

2012 JÚN 22



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁM HIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708024671

Ügviratszám: 3708510125

Ügvinetező: dr. Kovács-Kozma Zs.

Tárgy: számlakorrekció

Dr. Kises Éva
adótanácsadó
részére

Oroszlány
Haraszthegyi u. 14.
2840

Tisztelt Adótanácsadó Asszony!

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa-törvény) rendelkezéseiből következően a számla korrekciójára az Áfa törvény 77-78. §-aiban foglaltak szerint van lehetőség.

Az Áfa-törvény 77. § (1) bekezdése szerint termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében az adó alapja a jogosultnak visszatérített vagy visszatérítendő ellenértékkel utólag csökken, ha a teljesítést követően

a) az ügylet érvénytelensége jogcímén az ügylet kötése előtt fennállott helyzetet állítják helyre, vagy az ügyletet az érvénytelenítő határozat meghozataláig terjedő időre hatályossá nyilvánítják, vagy, az ügyletet az aránytalan előny kiküszöbölésével érvényessé nyilvánítják,

b) az ügylet hibás teljesítése jogcímén a jogosult eláll az ügylettől, vagy a jogosult ár- vagy díj leszállítást kap,

c) válik nyilvánvalóvá, hogy tévesen, a szerződő felek által megállapodottnál magasabb ellenértéket számláztak ki.

A 77. § (2) bekezdése alapján az adó alapja utólag csökken abban az esetben is, ha

a) teljesítés hiánya miatt az előleget - részben vagy egészben - visszafizetik,

b) a termék részletvétél, lízing szerződés szerinti értékesítése, bérbeadás vagy a vagyoni értékű jog időleges használatának átengedése akár az ügyletben érintett bármely félnek felróható okból, akár a tevékenységi körükön kívül eső elháríthatatlan okból megghiúsul, és a felek az ügylet kötése előtti helyzetet állítják helyre, vagy ha ez nem lehetséges, az ügyletet a megghiúsulás bekövetkezéséig terjedő időre hatályosként elismerik,

c) betétdíjas termék visszaváltásakor a betétdíjat visszatérítik.

Az adó alapja utólag abban az esetben is csökkenthető, ha a teljesítést követően adnak mennyiségre tekintettel utólag adott ár, vagy díjengedményt, egyéb okból üzletpolitikai célú árengedményt, illetve a fizetési határidőnél korábban történő kifizetésre tekintettel adnak árengedményt.

A fenti rendelkezések alkalmazásának feltétele, hogy a kötelezett az ügylet teljesítését tanúsító számla érvénytelenítéséről, adattartalmának módosításáról gondoskodjon.

Az Áfa törvény 78. § (3) bekezdés a) pontja alapján, abban az esetben, ha az adó alapjának a fenti esetkörök valamelyike okán (de csak ezen okok miatt) történő utólagos csökkenése a korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adót is csökkenti, a kötelezett jogosult azt, mint a fizetendő adót csökkentő tételt legkorábban abban az adó-megállapítási időszakban figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll.

A 78. § (4) bekezdése szerint az adóelszámolás kedvezőbb lehetőségét (a bevallás rendezésének önellenőrzés nélküli különbözet elszámolásának módját) kell megfelelően alkalmazni abban az esetben is, ha

a) az adó alapjának utólagos csökkenése azért nem eredményez fizetendő adócsökkenést, mert az ügylet az Áfa törvény rendelkezései szerint mentes az adó alól, vagy

b) a fizetendő adó csökkenését nem az adóalap utólagos csökkentése eredményezte.

Fentiekből arra lehet következtetni, hogy a beadványban ismertetett túlszámlázásban megnyilvánuló eset nem felel meg az Áfa törvény 77. §-ában felsorolt egyik esetnek sem, mivel a számlázás nem azért történt tévesen, mert az egyik szerződő fél a megállapodottnál magasabb ellenértéket számlázott ki, hanem mert a megállapodás alapján kiszámított és ténylegesen teljesített mennyiségnél nagyobb mennyiséget számlázott ki. Ez a fajta tévedés nem sorolható be a 77. § egyik esetkörébe sem, ezért az ilyen típusú számlahelyesbítésből eredő különbözet elszámolására nem alkalmazható a 78. § (3) bekezdése szerinti kedvezőbb elszámolási mód, hanem az eredeti időszakra visszamenőlegesen kell a korrekciós számlát önellenőrzés alkalmazásával az eredeti időszak bevallásának helyesbítésével elszámolni, feltéve, hogy az adott időszak nem minősül önellenőrzéssel lezárt időszakkak.

A számla befogadója a korrekció eredményeképpen keletkező különbözetet az Áfa törvény 132. § (3) bekezdése szerint abban az adó-megállapítási időszakban számolhatja el, amelyben a különbözet alapjául szolgáló, számlát módosító okirat az adóalany személyes rendelkezésére áll, de nem később, mint a módosító okirat kibocsátásának hónapját követő hónap 15. napja.

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

Budapest, 2012. június "7" "

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

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