2017 AUG 02.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156765005

Ügyiratszám: 3157758925/2017.
Ügyintéző: dr. Gaál Ágnes
Telefonszám: 428- 5100/7770
Tárgy: tájékoztatás

dr. Tatár Klára
ügyvéd részére

Monor
Petőfi S. u. 8.
2200

Tisztelt Ügyfelünk!

A Főosztályomhoz érkezett állásfoglalás kérésére válaszolva az alábbiakról tájékoztatom. A tényállásban foglaltak szerint a beadványban szereplő társaság esetében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőrzést végzett melynek során nagy összegű adóhiányt állapított meg általános forgalmi adót érintően. A kérdés arra irányul, hogy a társaság a megállapított adóhiányt elszámolhatja-e *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény* [továbbiakban: Szt.] szerinti egyéb ráfordításként.

Az Szt. 81. § (2) bekezdés e) pontja szerint egyéb ráfordítások között kell elszámolni az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az európai Unió különböző pénzügyi alapjával (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett illetve fizetendő összegét. Az adóhatóság által megállapított adóhiány összegét – tekintettel arra, hogy az előző évekre vonatkozik – előző évek adókötelezettségeként, egyéb ráfordításként kell nyilvántartásba venni és a megállapítás évében elszámolni.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét (Szt. 81. § (2) bekezdés b) pont). Ennek megfelelően, amennyiben az adóhatóság bírságot és késedelmi pótlékot is megállapított, azt szintén egyéb ráfordítások között kell elszámolni az adóhatósági határozat jogerőre emelkedése időpontjában.

A fentebb ismertetett jogszabályi rendelkezések alapján a társaság könyveiben a megállapított adóhiányt, adóbírságot, és késedelmi pótlékot - az adóhatósági határozat jogerőre emelkedésének időpontjában az egyéb ráfordítások között nyilvántartásba kell venni.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés

e) pontja alapján azonban ezzel egyidejűleg adózás előtti eredmény növelési kötelezettség is keletkezik, tekintettel arra, hogy a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege növeli az adózás előtti eredményt.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben foglaltak szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak. Kérem tájékoztatásom szíves tudomásul vételét.

Budapest, 2017. július „25"

Üdvözlettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. Címzett
2. Központi irattár

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
1054 Budapest V., Széchenyi u. 2.
1373 Bp. Pf. 561

3156765005/31000

DÍJ HITELEZVE
1365 Bp. 5.
2017 AUG 02.

dr. Tatár Klára

Kanar
Petőfi út 8.
2200