

Ingyenes ügyletek

Kedves Partnereink!

Igen gyakori eset a bevezetőben írt példa, s szinte nincs olyan vállalkozás, aki ne nyújtana ingyenesen kisebb-nagyobb szolgáltatásokat vagy ne biztosítana térítés nélkül valamilyen terméket, juttatása dolgozóinak, vagy mások részére. A vállalkozások sokszor nem is számolnak az ilyenkor keletkező áfa fizetési kötelezettséggel.

Az **általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény** külön nevesíti az ellenérték nélküli ügyletek áfa-kötelezettségének eseteit. [11-14. §] Az Áfa tv. **ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek, illetve szolgáltatásnak** minősíti, ha az adóalany

- egy terméket a vállalkozásból véglegesen kivonva, ellenérték nélkül, saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére használ fel, vagy általában vállalkozásidegen célok elérésére fordít, vagy
- egy terméket más tulajdonába ad vagy enged át, illetve
- ingyenesen nyújt szolgáltatást saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére.

Ezekben az esetekben az ingyenes ügylet után akkor kell a forgalmi adót megfizetni, **ha** az adott termékhez vagy szolgáltatáshoz **kapcsolódóan az adóalanyának adólevonási joga volt**. Akkor is fennáll az áfa fizetési kötelezettség, ha az ingyenes ügyletnek csak egy – bármilyen csekély - részéhez kapcsolódott az áfa-levonási jog.

Az **ingyenes termékértékesítések** esetén az adóalap:

- a termék vagy az ahhoz hasonló **termék teljesítéskori beszerzési ára**,
- amennyiben ilyen nincs, akkor pedig a **teljesítéskori előállítási értéke**.

Ingyenes szolgáltatásnyújtás esetén az adóalap az a számszerűsített érték, amely a szolgáltatás nyújtójánál a **teljesítés érdekében kiadásként felmerült**.

Az **ingyenes ügyletek** esetén az ügyletről **bizonylatot** (nyugtát, vagy számlát) kell **kiállítani**. A bizonylatolásra pontosan azok a **tartalmi és formai előírások vonatkoznak**, mint az ellenérték fejében teljesített ügyletekre. Ezen túlmenően

- szerepeltetni kell azon a tényt, hogy az **ügylet ingyenes** és
- utalni kell rá, hogy a számlakibocsátó az ügyletet terhelő **áfát a áthárította-e a vevőre** vagy sem.

Ez pedig azért fontos információ, mert amennyiben áthárításra került az áfa összege, akkor a vevő jogosult a rá áthárított áfát levonni, ha az áfa levonásának egyéb feltételei is fennállnak. Természetesen a szabályrendszer a fentiekben vázoltnál bonyolultabb, hiszen az áfa fizetés alól kivételt képeznek a szintén ingyenes

- áruminta, kísértékű ajándék
- közcélú adomány.

Ezekre a kategóriákra viszont a jogszabály pontos meghatározást ad, így a minősítésnél ezeket figyelembe kell venni. Az ingyenes ügyletekkel kapcsolatosan a forgalmi adón túl **további adózási pontok** is keletkeznek:

- személyi jövedelemadó
- társasági adó.

A könyvelő sok esetben nem is tud az ingyenes ügyletek létéről, mert nem készül róla bizonylat, vagy nem találkozik egyéb ráutaló információval. Ezért **a vállalkozás felelőssége** az könyvelésnek, illetve az adóbevallás elkészítőjének **az ingyenes ügyletekről való tájékoztatása**. A későbbi adóhiány elkerülése érdekében célszerű előzetesen tájékozódni könyvelőnél, adózási szakembernél egy-egy ügylet adózási következményeiről.

A témához kapcsolódóan ajánljuk az alábbi cikket, amely további példákkal és tájékoztatással is szolgált:

<http://5percado.hu/ugye-nem-felejt-el-afat-fizetni-az-ingyenes-ugyletek-utan/>

Budapest, 2016. május 3.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget