

Заседание Судебной
коллегии по
экономическим спорам
Верховного Суда РФ от
13.01.2021

Налоговые споры:
новые решения

Выпуск № 15 (305)

Декабрь 2020 г.

В этом выпуске:

- Применение коэффициента 12,5 для расчета предельного размера процентов по контролируемой задолженности для целей ст. 269 НК РФ при осуществлении лизинговой деятельности

**Предмет
рассмотрения**

Применение коэффициента 12,5 для расчета предельного размера процентов по контролируемой задолженности для целей ст. 269 НК РФ при осуществлении лизинговой деятельности

Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Инспекции ФНС России № 10 по г. Москве (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 01.12.2020 № 305-ЭС20-16100 по делу № [A40-123840/2019](#)).

Суть дела

Общество осуществляло деятельность по предоставлению программ финансирования транспортных средств и специализированного оборудования по договорам лизинга.

Между Обществом и взаимозависимой иностранной компанией были заключены соглашения о выдаче займов в российских рублях и иностранной валюте, по которым Общество выплачивало проценты.

При этом Общество при исчислении налога на прибыль применяло повышенный коэффициент 12,5 к соотношению заемного и собственного капитала, в связи с чем не нормировало проценты по правилам ст. 269 НК РФ в рамках контролируемой задолженности перед иностранным займодавцем.

Инспекция по итогам выездной налоговой проверки за 2013–2015 гг. отказала Обществу в применении коэффициента 12,5 для расчета предельного размера процентов по контролируемой

задолженности, применив коэффициент 3. По мнению Инспекции, повышенный коэффициент подлежит применению налогоплательщиками, осуществляющими исключительно лизинговую деятельность, в то время как Общество также получало доходы от иных видов деятельности¹.

В этой связи Инспекция переквалифицировала разницу между предельными и фактическими процентами в дивиденды и доначислила Обществу сумму налога с доходов иностранной организации от источников в РФ, а также пени и штраф.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в арбитражный суд.

Суды трех инстанций поддержали позицию Инспекции, указав следующее:

Позиция судов

- положения п. 2 ст. 269 НК РФ в проверяемый период предусматривали возможность применения коэффициента 12,5 налогоплательщиками, осуществляющими исключительно лизинговую деятельность (то есть получающими доход исключительно в виде лизинговых платежей);
- поправки в п. 2 ст. 269 НК РФ, предусматривающие 90 % порог для доходов от лизинговой деятельности в объеме выручки, не имеют обратной силы².

Общество не согласилось с позицией судов и обратилось в ВС РФ.

Судья передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

Предварительная позиция ВС РФ

- заключение Обществом иных, сопутствующих лизинговой деятельности, договоров и получение доходов по ним было необходимо для надлежащего исполнения обязательств Общества в качестве лизингодателя и обусловлено основным видом деятельности Общества;
- позиция Инспекции и судов ограничивает круг доходов от лизинговой деятельности исключительно лизинговыми платежами, что не соответствует целям ее осуществления и лишает Общество права на применение коэффициента 12,5 по формальным основаниям;
- Инспекция не произвела расчет действительного размера налоговых обязательств Общества (нормируемых процентов) на конец каждого квартала 2013–2015 гг., в то время как в отдельных периодах Общество фактически получало доходы только от лизинговой деятельности.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 13.01.2021

¹ В частности, Общество также осуществляло деятельность по реализации оборудования и техники в рассрочку, а также получению комиссий за организацию договоров лизинга, которые не включались в состав общей суммы лизинговых платежей.

² См. Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ.

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

Группа по урегулированию споров с государственными органами

Раиса Алексахина
Партнер
alexakhina.raisa@pwc.com

Мария Михайлова
Директор
maria.mikhaylova@pwc.com

Павел Ковалев
Старший юрист
pavel.kovalev@pwc.com

Светлана Ключихина
Старший юрист
svetlana.klochikhina@pwc.com

Анна Гайсенова
Старший юрист
anna.gaisenova@pwc.com

Андрей Тамразов
Юрист
andrey.tamrazov@pwc.com

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Уфе, Нижнем Новгороде и Перми работают более 2 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 250 000 сотрудников в 158 странах.

* Под «PwC» понимается общество с ограниченной ответственностью «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Юридические Услуги», 2020. Все права защищены.

