

НОРМАТИВНА РЕГЛАМЕНТАЦИЯ, СЧЕТОВОДНО И ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА СУБЛИЗИНГА В ТРАНСПОРТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Магдалена Петрова-Кирова
magdalena@vtu.bg, maggyka@abv.bg

*Висше транспортно училище „Тодор Каблешков“
Ул. Гео Милев 158, София 1574
БЪЛАРИЯ*

Ключови думи: *преотдаване, договор за сублизинг, отчитане*

Резюме: *В настоящия доклад се разглеждат нормативната регламентация, счетоводното отчитане и данъчното третиране на договора за преотдаване на лизинг или т. нар. сублизинг. Представят се потенциалните възможности, този вид договаряне да се използва като средство за оптимизиране дейността на предприятията. Договорът за преотдаване на лизинг е в обхвата на Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 16 Лизинг, който е в съответствие с Регламент (ЕС) № 2017/1986 на Европейския съюз и е от съществено значение за голяма част от стопанските организации, използващи лизинга като основно средство за финансиране, в т.ч. и транспортни предприятия, за обезпечаване на основната си дейност с активи вкл. и транспортни средства. Чрез лизинга предприятията имат възможност да използват нетекущи активи без значителни първоначални инвестиции, генериращи изходящи парични потоци. Въпреки разсрочването на лизинговите плащания във времето по отношение на финансовия респ. оперативния лизинг, месечните финансови разходи остават част от постоянните разходи на предприятията, които те извършват независимо от обема на дейността. Икономическата криза през последната година, предизвикана от пандемията от Ковид-19, засегна в различна степен отделните сектори на икономиката, както в България, така и в световен мащаб. Икономическата действителност и съществуващата зависимост „разходи – обем – печалба“ съгласно управленско-счетоводния анализ принуждават част от предприятията да намалят размера на постоянните разходи като част от общите за предприятието разходи, с което да минимизират опасността от фалит.*

ВЪВЕДЕНИЕ

Голяма част от транспортните предприятия в България използват лизинга като основно средство за финансиране и обезпечаване на дейността си с нетекущи активи. Чрез лизинга предприятията повишават възможността за осъществяване на инвестиционните намерения на транспортното предприятие. Постоянният характер на лизинговите вноски осигурява възможност на лизингополучателя, в случая на транспортното предприятие, да планира разходите си и съдейства за по-голяма устойчивост на неговата дейност.^[1] От друга страна, именно постоянният характер на

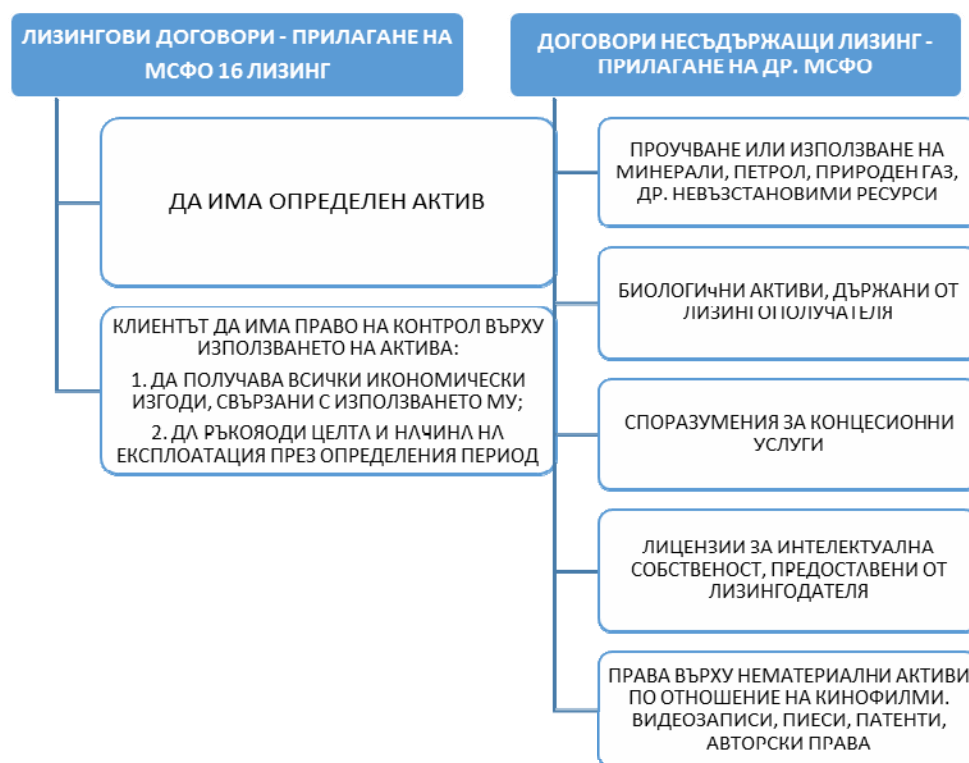
тези разходи, в случаи на кризи от различен икономически характер или други причини (например в контекста на същественото негативно отражение на Ковид-19 върху транспортния отрасъл в глобален мащаб), може да влоши финансовото състояние на транспортно предприятие-лизингополучател, тъй като дори в случай на „прекратяването на даден бизнес не всички разходи могат да бъдат елиминирани бързо или почти веднага“, какъвто е именно случаят с ежемесечните лизингови вноски съгласно сключения договор.^[2]

Целта на настоящото изследване, без претенции за изчерпателност, е да се анализират някои основни счетоводни и правни аспекти, свързани с преотдаването на лизинг на активи съгл. действащата нормативна уредба, като възможност за оптимизиране на разходите на предприятието.

I. ПРЕОТДАВАНЕ НА ЛИЗИНГ - ПРАВНИ АСПЕКТИ

1. Обхват на МСФО 16 Лизинг

Преотдаването на лизинг на активи е регламентирано в международните счетоводни стандарти. Отмененият вече МСС 17 Лизинг представляваше ограничени постановки за преотдаването на лизинг или т.нар. сублизинг¹. Заменилият го стандарт МСФО 16 Лизинг, публикуван на 13. януари 2016 г. от Съвета по международни счетоводни стандарти, съгласно Регламент (ЕС) № 2017/1986 на Комисията от 31. октомври 2017 г., се прилага от предприятията, отчитащи се в съответствие с международните счетоводни стандарти и обхваща всички лизингови договори в т.ч. лизинг на активи с право на ползване при преотдаване (вж. фиг.1).



Фиг. 1 Обхват на МСФО 16 Лизинг

Договорът за преотдаване на лизинг в стандарта е дефиниран като сделка, при която даден актив се преотдава на лизинг от лизингополучател на трета страна, който

¹ От юридическа гл. т., съгл. Търговски закон, чл. 346., чрез сублизинга лизингополучателят може да предостави ползването на вещта другиму със съгласието на лизингодателя ^[3].

лизингополучател на практика е междинен лизингодател.^[4] Т.е. лизингополучателят при първоначално сключения лизингов договор е лизингодател при възникването на сублизинга (вж. фиг. 2), което се урежда със съставянето и подписването на два отделни лизингови договора.



Фиг. 2 Сублизинг

Изискванията по отношение на счетоводното отчитане на лизинговите договори и свързаното с тях преотдаване на лизинг в МСФО 16 се прилагат за всяка от страните, както следва:

- Първоначалният (основен) лизингодател отчита лизингов договор 1 т.е. главния лизингов договор;
- Крайният лизингополучател отчита счетоводно сублизинга (лизингов договор 2), прилагайки изискванията на стандарта по отношение на лизингополучателите;
- Междинният лизингодател следва да отчете два отделни договора: главния лизингов договор като лизингополучател и сублизинга като лизингодател.²

2. Видове договори за преотдаване на лизинг

Съгласно правната регламентация сублизинговите договори могат да се класифицират като договори за финансов респ. оперативен лизинг. Що се отнася до междинните лизингодатели, те следва да определят вида на договора за преотдаване на лизинг като:

- а) в случай, че главният лизингов договор е отчетен от предприятието-лизингополучател като краткосрочен^[4], сублизингът следва да се определи като оперативен лизинг;
- б) в останалите случаи договорите за преотдаване на лизинг се класифицират в зависимост от актива с право на ползване, възникващ от главния лизингов договор,³ а не съобразно основния актив (например актив от машини, съоръжения и оборудване, който е предмет на лизинговия договор).^[5]

³ В случай че лизингополучателят преотдава или възнамерява да преотдаде актив, главният (основният) лизинг не отговаря на условията за лизинг на актив с ниска стойност [5] и в тази връзка не позволява на лизингополучателя да прилага параграф 6 за отчитане на лизинговите договори.

II. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА СУБЛИЗИНГА В ТРАНСПОРТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основна цел на новия МСФО 16 Лизинг е да отстрани недостатъците на МСС 17 като уеднакви до известна степен счетоводното отчитане на оперативния и финансов лизинги и респ. да повиши съпоставимостта между финансовите показатели на предприятията, като промените са в отговор на информационните нужди на заинтересованите страни за оценка и вземане на обосновани управленски решения.^[6] В тази връзка чрез МСФО 16 Лизинг се въвежда единен модел при лизингополучателите за отчитане на сублизинга, определен като оперативен респ. финансов лизинг.^[4]

Казусът по-долу е за онагледяване на счетоводното отчитане на сублизинговите договори като средство за представяне на необходимата информация от страна на лизингодатели и лизингополучатели.

КАЗУС: Предприятие „АБВ“ притежава складови помещения със справедлива стойност 2 млн. лв. На 01.02.20X9 г. предприятието сключва договор за отдаване на оперативен лизинг на цялата база на транспортно предприятие „XYZ“, което извършва логистична дейност. Срокът на лизинга е 3 год. – неотменим, като фиксираната лизингова вноска е 360 хил. лв. годишно, която е определена в съответствие с действащата пазарна цена за наем на подобен тип нетекущи активи. Годишният лихвен процент, заложен в главния лизингов договор, е 6%.

С настъпването на кризата, предизвикана от Ковид-19 през 20X0 г., поради прекратяване на договори с някои свои клиенти, предприятие „XYZ“ взема решение да използва само част от базата за обслужване на своята дейност, а останалата част да предостави (преотдаде)⁴ на наематели на сублизинг за срок от 1 година. Приходите, които очаква да получи предприятие „XYZ“ от договорите за сублизинг, са в размер на 200 хил. лв.

Съгласно изискванията на МСФО 16 за класифициране на определен договор като финансов респ. оперативен, може да се обобщи, че:

1) **Първоначалният (основен) лизингодател „АБВ“ следва да:**

- класифицира главния лизингов договор като оперативен лизинг;
- не отписва складовата площ от състава на нетекущите си активи;
- признава като приход на линейна база всички лизингови вноски.

2) **Междинният лизингодател “XYZ” (ДОГОВОР 1)** като лизингополучател съгласно главния лизингов договор:

- признава на началната дата на лизинга настоящата стойност на лизинговите плащания при 6% годишен лихвен процент в размер на 986 130,50 лв., като завежда актив с право на ползване и пасив по лизинг.

Д-т с/ка Активи с право на ползване⁵ 986 130.50

К-т с/ка Задължения по лизинг 986 130,50

3) **Междинният лизингодател “XYZ” (ДОГОВОР 2)** като лизингодател съгласно сублизинговия договор:

- определя сключените договори като оперативен лизинг;
- признава на линейна база приходите от наема за срока на лизинга.

⁴ Съгл. МСФО 16, в случай че лихвеният процент, заложен в договора за преотдаване, не може да бъде надеждно определен, междинният лизингодател може да използва дисконтовия процент по главния (основен) лизинг, за оценка на нетната инвестиция по договора за преотдаване;

⁵ Чрез МСФО 16 Лизинг се въвежда единен модел при лизингополучателите за отчитане на оперативния и на финансовия лизинг. Това е т. нар. подход на актива с право на ползване или балансов подход, който изисква (с малки изключения) **активите с право на ползване** да се включат в счетоводния баланс и респ. в амортизационния план и на лизингополучателя.

4) **Крайните лизингополучатели:**

- отчитат краткосрочните договори като оперативен лизинг на наета площ;
- признават актив с право на ползване;
- признават пасив по лизинга;

Във връзка с разгледания казус и в съответствие с нормативните изисквания по отношение на междинния лизингодател, описани по-горе в текста, в таблицата е представено счетоводното отчитане от гл. т. на междинния лизингодател, който е едновременно в ролята както на лизингодател, така и на лизингополучател.

Таблица 1: Счетоводни записвания при междинния лизингодател

Стопанска операция	Междинен лизингодател като лизингополучател	Междинен лизингодател като лизингодател
На началната дата на лизинга	Дт с/ка Активи с право на ползване Кт с/ка Задължения по лизинг	Дт с/ка Клиенти <i>ан. с/ка</i> Вземания по лизинг Кт с/ка Други приходи от дейността <i>ан. с/ка</i> Приходи от оперативен лизинг ^[7]
За начисляване на главница + лихва съгл. договора	Дт с/ка Разходи за лихви Кт с/ка Задължения по лизинг ⁶	Дт с/ка Клиенти <i>ан. с/ка</i> Вземания по лизинг Кт с/ка Разчети по лихви
За приключване на с/ка Разчети по лихви	-	Дт с/ка Разчети по лихви Кт с/ка Приходи от лихви
За начисляване на амортизация на актива с право на ползване	Дт с/ка Разходи за амортизация Кт с/ка Активи с право на ползване* ^[5]	Дт с/ка Разходи за амортизация Кт с/ка Амортизация на ДМА <i>ан. с/ка</i> Амортизация на активи по лизинг
Отнасяне на разходите за амортизация по функционално предназначение	-	Дт с/ка Други приходи от дейността <i>ан. с/ка</i> Приходи от оперативен лизинг Кт с/ка Разходи за амортизация
За плащане на лизинг. вноски (главн. + лихва)	Дт с/ка Задължения по лизинг Кт с/ка Разпл. с/ка в левове	Дт с/ка Разпл. с/ка в левове Кт с/ка Клиенти <i>ан. с/ка</i> Вземания по лизинг

*Подходът на някои автори^[5] за осчетоводяване на амортизацията при лизингополучателите по отношение на оперативния лизинг е разходът за амортизация да се посочва в намаление на стойността на актива с право на ползване, с което да се улесни отчитане на преоценката на пасива по лизинга, какъвто подход е възприет и от автора на доклада.

Към месечните вноски се начислява и дължи ДДС. При оперативния лизинг съществува възможност наемодателят да изисква първоначална вноски или парична гаранция по договора. Те се определят като процент от цената на актива или като месечни ренти, в зависимост от постигнатата договорка.^[7]

⁶ Лихвата следва да се отчете в увеличение задължението по лизинг, а не по с/ка Разчети по лихви

III. ОТРАЖЕНИЕ НА СУБЛИЗИНГА ВЪРХУ ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ТРАНСПОРТНО ПРЕДПРИЯТИЕ, С ДВЕ ФУНКЦИИ-ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛ И МЕЖДИНЕН ЛИЗИНГОДАТЕЛ

1. Представяне на сублизинга в годишния финансов отчет (ГФО)

Съгласно МСФО 16 лизингополучателят разпределя общата сума на лизинговите плащания и ги включва в отчета за печалбата или загубата в две отделни статии:

- разходи за амортизация на актива с право на ползване;
- разходи за лихви на пасива по лизинга.

За сравнение отчитането на оперативния лизинг съгласно МСС 17, лизингът се отчиташе само по една статия като разходи за външни услуги. По отношение счетоводното отчитане при лизингодателя няма съществени промени съгласно нормативната уредба.

За онагледяване на преотдаването на лизинг на активи съгласно описания по-горе казус и представянето му в отделните компоненти на годишния финансов отчет е съставена следната таблица:

Таблица 2: Представяне на сублизинга в ГФО

Компонент на ГФО	Оперативен лизинг – междинен лизингодател като лизингополучател	Сублизинг – междинен лизингодател като лизингодател
Отчет за финансовото състояние	<ul style="list-style-type: none"> • Актив с право на ползване отделно от останалите активи; • Пасив по лизинга отделно от останалите пасиви. 	<ul style="list-style-type: none"> • Активът не се отписва, а продължава да се отчита от лизингодателя; • Вземания по лизинг.
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	<ul style="list-style-type: none"> • Разходи за амортизация на актива с право на ползване; • Разходи за лихви за пасива по лизинга 	<ul style="list-style-type: none"> • Разходи за амортизация на актива; • Приходи от лизинг
Отчет за паричните потоци ⁷	<ul style="list-style-type: none"> • Парични потоци от финансова дейност: <ul style="list-style-type: none"> – за главницата от пасива по лизинга; - парични плащания във връзка с лихвите за пасива по лизинга; • Парични потоци от оперативна дейност: <ul style="list-style-type: none"> – плащания по краткоср. лиз. договори; - плащания по договори на активи с ниска стойност и променливи лизингови плащания, невключени в оценката на пасива по лизинга.^[5] 	<ul style="list-style-type: none"> • Парични потоци от оперативна дейност: <ul style="list-style-type: none"> - парични постъпления от клиенти във връзка с договора за преотдаване на лизинг.
Приложение – оповестява се:	<ul style="list-style-type: none"> • Актив с право на ползване, ако не е представен отделно в 	<ul style="list-style-type: none"> • Приходи от лизинг, независещи от индекс или

⁷ Съгл. МСС 7 Отчет за паричните потоци, параграф 17, паричните плащания от страна на даден лизингополучател за намаляване на размера на неизплатеното задължение по лизинг се посочват (в ОПП) като парични потоци от финансова дейност. Не съществува обаче ясна категоризация на паричните потоци/постъпления от лихви, които съгл. параграф 33 могат да бъдат категоризирани като парични потоци от оперативна дейност, тъй като се вкл. в определянето на печалбата или загубата.

	<p>отчета за финансовото състояние;</p> <ul style="list-style-type: none"> Пасив по лизинг, в случай че не е представен отделно в отчета за финансовото състояние; Освобождаване от признаване – р/ди за краткоср. лиз. договори респ. лиз. договори с ниска стойност⁸; Парични плащания по лиз. договори; Доходи от преотдаване на лизинг; Качествени оповестявания. 	<p>процент;</p> <ul style="list-style-type: none"> Анализ на падежите на лиз. плащания; Др. колич. и качествена информация, свързана с лизинг. дейност и влиянието ѝ върху финанс. състояние, финанс. резултати и паричн. потоци на предприятието.
--	---	--

2. Данъчно третиране на сублизинга, класифициран като оперативен лизинг

Съгл. ЗКПО за целите на данъчното третиране лизинговите договори при лизингодателите респ. лизингополучателите следва да се класифицират на оперативен и финансов лизинг според критериите, заложи в МСФО 16 Лизинг.

При оперативен лизингов договор (съгл. ЗКПО, чл. 11а)^[8] активът с право на ползване за лизингополучателите не е данъчен амортизируем актив. Следователно счетоводно отчетените разходи за амортизация и разходи за лихви от лизингополучателя не се признават за данъчни цели, в следствие на което се прави преобразуване на данъчния финансов резултат в годишната данъчна декларация (ГДД). (вж. таблица 3)

По отношение на договорите за финансов лизинг и оперативен лизинг при лизингодателя активът с право на ползване се признава за данъчен дълготраен материален актив и разходите се признават за данъчни цели, с чийто размер се намалява счетоводният финансов резултат при определяне на данъчния финансов резултат.

Таблица 3: Данъчен ефект от сублизинга по разгледания казус, съгл. ЗКПО

Период	Главница в началото на периода	Месечна наемна вноска (намал. в ГДД съгл. ЗКПО)	Част от месечн. вноска като лихва	Част от месечн. вноска като главница	Главница в края на периода	Р/ди за амортиз. на актива с право на ползване	Общ разход – увеличение в ГДД съгл. МСФО 16	Данъчен ефект (ЗКПО спрямо МСФО16)
1	2	3	4	5=3-4	6=2-5	7	8=4+7	9=3-8
1	986130,50	30000,00	4930,65	25069,35	961061,15	27392,514	32323,164	-2323,164
2	961061,15	30000,00	4805,31	25194,69	935866,46	27392,514	32197,824	-2197,824
3	935866,46	30000,00	4679,33	25320,67	910545,79	27392,514	32071,844	-2071,844
4	910545,79	30000,00	4552,73	25447,27	885098,52	27392,514	31945,244	-1945,244
5	885098,52	30000,00	4425,49	25574,51	859524,01	27392,514	31818,004	-1818,004
6	859524,01	30000,00	4297,62	25702,38	833821,63	27392,514	31690,134	-1690,134
7	833821,63	30000,00	4169,11	25830,89	807990,74	27392,514	31561,624	-1561,624
8	807990,74	30000,00	4039,95	25960,05	782030,69	27392,514	31432,464	-1432,464
9	782030,69	30000,00	3910,15	26089,85	755940,84	27392,514	31302,664	-1302,664
10	755940,84	30000,00	3779,70	26220,30	729720,54	27392,514	31172,214	-1172,214
11	729720,54	30000,00	3648,60	26351,40	703369,14	27392,514	31041,114	-1041,114
12	703369,14	30000,00	3516,85	26483,15	676885,99	27392,514	30909,364	-909,364

⁸ Като активи с ниска стойност се определят тези на стойност до 5000 щ.д. (когато са нови) (пар. ОЗ100 от Основанието за заключения), вж. Брезоева, Б., „Новият МСФО 16 Лизинг и промени в други МСФО, приложими за 2019 г.“, семинар, София, 2019 г.

13	676885,99	30000,00	3384,43	26615,57	650270,42	27392,514	30776,944	-776,944
14	650270,42	30000,00	3251,35	26748,65	623521,77	27392,514	30643,864	-643,864
15	623521,77	30000,00	3117,61	26882,39	596639,38	27392,514	30510,124	-510,124
16	596639,38	30000,00	2983,20	27016,80	569622,58	27392,514	30375,714	-375,714
17	569622,58	30000,00	2848,11	27151,89	542470,69	27392,514	30240,624	-240,624
18	542470,69	30000,00	2712,35	27287,65	515183,04	27392,514	30104,864	-104,864
19	515183,04	30000,00	2575,92	27424,08	487758,96	27392,514	29968,434	31,566
20	487758,96	30000,00	2438,80	27561,2	460197,76	27392,514	29831,314	168,686
21	460197,76	30000,00	2300,99	27699,01	432498,75	27392,514	29693,504	306,496
22	432498,75	30000,00	2162,49	27837,51	404661,24	27392,514	29555,004	444,996
23	404661,24	30000,00	2023,31	27976,69	376684,55	27392,514	29415,824	584,176
24	376684,55	30000,00	1883,42	28116,58	348567,97	27392,514	29275,934	724,066
25	348567,97	30000,00	1742,84	28257,16	320310,81	27392,514	29135,354	864,646
26	320310,81	30000,00	1601,55	28398,45	291912,36	27392,514	28994,064	1005,936
27	291912,36	30000,00	1459,56	28540,44	263371,92	27392,514	28852,074	1147,926
28	263371,92	30000,00	1316,86	28683,14	234688,78	27392,514	28709,374	1290,626
29	234688,78	30000,00	1173,44	28826,56	205862,22	27392,514	28565,954	1434,046
30	205862,22	30000,00	1029,31	28970,69	176891,53	27392,514	28421,824	1578,176
31	176891,53	30000,00	884,46	29115,54	147775,99	27392,514	28276,974	1723,026
32	147775,99	30000,00	738,88	29261,12	118514,87	27392,514	28131,394	1868,606
33	118514,87	30000,00	592,57	29407,43	89107,44	27392,514	27985,084	2014,916
34	89107,44	30000,00	445,54	29554,46	59552,98	27392,514	27838,054	2161,946
35	59552,98	30000,00	297,77	29702,23	29850,75	27392,514	27690,284	2309,716
36	29850,75	30000,00	149,25	29850,75	-	27392,514	27541,764	2458,236
		1080000,00	93869,50			986130,50		

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въпреки изтъкнатите във въведението предимства по отношение на лизинга, стандартното наемане на нетекущи активи за обслужване дейността на дадено предприятие, чрез сключване на договор за финансов респ. оперативен лизинг, може да бъде непосилно, особено за предприятия в условия на криза. Мениджърите следва да търсят гъвкави решения за преодоляване на финансовите затруднения и договорите за преотдаване на лизинг могат да бъдат разгледани като полезен и възможен вариант на основата на точни финансови разчети за паричните потоци, разходи, приходи и съответно цялостното отражение върху финансовото състояние и представянето в ГФО.

ЛИТЕРАТУРА:

- [1] Вайсилова, Е., „Лизингът като инструмент за финансиране и ефективно развитие на предприятията от транспортния сектор“, Научно списание „Механика, Транспорт, Комуникации“, ISSN 1312-3823 (print), том 15, бр. 3/2017 г., статия № 1466, стр. III-94;
- [2] Йосифова, Д. Управленско-счетоводни решения за оптимизиране на финансовия резултат (Методическо ръководство по управленско счетоводство), 2010, Издателство ВТУ „Т. Каблешков“, ISBN 978-954-12-0189-3, стр. 89;
- [3] Търговски закон, изм. ДВ бр.104/08.12.2020 г., достъпен онлайн на: <https://lex.bg/laws/ldoc/-14917630>;
- [4] МСФО 16 Лизинг, Европейски вестник, достъпен онлайн на: <https://eur-lex.europa.eu/>;
- [5] Брезоева, Б., „Новият МСФО 16 Лизинг и промени в други МСФО, приложими за 2019 г.“, семинар, София, 2019 г.;
- [6] Петрова-Кирова, „М. Лизинг – влияние на промените в МСФО 16 лизинг върху представянето на предприятия от транспортния сектор“, Научно списание „Механика, Транспорт, Комуникации“, ISSN 1312-3823, том 17, бр. 3/2019 г., статия № 1808, стр. III-105;
- [7] Станева, В. „Счетоводни подходи при отчитане на експлоатационен лизинг по условията на СС 17 – Лизинг в транспортно предприятие“, е-СПИСАНИЕ ИДЕС, бр.1/2021 г. стр.6-8;

[8] Закон за корпоративното подоходно облагане, изм. ДВ бр.21/12.03.2021 г., достъпен онлайн на: <https://www.lex.bg/laws/ldoc/2135540562>;

REGULATORY FRAMEWORK, ACCOUNTING AND TAX TREATMENT OF SUBLEASE IN TRANSPORT ENTERPRISES

Magdalena Petrova-Kirova
magdalena@vtu.bg, maggyka@abv.bg

*Todor Kableshkov University of Transport
Sofia, 158 Geo Milev Str.
THE REPUBLIC OF BULGARIA*

Key words: *re-leasing, sublease agreement, reporting*

Abstract: *The following report examines the re-lease agreement's regulatory and accounting frameworks. The potential opportunities are presented so as to utilize the contract as a means of optimising the enterprises' activity. The re-leasing agreement or the so called sublease is within the scope of IFRS 16 Leases which is in accordance with the European Union's Regulation (EU) № 2017/1986 and it is of great significance for the majority of business organizations using leases as the main means of financing including transport enterprises insuring their basic activity with means of transport. By dint of lease, enterprises have the opportunity to utilize non-current assets without significant initial money-generating investments. Irrespective of the lease payments' rescheduling over time in terms of finance, respectively operating lease, the monthly financial costs remain part of the enterprises' fixed costs which they carry out regardless of the volume of activity. The economic crisis in the last year caused by the Covid-19 pandemic has affected various economic sectors to varying degrees both in Bulgaria and worldwide. According to the management-accounting analysis, the economic reality and the existing dependence "costs - volume - profit" force some of the enterprises to reduce the amount of fixed costs as part of the total costs for the enterprise, thus minimising the risk of bankruptcy.*