



ЛИЗИНГ

Същност:

Основното съдържание на лизинговите сделки е прехвърлянето на права за ползване на активи за определен срок срещу възнаграждение.

Лизингов договор – споразумение, по силата на което една страна (наемодател или лизингодател) предоставя права за ползване на определен актив на друга страна (наемател, лизингополучател) за определен срок срещу определено възнаграждение.

В зависимост от вида на договора за лизинг и условията за прехвърлянето на правото на собственост върху стоката се определя начинът на облагане на доставката.

чл. 6, ал. 2, т. 3 от ЗДДС

УГОВОРЕНО Е ИЗРИЧНО ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА ПРАВОТО НА СОБСТВЕНОСТ ВЪРХУ СТОКАТА:

- задължение за прехвърляне на собственост.

Особености:

• дата на възникване на данъчното събитие:

- фактическото предоставяне на стока по договор за лизинг, в който изрично е предвидено прехвърляне на правото на собственост върху стоката;- фактическото предоставяне на стока по договор за лизинг, когато в него е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката и сборът от дължимите вноски по договора за лизинг, с изключение на лихвата по чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, е идентичен с пазарната цена на стоката към датата на предоставянето(изм. - ДВ, бр. 101 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.). Прилага се за доставки по договори за лизинг, които са сключени след 01.01.2014 г. (§ 29 от ПЗР на ЗИД на ЗДДС - ДВ, бр. 101 от 2013 г.)

• данъчна основа – определя се по общия ред на чл. 26 от ЗДДС (виж Фишове V.2. и V.4)

чл. 13 от ППЗДДС

УГОВОРЕНА Е САМО ОПЦИЯ ЗА ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА СОБСТВЕНОСТТА НА СТОКАТА И СБОРЪТ ОТ ДЪЛЖИМИТЕ ВНОСКИ ПО ДОГОВОРА ЗА ЛИЗИНГ, С ИЗКЛЮЧЕНИЕ НА ЛИХВАТА ПО ЧЛ. 46, АЛ. 1, Т. 1 ОТ ЗДДС, НЕ Е ИДЕНТИЧЕН С ПАЗАРНАТА ЦЕНА НА СТОКАТА КЪМ ДАТАТА НА ПРЕДОСТАВЯНЕТО:

Особености:

• характер на доставката – доставка на услуга с непрекъснато изпълнение

• дата на възникване на данъчното събитие – датата на всяко плащане или датата на която то е станало дължимо

• данъчна основа – сумата, дължима за ползването на стоката за съответния период

• документиране – издават се фактури за платените или дължими суми

• промяна на условията на договора – предвиждат изрично прехвърляне на собствеността или когато в договор за лизинг е уговорена само опция за прехвърляне на собствеността върху стоката и сборът от дължимите вноски по договора за лизинг, с изключение на лихвата по чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗДДС, е идентичен с пазарната цена на стоката към датата на предоставянето – на датата на промяната – доставка по чл. 6, ал. 2, т. 3 от ЗДДС, данъчната основа е равна на сумата от



ЛИЗИНГ

- **документиране**

- издава се фактура за цялата стойност на стоката и дължимия ДДС в срока по чл. 113, ал. 4 от ЗДДС,

- издават се фактури за **лихвата**, която съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗДДС е предмет на освободена доставка. Доставчикът може да избере лихвата да бъде предмет на облагаема доставка (чл. 46, ал. 2 от ЗДДС). Доставката на финансовата услуга (кредит по лизингов договор) е с периодично изпълнение – чл. 25, ал. 4 от ЗДДС.

- **данъчен кредит** – за стоките – предмет на договора за лизинг за доставчика възниква право на приспадане на пълен данъчен кредит.

- **прекратяване или разваляне на договора** – доставчикът издава кредитно известие за разликата между данъчната основа на доставката по чл. 6, ал. 2, т. 3 и сумата, която задържа въз основа на договора, без ДДС.

- **заместване на лизингополучателя с нов** – прекратява се договорът със заместения и се документира с кредитно известие за остатъка от сумата по смисъла на чл. 115, ал. 6 от ЗДДС. Нова доставка по чл. 6, ал. 2, т. 3 от ЗДДС на новия лизингополучател.

вноските, дължими след датата на промяната на договора без дължимия за тях ДДС.

Виж:

- общо становище на зам. изпълнителния директор на НАП, изготвено на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от ЗНАП с изх. № 91-00-88/26.06.2013 г. относно право на приспадане на данъчен кредит за начислен данък върху добавената стойност за получени доставки, свързани с договор за лизинг или отдаване под наем на лек автомобил;

- становище на зам. изпълнителния директор на НАП, изготвено на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от ЗНАП с изх. № 24-34-121/17.02.2014 г. относно право на приспадане на данъчен кредит за начислен данък върху добавената стойност за получени доставки, свързани с договор за лизинг или отдаване под наем на лек автомобил;

**ЛИЗИНГ**

- становище на зам. изпълнителния директор на НАП, изготвено на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от ЗНАП с изх. № 24-34-60/21.06.2014 г. относно приложение на разпоредбите на ЗДДС и ППЗДДС при договори за лизинг на автомобили;

- становище на зам. изпълнителния директор на НАП, изготвено на основание чл. 10, ал. 1, т. 10 от ЗНАП с изх. № 20-00-158/28.07.2014 г. относно съобразяване на административната практика с трайно установената практика на Върховен административен съд по приложение на чл. 70, ал. 1, т. 4 и 5, във връзка с § 1, т. 18 от ДР на ЗДДС относно правото на приспадане на данъчен кредит за леки автомобили и стоки или услуги, които са предназначени за поддръжката, ремонта, подобрието и експлоатацията на леки автомобили, включително за резервни части, комплектовка, горивни и смазочни материали.