МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 12 февраля 2016 г. N 03-03-06/3/7617

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел указанное письмо и сообщает, что в соответствии с [регламентом](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB449032A41CCD6F369ACD625A3B6652EBF9172701841C0rDf6I) Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что согласно [статье 624](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB94C052145CCD6F369ACD625A3B6652EBF9172701842C4rDfBI) Гражданского кодекса Российской Федерации и [статье 19](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB64D03234BCCD6F369ACD625A3B6652EBF9172701844C1rDfCI) Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" включение в договор финансовой аренды (лизинга) дополнительного условия о возможности перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю позволяет рассматривать такой договор как смешанный, содержащий в себе элементы договоров финансовой аренды и купли-продажи ([постановление](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D74EFC5392BF1E9B34F002044CCD6F369ACD625rAf3I) Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.07.2011 N 17389/10).

Согласно [подпункту 10 пункта 1 статьи 264](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB84D07204ACCD6F369ACD625A3B6652EBF91707111r4f6I) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки).

При этом датой осуществления расходов в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода ([подпункт 3 пункта 7 статьи 272](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB84D07204ACCD6F369ACD625A3B6652EBF9170701Er4fCI) НК РФ).

Что касается расходов лизингополучателя в виде выкупной цены предмета лизинга, то необходимо отметить, что при переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю такие расходы формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества.

Отнесение стоимости амортизируемого имущества к расходам организации для целей налогообложения осуществляется посредством механизма амортизации в соответствии со [статьями 256](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB84D07204ACCD6F369ACD625A3B6652EBF9172701A45C4rDfCI) - [259.3](consultantplus://offline/ref=456C51AB72F5AF96AB2D79FCD0392BF1EAB84D07204ACCD6F369ACD625A3B6652EBF91707910r4f6I) НК РФ.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

А.С.КИЗИМОВ

12.02.2016