


Warszawa, 1 lipca 2019 r.
KL/241/121/PP/2019

Pan
Marian Banaś
Minister Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do prowadzonych prac nad objaśnieniami podatkowymi w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług transakcji leasingu zwrotnego, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem,



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załączniki:

Uwagi Konfederacji Lewiatan w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług transakcji leasingu zwrotnego.

member of  BUSINESS EUROPE



Uwagi Konfederacji Lewiatan w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług transakcji leasingu zwrotnego

W obecnym stanie prawnym transakcja leasingu zwrotnego powinna co do zasady stanowić dwie oddzielne transakcje (sprzedaż przedmiotu leasingu, usługa leasingu) wywołujące odrębne skutki w zakresie podatku VAT, natomiast tylko w szczególnych przypadkach może stanowić jednolitą usługę finansową zwolnioną z VAT.

Ograniczenie stosowania kwalifikacji przyjętej przez TSUE w wyroku C-201 Mydibel tylko do ściśle określonych przypadków wynika z konstrukcji opodatkowania VAT leasingu, przyjętego w ustawie o podatku od towarów i usług. Mianowicie zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT dostawą towarów jest również wydanie towarów na podstawie umowy dzierżawy, najmu, leasingu lub umowy o podobnym charakterze zawartej na czas określony (...), jeżeli umowa przewiduje, że w następstwie normalnych zdarzeń przewidzianych tą umową lub z chwilą zapłaty ostatniej raty prawo własności zostanie przeniesione.

Taki zapis oznacza, iż nie do pogodzenia z obowiązującymi przepisami prawa jest stosowanie kwalifikacji podatkowej przyjętej przez TSUE w sprawie Mydibel (jednolita transakcja finansowa) w stosunku do transakcji w wyniku których następuje przeniesienie prawa własności przedmiotu po zakończeniu umowy leasingu na korzystającego, a w konsekwencji także w odniesieniu do poprzedzającej jej transakcji gdzie następuje przeniesienie prawa własności przedmiotu na finansującego (dwie transakcje przeniesienia własności). Dlatego też kwalifikacja podatkowa przyjęta przez TSUE powinna być stosowana wyłącznie według ściśle określonych kryteriów, zastosowanie których nie może naruszać obecnie obowiązujących przepisów prawa.

W ocenie Konfederacji Lewiatan, aby uznać, że dostawa przedmiotu leasingu na rzecz finansującego i późniejsze oddanie go do używania korzystającemu, stanowią jedną transakcję o charakterze finansowym, powinny zostać łącznie spełnione następujące warunki:

- 1) Korzystający nie przenosi na finansującego prawa własności przedmiotu leasingu, ale udostępnia go na podstawie innej umowy nie powodującej skutku w postaci przeniesienia prawa własności (zatem zawarcie umowy sprzedaży w rozumieniu prawa cywilnego będzie uniemożliwiało kwalifikację transakcji jako jednolitej usługi finansowej),
- 2) Korzystający pozostawia sobie wszystkie istotne uprawnienia charakterystyczne dla właściciela takie jak prawo do obciążania przedmiotu leasingu, prawo do zbycia, prawo do oddania w najem bez zgody finansującego,
- 3) Finansujący nie ma prawa do wypowiedzenia umowy leasingu w taki sposób aby uzyskać władztwo prawne lub ekonomiczne nad przedmiotem leasingu (następstwem rozwiązania umowy pomiędzy stronami będzie obowiązek rozliczenia transakcji w sposób uzgodniony natomiast nie nastąpi przejście prawa własności do przedmiotu leasingu na leasingodawcę).

W ocenie KL wszystkie warunki powinny zostać spełnione łącznie.

Konfederacja Lewiatan, KL/241/121/PP/2019