



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156660021

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügyiratszám: 3157956307

Tárgy: promóciós termékek beszerzését
terhelő áfa levonhatósága

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.

Általános forgalmi adó tekintetében, amennyiben egy adóalany termékek beszerzése, szolgáltatások igénybevétele esetében már a beszerzéskor, igénybevételekor tudja, hogy azt majd ellenérték nélküli átengedés útján fogja hasznosítani, akkor az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 120. §-a alapján nem jogosult a termék beszerzését, szolgáltatás igénybevétele terhelő előzetesen felszámított adó levonására.

Az Áfa törvény 120. § a) pontja alapján ugyanis az adóalany csak olyan mértékben jogosult a termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételehez kapcsolódóan egy másik adóalany által áthárított adót az általa fizetendő adóból levonásba helyezni, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja. Mivel az ellenérték nélküli átengedés nem minősül az adóköteles gazdasági tevékenység érdekében történő hasznosításnak, ezért gazdasági tevékenységen kívüli hasznosításnak tekintendő.

A termék ingyenes átadása, vagy ingyenes használatba adása esetén az Áfa törvény 11. § (1) bekezdése és a 14. § (1) bekezdése, illetve szolgáltatás ellenérték nélküli továbbnyújtása esetében

az Áfa törvény 14. § (2) bekezdése alapján az adófizetési kötelezettség az ingyenesség okán akkor keletkezik, ha a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan, illetve a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

Mivel a beadvány szerint arra lehet következtetni, hogy már a termék beszerzésekor, szolgáltatás igénybevételekor ismert a majdani ellenérték nélküli hasznosítás ténye, ezért az adóalanyt már a beszerzéskor, igénybevételekor sem illeti meg az adólevonás joga, ezért az ingyenes átengedés okán sem keletkezik adófizetési kötelezettség.

Amennyiben az adóalany 71. § (1) bekezdés b) pontja, illetve 77. § (3) bekezdése szerinti, természetbeni árengedményként adja át a terméket, vagy nyújtja a szolgáltatást, azaz valamely vásárlás során adja át az „ajándék” terméket, szolgáltatást, amely által és adott vásárlás ellenértéke így az ajándékba adott termék vagy szolgáltatás árával egyenlő összeggel árengedmények jogcímén csökken (a vásárolni szándékozott termék áráért nem csak azt a terméket, hanem az ajándékot is megkapja, így összességében ugyanannyit fizet, de ezen belül mind a vásárolni kívánt termék, mind az ajándék engedményes áron kerül birtokába) Az engedmény jogcímén átadott termék átadása azonban így már gazdasági tevékenység körébe tartozó termékértékesítésnek minősül, ezért az „ajándék” termék beszerzését terhelő áfa levonhatóvá válik.

Áfa szempontjából az átadó áfa elszámolása során nincs jelentősége, hogy az egyes „juttatásokat” magánszemély, vagy cég részére adja át ellenérték nélkül, vagy engedményként.

Személyi jövedelem adó tekintetében álláspontom szerint az a juttatási rendszer, melyet az ügyfelük kíván létrehozni nem felel meg a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 1. számú mellékletének 8.14. pontjában meghatározott adómentes juttatás feltételeinek. Amennyiben ugyanis az üzleti klubhoz tartozás lehetőségét nem széles körben, nyilvánosan hirdetik meg, úgy az hiába kapcsolódik vásárláshoz, a meghirdetés formája miatt az adómentesség feltételei együttesen nem teljesülnek.

Ebből következően jelen esetben az Szja tv. 70. § (2) bekezdése alapján kell megítélni a bizonyos vásárlási összeg után a cégek vezetői, alkalmazottai számára adott termékek, nyújtott szolgáltatások, valamint ezekre váltható utalványok utáni adókötelezettséget.

Eszerint egyes meghatározott juttatásnak minősül az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az e törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat.

Az Szja tv. 3. § 27. pontja alapján **üzleti ajándéknak** minősül a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány).

Az üzleti ajándék juttatásának nem kell semmilyen alkalomhoz kötődnie, az egyetlen feltétel az, hogy azt üzleti partner kapja, így az adókötelezettség megítélése független attól, hogy az üzleti ajándékban részesülő azt milyen formában kapja (termék, szolgáltatás, vagy ezekre szóló utalvány).

A kifizetőnek az Szja tv. 69. §-ának megfelelően kell az adót megállapítania és megfizetnie. A kifizetőt terhelő adó alapja a juttatás értékének 1,19-szerese, az adó mértéke 16 százalék.

Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho tv.) 3. § (1) *ba*) pontja alapján a kifizetőnek a juttatás után 27 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége is keletkezik

A **társasági adóról és az osztalékadóról** szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 3. sz. melléklete tartalmazza a költségek és ráfordítások elszámolhatóságának egyes szabályait, aminek a B) fejezet fejezete sorolja fel példálózó jelleggel a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségeket, ráfordításokat.

A B) fejezet 16. pontja szerint a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott reprezentáció, üzleti ajándék címen személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt juttatás a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség.

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

Budapest, 2014. március 13.

Üdvözlettel:



Erről értesülnek:

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