

## Лизинг транспорта, члены ЕАЭС и уплата НДС

Организация заключила договор международного лизинга с выкупом предмета лизинга. Государство регистрации лизингодателя Республика Беларусь. Предмет лизинга- автобус, учет предмета лизинга на балансе лизингодателя, эксплуатируется предмет лизинга на территории РФ. Уплата лизинговых платежей согласно графику с зачетом авансового платежа. Как оплачивать НДС?

В ст. 148 НК РФ, которая определяет место реализации работ (услуг) для целей гл. 21 НК РФ, договор лизинга не упоминается. В силу ст. 625 ГК РФ лизинг является отдельным видом аренды.

Территория РФ признается местом реализации услуг по передаче в лизинг (сублизинг) движимого имущества, если покупатель услуг осуществляет **деятельность** на территории РФ (абз. 1, 7 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ). Положения абз. 7 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ не применяются при передаче в лизинг (сублизинг) наземных автотранспортных средств.

В ситуации, когда лизингополучателем (сублизингополучателем) является резидент государства - члена ЕАЭС (к которым относятся и РФ и Республика Беларусь), место реализации услуг по передаче в лизинг (сублизинг) **движимого имущества**, за исключением **транспортных средств**, определяется по месту нахождения лизингополучателя (сублизингополучателя) на основании пп. 4 п. 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014); далее - Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС). Территория РФ признается местом реализации услуг при приобретении российским лизингополучателем (сублизингополучателем) услуг по передаче в лизинг (сублизинг), например, движимого имущества в виде оборудования у иностранного лизингодателя (сублизингодателя), в том числе являющегося резидентом государства - члена ЕАЭС. Реализация таких услуг является объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), а российский лизингополучатель (сублизингополучатель) - налоговым агентом (п. 2 ст. 161 НК РФ).

При этом уплата налога производится налоговым агентом одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лизингодателю (сублизингодателю), в том числе резиденту государства - члена ЕАЭС, не состоящему на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщика (п. 2 ст. 161, п. 4 ст. 173, абз. 2 п. 4 ст. 174 НК РФ). Указанный порядок применяется и в ситуации, когда лизингодатель является резидентом государства - члена ЕАЭС (п. 28 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС)).

Однако в абз. 7 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ исключение сделано для наземных автотранспортных средств, а в абз. 7 пп. 4 п. 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС) для **транспортных средств** нет такого исключения.

Такими образом, если в лизинг (сублизинг) от лизингодателя (сублизингодателя) - резидента государства - члена ЕАЭС получены **транспортные средства**, то территория РФ не является местом реализации таких услуг. Это следует из пп. 5 п. 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС). Такой порядок применяется в отношении не только наземных автотранспортных средств, но и иных **транспортных средств**.

Исходя из вышеизложенного:

1) В общем случае российская организация является налоговым агентом при покупке имущества в лизинг от иностранных организаций. При этом уплата налога производится налоговым агентом одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лизингодателю (сублизингодателю), в том числе резиденту государства - члена ЕАЭС (в частности Республики Беларусь);

2) В рассматриваемом случае приобретается в лизинг транспортное средство-автобус, являющийся исключением согласно нормам ст. 148 НК РФ и пп. 4 п. 29 Протокола. То есть, если в лизинг (сублизинг) от лизингодателя (сублизингодателя) - резидента государства - члена ЕАЭС получены **транспортные средства**, то территория РФ не является местом реализации таких услуг, то у российского лизингополучателя (сублизингополучателя) не возникает обязанностей налогового агента по НДС. Реализация таких услуг подлежит обложению НДС в соответствии с законодательством иностранных государств, в том числе государств - членов ЕАЭС (в частности Республики Беларусь).

Ответ подготовил:

Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина  
15 февраля 2018 г.