге»
 - Выбор баланса
 - Большая юридическая сила

ПБУ «Аренда» и НК РФ

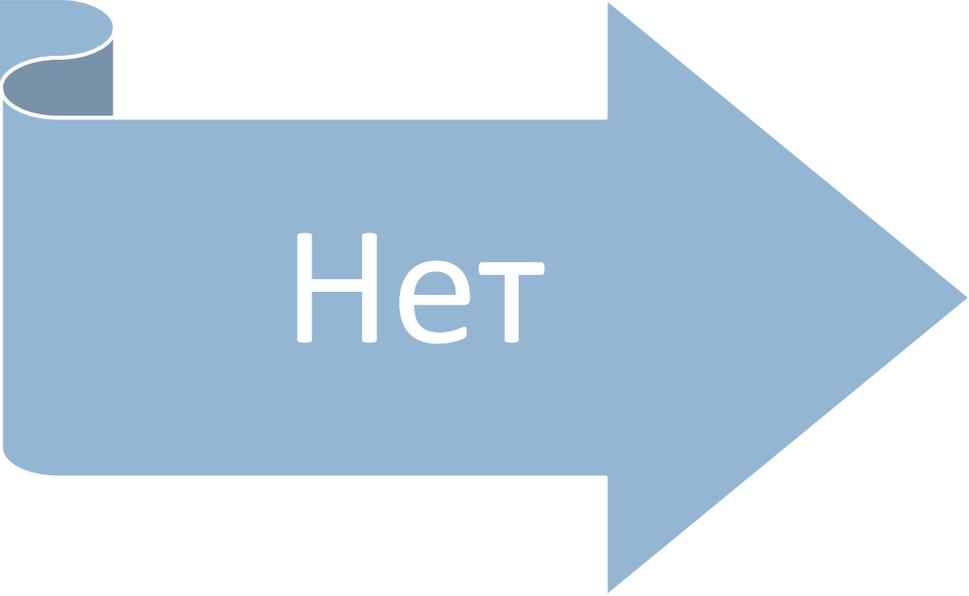
4

TAXADVISOR

Нужна ли гармонизация норм ПБУ и НК РФ?



Да



Нет

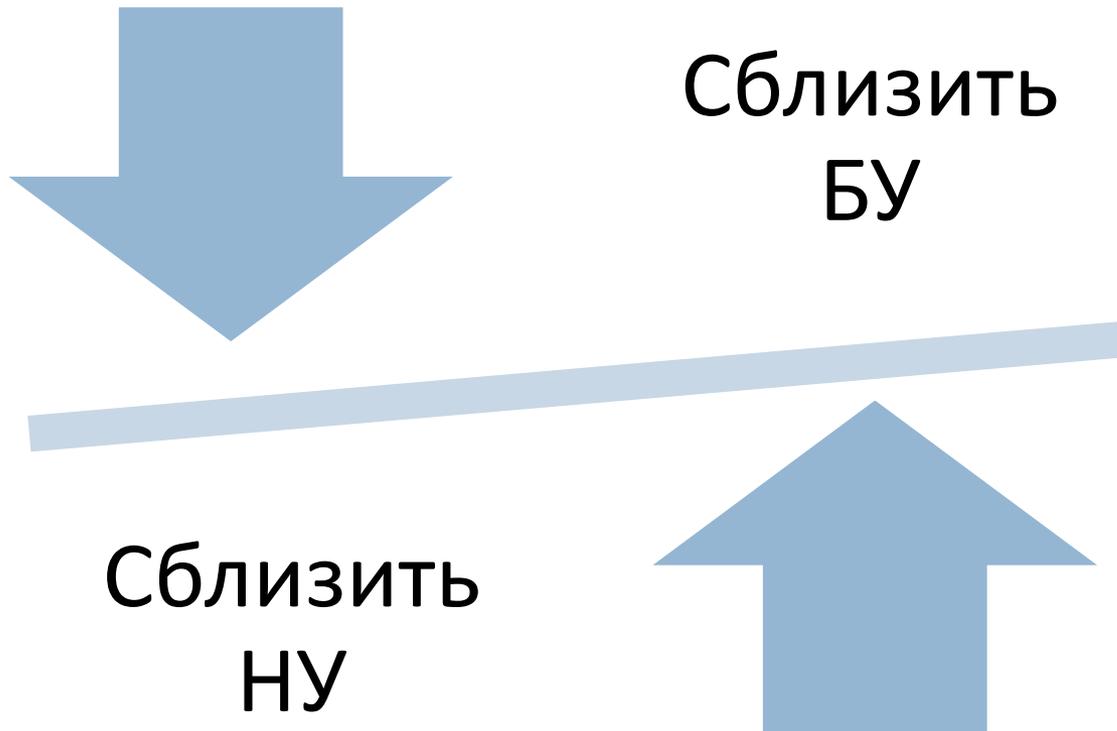
- **Последствия отсутствия гармонизации:**
 - Необходимость построения отдельного учета для целей исчисления НДС, налога на прибыль
 - Дополнительные затраты, в т.ч. на разработку программного обеспечения
 - Усложнение налогового администрирования

ПБУ «Аренда» и НК РФ

6

TAXADVISOR

□ Выбор способа гармонизации:



ПБУ «Аренда» и НК РФ

7

TAXADVISOR

- **Глобально:** каковы последствия введения МСФО при исчислении налогов?
 - Касается и налогоплательщиков, и государства
 - Реальных оценок и исследований нет
 - Решение должно быть системным

ПБУ «Аренда» и НК РФ

8

TAXADVISOR

- **Вариант сближения:** налоговая база = «стоимость услуги»
- ▣ При передаче в лизинг НДС начисляется, как если бы произошла отгрузка товара
- ▣ Ежемесячно исчисляется НДС со стоимости услуги

Налог на имущество

9

TAXADVISOR

- **Последствия изменения правил:**
 - ▣ Перемещение налоговой базы из центральных регионов, до 8-10%
 - ▣ Усложнение администрирования
 - ▣ Появление «выпадающих» доходов

Проблемы возмещения НДС

Практика лизинговых компаний

Проблемы возмещения НДС

- **Суть проблемы:** систематическое отражение в налоговой декларации сумм НДС к возмещению
- **Причина:** разбалансированность периодов принятия к вычету НДС и начисления НДС с выручки по договорам лизинга

Проблемы возмещения НДС

12

TAXADVISOR

- **Инструменты противоправного давления**
 - ▣ Незаконное бездействие
 - ▣ Неправомерный отказ в вычетах
 - ▣ Административное давление

Незаконное бездействие

13

TAXADVISOR

□ **Несовершенство норм ст.176 НК РФ:**

нет решения о возмещении = нет права на
вычет (возмещение)

Неправомерный отказ в вычетах

14

TAXADVISOR

Истребование
максимального
числа
документов

Поиск
формальных
недочетов

Решение об
отказе в
вычетах

Административное давление

15

TAXADVISOR

- **Методы :**
 - ▣ Комиссии по НДС
 - ▣ Принуждение к смене налоговой
 - ▣ Принуждение к неотражению вычетов в полном размере

Административное давление

16

TAXADVISOR

- **Факторы мотивации налогоплательщиков:**
 - Наличие планов по сбору налогов
 - Отсутствие эффективных механизмов по защите прав налогоплательщиков
 - Отсутствие персональной ответственности

Административное давление

17

TAXADVISOR

- **Направления работы:**
 - ▣ Изменение положений ст.176 НК РФ
 - ▣ Развивать действующие инструменты по защите прав налогоплательщиков
 - ▣ Повышать персональную ответственность

Вопросы и обсуждение

18

TAXADVISOR 

Спасибо за внимание!

Дмитрий Костальгин

Партнер ЮК Taxadvisor

+7 229 76 88

kostalgin@taxadvisor.ru