

Moduł 1

Lekcja 9

Cesja leasingu



czyli przeniesienie praw do umowy leasingu na innego leasingobiorcę/korzystającego.
VAT (23%) od ceny odstępnego.

Dotychczasowy leasingobiorca, jeżeli zceduje swój leasing, nie musi dokonywać żadnych korekt w podatku. Nie ma znaczenia, że zaliczał raty w koszty oraz odliczał VAT.

Dotychczasowy leasingobiorca może umówić się z nowym, że w zamian za przekazanie praw do umowy ten drugi zapłaci wynagrodzenie, potocznie zwane odstępny (odpłatne zbycie praw majątkowych).

Z tego tytułu zbywca powinien wystawić fakturę. Sprzedaż praw majątkowych jest przychodem dotychczasowego korzystającego, a jeśli jest on podatnikiem VAT, to powstanie konieczność zapłaty VAT (23%) od ceny odstępnego.

Nowy leasingobiorca może odliczyć cały VAT od faktury za odstępne, chyba że przedmiotem przejmowanej umowy jest samochód osobowy wówczas możliwe jest odliczenie 50% VAT (interpretacja sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.481.2018.2.MJ z dnia 14 sierpnia 2018 r.).

Odstępne będzie także kosztem podatkowym u nowego korzystającego, chyba, że dotyczy ono samochodu osobowego, a odstępne jest częściową spłatą wartości pojazdu, wówczas powinno się stosować proporcję z limitem w kwocie 150 tys. zł (225 tys zł elektryczne).

W przypadku firm prowadzących księgi rachunkowe, koszt poniesiony na odstępne powinien być rozliczany proporcjonalnie w całym okresie trwania przejętej umowy leasingu (interpretacja indywidualna ILPB3/423-594/08-5/EK).