

Esettanulmány a vállalkozási tevékenység érdekében térítés nélkül átadott eszközökről és az ide kapcsolódó nyilatkozatokról

Az alábbi esettanulmányban egy furcsa, disszonáns helyzetre szeretném felhívni a figyelmet a térítés nélkül átadott eszközök számviteli- és adójogi kezelésével kapcsolatban.

Ingtalanos Kft. 200 millió Ft könyv szerinti értékű, piaci értéken kb. 250 millió Ft értékű ingatlanvagyonnal (eladásra tartott telkekkel) rendelkezik. Ingatlanos Kft. 2020-ban térítés nélkül átadta ingatlanvagyonát Vagyonkezelő Kft-nek, amely tranzakcióhoz az alábbi számviteli elszámolásai kapcsolódnak. (Az ügylet Áfa vonatától eltekintünk.)

T 86 Egyéb ráfordítások	K 2 Áruk	200 millió Ft
-------------------------	----------	---------------

Vagyonkezelő Kft. számviteli elszámolásai az alábbiak szerint alakulnak:

T 2 Áruk	K 96 Egyéb bevételek	250 millió Ft
----------	----------------------	---------------

T 96 Egyéb bevételek	K 483 Halasztott bevételek	250 millió Ft
----------------------	----------------------------	---------------

A Tao. 8. § (1) d) szerint az adózás előtti eredményt növeli:

„az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, különös tekintettel a 3. számú mellékletben foglaltakra,”

A Tao. 3. számú melléklet 13. pontja szerint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség az adózó által az adóévben térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke, ha az adózó nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, amely szerint

- 1) a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta és
- 2) az adózás előtti eredménye, adóalapja e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív, továbbá
- 3) az e bevételre jutó társasági adót megfizeti, amelyet a társasági adóbevallás elkészítését követően nyilatkozat útján igazol.

Szöveget ütött a fejembe...

A vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek minősülhet-e a telkek térítés nélküli átadása, ha a fenti – számviteli törvénynek megfelelő – elszámolások szerint Vagyonkezelő az egyéb bevételek között elszámolja a kapott telkek piaci értékét, majd ugyanezen összeggel rögtön csökkenti is egyéb bevételeit, így az ügylet – tárgyévi – bevételekre (és adóalapra) gyakorolt hatása nulla? Tud-e jogszerűen olyan nyilatkozatot adni Vagyonkezelő Kft, amely szerint „a juttatás adóévében a juttatást az eredményében bevételként elszámolta, továbbá az e bevételre jutó társasági adót megfizeti”.¹

A NAV álláspontja

Az adóhatóság 2019. októberében kelt² állásfoglalásában rögzítette, hogy a Tao. 8.§ (1) d) szerinti nyilatkozatot a juttatás adóévének eredményére vonatkozóan kell kiadni,

„akkor is, ha - passzív időbeli elhatárolás esetén - a támogatás összege több adóév alatt kerül bevételként elszámolásra, illetve adóévi bevétel elszámolásának hiányában is, ha a támogatás teljes összege elhatárolásra kerül.”

Bármely esetben arról kell tehát nyilatkozni, hogy a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva - függetlenül a bevétel (akár nulla) összegétől - nem lesz negatív a juttatás adóéve szerinti eredmény. Ami pedig a bevételre jutó társasági adó megfizetését – az ide kapcsolódó nyilatkozati részt – illeti:

„Álláspontunk szerint kiadhatja ezt az igazolást a juttatásban részesülő - tekintet nélkül arra, hogy a bevételre jutó társasági adó nem kerül megfizetésre a számviteli elszámolás miatt – amennyiben a juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül számítva nem lesz negatív a juttatás adóéve szerinti adózás előtti eredmény.”

¹ A bevételt elszámolta, ám a számviteli törvény kötelező előírásai alapján – egy ellenirányú elszámolás miatt – e bevételre nem jutott társasági adó

² E-iktatószám: e-446802

A NAV hivatkozott állásfoglalása szerint a juttatásban részesülő kiadhat tehát igazolást arról, hogy a „bevételekre jutó társasági adót megfizeti”, tekintet nélkül arra, hogy a bevételre jutó társasági adó a valóságban csak egy későbbi időszakban kerül majd (esetleg) megfizetésre a számviteli elszámolás sajátosságai miatt.

Budapest, 2020. december 27.

Kerényi Máté Fülöp
kamarai tag könyvvizsgáló, adószakértő
KOLCHIS Kft.
az Adótanácsadók Egyesületének elnökségi tagja