

Spis treści

1. ISTOTA I PRAWNA CHARAKTERYSTYKA UMOWY LEASINGU	7
1.1. Pojęcie leasingu	7
1.2. Rodzaje leasingu	12
1.2.1. Leasing bezpośredni i pośredni	12
1.2.2. Leasing operacyjny i finansowany	14
1.2.3. Inne klasyfikacje leasingu	17
1.3. Charakterystyka prawna umowy leasingu	19
1.3.1. Charakterystyka prawna w świetle prawa polskiego	19
1.3.1.1. Regulacja cywilnoprawna leasingu	19
1.3.1.2. Polski projekt regulacji cywilnoprawnej leasingu	24
1.3.1.3. Leasing a prywatyzacji a przedsiębiorstw państwowych	26
1.3.2. Charakterystyka prawna w świetle jednolitego prawa międzynarodowego	29
1.4. Sposoby zakończenia umowy leasingu	32
1.5. Zalety i wady leasingu	34
1.5.1. Zalety leasingu dla korzystającego (leasingobiorcy)	35
1.5.2. Zalety leasingu dla udostępniającego (leasingodawcy)	37
1.5.3. Wady leasingu	38
2. LEASING A PODATEK DOCHODOWY	43
2.1. Zakres podmiotowy podatku dochodowego	43
2.2. Leasing a przedmiot opodatkowania w podatku dochodowym	47
2.2.1. Uwagi ogólne	47
2.2.2. Leasing krajowy a przedmiot opodatkowania w podatku dochodowym .	48
2.2.2.1. Uregulowania sprzed 16. kwietnia 1993 r. i ich konsekwencje dla opodatkowania dochodu z tytułu leasingu	48
2.2.2.2. Uregulowania obecnie obowiązującego stanu prawnego (po 16. kwietnia 1993 r.) i ich konsekwencje dla opodatkowania dochodu z tytułu leasingu	52

2.2.2.2.1. Źródła prawa	52
2.2.2.2.2. Kryteria normatywne rozróżnienia rodzajów umów leasingowych formułowane dla celów podatku dochodowego	53
2.2.2.2.3. Opodatkowanie leasingu operacyjnego w kraju	57
2.2.2.2.4. Opodatkowanie leasingu finansowego w kraju	60
2.2.2.2.5. Leasing a amortyzacja	62
2.2.2.2.6. Szczególne regulacje dotyczące leasingu samochodów w podatku dochodowym ...	66
2.2.3. Leasing w obrocie z zagranicą a przedmiot opodatkowania w podatku dochodowym	68
2.2.3.1. Uwagi ogólne	68
2.2.3.2. Opodatkowanie polskiego leasingodawcy i leasingobiorcy a umowy leasingu zagranicznego	72
2.2.3.3. Opodatkowanie zagranicznego leasingodawcy i leasingobiorcy a umowy leasingu zagranicznego	74
2.4. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym	77
2.5. Stawki i skale podatkowe w podatku dochodowym	80
3. LEASING A ULGI INWESTYCYJNE	83
3.1. Uwagi ogólne	83
3.2. Ulgi inwestycyjne dla leasingodawcy	89
3.2.1. Powszechne ulgi inwestycyjne dla leasingodawcy	92
3.2.2. Ulgi inwestycyjne w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem dla leasingodawcy	97
3.3. Ulgi inwestycyjne dla leasingobiorcy	99
3.3.1. Powszechne ulgi inwestycyjne dla leasingobiorcy	100
3.3.2. Ulgi inwestycyjne dla leasingobiorcy w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem	102
3.4. Ulgi podatkowe, funkcjonujące w specjalnych strefach ekonomicznych, dla stron umowy leasingu	103
3.4.1. Zagadnienia wstępne	103
3.4.2. Rozwiązania szczegółowe dotyczące ulg i zwolnień wydatków inwestycyjnych ponoszonych przez strony umowy leasingu na obszarach specjalnych stref ekonomicznych	106
4. LEASING A PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	111
4.1. Uwagi ogólne	111
4.2. Zakres podmiotowy podatku VAT	114

4.3. Umowa leasingu a przedmiot opodatkowania w podatku VAT	119
4.3.1. Umowa leasingu w obrocie krajowym a VAT	120
4.3.1.1. Leasing operacyjny a VAT	120
4.3.1.2. Leasing finansowy a VAT	122
4.3.1.3. Przepisy intertemporalne w podatku VAT a umowy leasingu w obrocie krajowym	125
4.3.2. Umowa leasingu w obrocie z zagranicą a VAT	126
4.3.2.1. Leasing operacyjny w obrocie zagranicznym a VAT	126
4.3.2.2. Leasing finansowy w obrocie zagranicznym a VAT	128
4.3.2.3. Przepisy intertemporalne w podatku VAT a umowy leasingu w obrocie z zagranicą	129
4.3.3. Leasing samochodów osobowych a VAT	130
4.4. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług a umowy leasingowe	133
4.5. Podstawa opodatkowania w podatku VAT	136
4.6. Stawki podatkowe VAT a umowy leasingu	137
5. LEASING A INNE ZAGADNIENIA PRAWNOPODATKOWE	139
5.1. Leasing a opłata skarbową	139
5.1.1. Spór o podleganie umów leasingu opłacie skarbowej	139
5.2. Konsekwencje dokonania zabezpieczenia majątkowego zobowiązań podatkowych dla sytuacji prawnej strony umowy leasingu	144
5.2.1. Uwagi ogólne	144
5.2.2. Zabezpieczenie należności podatkowej	146
5.2.3. Hipoteka ustawowa	148
5.2.4. Zastaw skarbowy	150
UWAGI KOŃCOWE	153
WYKAZ LITERATURY WYKORZYSTANEJ W PRACY:	159