

SLOVAK NEWS

7/2008

BMBLeitner

Finančný leasing – prístup daňovej správy a rozhodnutie Európskeho súdneho dvora

Finance lease – approach of the tax administration and ECJ decision

In this issue of Slovak News, we have prepared a summary of opinions of the Slovak tax administration on finance lease and we bring information on a ECJ decision in this area.

V tomto vydaní Slovak News sme pre Vás pripravili súhrn názorov slovenskej daňovej správy k problematike finančného leasingu, ako aj rozhodnutie Európskeho súdneho dvora v danej oblasti.

CONTENTS

1. Tax Directorate Guidelines	1
2. Conclusions from the VAT Methodic Commission Meeting	3
3. European Court of Justice Decision (C-425/06 – Part Service Srl)	3

OBSAH

1. Usmernenie Daňového riaditeľstva	1
2. Záver zo zasadnutia Metodické komisie pre DPH	3
3. Rozhodnutie Európskeho súdneho dvora (C-425/06 – Part Service Srl)	3

1. Slovak Tax Directorate Guidelines

The Tax Directorate has published on its website (www.drsrc.sk) the guidelines on finance lease from the lessee's income tax point of view. The guidelines consist of two parts. The first part sets conditions for the application of depreciation charges as tax expenses upon acquisition of assets through finance lease, the second one deals with the adjustment of the tax base if the leasing object is purchased before the lease contract terminates.

Application of depreciation charges as tax expenses

If the lease contract is signed on a day other than the lease object is put at the lessee's disposal, the lease period starts to lapse not sooner than the lease object is put at the lessee's disposal.

1. Usmernenie Daňového riaditeľstva Slovenskej republiky (DRSR)

DRSR uverejnilo na svojej internetovej stránke (www.drsrc.sk) usmernenie k problematike finančného leasingu z pohľadu dane z príjmov z pohľadu nájomcu a je rozdelené do dvoch častí. Prvá časť upravuje podmienky pre uplatnenie odpisov v daňových výdavkoch pri obstaraní majetku formou finančného leasingu, druhá rieši úpravu základu dane v prípade odkúpenia predmetu nájmu pred skončením zmluvy o finančnom prenájme.

Uplatnenie odpisov v daňových výdavkoch

V prípade nesúlady medzi momentom uzatvorenia zmluvy o finančnom prenájme a momentom poskytnutia predmetu prenájmu nájomcovi na užívanie, začína doba prenájmu plynúť až od momentu poskytnutia predmetu prenájmu nájomcovi.

Finančný leasing – prístup daňovej správy a rozhodnutie Európskeho súdneho dvora

Finance lease – approach of the tax administration and ECJ decision

E.g. if the lease contract is signed for three years (for the assets in the 1st depreciation group) and the lease object is delivered with a delay of six months, the acquisition of these assets may not be, in the opinion of the Tax Directorate, classified as acquisition through finance lease, as the actual lease period (in this case 2.5 years) is shorter than the minimum period set by the Income Tax Act – three years. Thus the lessee may not take advantage of leasing depreciation charges, but, within the meaning of the guidelines, it may apply straight-line or accelerated depreciation charges for tax purposes.

Further, the Tax Directorate states in the guidelines that the interest included into expenses during the lease period is in this case tax deductible, too.

In accounting terms, finance lease would still be concerned, as the conditions set by the Accounting Procedures (i.e. payment of agreed payments and of the purchase price by the lessee during the stipulated lease period) will be met.

Purchase of lease object prior to the lease contract termination

According to the Tax Directorate, the duty of the lessee to adjust the tax base by the difference between the “lease depreciation charges” and the straight-line/accelerated depreciation charges **refers** also to the premature termination of **finance lease**, if the lessee purchases the lease object for a price lower than the residual value under the straight-line/accelerated depreciation.

Ak je napr. zmluva o finančnom prenájme uzatvorená na 3 roky (pre majetok v 1. odpisovej skupine) a k dodaniu predmetu prenájmu dôjde s polročným oneskorením, nemožno podľa DRSR považovať obstaranie tohto majetku za obstaranie formou finančného prenájmu, pretože skutočná doba prenájmu (v tomto prípade 2,5 roka) je kratšia ako minimálna doba stanovená zákonom o dani z príjmov – 3 roky. Nájomca teda nemôže uplatniť zvýhodnené leasingové odpisy, avšak v zmysle usmernenia si môže uplatniť rovnomerné alebo zrýchlené daňové odpisy.

DRSR ďalej v usmernení uvádza, že úrok zaúčtovaný do nákladov počas doby trvania finančného prenájmu je aj v danom prípade uznaným daňovým výdavkom.

Z účtovného hľadiska by sa aj naďalej jednalo o finančný leasing, nakoľko podmienky vyplývajúce z postupov účtovania (t.j. úhrada dohodnutých platieb a kúpnej ceny nájomcom počas dohodnutej doby nájmu) ostanú zachované.

Odkúpenie predmetu nájmu pred skončením zmluvy o finančnom leasingu

Povinnosť nájomcu upraviť základ dane o rozdiel tzv. leasingových odpisov a rovnomerných/zrýchlených odpisov **sa podľa DRSR vzťahuje** aj na predčasné ukončenie **finančného** prenájmu, ak nájomca odkúpi predmet prenájmu za cenu nižšiu ako je zostatková cena pri uplatnení rovnomerného/zrýchleného odpisovania.

Finančný leasing – prístup daňovej správy a rozhodnutie Európskeho súdneho dvora

Finance lease – approach of the tax administration and ECJ decision

After the lessee purchases the lease object, it continues depreciating the adjusted acquisition price (straight-line depreciation) or the adjusted residual value (accelerated depreciation). The adjusted acquisition price/residual value is calculated as a sum of the acquisition price/residual value and the purchase price minus the unpaid principal.

Nájomca po odkúpení predmetu leasingu pokračuje v odpisovaní z upravenej vstupnej (pri rovnomernom odpisovaní) resp. z upravenej zostatkovej ceny (pri zrýchlenom odpisovaní). Upravená vstupná/zostatková cena sa vypočíta tak, že k obstarávacej/zostatkovej cene sa pripočíta kúpna cena a odpočíta nesplatená istina.

2. Conclusions from the VAT Methodic Commission Meeting

On its 9th meeting, the conclusions of which are published on the website of the Tax Directorate, the VAT Methodic Commission has dealt with the assignment of finance lease as seen by the lessee.

The assignment of a lease contract for a consideration is classified as provision of services for VAT purposes (assignment of the purchase right). The tax base consists of the whole required consideration, which may consist except for the "assignment fee" also of other amounts, e.g. consideration of already paid leasing installments, first payment, higher payment etc. The tax liability arises on the day on which the rights and duties are transferred from the original lessee to the new one.

3. European Court of Justice Decision (C-425/06 – Part Service Srl)

ECJ has issued a decision in the case of the company Part Service Srl. Due to economic reasons, Part Service Srl has split the provision of finance lease and the financial services related to finance lease (financing and insurance activities).

2. Záver zo zasadnutia Metodické komisie pre DPH

Metodická komisia pre DPH riešila na svojom 9. zasadnutí, ktorého závery boli zverejnené na internetovej stránke DRSR, problematiku postúpenia finančného prenájmu z pohľadu nájomcu.

Postúpenie leasingovej zmluvy za odplatu sa pre účely DPH považuje za dodanie služby (postúpenie práva kúpy). Základom dane je celá požadovaná odplata, ktorá môže pozostávať okrem tzv. odstupného aj z ďalších častí, ako napr. zohľadnenie už zaplatených leasingových splátok, akontáciu, zvýšenú splátku a pod. Daňová povinnosť vzniká v deň, kedy prechádzajú práva a povinnosti z pôvodného nájomcu na nového nájomcu.

3. Rozhodnutie Európskeho súdneho dvora (C-425/06 – Part Service Srl)

Európsky súdny dvor (ESD) vydal rozhodnutie v prípade, kedy spoločnosť Part Service Srl z ekonomických dôvodov oddelila poskytovanie finančného prenájmu od finančných služieb súvisiacich s finančným prenájomom (úverové a poisťovacie činnosti).

Finančný leasing – prístup daňovej správy a rozhodnutie Európskeho súdneho dvora

Finance lease – approach of the tax administration and ECJ decision

The tax administrator has classified the above activities as one single supply and it has claimed that they had been split exclusively in order to decrease the tax base.

ECJ has not dealt with the issue whether the above supplies are classified as one single supply or several separate supplies. In this case, it has only referred to the cases from the past. ECJ has dealt with the issue, whether splitting the finance lease and the related finance services may be regarded as an abuse of EU law.

ECJ has decided that an abuse of law is concerned if the main aim of the transaction is the effort to acquire a tax advantage. Principally it is possible to split finance lease into several supplies for VAT purposes. However, each case is to be treated separately taking into regard the economic substance of the transactions' split.

The decision whether a particular transaction is/is not unlawful has been left to the discretion of a national court.

Správca dane považoval uvedené činnosti za jedno plnenie a podľa jeho názoru došlo k oddeleniu výlučne za účelom zníženia základu dane.

ESD sa nezaoberal otázkou, či uvedené plnenia predstavujú jedno jednotné plnenie alebo viacero samostatných plnení, v tejto veci sa iba odvolával na prípady rozhodnuté v minulosti. ESD posudzoval skutočnosť, či možno rozdelenie finančného leasingu a súvisiacich finančných služieb považovať za zneužitie práva EÚ.

Rozhodnutím ESD bolo, že o zneužitie práva ide vtedy, ak snaha o získanie daňovej výhody predstavuje hlavný cieľ transakcie. V princípe je rozdelenie finančného leasingu na niekoľko plnení pre účely DPH možné, avšak každý prípad je potrebné posudzovať samostatne s ohľadom na ekonomickú podstatu rozdelenia transakcií.

Rozhodnutie o tom, či transakcia je alebo nie je protiprávna, prináleží vnútroštátnemu súdu.

www.leitner-leitner.com

This material is for information purposes only. Although it was prepared with due professional care, the firm BMB LEITNER will not be held liable for any errors or inaccuracies, nor will it be held liable for any damage sustained as a result of reliance on this information. In any case, we advise you to seek professional advice for a particular issue.

Informácie uvedené v tomto materiále sú iba informatívnej povahy. Aj keď zostavovaniu tohto materiálu bola venovaná profesionálna pozornosť, spoločnosť BMB Leitner neprijíma žiadnu zodpovednosť za prípadné chyby či nepresnosti, ani nezodpovedá za žiadne škody vzniknuté na základe spoliehania sa na tieto informácie. V každom prípade doporučujeme vyžiadať si pre konkrétnu problematiku odbornú radu.