



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

03.10.2012 № 03-08-06/Беларусь

На № \_\_\_\_\_

ФНС России

В связи с письмом Министерства финансов Республики Беларусь от 11.07.12 № 4-20/246 о единообразном подходе к применению норм Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 к доходам, выплачиваемым по договорам лизинга оборудования и аренды железнодорожных вагонов-цистерн, ~~используемым для использования в работе ответ Минфина России~~ белорусской стороне.

При этом обращаем внимание на ссылку, данную белорусской стороной на письмо УФНС РФ по г. Москве от 19.04.2010 № 16-15/041436@, содержащее подход к налогообложению дохода по договорам лизинга, отличный от применяемого Минфином России и Минфином Беларуси.

Приложение: 6 л.

Заместитель директора Департамента  
налоговой и таможенно-тарифной

С.В. Разгулин



202533  
95



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

СТАТС-СЕКРЕТАРЬ —  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телетайп: 112008, телефакс: 625-08-89  
приемная: 987-91-37, 987-01-38

10.08.2012 № 03-08-06/белорусс

На № \_\_\_\_\_

Министерство  
по налогам и сборам  
Республики Беларусь

Ул. Советская, 9,  
220010, г. Минск  
Республика Беларусь

В связи с вашим письмом от 11.07.2012 № 4-20/246 касательно налогообложения лизинговых платежей по договорам лизинга машиностроительного оборудования и по договорам аренды железнодорожных вагонов-цистерн, Минфин России как компетентный орган по вопросам применения Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 г. (далее – Соглашение), сообщает следующее.

Согласно нормам статьи 12 «Доходы от авторских прав и лицензий» Соглашения термин «доходы от авторских прав и лицензий» означает, в том числе платежи любого вида за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования. При этом право налогообложения доходов от авторских прав и лицензий представлено как государству резидентства получателя дохода, так и государству источника выплаты такого дохода. Ставка налогообложения в государстве источника выплаты дохода не может превышать 10 процентов валовой суммы доходов от авторских прав и лицензий.

В связи с изложенным при заключении договоров на сдачу в аренду, включая лизинг, машиностроительного оборудования, Минфин России подтверждает общий подход к налогообложению дохода от такой деятельности на основании норм статьи 12 Соглашения. Поэтому в случае если рассматриваемый доход получен от источника в Российской Федерации, налог с доходов будет удерживаться налоговым агентом-российской организацией по ставке, не превышающей 10 процентов, при условии представления белорусской организацией подтверждения постоянного местопребывания.

Следует отметить, что в случае если деятельность лица – резидента одного государства в связи с представлением в аренду (лизинг) оборудования приводит к образованию по смыслу статьи 5 «Постоянное представительство» Соглашения к

образованию постоянного представительства на территории другого государства, то доход, полученный в данной связи, подлежит налогообложению в рамках статьи 7 Соглашения «Прибыль от предпринимательской деятельности».

Так же считаем необходимым согласовать единый подход к налогообложению доходов, полученных в связи с договором лизинга, предусматривающим по окончании срока действия договора лизинга приобретение предмета лизинга лизингополучателем в собственность, с учетом того, что общая сумма договора лизинга может включать выкупную цену предмета лизинга. Просим сообщить ваше мнение по данному вопросу.

Что касается налогообложения доходов от сдачи в аренду железнодорожных вагонов-цистерн, то согласно нормам статьи 8 «Прибыль от международных перевозок» Соглашения прибыль от международных перевозок включает прибыль, полученную от прямого использования, сдачи в аренду или использования в любой другой форме транспортных средств, а также использования, содержания или сдачи в аренду контейнеров и относящегося к ним оборудования, и подлежит налогообложению только в государстве резидентства предприятия, осуществляющего такую деятельность.

Таким образом, Минфин России поддерживает ваше понимание того, что при эксплуатации железнодорожных вагонов - цистерн в международных перевозках, доход от их сдачи в аренду подлежит налогообложению только в государстве резидентства предприятия, осуществляющего деятельность по сдаче в аренду железнодорожных вагонов-цистерн.

В случаях, если представляемые в аренду железнодорожные вагоны-цистерны не будут эксплуатироваться в международных перевозках, доход от сдачи в аренду подлежит налогообложению в рамках статьи 7 «Прибыль от предпринимательской деятельности» Соглашения.

В тоже время считаем целесообразным учитывать, что некоторые виды цистерн в виду своих исключительных конструктивных особенностей и назначения, могут быть отнесены к категории оборудования, указанного в пункте 3 статьи 11 «Доходы от авторских прав и лицензий», поскольку, как правомерно указано в вашем письме, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359, и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, конкретно вагоны-цистерны относятся к транспортным средствам, а например, контейнеры-цистерны могут быть отнесены к группам производственного и хозяйственного инвентаря и сооружений и передаточных устройств.

*Магаев*

С.Д. Шаталов



МІНІСТЭРСТВА  
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск  
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

11.07.2012 № 4-20/246  
на № \_\_\_\_\_ ад \_\_\_\_\_

МИНИСТЕРСТВО  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

Министерство финансов  
Российской Федерации  
Ильинка, д. 9  
109097, г. Москва, Россия

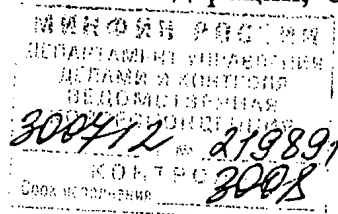
О применении Соглашения об  
избежании двойного налогообложения

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь обращается к вам, как к компетентному органу Российской Федерации, определенному Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21 апреля 1995 года, (далее – Соглашение).

В Министерство по налогам и сборам поступают запросы от организаций – резидентов Республики Беларусь в связи с удержанием рядом налоговых резидентов Российской Федерации налога с доходов при выплате белорусским организациям доходов в виде лизинговых платежей по договорам лизинга машиностроительного оборудования и договорам аренды железнодорожных вагонов-цистерн (вагоны-цистерны используются арендатором (резидентом Российской Федерации) в перевозках грузов как на территории Российской Федерации так и в международном направлении) на основании статьи 18 Соглашения. *приме похорб*

В соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, признаются доходы, полученные из источников в Российской Федерации, перечень которых определен в статье 309 Кодекса.

В частности, согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 309 доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории Российской Федерации, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации, относятся к



00  
21

доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

Вместе с тем, согласно статье 11 Соглашения платежи любого вида, полученные лицом в постоянном местопребывании в Республике Беларусь в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования подлежат налогообложению в Российской Федерации по ставке 10 процентов.

Согласно положениям статьи 8 Соглашения прибыль предприятия Договаривающегося Государства от эксплуатации в международных перевозках транспортных средств, указанных в подпункте ж) пункта 1 статьи 3 Соглашения, облагается налогом только в этом Государстве. Если транспортные средства не эксплуатируются в международных перевозках, тогда эта прибыль, получаемая арендодателем, не осуществляющим деятельности через постоянное представительство в другом Договаривающемся Государстве, от сдачи в аренду транспортных средств подлежит налогообложению по месту регистрации предприятия (пункт 1 статьи 7 Соглашения).

Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному постановлением Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359, (далее – ОКОФ), Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, вагоны-цистерны (код ОКОФ 15352301) относятся к транспортным средствам.

В этой связи, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь считает, что доходы от сдачи в аренду железнодорожных вагонов-цистерн, извлекаемые налоговым резидентом одной страны из источников в другой стране не через постоянное представительство, должны облагаться в стране резидентства согласно статье 8 Соглашения (при эксплуатации в международных перевозках), а при внутригосударственных перевозках – согласно статье 7 Соглашения. Доходы в виде лизинговых платежей за предоставленное в лизинг машиностроительное оборудование первоначально облагаются у источника выплаты дохода по ставке 10 процентов и, соответственно, зачитываются налоговой службой по месту резидентства компании.

Просьба высказать позицию по данному вопросу.

Приложение: на 2 л. в 1 экз.

Заместитель Министра  
4 Фалей, 229 79 38



Э.А. Селицкая

Письмо УФНС РФ по г. Москве от 19.04.2010 N 16-15/041436@

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 29.10.98 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" (далее - Закон N 164-ФЗ) лизингом признается совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга.

Договором лизинга признается договор, согласно которому арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.

На основании статьи 7 Закона N 164-ФЗ основными формами лизинга являются внутренний лизинг и международный лизинг. При осуществлении международного лизинга лизингодатель или лизингополучатель является резидентом Российской Федерации.

В соответствии со статьей 15 Закона N 164-ФЗ по договору лизинга лизингополучатель обязуется, в частности, выплатить лизингодателю лизинговые платежи в порядке и сроки, которые предусмотрены договором лизинга.

Под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую входит возмещение затрат лизингодателя, связанных с приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также доход лизингодателя. В общую сумму договора лизинга может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю. Об этом сказано в статье 28 Закона N 164-ФЗ.

Обязательства лизингополучателя по уплате лизинговых платежей наступают с момента начала использования лизингополучателем предмета лизинга, если иное не предусмотрено договором лизинга.

В соответствии со статьями 246 и 247 НК РФ иностранные организации, получающие доходы от источников в Российской Федерации, признаются плательщиками налога на прибыль в России в отношении доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Налогового кодекса РФ.

Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 309 НК РФ доходы иностранной организации от предоставления в лизинг имущества, используемого на территории Российской Федерации (если получение таких доходов не связано с предпринимательской деятельностью иностранной организации через постоянное представительство в России), относятся к доходам такой иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом на прибыль, удерживаемым у источника выплаты доходов.

Доход от лизинговых операций, связанных с приобретением и использованием предмета лизинга лизингополучателем, рассчитывается исходя из всей суммы лизингового платежа за минусом возмещения стоимости лизингового имущества (при лизинге) лизингодателю.

Обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет Российской Федерации налога на прибыль, удерживаемого с доходов, полученных иностранной

организацией от источников в России в виде лизинговых платежей, в соответствии с порядком, установленным в пункте 1 статьи 310 НК РФ, возлагаются на российскую организацию (налогового агента), выплачивающую такие доходы иностранной организации.

Между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь действует Соглашение об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.95 (далее - Соглашение).

На основании статьи 18 Соглашения виды доходов, возникающие из источников в Договариваемом Государстве, которые не упоминаются в других статьях Соглашения, могут облагаться налогом в этом Государстве.

Таким образом, Соглашение предоставляет Российской Федерации право первоочередного налогообложения всех видов доходов, возникающих из источников в России, которые не упоминаются в других статьях Соглашения, при условии, что такой вид дохода подлежит налогообложению в соответствии с российским законодательством по налогам и сборам.

Следовательно, налогообложение доходов иностранной организации - резидента Белоруссии в виде лизинговых платежей за предоставленное в лизинг движимое имущество (машиностроительная продукция) производится у источника выплаты в России в соответствии с положениями внутреннего налогового законодательства РФ, то есть в соответствии с положениями подпункта 7 пункта 1 статьи 309 НК РФ.

Налогообложение указанного вида дохода, выплачиваемого белорусской организацией, производится российской организацией, выплачивающей доход (налоговым агентом), в порядке, установленном в статье 310 НК РФ, и по ставке, предусмотренной в подпункте 1 пункта 2 статьи 284 Налогового кодекса РФ и равной 20%.

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 310 НК РФ налоговый агент также обязан по итогам отчетного (налогового) периода, в котором производились выплаты доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 НК РФ, иностранным организациям, в сроки, установленные для подачи налоговых расчетов в статье 289 НК РФ, представлять информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту своего нахождения по установленной форме.

Основание: письмо Минфина России от 11.08.2009 N 03-08-05.

*письмо рассматривает другую ситуа -*

*умо*  
Заместитель  
руководителя Управления  
советник государственной  
гражданской службы 1-го класса  
А.Н. Чугунова