



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 9158717530

Ügyiratszám: 5166616346
Ügyintéző: dr. Lőrincz Zsuzsa
Tárgy: Áfa tv. 55. § (2) bekezdés alkalmazása

Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa
ügyvéd
részére

Dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa Ügyvédi Iroda
1364 Budapest
Pf. 57

Tisztelt dr. Ditrói-Tóth Zsuzsa!

Hivatalunkhoz fenti ügyszámon érkezett megkeresésére hivatkozással a következők szerint tájékoztatom.

A levelében leírtak szerint egy társaság láncértékesítésben vett részt, amely ügylet vonatkozásában az adóhatóság adóellenőrzést folytatott le. A bemutatott tényállás további részeiből nem egyértelmű számunkra, hogy az adóellenőrzés megállapításai szerint a felek között semmilyen áfa hatálya alá tartozó ügylet nem valósult meg, vagy volt ügylet, azonban az nem termékértékesítés volt. Válaszunkat ezek figyelembevételével adjuk meg. Kérdése az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 55. § (2) bekezdésének alkalmazhatóságára irányul.

Az Áfa tv. 55. § (2) bekezdése egy szankciós adófizetési kötelezettséget keletkeztet. Abban az esetben kerül sor az alkalmazására, ha formai szempontból adót is tartalmazó számla kiállítása történik, azonban tartalmilag ezen számla mögött valódi teljesítés nincsen. Ezek szerint az adófizetési kötelezettség beáll abban az esetben is, amennyiben teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történik. Ugyanakkor a rendelkezés lehetőséget biztosít az alaptalanul kiszámlázott áfa korrekciójára, ha a számlakibocsátás ellenére teljesítés nem történt. Ennek feltétele azonban, hogy a számla kibocsátója igazolja jóhiszeműségét, illetve azt, hogy kellő időben és teljes mértékben elhárította az adóbevétel-kiesés veszélyét.

Az Áfa tv. 55. § (2) bekezdése adóhatósági ellenőrzés során is alkalmazható, azaz az adóhatóság az ellenőrzés és az azt követő hatósági eljárás jogerős lezárásáig, a feltárt tényállás függvényében, elfogadhatja a javított számlát. Hangsúlyozandó azonban, hogy ez a tényállás körülményeinek teljes körű ismeretében dönthető el. A fizetendő adó csökkentésére azonban folyamatban lévő vagy lezárt ellenőrzés esetén, önadózás keretében nincs mód, annak alkalmazásáról az adóhatóság dönt. Ellenőrzéssel lezárt időszak vonatkozásában pedig az Áfa tv.

55. § (2) bekezdésében biztosított lehetőség értelemszerűen nem vehető igénybe, az adókötelezettség rendezése során az adóhatósági megállapítások szerint kell eljárni.

Felhívom a szíves figyelmét a következőkre is. Az Áfa tv. 55. § (2) bekezdés alkalmazásának legtipikusabb esete, ha tévedésből bocsátottak ki olyan bizonylatot, amely egy meg nem történt teljesítést dokumentál (például a felek az ügylet tekintetében már számláztak, de a számlakibocsátó figyelmetlenségből még egyszer kiállítja a teljesítésről a számlát). Ilyenkor a számlakibocsátónál adófizetési kötelezettség keletkezik, azonban lehetősége van arra, hogy bizonyítsa, hogy teljesítés nem történt, és a számla tévedésből került kiállításra (ilyenkor a számla érvénytelenítéséről kell gondoskodni). Abban az esetben, ha valódi teljesítést dokumentál a számla, azonban a kibocsátó nem egyezik meg az ügyletet teljesítő személlyel, akkor lehetőség van annak bizonyítására, hogy a számlán szereplő teljesítés ugyan valódi, de azt más teljesítette (ebben az esetben bizonyítani kell azt is, hogy a teljesítés kinek tudható be). Ezekben az esetekben a számlát érvényteleníteni kell, illetve, ha az kerül bizonyításra, hogy az ügyletet más teljesítette, akkor ehhez kapcsolódóan a megfelelő korrekciót el kell végezni. Amennyiben azonban fiktív számla esete forog fenn, akkor az Áfa tv. 55. § (2) bekezdésének első mondata alapján az adót meg kell fizetnie annak, aki a számlán kibocsátóként szerepel, ugyanakkor egyéb bizonyításra, és ezzel együtt az adófizetés alóli mentesülésre ebben az esetben nincs lehetőség.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2015. augusztus „31

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár

