

2015 JÚN 16.

1/2015/721/0



**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL**  
Központi Hivatal  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3158715240

Ügyiratszám: 2218146464

Tárgy: számla módosítása

Ügyintéző: Száraz Tünde

**Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa**

ügyvéd  
részére

**Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa**

Ügyvédi Iroda

Budapest

Pf.: 57

1364

**Tisztelt Ügyvéd Asszony!**

Hivatkozással a Grainvest Kft képviselőjében felvetett kérdésére, a vállalkozásnál végzett adóellenőrzés eredményeként megállapított adókülönbözetre tekintettel keletkezett fizetési kötelezettség miatt tervezett számlakorrekcióra vonatkozó kérdésére az alábbiakról tájékoztatom.

A beadványában foglaltak alapján nem állapítható meg egyértelműen, hogy az adóhatóság a vállalkozásnál milyen megállapítást tett, s így az sem, hogy a kérdéses számla milyen szempontból minősül hibásnak. A következőkben ismertetett álláspontunkat azon vélelem alapján alakítottuk ki, hogy termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének hiányában került sor számla kibocsátására.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 55. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően adófizetési kötelezettség keletkezik abban az esetben is, ha teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történik. Az adófizetési kötelezettség a számlán a termék értékesítőjeként, szolgáltatás nyújtójaként szereplő személyre, szervezetre áll be, kivéve, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy a számlakibocsátás ellenére teljesítés nem történt, vagy teljesítés történt ugyan, de azt más teljesítette, és ezzel egyidejűleg a kibocsátott számla érvénytelenítéséről is haladéktalanul gondoskodik.

Az Áfa tv. 153/B. § (1) bekezdésének előírásából következően abban az esetben, ha a bevallott adóalap vagy az adóalany által korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adó csökken, az adóalany a fizetendő adó csökkenését általában nem abban a bevallásában kell szerepeltetnie, amelyben az adó csökkenéssel érintett fizetendő adója is szerepelt, azaz nem kell

önellenőrzést végeznie. Az Áfa tv. 153/B. § (2) bekezdésében foglaltakból következően az előzőektől eltérően ítélandó meg az az eset, amikor az Áfa tv. 55. § (2) bekezdése szerinti számla érvénytelenítésére kerül sor. Az Áfa tv. 55. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő számla érvénytelenítését mindig abban az adóbevallásban kell figyelembe venni, amely időszakban a teljesítés hiányában történt számlakibocsátásból eredően az adóalanynak adófizetési kötelezettsége keletkezett, vagyis az Áfa tv. 55. § (2) bekezdése szerinti számla érvénytelenítése esetén önellenőrzésnek lehet helye.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 49. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének - kézbesítés hiányában átadásának - napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az Áfa tv. 55. § (2) bekezdésének, 153/B. § (2) bekezdésének és az Art. 49. § (2) bekezdésének együttes olvasatából következően az adóalany a teljesítés hiányában történt számlakibocsátásra tekintettel fennálló adófizetési kötelezettség alól csak abban az esetben mentesülhet, ha a teljesítés hiányában kibocsátott számla érvénytelenítésére az adóhatósági ellenőrzést megelőzően sor kerül. Abban az esetben azonban, ha az adóhatóság tárja fel, hogy az adott számla kibocsátására teljesítés hiányában került sor, véleményünk szerint a számla már nem érvényteleníthető.

Az Áfa tv. 120. §-ában foglaltaknak megfelelően az adóalanyt a termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételehez kapcsolódóan egy másik adóalany – illetve éva alany – által áthárított adó olyan hányadát helyezheti levonásba, amilyen mértékben az adóalany (ilyen minőségében) a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja. Előzőekből következően az adóalany nem gyakorolhat adólevonási jogot olyan számla alapján, amelynek kibocsátására termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének hiányában került sor, függetlenül attól, hogy a számla kibocsátója érvényteleníti-e a bizonylatát. A számla befogadója az Áfa tv. 120. §-ába ütköző adólevonást az adóbevallás benyújtását követően – a számla érvénytelenítésétől függetlenül – önellenőrzés útján korrigálhatja, amelyre az Art. előzőekben hivatkozott 49. § (2) bekezdésében foglaltakból következően csak az adóhatósági ellenőrzést megelőzően van lehetősége.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2015. június „09.,

Tisztelettel:



Dr. Horváth Ilona  
főosztályvezető