NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156760154

Ügyintézők: dr. Arnold Edina
dr. Boda Péter
Telefonszám: 428-5100/7349
Ügyszám: 2305550469/2017.
Tárgy: magyar cég és külföldi fióktelepe közötti eszközmozgás

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.

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

adko@adko.hu

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Egy magyarországi székhelyű gazdasági társaság és másik tagállamban lévő fióktelepe közötti eszközmozgással, értékesítéssel és nyereségrész átadással kapcsolatban feltett kérdései vonatkozásában a következőkről tájékoztatom.

1-2.)
Előző válaszlevelünkben foglaltak alapján **a magyar cég és külföldi fióktelepe közötti ügyleteket, tranzakciókat** is rögzíteni kell a magyar cég nyilvántartásaiban, a magyar számviteli előírásoknak megfelelően, **belső elszámolásokkal**. Így egy eszköz ellenérték fejében történő átadását értékesítésként, ingyenes átadását térítés nélküli átadásként kell kimutatni. A felek közötti kapcsolatra tekintettel – a beadványban foglaltakkal egyetértve - a külföldi fióktelep eszközbeszerzését is könyvelni kell. Ennek megfelelően a magyar cég eredményének megállapítása során ezen ügyletnek nem lesz eredményhatása.
A külföldi fióktelepnek az eszközbeszerzést a rá vonatkozó külföldi jogszabályok alapján vezetett nyilvántartásaiban is ki kell mutatnia.

3.)
A fióktelep részére teljesített eszközértékesítés bizonylatolásának kötelezettségére vonatkozóan az alábbi rendelkezéseket és értelmezést kell irányadónak tekinteni.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 159. § (1) bekezdésében foglalt főszabály értelmében az adóalany köteles – ha e törvény másként nem rendelkezik – a 2. § a) pontja szerinti termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a

termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére, ha az az adóalanytól eltérő más személy vagy szervezet, számla kibocsátásáról gondoskodni.

A beadványában felvázolt esetben a belföldi cégnek, mint magyar áfa alanynak a külföldi fióktelepe nem minősíthető önálló adóalanynak, csupán a belföldi cég külföldi adóalanyiságát és/vagy külföldi gazdasági célú letelepedettségét testesíti meg, ezért a belföldi cég és a külföldi fióktelepe között megvalósuló, eszközmozgásként nevesített ügyletek az Áfa tv. alkalmazásában nem tekinthetők a belföldi cég által más személy, vagy szervezet részére teljesített, számlakibocsátási kötelezettséget keletkeztető termékértékesítéseknek, illetve szolgáltatásnyújtásoknak.

Az előzőekből következően a belföldi cég a fenti ügyletek kapcsán nem köteles **Áfa tv. szerinti** számlát, illetve Áfa tv. szerinti bizonylatot kibocsátani.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 165. § (1) bekezdése alapján azonban az eszközértékesítésről az Szt. 166. §-ának megfelelő **egyéb számviteli bizonylatot** ki kell állítani.

Felhívom a figyelmét arra, hogy a belföldi cég és a külföldi fióktelepe közötti eszközmozgatás megvalósulása, amennyiben a fióktelep más közösségi tagállamban van, a belföldi cég vállalkozása tulajdonában tartott termék belföldről a Közösség más tagállamába irányuló, a belföldi cég vállalkozása szükségleteire történő továbbításának, azaz az Áfa tv. 12. § (1) bekezdése szerinti értékesítésnek tekinthető, amely az Áfa tv. 12. § (2) bekezdésében, valamint a 89. § (4) bekezdésben meghatározott feltételek fennállása esetén adómentes közösségen belüli termékértékesítésnek minősülhet.

Ebben az esetben a kérdéses ügylet kapcsán a belföldi cégnek **Áfa tv. szerinti** számlakibocsátási kötelezettsége, illetve bizonylatolási kötelezettsége szintén nem merül fel, ugyanakkor az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 8. számú melléklet 1./A)/a) és g) pontja alapján a belföldi cégnek az ügyletről összesítő nyilatkozatot kell benyújtania.

A kérdéses ügylet a fentiekben említett más közösségi tagállamban hatályos – a közös hozáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i, 2006/112/EK tanácsi irányelvvel vélelmezhetően harmonizált – hozzáadottérték-adó szabályok alapján olyan termékmozgatásnak minősülhet, amely a belföldi cég részére az adott közösségi tagállamban termék Közösségen belüli beszerzése jogcímén hozzáadottérték-adó kötelezettséget keletkeztethet.

4.)
Az Szt. 84. § (1) bekezdése értelmében **kapott (járó) osztalék** és részesedés **a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó összeg** (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot, valamint a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőnek kifizetett, illetve járó hozamot is), amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.) 4. § 28/b. pontja alapján e törvény alkalmazásában osztalék: a számvitelről szóló törvény szerint pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott vagy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeg, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság (ideértve a kezelt vagyont) nem számolja az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként.

A fent megjelölt rendelkezések alapján – tekintettel arra, hogy a magyar cég és külföldi fióktelepe között álláspontunk szerint nem áll fenn tulajdonosi jogviszony – nem minősíthető osztalék címén kifizetett összegnek a külföldi fióktelep által a magyar cégnek kifizetett nyereségrész.

Az Szt. 77. § (3) bekezdés m) pontja értelmében az **egyéb bevételek** között kell kimutatni a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét.

Amennyiben nem állapítható meg, hogy a nyereségrész átutalása milyen jogcímen történik, úgy – véleményünk szerint – az Szt. fent megjelölt rendelkezése alapján nem fejlesztési célra kapott összegként egyéb bevételnek minősíthető és könyvelhető.
A külföldi fióktelep oldalán a tranzakció egyéb ráfordításként minősíthető a magyar számviteli előírásoknak megfelelően, mely alapján a magyar cég könyvelésében az Szt. szerinti eredményének megállapítása során nem lesz eredményhatása a nyereségrész átadásának.

A kettős adóztatás elkerülésére vonatkozóan előző válaszlevelünkben foglaltak tekinthetők irányadónak.

5.)
Az Szt. - levelében feltett utolsó kérdésével kapcsolatban hivatkozott - 35. § (6) bekezdésének rendelkezése a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepére vonatkoztatható.

A fióktelep részére történő térítés nélküli eszközátadás és pénzeszközátadás – álláspontunk szerint – az Szt. 81. § (2) bekezdés n) és p) pontjai alapján **egyéb ráfordításként** minősíthető. Tekintettel arra azonban, hogy a külföldi fióktelep oldaláról is könyvelni kell a gazdasági eseményt a magyar számviteli szabályok szerint, a magyar cég Szt. szerinti eredményének megállapítása során nem lesz eredményhatása a tranzakciónak.

Megjegyezzük, hogy a külföldi fióktelep az eszközbeszerzést, a pénzeszköz átvételét és az előző pont szerint minősített nyereség átadást **a rá vonatkozó külföldi jogszabályok alapján köteles kimutatni saját nyilvántartásában is.**

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben foglaltak szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2017. november „9.”

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető