



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 358708260

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügyiratszám: 2216605792

Tárgy: utólag adott, nem számlázott
engedmény

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Monor
Petőfi Sándor u. 8.
2200

Tisztelt Ügyvédnő!

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 kötelezettség, csak törvény által biztosított 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.

A leírtak alapján azonban felmerül, hogy nem utólag adott engedményről van szó, mivel az engedmény ténye és mértéke a teljesítéskor már vélhetően ismert volt. (Nem világos, hogy miért 100%-ot számláz a Beszállító Kft. ha a Vevő Kft. felé teljesített értékesítés esetén eleve jár a 10% kedvezmény.) Ez esetben az engedmény az Áfa törvény 65. és 71. §-ai alapján nem része az adó alapjának és azt a 169. § i) pontja alapján a számlán szerepeltetni kell, mint alkalmazott árengedményt, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza.

Tehát az értékesítő fél előzetes engedmény esetében dönthet úgy is, hogy a számlát eleve az engedménnyel csökkentett ellenértékről bocsátja ki, ilyen esetben természetesen nem kell az engedmény összegét mértékét szerepeltetni a számlán, hiszen azt az egységár már tartalmazza, annak figyelembe vételével került az egységár meghatározásra.

Amennyiben az értékesítő fél az adó alapjaként mégis nem az engedménnyel csökkentett egységárat szerepelteti a számlán, akkor az alkalmazott árengedményt fel kell tüntetni a számlán is (mivel azt az egységár nem tartalmazza), annak érdekében, hogy a tényleges adóalap meghatározható legyen. Mivel a beadvány szerinti esetben az ellenérték meghatározásakor a számlán sem figyelembe véve, sem feltüntetve nem lett az engedmény összege, mértéke, ezért így felmerülhet a számlakorrekció szükségessége.

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

Budapest, 2014. október "28."

Üdvözlettel:



Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

Erről értesülnek:

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