2012 AUG 1.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708004026

Ügyiratszám: 3708526450/2012.
Ügyintéző: Regösné Lukács Márta
Telefonszám: 428-5100/7189
Tárgy: rabatt

Vadász Iván
ügyvezető részére
AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.

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

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Hivatalunkhoz címzett tárgybani megkeresésére az alábbiak szerint tájékoztatom.

A levelében említett Szállító – keretszerződés alapján - forgalomtól függő, utólagos mennyiségi engedményt ad a Társaságnak. A leírtak szerint a kedvezményezett forgalom mennyiségét, illetve az engedmény százalékos mértékét sávos megoldással határozzák meg. A szállítói számlák kiegyenlítését követően elszámolt forgalmi bónuszról helyesbítő számlát a beszállító vélhetően nem ad. Kérdésként merült fel, hogy a szállítótól kapott forgalmi bónusz kezelése - egyéb bevételként, illetve egyéb ráfordításként történő elszámolása - helyesen történik-e.
A beadványban nem került bemutatásra a szállítói keretszerződés, illetve a társaságokkal kötött megállapodás tartalma, továbbá a mennyiségi engedmény tényleges jogcíme sem ismert, ezért az eset megítélésénél – valós gazdasági tartalmának ismerete hiányában – a következő általános szempontok figyelembevétele javasolt.

A **szerződésen alapuló**, konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, **nem számlázott, utólag kapott engedmény összege** a feltételek teljesülésével egyidejűleg, az engedmény pénzügyi rendezésének időpontjától függetlenül számolható el – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 77. § (7) bekezdése értelmében - **egyéb bevételként a vevőnél**, az Sztv. 29. § (6) bekezdése alapján az egyéb követelésekkel szemben; illetve az Sztv. 43. § (1) bekezdés szerinti rövidlejáratú kötelezettségként – az Sztv. 81.§ (5) bekezdése alapján **az egyéb ráfordítások között - a szállítónál**; mely összeggel kapcsolatosan külön elszámolási kötelezettség nincs.
Természetesen nincs akadálya annak, hogy az utólag adott rabat összegével – helyesbítő számla kibocsátásával – az eredeti számla szerinti érték korrigálásra kerüljön. Ez esetben fenti számviteli elszámolások figyelmen kívül hagyandók, az adott engedmény összege minden ilyen esetben csökkenti az értékesítés korábban elszámolt nettó árbevételét.

Társasági adóalap módosító tétel fenti engedményhez nem kapcsolódik.

Amennyiben tehát nem termékben, utólag adott, az adott időszaki értékesítés alapján a konkrét termékhez közvetve kapcsolódó "forgalomarányos" engedményről van szó, úgy helyes azon álláspontja, mely szerint a továbbadott engedmény összegét egyéb ráfordításként kell elszámolni; feltételezve, hogy a Társaság az együttműködési megállapodásban részes társaságok felé az engedmények alapjául szolgáló továbbértékesítésekről a számlákat az engedmény továbbadását megelőzően kiállította.

Ennek hiányában fenti engedmény az Sztv. 86. § (7) bekezdés c) pontja szerinti visszafizetési kötelezettség nélkül, véglegesen átadott pénzeszköznek minősül, melynek rendkívüli ráfordításként elszámolt összege a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 8. § (1) d) pontja értelmében nem tekinthető a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő ráfordításnak, ezért annak összegével az adózás előtti eredményt meg kell növelni, ha – a Tao. tv. 3. számú mellékletének „A" fejezete 13. pontja alapján – a juttató nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint a juttatás adóévében az eredménye – a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva – nem lesz negatív, amelyet a beszámolója elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. július „20"

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár