



Building a better
working world

Adóperes hírlevél
2018. december 3.

Rejtett ÁFA kockázatok a jutalékalapú (bizományosi) értékesítésekénél

Hogyan számlázzunk helyesen?

A jutalékalapú (bizományosi) értékesítés az üzleti életben egy elterjedt és gyakran alkalmazott konstrukció, így előfordul például a könyvesboltok, lapárosok értékesítése során, de az autókereskedők esetén is népszerű üzleti modell.

Az adóhatósági gyakorlat és a közelmúltban megjelent bírósági döntés alapján azonban jelentős ÁFA kockázat merülhet fel, ha a szerződő felek a bizományosi értékesítésből fakadó igényeket (vétélár és jutalék) nem a kapcsolódó joggyakorlatnak megfelelően számlázzák.

A bizományosi értékesítések elszámolása meglehetősen komplex feladat, azonban létezik jogi lehetőség arra, hogy a helytelen számlázásból eredő kockázatokat utólagosan, külön pénzmozgás nélkül orvosolják.

A közelmúltban megjelent bírósági eseti döntés előzményeként az esetben szereplő társaság bizományosi szerződést kötött különböző termékek jutalék alapú értékesítésére. A cég a ténylegesen eladott termékeket kiszámlázta az értékesítőnek (bizományosnak), míg a bizományos az értékesítéssel kapcsolatos jutalékot külön számlában érvényesítette a társaság felé.

Az adóhatóság az adóellenőrzés során megállapította, hogy a társaság helytelen gyakorlatot követett, mivel a bizományosi szolgáltatás nem önálló szolgáltatás, így az nem képez önálló ÁFA alapot, és emiatt külön számlát sem lehetett volna kiállítani róla.

Az adóhatóság szerint a helyes eljárás az lett volna, hogy a bizományosi díjról a bizományos nem állít ki külön számlát, hanem egyedül a társaság számláz a bizományos felé oly módon, hogy a számla összegét a bizományosi díjjal csökkentik, így mintegy konszolidálva a termékek vételárával és a bizományosi díjjal kapcsolatos szembenálló követeléseket.

Kiemelendő, hogy a bíróság nem fogadta el a társaság azon érvelését sem, hogy a vizsgált szerződés ténylegesen nem bizományosi szerződés volt, hanem szolgáltatási, illetve marketing elemeket is tartalmazó vegyes szerződés. A bíróság álláspontja szerint ugyanis a szerződéseket nem elnevezésük, hanem tartalmuk szerint kell megítélni, a vizsgált szerződés pedig lényeges elemeiben megfelelt a bizományosi szerződésnek.

Mire érdemes figyelni?

1. A szerződések megfelelő minősítése

A jutalékalapú értékesítéssel kapcsolatban fontos megvizsgálni, hogy a szerződés bizományosi szerződésnek minősül-e, vagy a többféle szolgáltatást tartalmazó szerződésben található-e bizományosi szolgáltatásra irányuló rendelkezés.

Amennyiben a szerződésben azonosítható bizományosi szolgáltatás, úgy szükséges a bizományosi díj elszámolását a jogszabályoknak, illetve a kapcsolódó bírósági esetjognak megfelelően kezelni.

A szerződéseket ugyanis nem elnevezésük, hanem tartalmuk szerint kell megvizsgálni, így egy esetleges adóellenőrzés során kevés eséllyel lehet hivatkozni arra, hogy a bizományosi szerződés elszámolásával kapcsolatos speciális szabályokat nem kellett alkalmazni, mivel a szerződés elnevezésében, vagy típusában eltér a bizományosi szerződéstől.

2. A bizományosi díj megfelelő számlázása

A bírósági döntés alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a bizományosi díj helyes elszámolására. Helytelen gyakorlat ugyanis, ha a megbízó és a bizományos külön-külön számlát állít ki az értékesített termékek vételáráról és a bizományosi díjról.

A bírósági döntés alapján a helyes gyakorlat az, ha a két szembenálló igényt a felek konszolidálják oly módon, hogy csak a megbízó állít ki számlát a bizományos felé az értékesített termékek vételáráról, a számla összegét pedig csökkenti a bizományosi díjjal.

Mi a teendő, ha az adókockázat már felmerült?

A bizományosi díj elszámolásával kapcsolatban a fentiek alapján súlyos adókockázatok merülhetnek fel, azonban létezik arra jogi lehetőség, hogy az elszámolást utólagosan, külön pénzmozgás nélkül korrigálják, így a meglévő adókockázat a körülményektől függően eredményesen elhárítható.

Az eljárás során kiemelt jelentőséggel bír, hogy a korrekció a vonatkozó jogszabályi előírások mellett az irányadó bírósági esetjog figyelembevételével történjen, elősegítve ezzel azt, hogy a korrekció védhető legyen egy esetleges adóellenőrzés során.

Fontos emellett, hogy az idei évtől alkalmazandó új eljárásjogi szabályok alapján a cégeknek legkésőbb az adóeljárás kezdetéig ki kell dolgozniuk az álláspontjukat a bizományosi díj elszámolásával kapcsolatban, illetve a kapcsolódó bizonyítékokat be kell szerezniük (ideértve akár igazságügyi szakvélemény beszerzését is), mivel az adóellenőrzést követő jogorvoslati eljárásokban erre már csak korlátozottan lesz lehetőség.

Adóperes csoportunk munkatársai készséggel állnak rendelkezésére, amennyiben a bizományosi díjjal kapcsolatos elszámolásokat szükséges utólagosan korrigálni, vagy ezzel összefüggésben az adóhatóság eljárását kezdeményezne.

Az EY-ről

Az EY egyike a világ vezető könyvvizsgáló, adó-, tranzakciós és üzleti tanácsadást nyújtó vállalatainak. Tapasztalatunk és az általunk nyújtott minőségi szolgáltatások segítséget nyújtanak a bizalom megerősítésében a tőkepiacokon és a gazdaságban világszerte. Olyan kivételes vezetők kerülnek ki munkatársaink közül, akik közösen azért dolgoznak, hogy megfeleljenek az ügyfeleinkkel szembeni vállalásaiknak. Ennek érdekében kiemelkedő szerepet játszunk egy jobban működő világ felépítésében munkatársaink, ügyfeleink és a minket körülvevő közösségek számára.

Az EY név a globális szervezetre, illetve az Ernst & Young Global Limited egy vagy több tagjára utal, amelynek mindegyike önálló jogi személy. Az angliai székhelyű Ernst & Young Global Limited (company limited by guarantee) nem foglalkozik ügyfelek részére történő szolgáltatásnyújtással. További információkért kérjük, látogasson el honlapunkra a www.ey.com címen.

Kapcsolat:

dr. Sefer Iván

Tel: +36 30 231 9332

E-mail: ivan.sefer@hu.ey.com

dr. Vaszari Péter

Tel: +36 30 280 5979

E-mail: peter.vaszari@hu.ey.com

dr. Vámosi-Nagy Szabolcs

Tel: +36 30 971 5840

E-mail: szabolcs.vamosi-nagy@hu.ey.com

dr. Bajusz Dániel

Tel: +36 30 596 1839

E-mail: daniel.bajusz@hu.ey.com

dr. Séra Gergely

Tel: +36 30 559 1429

E-mail: gergely.sera@hu.ey.com

Heinczinger Róbert

Tel: +36 30 919 3814

E-mail: robert.heinczinger@hu.ey.com

Vámosi-Nagy Ernst & Young Ügyvédi Iroda
Member of EY Law Global
1132 Budapest
Váci út 20.

© 2018 Vámosi-Nagy Ernst&Young Ügyvédi Iroda
Minden jog fenntartva.

A jelen anyag célja csak általános tájékoztatás, és nem minősül hivatalos könyvvizsgálói, adó-, jogi vagy üzleti tanácsadásnak. Kérjük, keresse fel tanácsadóját, ha specifikus információra van szüksége.

ey.com/hu
www.eylaw.hu

