

2012 AUG 23.



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

---

Iktatószám: 3708010614

Ügyiratszám: 3708531029

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Tárgy: támogatás elszámolása

**Vadász Iván**  
**adószakértő**  
részére

***AD-KÖ ADÓSZAKÉRTŐ IRODA KFT.***

Budapest  
Szervita tér 4. II./1.  
1052

**Tisztelt Adótanácsadó Úr!**

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

Tekintettel arra, hogy beadványa minden konkrét információt nélkülöz, válasz csak általánosságban adható kérdésére.

Azon okból, mert egy adóalany támogatás vesz igénybe, hogy abból valósítson meg egy beruházást, illetve, azért, mert egy beruházásban és a támogatás igénybevételében többen közreműködve konzorciumot hoznak létre a tevékenységük koordinálására, nem jelenti azt, hogy tevékenységük valamely adótörvény vonatkozásában eltérne az egyéb adóalanyok megítélésétől. Sem a támogatások megítélése, sem a konzorciumok tevékenysége nem esik külön elbírálás alá e tekintetben, nincsenek rájuk külön szabályok.

A beadványban szereplő gazdasági társaság, mint egy városi önkormányzat konzorciumi partnere, amennyiben bevétel elérése érdekében gazdasági tevékenységet végez, akkor az feltehetően az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 2. §-a és 6. § (1) bekezdése szerint az Áfa tv. hatálya alá tartozó adóalany.

A beadvány nem tartalmaz arra vonatkozó információt, hogy a fenti tevékenységek kapcsán az Áfa törvényben meghatározott valamilyen különös adózási mód alkalmazása merülne fel, ezért – kizárólag a beadványban közölt információk alapján – vélelmezhető, hogy a társaságot az Áfa törvény általános szabályai szerint terheli adókötelezettség.

Előzőekből következően a társaság akár a konzorciumi tagok, akár más személyek részére (ide értve az önkormányzatot is) végzett tevékenységeinek ellenértékét áfa felszámításával kell megállapítani – kivéve, ha az ügylet a főszabály alapján mentes körbe tartozik – és az általa teljesített ügyletekről az Áfa törvény X. fejezetében foglaltaknak megfelelően számlát kell kibocsátania.

Az önkormányzat, illetve más konzorciumi tagok által a társaság részére finanszírozási célból, illetve forrás-kiegészítésként, történő pénzeszköz átadása – ha az nem minősül semmilyen teljesítés ellenértékének vagy árat befolyásoló támogatásnak – nem tartozik az Áfa törvény hatálya alá, vagyis az a társaság áfa kötelezettségei szempontjából irreleváns.

Számviteli elszámolás tekintetében tájékoztatom, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 86. § (4) bekezdés b) pontja értelmében rendkívüli bevételnek minősül a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összege.

A rendkívüli bevételként elszámolt támogatásnak az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett értékét - az Sztv. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerint - passzív időbeli elhatárolásként az időbeli elhatárolások között kell kimutatni. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értékének költségként, ráfordításként történő elszámolásával arányosan kell megszüntetni. Az időbeli elhatárolásként való elszámolás az összemérés – Sztv. 15. § (7) bekezdés szerinti – számviteli alapelvből következik.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) rendelkezései értelmében az ingyenes pénzmozgásokhoz kapcsolódó korrekciók 2010-től megszűntek, azaz az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, véglegesen átadott pénzeszköz összegével sem az azokat juttatónak, sem az azokban részesülőnek – fő szabály szerint – nem kell az adózás előtti eredményét módosítani, kivéve, ha a Tao. tv. 29/I. § (2) bekezdése szerinti átmeneti szabály alkalmazására kerül sor.

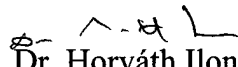
Fenti tárgyban 2011. március 21-i keltezéssel megküldött megkeresésére adott (5229209067/2011.számú) válaszunkban foglaltak a támogatások elkülönített nyilvántartásával és számviteli elszámolásával kapcsolatban, jelen beadvány esetére is érvényesek.

Természetesen az eset a fentiekől eltérő megítélés alá esik, amennyiben a beadványában előadott funkcióbővítő fejlesztés az önkormányzat tulajdonába kerül, és a társaság kivitelezői munkájára az önkormányzat által megbízott alvállalkozói minőségben kerül sor.

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. augusztus "15"

Tisztelettel:

  
Dr. Horváth Ilona  
főosztályvezető

Erről értesülnek:

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

