

„A SZÁMLA KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁS TARTALMAZ” HOGYAN KERÜLJÜK EL A REJTETT ADÓKOCKÁZATOT?

A könyvelés, számlázás során mindennapos, hogy olyan számlákkal találkozunk, amelyeken további részletezés nélkül szerepel az a mondat, hogy „*a számla közvetített szolgáltatást tartalmaz*” és nem is sejtjük, hogy ez a triviális gyakorlat mekkora adókockázatot jelenthet.

Miről is van szó?

Számos bírósági ítélet megvizsgálása után egyértelműen megállapítható, hogy az eljáró önkormányzati adóhatóság **több esetben sem tartotta elegendőnek a fenti mondat önmagában történő feltüntetését**, mivel ebből nem derül ki egyértelműen, hogy mi a saját és mi a közvetített szolgáltatás értéke.

A helyi adókról szóló törvény úgy rendelkezik [1990. évi C. törvény 52. § 40.] a közvetített szolgáltatások értékének a definíciójánál, hogy a számlából a közvetítés tényének egyértelműen megállapíthatónak kell lennie.

Az „egyértelműen megállapítható” kifejezés értelmezéséhez több bírósági ítéletet is megvizsgáltunk, amelyekből az vezethető le, hogy a számlából akkor tűnik ki a szolgáltatás közvetítésének ténye, ha saját és közvetített szolgáltatás nyújtása esetén a számlán külön sorban szerepel a saját és külön sorban a közvetített szolgáltatás.

Ezt az értelmezést erősítette meg a Kúria a Kfv. V. 35.260/2011/11. számú ítéletében is, azaz: „*A felperes a számlákon csak azt tüntette fel, hogy „A számla közvetített szolgáltatást tartalmaz”, de ezt nem bontotta meg a saját maga illetve alvállalkozója általi teljesítésre. A törvényi előírás szerint azonban a számlából a közvetítés tényének „egyértelműen megállapítható”-nak kell lennie, ami nyilvánvalóan azt jelenti, hogy, ha saját*

teljesítményt és közvetített szolgáltatást is számláz az adózó, akkor azt külön- külön kell feltüntetni?

Tovább egyértelműsíti a kérdést a Számviteli Levelekben a Pénzügyminisztérium munkatársai által írt vélemény, mely szerint: „*Ami a számlázási követelményt illeti, ki kell emelni, hogy az adózó által kiállított kimenő számlában el kell különíteni (külön kell feltüntetni, szerepeltetni kell) a saját teljesítményt és a közvetített szolgáltatást, ha a számlában saját teljesítmény is szerepel. Ez egyben azt jelenti, hogy ha az adózó saját teljesítménye mellett közvetített szolgáltatást is nyújt, akkor a számlában a saját és közvetített szolgáltatásokat külön-külön sorban a szolgáltatás megnevezésével és annak (szerződés szerinti) árával kell feltüntetni.*” (2015. június 25-én (327. lapszám), a kérdés sorszáma: 6699).

A fentiek alapján megállapítható tehát, hogy **egy önkormányzati adóhatósági ellenőrzés során jelentős adókockázatot jelent, ha a számlákon nincs elkülönített sorban feltüntetve a közvetített szolgáltatás értéke**, mivel – ahogy a korábbi bírósági eljárásokból látszik - amennyiben az adóhatóság ellenőrei megállapítást tesznek amiatt, hogy a számlákon nem elkülönítve tüntették fel a közvetített szolgáltatások értékét, akkor ez a bíróságon sem védhető meg.

Összefoglalva az eddigieket, **azt javasoljuk minden ügyfelünknek**, akik közvetített szolgáltatást is nyújtanak vevőik részére, **hogy vizsgálják felül a számlázási gyakorlatukat** és amennyiben eddig nem így állították ki a számláikat, akkor alkalmazzák a fentieket. Abban az esetben pedig, ha az eddig nem megfelelően kibocsátott számláik volumene miatt jelentősebb adókockázat áll fenn, mindenképp érdemes számlahelyesbítéseket is készíteni.

Természetesen ahogy eddig, úgy most is örömmel állunk rendelkezésükre akár a számlázási gyakorlat felülvizsgálatának elősegítésében, akár a számlahelyesbítések kérdéseinek vagy további, a fenti problémára vonatkozó kérdések megválaszolásában.

Budapest, 2024. február 14.

Amennyiben kérdése merült fel vagy további információra van szüksége a fentiekkel kapcsolatban, kérjük, keresse adószakértőinket az alábbi elérhetőségeinken:



+36 30 740 74 77



INFO@PMXCONSULTING.HU



PMXCONSULTING.HU

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner