



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708015321

Ügyintéző: Regösné Lukács Márta
Telefonszám: 428-5100/7189
Ügyiratszám: 3527384846/2013.
Tárgy: Eszköz térítés nélk. átadása

Vadász Iván
ügyvezető részére
AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.

Budapest
Szervita tér 4. II.em.1.
1052

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Hivatalunkhoz címzett tárgybani megkeresésére az alábbiak szerint tájékoztatom.

1. kérdés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 50. § (4) bekezdése értelmében „*a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke*”. Hivatkozott előírás bármely térítés nélkül átvett eszközre vonatkozik.

A térítés nélkül átvett eszközök fentiek szerint meghatározott bekerülési (piaci) értékét az Szt. 86. §-a (4) bekezdésének c) pontja szerint a rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni.

A halasztott bevételként időbelileg elhatárolt összeg elhatárolását a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke költségkénti, ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.

Az átadónál a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét - az Szt. 86. § (7) bekezdés a) pontja értelmében - a rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni, a felszámított, az átvető által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

2. kérdés

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 8. § (1) bekezdés d) pontja értelmében az adózás előtti eredményt növeli az a költségként, ráfordításként elszámolt összeg, mely nincs összefüggésben a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3. számú mellékletben foglaltakra.

A Tao. tv. 3. számú mellékletének „A” fejezete 13. pontja értelmében - egyebek mellett - az adóévben véglegesen átadott pénzeszköz összegével, a térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értékével, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értékével összefüggésben elszámolt költség, ráfordítás, ideértve e juttatásokkal kapcsolatban elszámolt általános forgalmi adót is, – fő szabály szerint – nem minősül az adóalap

megállapításánál elismert költségnek, ráfordításnak. Ezért annak összegével az adózás előtti eredményt meg kell növelni, ha a juttató nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében az eredménye – e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva – nem lesz negatív, amelyet a beszámolója elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

3. kérdés

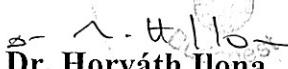
A használati jog ingyenes átengedésének számviteli és adójogi megítéléséhez a beadványban közölt információk nem elegendőek, így általánosságban a következőket jegyezzük meg. A használati jog piaci értékének a rendkívüli bevételek közötti elszámolása az átvevőnél - az eszköz jellegének besorolásától függően - történhet az adott eszközhöz kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal, illetve az igénybevett szolgáltatások költségei számlával szemben [Szt. 86.§ (4) c), és Szt. 86. § (3) j)]. Az elszámolást természetesen az ingyenes használatba adás jellege is befolyásolja (pl. haszonkölcsön szerződés esetében), melynek részleteire jelen beadvány keretein belül – információ hiányában - nem térünk ki.

Végül megjegyezzük, hogy kapcsolt felek közötti ügyletekről lévén szó, mindkét ügylettel kapcsolatban felmerül - a Tao. tv. 18. § szerint - az alkalmazott ellenérték és a szokásos piaci ár vizsgálatának, az adózás előtti eredmény módosításának, és a transzferár nyilvántartás készítésének kötelezettsége is.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak

Budapest, 2013. március „ ٠٥ ”

Tisztelettel:


Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár
3. NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága