Налог на добавленную стоимость в случае покупки в рассрочку (лизинга) 3/16/25

Применение НДС к сделке покупки в рассрочку (лизинга / финансовой аренды) на практике все еще вызывает недоразумения. Об этом свидетельствует и недавнее решение Сената (решение от 6 декабря 2024 года по делу № A420225819, SKA-38/2024).

Обстоятельства дела

- Общество с ограниченной ответственностью SIA TKB LĪZINGS (лизингодатель) на основании договоров финансового лизинга передало обществу с ограниченной ответственностью SIA PANWAY LOGISTICS (лизингополучателю) несколько транспортных средств. Транспортные средства были зарегистрированы на имя лизингодателя, а лизингополучатель был указан в качестве держателя (пользователя) объекта. Позднее на основании договора о возобновлении договоров финансового лизинга на место SIA PANWAY LOGISTICS заступило общество с ограниченной ответственностью SIA TRANSIMPEKS TERMINAL, которое переняло все права и обязательства, следующие из договоров лизинга.
- SIA TRANSIMPEKS TERMINAL не выполнило обязательства, следующие из договора лизинга.
- SIA TKB LĪZINGS заключило договор цессии с обществом с ограниченной ответственностью SIA LIDER INVEST, которое затем заключило договор цессии с обществом с ограниченной ответственностью SIA VKG CAPITAL (заявителем по делу), в результате чего SIA VKG CAPITAL приобрело следующие из договора о возобновлении договоров финансового лизинга права требования к SIA TRANSIMPEKS TERMINAL, в том числе имущественные права на транспортные средства.
- SIA VKG CAPITAL договорилось с SIA TRANSIMPEKS TERMINAL о том, что для частичного погашения задолженности SIA TRANSIMPEKS TERMINAL отдаст кредитору все транспортные средства (объекты лизинга).
- Передачу автомобилей SIA TRANSIMPEKS TERMINAL оформило товарно-транспортной накладной, применив к сделке НДС. SIA VKG CAPITAL отчислило указанный в счете НДС в качестве предналога.
- СГД не согласилась с тем, что между SIA VKG CAPITAL и SIA TRANSIMPEKS TERMINAL состоялась сделка поставки товаров и что SIA VKG CAPITAL имело право отчислять предналог.

Оценка Сената

Применение НДС к лизинговой сделке

Поставка товаров – сделка, которая проявляется в передаче имущественных прав на вещь другому лицу, чтобы оно могло распоряжаться вещью[1]. Покупка в рассрочку – поставка товаров, при которой поставщик товара согласно заключенному договору купли-продажи в рассрочку поставляет конкретный товар, который в установленный договором срок после выполнения всех предусмотренных договором платежей переходит в собственность получателя товара[2].

В свою очередь, моментом поставки товаров является момент, когда поставка товаров фактически

произошла, но не позднее момента получения товаров получателем товаров[3]. В сделке купли-продажи в рассрочку облагаемой налогом стоимостью является предусмотренное договором вознаграждение за объект купли-продажи в рассрочку в день заключения договора, а также все предусмотренные договором дополнительные платежи, кроме процентов по кредиту[4].

Таким образом, покупка в рассрочку (финансовый лизинг) является поставкой товаров, несмотря на то что передача имущественных прав на товар откладывается на конец срока действия договора. Лизингодатель обязан выдать счет с НДС, указать НДС в декларации и внести его в бюджет, в свою очередь, у лизингополучателя возникает право на отчисление предналога. Счет с НДС необходимо выписывать, а НДС – применять к полной стоимости сделки, когда объект лизинга передается в пользование лизингополучателю, независимо от того, что оплата будет выполнена в последующие периоды. Право на отчисление предналога возникает не с момента перехода имущественных прав, а с момента фактической передачи объекта лизинга, когда лизингодатель выписывает накладную на стоимость объекта лизинга вместе с НДС.

Как правильно оформить возврат для нужд уплаты НДС

Несмотря на то что в случае договора купли-продажи в рассрочку обязанность рассчитывать НДС и право отчислять предналог возникают после фактической передачи товаров лизингополучателю, имущественные права на объект лизинга остаются у лизингодателя. Имущественные права передаются только после окончания срока действия договора, при выполнении условий договора. SIA TRANSIMPEKS TERMINAL является лизингополучателем, который не выполнил свои обязательства. SIA VKG CAPITAL переняло право требования к SIA TRANSIMPEKS TERMINAL у лизингодателя на основании договора цессии. Вследствие этого договора SIA VKG CAPITAL приобрело имущественные права на транспортные средства. При расторжении договоров лизинга SIA TRANSIMPEKS TERMINAL вернуло объект лизинга SIA VKG CAPITAL.

Поскольку SIA TRANSIMPEKS TERMINAL было не владельцем, а только держателем данных транспортных средств, возврат товаров их владельцу не считается поставкой товаров. Прежде всего должны быть прекращены правоотношения, следующие из договора лизинга. Со стороны лизингополучателя ничего не изменилось: у него по-прежнему остается обязательство вернуть объект лизинга лизингодателю, и при таких обстоятельствах невозможно, чтобы лизингополучатель вместо него осуществлял поставку товаров. Наоборот, лизингополучатель обязан вернуть объект лизинга лизингодателю. Таким образом, в конкретных обстоятельствах SIA TRANSIMPEKS TERMINAL не следовало выписывать счет с НДС. Соответственно у SIA VKG CAPITAL не возникает право на отчисление предналога.

---

[1] Пункт 20 статьи 1 закона «О НДС»
[2] Пункт 13 статьи 1 закона «О НДС»
[3] Часть первая статьи 31 закона «О НДС»
[4] Часть восьмая статьи 34 закона «О НДС»