

Moduł 1

Lekcja 12

Leasing a VAT

Opodatkowanie leasingu finansowego

Czynności wykonywane przez finansującego na gruncie umowy leasingu operacyjnego i finansowego podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Jednak umowa leasingu może być traktowana w dwojaki sposób na potrzeby podatku VAT – raz jako świadczenie usług, kiedy indziej jako dostawa towarów.

Dostawa towarów jest określona jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel. Umowy leasingu finansowego i umowy leasingu gruntów, jeśli spełniają określone wymogi, są kwalifikowane jako dostawa towarów. Z kolei świadczeniem usług jest każde świadczenie niebędące dostawą towarów (leasing operacyjny).

Leasing operacyjny - opodatkowane są poszczególne raty leasingowe. Stawka 23%.

Leasing finansowy oraz leasing gruntów - opodatkowanie następuje już przy podpisaniu umowy leasingowej. Stawka właściwa dla przedmiotu dostawy.

- W przypadku leasingu finansowego, faktura VAT musi być wystawiona z góry.
- Natomiast dokumentowanie poszczególnych rat leasingowych w trakcie trwania umowy odbywa się **za pomocą not księgowych**.

U korzystającego

Odliczenie VAT - dla działalności opodatkowanej - 100%
dla działalności mieszanej - wg przewspółczynnika
samochody osobowe - 50%

W momencie zawierania umów leasingu mieli Państwo bardzo dużo zleceń i nie byli Państwo w stanie wywiązać się z umów podpisanych z kontrahentami.

Najwięcej zleceń mieli Państwo na transport towarów do Ukrainy. Obecnie na skutek zmian gospodarczych, w tym czas pandemii i wojny na Ukrainie, samochody nie są wykorzystywane.

Leasingi generują tylko koszty przez co mają Państwo problem z płynnością finansową. W związku z tą sytuacją planują Państwo przedterminowo zakończyć umowy leasingu. Umowa leasingu operacyjnego będzie rozwiązywana w celu umożliwienia Państwu dalszej sprzedaży samochodów, stąd samochody wykupowane od leasingodawcy będą stanowiły tzw. towar handlowy.

Zawarte umowy leasingu, których przedterminowe zakończenie jest rozważane, przewidują, że ich przedterminowe rozwiązanie z wskazanych w punkcie 1 przyczyn, będzie wiązało się z ustaleniem Kwoty Rozliczeniowej i zapłatą przez Leasingobiorcę określonej kwoty na rzecz Leasingodawcy, bądź w określonych przypadkach, zwróceniem nadwyżki Leasingobiorcy.

Moduł 1

Lekcja 12

Czy mają Państwo obowiązek korygowania VAT o dotychczas odliczony podatek od towarów i usług z tytułu umów leasingu, które to umowy uległyby rozwiązaniu przed ich upływem?



Brak obowiązku korygowania VAT, o dotychczas odliczony podatek od towarów i usług z tytułu umów leasingu, które to umowy uległyby rozwiązaniu przed ich upływem