

**BÉRBEADÓKÉNT TOVÁBBHÁRÍTOTT ADÓK ÉS BÍRSÁGOK ADÓZÁSA  
KÉRDÉS – 2021.06.08.**

Név: Baranyai Magdolna  
E-mail címe: [konyvvizsgalat@barama.hu](mailto:konyvvizsgalat@barama.hu)  
Feladás dátuma: 2021.06.08.  
Tárgy: Általános forgalmi adó  
E-iktatószám: e-576814

Levél szövege:  
Tisztelt Adóhatóság!

Gépjárművek bérbeadásával foglalkozó társaság Bérleti szerződés keretében megállapodott a Bérbevevőkkel, hogy bérleti díj fejében történik a bérbeadás.

A kialakított bérleti díj tartalmazza a bérbeadó cég által fizetett gépjármű súlyadót, kötelező biztosítást, személygépjármű esetében a cégautóadót is. Ezek a tételek alkotják együttesen a kiszámlázott bérleti díjat, ami után ÁFA felszámítása történik.

A szerződésben rögzítésre került, hogy a bérbeadó megtéríteti a bérlővel a jogszerűtlen magatartás következményeként felmerülő, a bérbeadó nevére szóló bírságokat (pld. parkolási és gyorshajtási bírság).

A szakirodalomban kétféle megoldás olvasható a bérbeadó oldaláról:

a, számviteli bizonylat alapján kerül sor a bírság megtérítésére (egyéb bevételként könyvelik),  
b, bérleti díj járulékos jellegű szolgáltatásként általános forgalmi adót tartalmazó kimenő számlát készít a bérbeadó (árbevételként számolják el).

Kérdésem, hogy melyik a helyes eljárás?

Amennyiben a bérbeadó számlát állít ki a bírságot is magában foglaló bérleti díjról, személygépjármű esetében jogosult a bérbevevő levonni az ÁFA törvény szabályait betartva az előzetesen felszámított ÁFA egy részét?

A bérbeadó társaságnál a társasági adó megállapításakor meg kell növelnie az adóalapot a határozatban megállapított bírság összegével abban az esetben is, ha a szerződéséből egyértelmű, hogy ezt továbbhárítja a bérlők felé?

Köszönettel:  
Baranyai Magdolna

---

**NAV VÁLASZ – 2021.06.23.**

Név: Baranyai Magdolna  
E-mail címe: [konyvvizsgalat@barama.hu](mailto:konyvvizsgalat@barama.hu)  
E-iktatószám: e-576814

Tisztelt Ügyfelünk!

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban Áfa tv.) 71. § (1) bekezdés c) pontja kimondja, hogy termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapjába nem tartozik bele az a pénzösszeg, amelyet az adóalany a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől - mint az áthárított költség igazolt végső viselőjétől - kap, feltéve, hogy az így kapott összeget az adóalany saját nyilvántartásában elszámolási kötelezettségként tartja nyilván.

Az Áfa tv. 71. § (1) bekezdés c) pontja értelmében azon adók, illetve egyéb kötelező jellegű befizetések nem tartoznak az adóalapba, amelyeknél a teljesítésre kötelezett áfaalany nem alanya a szóban forgó adónak, kötelező jellegű befizetésnek, de az egyéb adó, kötelező jellegű befizetés összege a teljesítésre kötelezett adóalanyánál mégis megjelenik. Így nem része az áfa alapjának, ha a teljesítésre kötelezett adóalanyánál az egyéb adó, kötelező jellegű befizetés összege azért jelenik meg, mert jogszabályi előírás értelmében ezen adó, kötelező jellegű befizetés beszedésére az adóalany kötelezett (pl. idegenforgalmi adó esetén a szállásadó), ám nem ő annak az alanya, vagy az egyéb adó, kötelező jellegű befizetés összegének a megbízója nevében történő befizetését az adóalany vállalta (gépjármű műszaki vizsgáztatás hatósági díjának befizetését a szerviz a megbízója nevében intézi).

A levelében vázolt esetben azonban nem erről van szó, mivel – bár a bírságot kiváltó cselekmény a bérlő követte el – a bírság jármű tulajdonosát, a bérbe adót terheli.

Abban az esetben, amikor a bérbeadás során a bérbeadó és a bérlő úgy állapodnak meg, hogy a bérbeadó az őt terhelő bírságot, mint bérbeadási tevékenysége kapcsán felmerült költséget áthárítja a bérbevevőre, akkor az az alap szolgáltatásnyújtás, a bérbeadás adóalapjába épül be az Áfa tv. 70. § (1) bekezdés b) pontja alapján. Ez alapján a bérbe adót terhelő bírság továbbhárítása is a bérleti díj részét - ezáltal egyben az áfa alapját - képezi, függetlenül attól, hogy azt a számlában elkülönítetten szerepeltetik-e, vagy sem, vagy az adott esetben - az azzal történő elszámolás időpontjára tekintettel - külön számlában szerepel. (Értelemszerűen mind a két esetben számlát kell kiállítani, nem számviteli bizonylatot.)

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés e) pontja alapján az adózás előtti eredményt növeli a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adóigazgatási rendtartásról, az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik.

Amennyiben tehát a bérbe adót terhelő bírságot jogerős határozattal szabták ki és a bérbe adó annak összegét ráfordításként elszámolta, akkor az adóalapot meg kell növelni.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Üdvözlettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály