

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 10 июня 2004 г. N 03-02-05/2/35

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики по вопросу налогового учета лизинговых операций сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Кодексом.

Пункт 7 статьи 258 Кодекса определяет, что имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Таким образом, в случае, если условиями договора лизинга предусмотрено, что амортизацию начисляет лизингополучатель, **у лизингодателя в составе расходов не могут быть учтены суммы амортизации по объекту лизинга.**

Согласно статье 39 Кодекса реализацией товаров организацией признается передача на возмездной основе права собственности на товары.

Ввиду того что у лизингодателя сохраняется право собственности на объект лизинга в течение всего периода договора лизинга, в момент передачи объекта лизинга лизингополучателю **лизингодатель не может одновременно отнести к расходам первоначальную стоимость объекта лизинга.**

Статья 28 Федерального закона от 29.10.98 N 164-ФЗ "О лизинге" определяет, что в общую сумму договора лизинга может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

В этом случае сумма выкупной стоимости имущества отражается в составе доходов лизингодателя по мере поступления этих платежей, **а в составе расходов - его первоначальная стоимость при переходе права собственности на объект лизинга.**

При этом, поскольку производится реализация имущества, не являющегося для лизингодателя амортизируемым, сумма полученного убытка учитывается в составе расходов организации одновременно независимо от соотношения срока нахождения имущества в лизинге и срока эксплуатации объекта в рамках сроков эксплуатации, установленных для соответствующей амортизационной группы.

Что касается вопроса отражения расходов по приобретению лизингового имущества в налоговой декларации, то в этом вопросе следует руководствоваться Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 29.12.2001 N БГ-3-02/585 "Об утверждении инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций" (в ред. Изменений и

дополнений N 1, утвержденных Приказом МНС России от 09.09.2002 N ВГ-3-02/480, N 2, утвержденных Приказом МНС России от 29.12.2003 N БГ-3-02/723, с изменениями, внесенными решениями ВАС РФ от 26.02.2003 N 11966/02, от 06.11.2003 N 11542/03).

Директор департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Министерства финансов РФ
М.А.МОТОРИН
