

УДК/UDC 347.73

Налогово-правовые аспекты лизинга в сфере агропромышленного комплекса

Долюк Евгений Викторович

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: twirter@gmail.com

Чернов Юрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

SPIN-код: 6853-4245

Аннотация

Сельскохозяйственный сектор экономики является одним из самых важных в народном хозяйстве Российской Федерации. Исследование действующей практики сельскохозяйственного кредитования в Российской Федерации обнаруживает существенные трудности и минусы в каждом из секторов - краткосрочном банковском кредитовании, государственном и ипотечном кредитовании и кредитной кооперации. Цель работы заключается в рассмотрении влияния лизинга на агропромышленный комплекс Российской Федерации (АПК РФ). В статье раскрывается необходимость использования лизинга в АПК РФ, описываются преимущества использования лизинга. С целью успешного развития агролизинга автор предлагает ввести ряд поддерживающих мер: провести оздоровление рынка в сфере лизинговых услуг для АПК, предоставлять льготы по налогам для частных лизинговых организаций, позволить агропромышленным предприятиям покупать иностранную технику и оборудование в лизинг и др.

Ключевые слова: лизинг, сельскохозяйственная техника и оборудование, государственная поддержка.

Tax and legal aspects of leasing in the field of agro-industrial complex

Dolyuk Evgeniy Viktorovich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: twirter@gmail.com

Chernov Yuriy Ivanovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and
Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru
SPIN Code: 6853-4245

Abstract

The agricultural sector of the economy is one of the most important in the national economy of the Russian Federation. A study of the current practice of agricultural lending in the Russian Federation reveals significant difficulties and disadvantages in each of the sectors – short-term bank lending, government and mortgage lending, and credit cooperation. The purpose of the work is to examine the impact of leasing on the agro-industrial complex of the Russian Federation (APC RF). The article reveals the necessity of using leasing in the agro-industrial complex of the Russian Federation, describes the advantages of using leasing. In order to successfully develop agricultural leasing, the author proposes to introduce a number of supporting measures: to restore the market in the field of leasing services for the agro-industrial complex, to provide tax incentives for private leasing organizations, to allow agricultural enterprises to buy foreign machinery and equipment on lease, etc.

Key words: leasing, agricultural machinery and equipment, government support.

В структуру российского лизингового рынка свои коррективы внес экономический кризис 2008-2009 гг. Поскольку у лизинговых организаций снизились получаемые от осуществления предпринимательской де-

тельности активы (доходы), их роль на рынке тоже изменилась. Часть компаний также столкнулась с финансовыми трудностями в связи с тем, что многие кредитные организации, в т. ч. и банки, вовсе перестали выдавать кредит для осуществления поддержки лизинговым организациям. Все это привело к ликвидации ряда компаний ввиду их неплатежеспособности.

Многие лизингополучатели в связи с отсутствием финансов перестали платить лизингодателям денежные средства по платежам по договорам лизинга, т. к. такой возможности у них просто не было, что привело к новым обязательствам по уплате просрочки исполнения обязательства перед кредитором. Тем не менее данные проблемы не препятствовали лизинговым компаниям заключать новые договоры, хотя их количество значительно уменьшилось.

На структуру лизинговых правоотношений финансовый кризис оказал довольно большое влияние. На первом месте оказались сегменты, в которых работали лизинговые организации, которые поддерживаются государством. Россия является одной из наиболее развитых стран в сфере агропромышленного комплекса (далее - АПК), однако даже ей было необходимо заручиться поддержкой внутри государства. Так, российской агропромышленной лизинговой компанией «Росагролизинг» было заключено около 99% сделок от их общего числа, что давало толчок для поддержки и развития АПК в России [1]. Стоит отметить, что крупнейшими объектами лизинга по количеству заключенных договоров в сфере АПК стали племенной скот и сельскохозяйственная техника.

Такая возможность позволяет организациям в сфере АПК не сталкиваться с проблемами финансирования, а также реализовывать деятельность в полном объеме, составивший за 2009 г. 26500,10 млн руб., а это на 60,88% больше показателя за 2008 г. В условиях недостатка финансов на первом месте оказались те отрасли, которые поддерживались государством.

Исследуя данную тему, нельзя не упомянуть проблему налогообложения лизингополучателя. После заключения договора финансовой

аренды (договора лизинга) лизингополучатель обязан уплатить денежные средства за владение и пользование имуществом, предоставленным по договору финансовой аренды, что приводит к обязанности по уплате налога на добавленную стоимость (НДС).

Договор лизинга принято рассматривать как совокупность двух частей: денежных затрат по приобретению имущества лизингополучателем и платы за аренду лизингодателю. Исходя из этого, можно прийти к выводу, что договор лизинга состоит из договора купли-продажи и договора аренды, что позволяет считать договор лизинга смешанным договором. Все это закреплено в письме Минфина России от 15 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/113 [2]. Понятие выкупной стоимости имущества договора лизинга закреплено в нормативно-правовых актах Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации, где сказано, что это расход денежных средств на объект лизинга с дальнейшим переходом прав на владение, пользование и распоряжение этим объектом без учета стоимости услуг по договору финансовой аренды (договору лизинга).

В письмах Министерства финансов России от 15 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/113 [2], от 24 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/392 [3], от 11 мая 2006 г. № 03-03-04/1/431 [4] указана выдержка из п. 5 ст. 270 НК РФ [5], где сказано, что плата за владение и пользование имуществом, которое было предоставлено по договору лизинга, будет относиться к иным расходам только в определенной части. Однако стоит отметить, что законодатель не стал вносить выкупную цену объекта договора лизинга с целью налогообложения прибыли в перечень иных расходов в соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ [5]. Денежные средства, которые субъект договора лизинга платит с целью дальнейшего перехода прав на владение, пользование и распоряжение имуществом объекта договора лизинга от лизингодателя к лизингополучателю, рассматриваются налоговым законодательством как налоговый учет лизингодателя и лизингополучателя во время внесения аванса.

Изначальная стоимость предмета договора финансовой аренды (договора лизинга) зависит от выкупной стоимости объекта лизинга.

Также в письмах Министерства финансов России от 8 апреля 2005 г. № 03-03-01-04/1/174 [3] и от 9 октября 2005 г. № 03-03-04/1/348 [4] сказано, что лизингополучатель приобретает право владения, пользования и распоряжения объектом имущества договора финансовой аренды (лизинга) только после выплаты всех лизинговых платежей, причем без указания стоимости объекта лизинга в договоре. Все денежные выплаты лизингополучателя по договору лизинга направлены на затраты по приобретению прав на объект договора лизинга.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ [6], лизинговые платежи - это выплата денежных средств лизингополучателем за определенный период времени пользования объектом договора финансовой аренды (договора лизинга), с последующим переходом права собственности объекта от лизингодателя к лизингополучателю, который подразумевает определенные денежные расходы в связи с передачей непосредственно объекта договора лизинга. Также стоит отметить, что договором финансовой аренды дополнительно может быть предусмотрена выкупная цена объекта лизинга, включенная в общую сумму договора.

Стоит отметить важность Методических рекомендаций по расчету лизинговых платежей, утвержденных Министерством экономики Российской Федерации 16 апреля 1996 г. [7], благодаря которым регулируются лизинговые гражданские правоотношения.

В данном нормативно-правовом акте закреплена общая сумма договора лизинга, которую лизингополучатель обязан выплатить лизингодателю с последующим приобретением права собственности на имущество. А еще данный нормативно-правовой акт регулирует метод начисления лизинговых платежей, их периодичность, форму, способы уплаты и др.

Таким образом, можно сделать вывод, что лизинговый платеж - это единый платеж, который, помимо основных условий по поводу объ-

екта договора лизинга, включает в себя и другие требования, такие как возмещение расходов лизингополучателем лизингодателю в связи с покупкой и передачей объекта договора лизинга лизингодателем, возмещение расходов за осуществление других услуг, закрепленных договором, возмещение расходов за выкупную цену объекта лизинга и др.

На наш взгляд, для того чтобы в АПК успешно развивался агролизинг, необходимо принять ряд следующих мер:

1. Субсидировать некоторые части расходов покупки техники и оборудования на определенных условиях лизинга.
2. Как можно быстрее внедрить лизинговую поддержку на региональном уровне.
3. Провести оздоровление рынка в сфере лизинговых услуг для АПК, прервав монополию компании «Росагролизинг», и таким образом создать конкуренцию в данном направлении.
4. Предоставить льготы по налогам для частных лизинговых организаций для того, чтобы стимулировать их деятельность и создавать конкуренцию на рынке.
5. Позволить агропромышленным предприятиям покупать иностранную технику и оборудование в лизинг, поскольку многие российские компании производят технику и оборудование, не соответствующие определенным требованиям к качеству.
6. Проводить конкурсы на уровне субъекта, предоставляя поддержку агропромышленным хозяйствам, вводить в агропромышленную отрасль современные, инновационные технологии и оборудование.

Таким образом, следует сказать, что лизинговые отношения в сфере АПК требуют дальнейшего формирования и совершенствования со стороны государства. Поэтому стоит отметить, что для улучшения АПК необходимо использовать такой финансовый инструмент, как агролизинг. Все вышеперечисленные меры будут способствовать оздоровлению экономики и увеличению конкуренции среди лизинговых компаний.

Список литературы

1. Кирица А. А. Роль АО «Росагролизинг» в поддержке и развитии российского АПК // Наука без границ. 2020. № 3 (43). С. 82-91.
2. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/113 // СПС «Консультант Плюс».
3. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 08.04.2005 № 03-03-01-04/1/174 // СПС «Консультант Плюс».
4. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 09.11.2005 № 03-03-04/1/348 // СПС «Консультант Плюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 31.07.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
6. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 44. Ст. 5394.
7. Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей (утв. Минэкономки РФ 16.04.1996) // Закон. № 8. 1999.

References

1. Kiritsa A. A. ROLE of JSC "Rosagroleasing" in the support and development of the Russian agro-industrial complex // Science without borders. 2020. No. 3 (43). Pp. 82-91.
2. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated February 15, 2006 No. 03-03-04 / 1/113 // Consultant Plus.
3. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 08.04.2005 No. 03-03-01-04 / 1/174 // Consultant Plus.
4. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 09.11.2005 No. 03-03-04 / 1/348 // Consultant Plus.
5. Tax Code of the Russian Federation (part two) of 08/05/2000 No. 117-FZ (as amended on 07/31/2020) (as amended and supplemented, entered into force on 10/01/2020) // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Art. 3340.
6. On financial lease (leasing): Federal Law of October 29, 1998 No. 164-FZ (last edition) // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 44. Art. 5394.
7. Guidelines for the calculation of leasing payments (approved by the Ministry of Economy of the Russian Federation 04.16.1996) // Law. No. 8. 1999.