



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: **3156674109**

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügyiratszám: 3157436098

Tárgy: utólag adott engedmény

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ ADÓSZAKÉRTŐ IRODA KFT.

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

Tisztelt Adószakértő úr!

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 77. § (3) bekezdése alapján termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén az adó alapja utólag csökkenthető, ha a teljesítést követően adnak a szerződés módosulása vagy megszűnése nélkül az eredeti esedékességhez képest az ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel [71. § (1) bekezdés *a*) pont], vagy a korábban beszerzett termék, igénybe vett szolgáltatás mennyiségére tekintettel vagy üzletpolitikai célból [71. § (1) bekezdés *b*) pont] ár- vagy díjengedmény, illetve ár- és díjvisszatérítés történik.

Figyelemmel arra, hogy az Áfa törvény 77. § (3) bekezdésének megfogalmazása szerint „az adó alapja utólag csökkenthető”, az Áfa törvény 77. § (3) bekezdésében meghatározott esetekben az adó alapjának utólagos csökkentése nem törvényi kötelezettség, csak törvényi lehetőség. Amennyiben az adóalany élni kíván ezzel a lehetőséggel, akkor tekintettel kell lennie az Áfa törvény 78. § (1) bekezdés *b*) pontjára is, amely úgy rendelkezik, hogy az előzőekben ismertetett árengedmények esetében az adóalap utólagos csökkentésének feltétele az is, hogy a kötelezett az ügylet teljesítését tanúsító számla adattartalmának módosításáról gondoskodjon.

Amennyiben az ügyletet teljesítő adóalany nem teljesíti az Áfa törvény 78. § (1) bekezdés *b*) pontjában meghatározott feltételt, azaz nem módosítja az ügyletről eredetileg kibocsátott számláját, akkor nem jogosult az értékesítés adóalapjának, és így a fizetendő adónak a csökkentésére. [Ezzel párhuzamosan a vevőnél az utólag kapott engedmény nem csökkenti a

levonható adó összegét, mivel ilyen esetben a számla módosításának hiányában nem kell alkalmaznia az Áfa törvény 153/C. § (1) bekezdését.]

Fentiek alapján tehát az eladó nem számolja el helyesen az utólagosan adott árengedményt, amennyiben ugyanis nem történik meg az eredeti számla helyesbítése, akkor nem csökkentheti az értékesítést eredetileg terhelő fizetendő áfa összegét az árengedményre eső áfa összegével. Az adóalap (és ezzel együtt a fizetendő adó) utólagos csökkentéséhez nem elegendő a vevő által kiállított „pénzügyi értesítő levél”, szükséges a számlakibocsátó (eladó) által kiállított korrekciós (helyesbítő) számla.

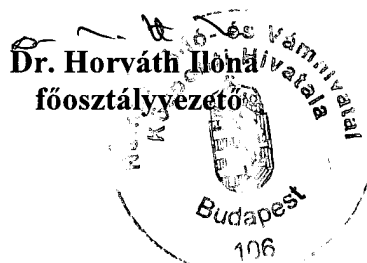
A teljesítést követően, a szerződés módosulása vagy megszűnése nélkül az eredeti esedékességhez képest az ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel, vagy a korábban beszerzett termék, igénybe vett szolgáltatás mennyiségére tekintettel vagy üzletpolitikai célból adott engedményhez, kedvezményhez kapcsolódóan az Áfa törvény nem tartalmaz olyan rendelkezést, amelynek alapján az engedmény/kedvezmény nyújtója módosító számla kibocsátására lenne kötelezhető. Az Áfa törvény előírásai alapján nem vitatható az ilyen engedményben részesülő félnek a levelében jelzett magatartása sem. Az engedmény, kedvezmény feltételeinek megállapításával együtt az adóalap utólagos csökkentése illetve annak elmaradása tárgyában való megállapodás is a felek döntési körébe tartozó kérdés.

A leírtak alapján utólag adott, nem számlázott, forgalomhoz kötődő engedményről is szó lehet. Ez esetben valóban nem kell számlát helyesbíteni, mivel ez az áfa elszámolását nem érinti. Az engedmény összege az eladónál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 81. § (5) bekezdése alapján egyéb ráfordítás, a vevőnél egyéb bevétel az Szt. 77. § (7) bekezdése alapján. Azt természetesen megteheti az eladó, hogy az engedmény összegét nem téríti vissza, hanem beszámítja a vevővel szemben fennálló követelésébe (azaz pl. a soron következő ügylet ellenértékének összegét így rendezik, ez azonban az utóbbi ügylet után fizetendő áfa összegét ugyancsak nem érinti).

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

Budapest, 2014. augusztus 28.

Üdvözlettel:



Erről értesülnek:

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