



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

JÖVEDELEM ÉS FORGALMI ADÓK FŐOSZTÁLY

2012 APR 16.

Előadó: dr. Zelina Erika
dr. Oláh Angelika
Iktatószám:NGM/5971/2/2012.

Dr. Fülöp Péter Ügyvédi Iroda

Dr. Fülöp Péter részére

Budapest

Szervita tér 4. II/1.

1052

Tisztelt Ügyvéd úr!

A stornó számlával kapcsolatos általános forgalmi adó valamint társasági adó fizetési kötelezettséggel kapcsolatos állásfoglalást kérő levelével összefüggésben az alábbiakról tájékoztatom.

Mindenekelőtt le kell szögeznünk, hogy a beadvány nem tartalmaz elegendő információt a megalapozott állásfoglalás kialakításához, általánosságban azonban a leírtak alapján az alábbi megítélés adható.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 55. §-a értelmében az adófizetési kötelezettség a teljesítéshez kapcsolódik, vagyis abban az esetben, ha az ügylet tényállásszerűen megvalósult, úgy a szolgáltatást nyújtó adóalanynak áfa fizetési kötelezettsége keletkezik, függetlenül attól, hogy a szolgáltatás igénybevevője megfizette-e részére az ellenértéket.

Az Áfa tv. 55. § (2) bekezdése alapján az előző mondatban leírtak teljesülnek akkor is, ha a teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történik, kivéve, ha a szolgáltatást nyújtó adóalany kétséget kizáróan bizonyítja, hogy a számlakibocsátás ellenére teljesítés nem történt, és ezzel egyidejűleg a kibocsátott számla érvénytelenítéséről is haladéktalanul gondoskodik.

Amennyiben az ügylet tényállásszerűen megvalósult – vagyis teljesítés történt – úgy a kibocsátott számlák érvénytelenítésére az Áfa tv. 78. § (1) bekezdésében foglalt esetekben van lehetőség, még hozzá az Áfa tv. 77. §-ában foglalt, adóalap utólagos csökkentését lehetővé tevő jogcímekek valamelyike okán.

Felhívom azonban a figyelmét arra a körülményre, hogy amennyiben a Társaság részéről teljesítés történt, úgy az Áfa tv. említett rendelkezése alapján nincs lehetőség az adóalap utólagos csökkentésére – a teljesítésről kiállított számla érvénytelenítésére – kizárólag azon az alapon, hogy a szolgáltatás igénybevevője nem fizette meg az ellenértéket.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 72. § (1) bekezdése alapján csak az elismert, vevő által elfogadott teljesítéseket lehet az értékesítés nettó árbevételeként elszámolni. Az el nem ismert teljesítésekről kiállított számlát, illetve az annak alapján elvégzett számviteli elszámolásokat stornózni kell.

Tekintettel arra, hogy a vevő által el nem ismert teljesítésre kiállított számla nem képezi a értékesítés nettó árbevételeinek részét, társasági adó szempontból adóköteles ügylet nem valósul meg.

Felhívom szíves figyelmét arra, hogy az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában foglaltakkal összhangban a jelen állásfoglalásom szakmai vélemény, amely kötelező erővel nem bír, arra bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.

Budapest, 2012. március „50”.

Üdvözlettel:


Dr. Laki Gábor
*
főosztályvezető

