Особенности при обложении налогом с оборота

При налогообложении подоходным налогом не делается разницы в понятиях «передача имущества» и «наследование имущества», а также не важно, к кому переходит имущество: к предпринимателю из числа физических лиц или к коммерческому товариществу. Если имеет место передача или наследование имущества, то в значении **Закона о налоге с оборота** это не рассматривается одинаково.

Переход имущества при наследовании означает в общем случае то, что имущество переходит к ближайшим родственникам, которые будут продолжать то же самое предпринимательство. Это можно рассматривать как продолжение деятельности. Если лицо, продолжающее деятельность, зарегистрируется налогообязанным по налогу с оборота, то оно принимает на себя все обязанности и права в связи с обложением налогом с оборота переданного ему имущества и с передаваемого имущества не следует делать перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота. Также данное положение применяется и к получателю наследуемого имущества (налогообязанному по налогу с оборота): обязанность добавить налог с оборота к обороту при отчуждении данного имущества, если не имеем дело с неналогооблагаемым оборотом.

Таким же образом следует подходить при передаче имущества, если ПФЛ передаёт основное имущество в качестве неденежного взноса в собственное коммерческое товарищество и продолжает сам в коммерческом товариществе подобное предпринимательство. С передаваемого имущества не следует делать перерасчёт входного налога с оборота. У коммерческого товарищества возникает обязанность при отчуждении данного имущества прибавить налог с оборота. Проблема может возникнуть, если речь идёт о недвижимости, при приобретении которой ПФЛ вычел входной налог с оборота. Период перерасчёта входного налога с оборота в случае недвижимости — 10 лет. Если период использования недвижимости как предпринимателем, так и коммерческим товариществом для налогооблагаемого оборота менее 10 лет, тогда при отчуждении недвижимости в качестве неналогооблагаемого оборота коммерческое товарищество обязано сделать перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота.

Если имущество передаётся другому коммерческому товариществу, продолжающему предпринимательство ПФЛ, тогда это может осуществиться следующим образом:

- ✓ передача предприятия,
- ✓ передача в качестве неденежного взноса,
- ✓ отчуждение товара за деньги или без оплаты.

В значении **Обязательственно-правового закона** от передачи предприятия или его части не возникает оборот, и не следует делать перерасчёт входного налога с оборота с передаваемого основного имущества. Лицо, которое приобретает предприятие/его часть переходят как права, так и обязанности, включая обязанность по корректировке входного налога с оборота, если он начинает использовать имущество как для целей облагаемого оборота, так и для целей необлагаемого оборота. Если имеет место передача только лишь имущества в качестве неденежного взноса или отчуждение имущества, тогда следует передачу или отчуждение имущества облагать налогом с оборота. У коммерческого товарищества, которое получает имущество есть право вычесть указанный на счете входной налог с оборота при условии, что имущество будут использовать в предпринимательстве для налогооблагаемого оборота. Следовательно, в части налога с оборота не является существенным, кому передается имущество, существенно то, как это имущество далее используется.

Пример
ПФЛ приобрёл трактор и зачёл уплаченный с него входной налог с оборота. ПФЛ передал его формально швейному предприятию.Очевидно, что швейное предприятие не будет использовать трактор для целей своего налогооблагаемого оборота, и ПФЛ должен либо сделать перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота или обложить налогом с оборота передачу трактора.

В случае лизинга следует отдельно рассматривать лизинг на условиях аренды пользования и лизинг на условиях аренды капитала.

- Если имеет место **лизинг на условиях аренды пользования**, тогда в значениие **Закона о налоге с оборота** имеет место оказание услуги. При прерывании такого лизингового договора или при передаче договора третьей стороне не следует делать перерасчёт входного налога с оборота. Если же лизинговая фирма представляет кредитный счёт, на основании которого она уменьшает налогооблагаемый оборот по лизинговой сделке и с него налог с оборота, то получатель кредитного счёта соответственно также должен уменьшить зачтённый входной налог с оборота.

- Если имеет место **лизинг на условиях аренды капитала**, тогда имеет место приобретение имущества лизингоприобретателем, и при использовании имущества менее 5 лет (в случае недвижимости менее 10 лет) возникает обязанность перерасчёта входного налога с оборота. В то же время нет определённой схемы, регулирующей процедуры по которым действует первый лизингоприобретатель при прерывании лизингового договора. Если лизинговая фирма выставляет кредитный счёт и первый лизингоприобретатель на основании этого счёт уменьшает вычтенный входной налог с оборота, то с этого имущества не следует делать перерасчёт входного налога с оборота. Если кредитный счёт не выставляется, то в общем случае возникает обязанность перерасчёта.

- Если заключается **трёхсторонний договор** между лизингодателем, первым лизингополучателем и последующим лизингополучателем, тогда обычно лизинговая фирма не выставляет кредитный счёт. Если первый лизингополучатель вычел входной налог с оборота в полном объёме и использовал основное имущество менее пяти лет (в случае

- недвижимости менее 10 лет), тогда возникает у него обязанность при прекращении или при передаче договора делать перерасчёт вычитаемого входного налога с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025