**ИМЕНЕМ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

Пленума Конституционного Суда

Азербайджанской Республики

*О толковании статьи 140.6 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики*

*в совокупности со статьями 13.2.14.1, 140.2, 164.1.2 данного Кодекса и*

*статьями 747-1 и 747-5 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики*

**12 января 2017 года город Баку**

Пленум Конституционного Суда Азербайджанской Республики в составе Фархада Абдуллаева (председатель), Соны Салмановой, Судабы Гасановой, Ровшана Исмаилова, Рафаэля Гваладзе, Махира Мурадова, Исы Наджафова и Кямрана Шафиева (судья-докладчик),

с участием секретаря суда Эльмеддина Гусейнова,

представителей заинтересованных субъектов – судьи Бакинского апелляционного суда Мирзы Тагизаде, заместителя заведующего отделом Экономического законодательства Апарата Милли Меджлиса Азербайджанской Республики Ровшана Мурадова,

эксперта – доцента кафедры гражданско-процессуального и коммерческого права Бакинского Государственного Университета, доктора философии по праву Афят Мирзоевой,

специалистов – начальника управления организации судебных дел главного юридического управления Министерства Налогов Азербайджанской Республики Рамиза Гасымзаде и начальника юридического отдела налогового департамента №1 Вюгара Гурбанова,

рассмотрел в открытом судебном заседании в соответствии с частью VI статьи 130 Конституции Азербайджанской Республики в порядке особого конституционного судопроизводства обращение Бакинского апелляционного суда о толковании статьи 140.6 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики в совокупности со статьями 13.2.14.1, 140.2, 164.1.2 данного Кодекса и статьями 747-1 и 747-5 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики.

Заслушавдоклад судьи К.Шафиева, выступления представителей заинтересованных субъектов и специалистов, заключение эксперта, рассмотрев и обсудив судебные материалы, Пленум Конституционного Суда Азербайджанской Республики

**У С Т А Н О В И Л:**

Бакинский апелляционный суд обратился в Конституционный Суд Азербайджанской Республики (далее – Конституционный Суд) с просьбой дать толкование статье 140.6 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики (далее - Налоговый Кодекс) в совокупности со статьями 13.2.14.1, 140.2, 164.1.2 данного Кодекса и статьями 747-1 и 747-5 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики (далее - Гражданский Кодекс) относительно положения, что операции передачи в собственность получателя лизинга имущества, являющееся объектом лизинга по финансово-лизинговому договору, является финансовой услугой.

В обращении указано, что Закрытое акционерное общество «Unileasing лизинг ширкети» обратилось с исковым заявлением в Бакинский административно-экономический суд №2 против Бакинского налогового департамента при Министерстве Налогов Азербайджанской Республики (далее - Бакинский налоговый департамент) с просьбой вынести решение об отмене решения от 24 июля 2014 года «О привлечении к ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства» в части налога на добавленную стоимость (далее - НДС) на 323.942,27 манат и примененной финансовой санкции на 161.971,13 манат. Истец не согласился с позицией налогового органао применении финансовой санкции в связи с несоответствиемсущности лизинганахождение объекта лизинга до его передачи в лизинг в непосредственной собственности лизингодателя, недопустимостью представления физическим лицам, не имеющим ИНН, товаров в качестве объекта финансового лизинга.

Бакинский административно-экономический суд №2 решением от 17 февраля 2016 года удовлетворил частично исковое заявление, были отменены акт выездной налоговой проверки ипостановление «О привлечении к ответственности налогоплательщика за нарушение Налогового законодательства» в части НДС и применения финансовой санкции.

Решение суда первой инстанции было обосновано тем, что в статьях 13.1, 13.2.14.1, 140, 159.1 Налогового Кодекса и 747-2 и 748-3 Гражданского Кодекса не содержатся какие-либо требования о ведении предпринимательской деятельности лизингополучателем (наличии у физического лица ИНН). Суд также счел, что основанием для рассмотрения операции в качестве финансового лизинга является не количество лиц, участвующих в гражданских отношениях,не то, является или нет имущество собственностью лизингодателя, а соответствие операции требованиям, изложенным в статье 140.2 Налогового Кодекса. Истец на основании финансово-лизингового договора передал физическим лицам в лизинг имущество, являющееся его собственностью до передачи в лизинг, в конце лизингового договора данное имущество перешло в собственность лизингополучателя, и эта операция не противоречила статье 747-1.2 Гражданского Кодекса и статьям 140.6 и 159.1 Налогового Кодекса. Таким образом, имущество, являющееся собственностью истца и переданное в лизинг, было приобретено лизингодателем в соответствии со статьей 747-5.2.1 Гражданского Кодекса именно с целью передачи в лизинг.

Бакинский налоговый департамент, не согласившись с указанным постановлением Бакинского административно-экономического суда №2, подал жалобу в Бакинский апелляционный суд.

Суд апелляционной инстанции обратился в Конституционный Суд в связи с внесением ясности в вопросы наличия в целях налогообложения требования об осуществлении лизингополучателем предпринимательской деятельности в соответствии с договором финансового лизинга, применении НДС к лицу, выступающему одновременно и продавцом, и лизингодателем, обложении НДС в соответствии со статьей 140.6 Налогового Кодекса операции о передачи в собственность лизингополучателя имущества, являющегося согласно договору о лизинге, объектом лизинга, а также применении в целях налогообложения гражданского законодательства.

Бакинский апелляционный суд обосновал свое обращение тем, что толкование вопросов Конституционным судом имеет важное значение, с точки зрения формирования единой судебной практики, более продуктивного обеспечения прав и законных интересов физических и юридических лиц.

В связи с обращением Пленум Конституционного Суда считает необходимым отметить следующее.

Налогам принадлежит особое место и вес среди источников формирования государственного и муниципального бюджетов. С целью регулирования налоговых отношений государство обеспечивает осуществление своих и муниципальных целей и задач. Объем и прочность существующих связей между бюджетной системой и налогами тесно связаны с влиянием на развитие экономических и социальных процессов в государстве и обществе. Государство имеет возможность финансирования экономических, социальных, экологических и других функций за счет финансовых ресурсов (в том числе налоговых сборов).

На основании части I статьи 12 Конституции Азербайджанской Республики (далее - Конституция) обеспечение прав и свобод человека и гражданина, достойного уровня жизни граждан Азербайджанской Республики является высшей целью государства. В соответствии с частью I статьи 16 Конституции Азербайджанской Республики, государство заботится о повышении благосостояния народа и каждого гражданина, обеспечивает его социальную защиту и достойный уровень жизни.

Обеспечение исполнения этих функций создает правовые обязательства физических и юридических лиц по выплате налогов, предусмотренных законодательством.

В части I статьи 73 Конституции предписано, что долг каждого – своевременно и в полном объеме выплачивать налоги и другие государственные пошлины, предусмотренные законодательством. Таким образом, выплата налогов в рамках закона (в том числе в надлежащее время и объеме) является одним из основных конституционных обязанностей каждого лица.

Пленум Конституционного Суда в своем постановлении от 12 января 2011 года «О толковании статей 78.3, 85.4, 90.3 и 93.1.1 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики» указал, что обязательство по выплате налогов, предписываемое статьей 73 Конституции распространяется на всех налогоплательщиков, как безусловное требование государства.

Налогоплательщик не имеет право распоряжаться по своему усмотрению частью имущества, которое надлежит выплатить, согласно законодательству, в государственную казну в виде определенной суммы денег, и обязан регулярно выплачивать эту сумму государству, в противном случае будут нарушены права и законные интересы государства, а также иных лиц. В этом обязательстве налогоплательщика отражены общественные интересы всех членов общества. Поэтому государство в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества, имеет права и обязанности осуществления законных мер в области регулирования налогово-правовых отношений.

Выступая с этих позиций, Пленум Конституционного Суда, в целях полного и всестороннего исследования поднятых в обращении вопросов, приводя толкование некоторых статей Гражданского и Налогового Кодексов, считает целесообразным дать им толкование в следующем порядке:

- возможность того, что физическое или юридическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, может быть лизингополучателем по лизинговому договору;

- возможность передачи имущества в лизинг, приобретенного до заключения лизингового договора;

- возможность выступления одного и того же лица по лизинговому договору в качества продавца и лизингодателя;

- правило налогообложения в случаях, когда лизингодатель являлся владельцем актива до заключения финансового лизинга (статья 140.6 Налогового Кодекса).

Согласно статье 15 Конституции, развитие экономики в Азербайджанской Республике, опираясь на различные виды собственности, служит повышению благосостояния народа. Азербайджанское государство на основе рыночных отношений создает условия для развития социально ориентированной экономики, обеспечивает свободное предпринимательство, не допускает монополизма и недобросовестной конкуренции в экономических отношениях.

Руководствуясь этими принципами Конституции, государство в целях развития экономики и повышения благосостояния народа применяет определенные льготы, создавая тем самыми условия для развития лизингового рынка.

Основной целью развития лизинговых отношений в Азербайджанской Республике является улучшение финансового состояния лизингополучателя, поощрение предпринимательства, укрепление и обновление материальной и технической базы производителей сельскохозяйственных товаров, поощрение широкого пользования лизингом как средства финансирования предпринимательства, улучшение благосостояния страны в целом и пр.

Лизинг имеет некоторые преимущества:

- финансирование по лизингу более долгосрочно по сравнению с банковским кредитованием;

- приобретенная собственность выполняет роль залогового обеспечения;

- дает возможность пользоваться налоговыми льготами и пр.

Лизинг является финансовым соглашением между лизингодателем и лизингополучателем, чаще всего на долгосрочной основе. Согласно договору лизинга, лизингодатель должен приобрести у продавца необходимое лизингополучателю имущество с правом собственности, передав его лизингополучателю во временное пользование или владение.

Лизинговые отношения регулируются главой XXXVIII Гражданского Кодекса, в статье 747.1 указанного Кодекса дано понятие договора лизинга. Согласно этой статье, по договору лизинга лизингодатель обязан предоставить определенную вещь в пользование лизингополучателю за определенную оговоренную плату, на определенный срок и на иных условиях (включая предоставление лизингополучателю права на выкуп имущества). Лизингополучатель обязан вносить плату с установленной периодичностью.

Статьей 747-1 Гражданского Кодекса установлены субъекты договора лизинга. На основании статьи 747-1.1 субъектами договора лизинга являются лизингодатель, лизингополучатель и продавец (поставщик). На основании статьи 747-1.3 лизингополучателем является юридическое или физическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга принимает объект лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и пользование.

В соответствии со статьей 747-1.5 Кодекса любой резидент и нерезидент Азербайджанской Республики может быть субъектом договора лизинга в порядке и случаях, установленных настоящим Кодексом.

В соответствии со статьей 748-2.5 Гражданского Кодекса при финансовом лизинге право собственности на объект лизинга переходит к лизингополучателю, если иное не предусмотрено договором финансового лизинга, до истечения срока договора при условии, что все лизинговые платежи уплачены.

Как видно из указанных статей Гражданского Кодекса, лизингополучателем является юридическое или физическое лицо, принявшее во временное владение и пользование любое имущество. Наряду с этим необходимо отметить, что в указанных статьях Гражданского Кодекса не имеется какое-либо требование о занятии лизингополучателем предпринимательской деятельностью.

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, любое физическое или юридическое лицо может быть лизингополучателем на основании лизингового договора и не требуется занятие этим лицом предпринимательской деятельностью.

Лизингодателем является юридическое или физическое лицо, которое на основании договора лизинга предоставляет предмет, приобретенный им за счет привлеченных или собственных финансовых средств и находящийся в его собственности, в качестве объекта лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях (включая условия о переходе или не переходе к лизингополучателю права собственности) во временное владение или пользование. Продавцом (поставщиком) является юридическое или физическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи продает лизингодателю объект лизинга (статьи 747-1.2 и 747-1.4 Гражданского Кодекса).

На основании статьи 747.2 Гражданского Кодекса лизингодатель обязан изготовить или приобрести имущество, предусмотренное договором.

В соответствии с требованием статьи 747-2 Гражданского Кодекса объектом лизинга могут быть движимые или недвижимые предметы, относящиеся по установленной законодательством классификации к основным средствам, за исключением предметов, которые согласно законам Азербайджанской Республики изъяты из свободного гражданского оборота или гражданский оборот которых ограничен.

Наряду с этим, гражданским законодательством четко определены формы лизинга и юридическая форма лизинговых операций. Так, на основании статьи 747-3 к основным формам лизинга, регулируемым настоящим Кодексом, относятся внутренний и международный лизинг. При осуществлении внутреннего лизинга лизингодатель и лизингополучатель являются резидентами Азербайджанской Республики. При осуществлении международного лизинга лизингодатель или лизингополучатель (или оба) являются нерезидентами Азербайджанской Республики.

В соответствии со статьей 747-5 правовой формой лизинговых операций являются либо договор лизинга, заключенный между лизингодателем и лизингополучателем, и договор купли-продажи, заключенный между лизингодателем и продавцом, либо трехсторонний договор, заключенный между указанными лицами в соответствии со статьей 747-5.2 настоящего Кодекса и иными связанными с лизингом положениями. В договоре купли-продажи, заключаемом в связи с лизингом, наряду с условиями, предусмотренными настоящим Кодексом, должно быть указано следующее: объект лизинга, приобретается лизингодателем специально для передачи в лизинг; лизингополучатель, если иное не предусмотрено договором лизинга, обладает правами покупателя, возникающими из договора купли-продажи, заключенного между продавцом объекта лизинга и лизингодателем.

Как видно, действующим законодательством установлено, что лизинговый договор является в основном трехсторонним соглашением. Участниками лизинговой сделки является лизингодатель (лизинговая компания), лизингополучатель и продавец оборудования, передаваемого в лизинг. Лизинговой сделкой предусмотрено заключение не менее двух договоров или одного трехстороннего договора:

1. Заключение лизингового договора между лизингодателем (лизинговой компанией) и лизингополучателем – после утверждения обращения лизингополучателя заключается лизинговый договор между лизингодателем и лизингополучателем;

2. Заключение договора купли-продажи – договор купли-продажи заключается между лизингодателем и продавцом (поставщиком) оборудования. Лизингодатель заключает договор купли-продажи с продавцом в интересах лизингополучателя. Лизингодатель обязан изготавливать или приобретать предмет, предусмотренный договором.

В тоже время операция лизинга несет в себе также элемент продажи.

Кроме этого лизингодатель может приобрести или изготовить объект лизинга в целях лизинга до заключения лизингового договора.

Таким образом, одним из основных особенностей лизингового договора является то, что в этом договоре должны участвовать три стороны. В действующем гражданском законодательстве присутствие продавца в осуществлении лизинговых операций считается важным условием. Лизинг предусматривает обязательное заключение договора купли-продажи с продавцом. В соответствии стребованием статьи 747-5 Гражданского Кодекса, в договоре купли-продажи, заключаемом в связи с лизингом, должно быть указано, что объект лизинга приобретается лизингодателем специально для передачи в лизинг.

В статье 748-2.1 Гражданского Кодекса отмечается, что объект лизинга, переданный лизингополучателю во временное владение или пользование, является собственностью лизингодателя, в данной статье не устанавливается условие нахождения объекта лизинга в собственности лизингодателя до или после лизинга. Как видно, гражданское законодательство не запрещает заблаговременное приобретение объекта лизинга лизингодателем. Но в данном случае, лизингодатель при заключении договора купли-продажи обязан указать в договоре, что он приобретается в целях лизинга.

Пленум Конституционного Суда отмечает, что отсутствие в гражданском законодательстве запрета на то, что продавец является и лизингодателем, а также наличие обязательства лизингодателя о подготовке предмета, указанного в договоре, дает возможность Пленуму, основываясь на деловых традициях,сложившихся между участниками гражданско-правовых отношений и принципах гражданского законодательства, широко толковать нормы, регулирующие лизинговые отношения.

Таким образом, гражданское законодательство не запрещает заблаговременное приобретение объекта лизинга лизингодателем. Однако в этом случае лизингодатель при заключении договора купли-продажи в обязательном порядке должен указать в договоре о том, что он приобретается в целях лизинга.

В юридической литературе выделяют два вида лизинга:

1) операционный (оперативный) лизинг;

2) финансовый лизинг;

Финансовый лизинг является самой широко распространенной формой лизинга. В гражданском законодательстве Азербайджанской Республики, в основном, предусмотрен финансовый лизинг. Однако в «Стратегической дорожной карте о производстве потребительских товаров на уровне малого и среднего предпринимательства в Азербайджанской Республике», утвержденной указом Президента Азербайджанской Республики от 6 декабря 2016 года, отмечается, что для развития лизинга в Азербайджанской Республике должен быть в первую очередь рассмотрен вопрос подготовки единого закона.

В финансовом лизинге предусматривается долгосрочная аренда оборудования и в конце срока договора переход этого оборудования в собственность лизингополучателя в порядке, установленном договором. В этом виде лизинга сроки договора, как правило, бывают равны срокам амортизации оборудования. В финансовом лизинге оборудование в основном выбирает клиент (лизингополучатель) и дает заказ лизинговой компании на приобретение данного оборудования. В финансовом лизинге текущий и капитальный ремонт оборудования производится лизингополучателем за его счет. Финансовый лизинг больше всего является видом финансирования и состоит только из закупки лизинговой компанией оборудования, выбранного клиентом.

Из указанного толкования финансового лизинга следует, что финансовый лизинг является договором, объединяющем в себе элементы лизинга и купли-продажи. В целях НДС финансовый лизинг, как составная часть финансовых услуг, освобождается от НДС.

Так в соответствии со статьей 164.1.2 Налогового Кодекса оказание финансовых услуг освобождается от НДС. Согласно приведенному в статье 13.2.14.1 Налогового Кодекса понятию «финансовая услуга», предоставление (или выдача) и возврат какого-либо залогового или ломбардного обеспечения по кредитам, операциям финансового лизинга, кредитному обеспечению, денежно-кредитным операциям, в том числе управление кредитами и кредитными обеспечениями лица, предоставившего кредит или кредитное обеспечение, относится к финансовой услуге.

То есть даже в случае, если все три стороны договора лизинга являются отдельными лицами, или если лизингодатель и продавец выступают в качестве одного лица, это не должно менять суть дела.

В гражданском законодательстве однозначно предписывается необходимость указания в договоре купли-продажи имущества, отдельно заключаемого с продавцом в рамках лизинговой операции, пункта о том, что это имущество покупается именно в целях лизинга.

Однако финансовые услуги, в том числе финансовый лизинг не освобождается от налога на прибыль, поэтому купля-продажа по операциям финансового лизинга, а также проценты, начисляемые на основные выплаты, в течение периода лизинга выплачиваемые лизингополучателем, должны облагаться налогом на прибыль. Статья 140 Налогового Кодекса направлена на определение сути операций, которые считаются финансово-лизинговыми операциями в целях обложения налогом на прибыль, и в отличие от НДС здесь за основу берется сущность операции,а не договор и его субъекты.

Так, на основании статьи 140.1 Налогового Кодекса, при сдаче арендодателем материального имущества в аренду по договору финансового лизинга для целей налогообложения арендатор признается владельцем имущества, а выплаты по аренде - выплатами по ссудам, предоставленным арендатору.

Аренда имущества признается финансовым лизингом в случаях, когда:

- лизинговым договором предусматривается передача имущества в собственность по окончании срока аренды, либо арендатор имеет право приобретать имущество по установленной или заранее предполагаемой цене по окончании срока аренды, либо;

- срок аренды арендуемого имущества превышает 75 процентов срока его эксплуатации, либо;

- остаточная стоимость имущества по окончании срока аренды составляет менее 20 процентов рыночной стоимости имущества на начало аренды, либо;

- сумма арендной платы, подлежащая уплате, составляет не менее чем 90 или более процентов рыночной стоимости имущества на начало аренды, либо;

- арендуемое имущество изготовлено по заказу для арендатора и никто кроме арендатора не вправе пользоваться им по истечении срока аренды (статья 140.2 Налогового Кодекса).

Статья 140.2.4 настоящего Кодекса не применяется к аренде, которая начинается по истечении 3/4 срока использования актива. Процентная ставка, используемая, в случае если в договоре финансового лизинга не указана процентная ставка по ссудным выплатам, либо для установления текущей стоимости арендных выплат по финансовому лизингу нерезидентам, осуществляющим финансовый лизинг, а также взаимозависимым лицам, берется за период, к которому относятся выплаты, в той же самой валюте, в размере 125 процентов от среднего уровня процентов на межбанковских торгах по кредитам, выданным на схожий срок, или, если торги не проводились, - по межбанковским кредитам. Для целей настоящей статьи дополнительный срок, в течение которого арендатор имеет право на возобновление аренды, включается в срок аренды (статьи 140.3, 140.4 и 140.5 Налогового Кодекса).

Нужно отметить, что в статье 140 Налогового Кодекса в различных случаях были употреблены понятия «лизинг», «финансовый лизинг» и «аренда». Законом Азербайджанской Республики «Об аренде» и соответствующими положениями Гражданского Кодекса различаются понятия аренда и лизинг. Статья 140 Налогового Кодекса в целом распространяется на операции финансового лизинга, поэтому, учитывая указанные законодательные акты, отнесение финансового лизинга к составу лизинговых операций, понятия «арендодатель», «аренда имущества» и «арендатор» должны пониматься, соответственно, как «лизингодатель», «объект лизинга» и «лизингополучатель».

Таким образом, при заключении договора в соответствии с принципами финансового лизинга Гражданского Кодекса эта операция подпадает под требования статьи 140 Налогового Кодекса и должна считаться финансовым лизингом в целях обложения налогом на прибыль. Так, требования статьи 748-2.5, определяющей операцию лизинга как финансовый лизинг соответствуют требованиям статьи 140.2.1 Налогового Кодекса.

В статье 140.6 Налогового Кодекса отмечается, что если арендодатель до начала финансового лизинга является владельцем актива, то в дополнение к режиму предоставления ссуды, указанной в статье 140.1 настоящего Кодекса, сделка рассматривается как сделка по продаже арендодателем и покупке арендатором имущества.

В соответствии с требованиями указанной статьи,в случае,если продавец и лизингодатель по лизинговому договору являются разными лицами, статья 140 Налогового Кодекса не распространяется на продавца, поскольку данная статья должна применяться по отношению к арендодателю (лизингодателю) и арендатору (лизингополучателю). В случае, если продавец является плательщиком налога на прибыль, согласно статье 142 Налогового Кодекса, продажа должна отдельно облагаться налогом на прибыль.

Однако, согласно требованиям этой статьи, в случае, если продавец и лизингодатель выступают в качестве одного лица, в отношении продавца должны быть применены статьи 140.1-140.5 Налогового Кодекса, поскольку, несмотря на то, что продавец и лизингодатель являются одним и тем же лицом, они являются разными сторонами договора, и указанные статьи Кодекса применяются в отношении арендодателя (лизингодателя)и арендатора (лизингополучателя).

Таким образом, целью статьи 140.6 Налогового Кодекса является привлечение в соответствии со статьей 142 Налогового Кодекса лизингодателя в качестве продавца к выплате налога на прибыль, а также привлечение его к выплате налога на прибыль в качестве арендодателя (лизингодателя) в соответствии со статьями 140.1-140.5 указанного Кодекса.

Учитывая вышеизложенное, Пленум Конституционного Суда пришел к следующим выводам:

- с точки зрения требований статьи 747-1.3 Гражданского Кодекса, не исключается предоставление объекта лизинга юридическому или физическому лицу, не занимающемуся предпринимательской деятельностью.

- в соответствии со статьей 747-5 Гражданского Кодекса лизингодатель по лизинговому договору должен заключить с продавцом (поставщиком) договор купли-продажи. Договор купли-продажи может быть заключен до договора лизинга, в этом случае должно быть указано заключение данного договора исключительно в целях лизинга.

Гражданским законодательством не исключается то, что продавец по лизинговому договору и лизингодатель могут быть как одним, так и разными лицами;

Согласно требованиям статьи 140.6 Налогового Кодекса, арендодатель (лизингодатель) и продавец в целях налогообложения могут быть одним лицом. В этом случае лизингодатель как продавец, представляющий объект лизинга, должен быть привлечен к выплате налога на прибыль в соответствии со статьей 142 Налогового Кодекса, как арендодатель (лизингодатель) он также должен быть привлечен к выплате к налога на прибыль в соответствии со статьями 140.1 – 140.5 указанного Кодекса и оплатить налог на прибыль с доходов по процентам на основании статьи 135 указанного Кодекса

Пленум Конституционного Суда, руководствуясь частью VI статьи 130 Конституции Азербайджанской Республики и статьями 60, 62, 63, 65-67 и 69 Закона Азербайджанской Республике «О Конституционном Суде»,

**П О С Т А Н О В И Л:**

1. С позиции требований статьи 747-1.3 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики не исключается предоставление объекта лизинга юридическому или физическому лицу, не занимающемуся предпринимательской деятельностью.
2. В соответствии со статьей 747-5 Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики лизингодатель по лизинговому договору должен заключить с продавцом (поставщиком) договор купли-продажи. Договор купли-продажи может быть заключен до договора лизинга, в этом случае должно быть указано заключение данного договора исключительно в целях лизинга.

Гражданским законодательством не исключается то, что продавец по лизинговому договору и лизингодатель могут быть как одним, так и разными лицами.

1. Согласно требованиям статьи 140.6 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики арендодатель (лизингодатель) и продавец в целях налогообложения могут быть одним лицом. В этом случае лизингодатель как продавец, представляющий объект лизинга, должен быть привлечен к выплате налога на прибыль в соответствии со статьей 142 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, как арендодатель (лизингодатель) он также должен быть привлечен к выплате к налога на прибыль в соответствии со статьями 140.1 – 140.5 указанного Кодекса и оплатить налог на прибыль с доходов по процентам на основании статьи 135 указанного Кодекса.
2. Постановление вступает в силу со дня опубликования.
3. Постановление опубликовать в газетах «Азербайджан», «Республика», «Халг газети», «Бакинский рабочий», в «Вестнике Конституционного Суда Азербайджанской Республики».
4. Постановление является окончательным, не может быть отменено, изменено или не может быть официально толковано ни одним органом или лицом.