

KÉRDÉS

ELÉVÜLT KÖTELEZETTSÉG ILLETÉKKÖTELEZETTSÉGE

Név: BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C. ép. 1/4.

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

Feladás dátuma: 2023. július 20. 11:06:05

Tárgy: Illetékek

E-ikttatószám: e-741092(76)

Tisztelt Adóhatóság!

Egy Kft. szolgáltatást vett igénybe, amiről a teljesítésigazolás alapján a szállító számlát nyújtott be, ami 2018.03.27-én lejárt. A társaság a számlázott összeget nem vitatta, azonban fizetési nehézségei miatt a mai napig nem fizette ki a tartozását. A szállító nem küldött a társaságnak egyenlegközlő levelet, fizetési felszólítást a tartozásról a számla kiállítása óta. A Kft. megsértve a számviteli törvény előírásait, a mérleg összeállításakor nem küldött egyenlegközlőt a szállítói partnernek a fennálló tartozásról, jelenleg is a szállítóval szembeni kötelezettségek között szerepel ez a számlaérték.

A Ptk. előírásai alapján a követelés esedékességétől számítva eltelt 5 év, így a vevői követelés - szállítói kötelezettség elévült.

A Kft. írásban jelezne ezt a tényt a szállítóval és a dokumentum alapján kivezetné elévült kötelezettségként az egyéb bevételekkel szemben a tartozást.

Kérdésem, hogy a kivezetett szállítói tartozás után van-e illetékfizetési kötelezettsége a társaságnak?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

NAV - VÁLASZ

H 2023.07.24. 12:37

ugyfelszolgalat_cc ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu

RE: e-741092(76) Illetékek

konyvvizsgalat@barama.hu

Név: BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. – Baranyai Magdolna részére

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

E-ikttatószám: e-741092(76)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (továbbiakban: Itv.) 11. § (1) bekezdés c) pontja szerint az ajándékozási illeték tárgya – többek között – a vagyoni értékű jogról ellenszolgáltatás

nélkül történő lemondás. Az Itv. 102. § (1) bekezdés d) pontja értelmében pedig vagyoni értékű jognak minősül ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.

Ezen jogszabályhelyek értelmében a követelésről ellenszolgáltatás nélkül történő lemondás főszabályként ajándékozási illetékkötelezettséget keletkeztet.

Ajándékozási illetékkötelezettség azonban minden esetben csak a polgári jogi értelemben vett – vagyis a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) szerint létrejött – ajándékozási ügyletek esetén keletkezik.

Bár a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 14. § (4) bekezdése választási lehetőséget biztosít a gazdálkodó szervezet részére, hogy behajthatatlannak minősítsen egy követelést – vagyis minden esetben a gazdálkodó saját döntése, hogy egy ügyletet miként kezel a könyveiben -, ennek illetve egyéb számviteli rendelkezésnek sincs jelentősége valamely ügylet illetékvonzatának megállapításakor, mivel nem a számviteli elszámolás keletkezteti az ajándékozást. Az ajándékozás egy polgári jogi szerződés, mely egybehangzó kétoldalú akaratnyilatkozattal, illetve ráutaló magatartással, írásban vagy szóban jön létre.

A Ptk. előírásai szerint elévült kötelezettséget a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 77. § (3) bekezdés 1) pontja alapján egyéb bevételként kell elszámolni. **A kötelezettség elévülését - a szerződésre és a Ptk.-ra hivatkozással – írásban közölni kell a hitelezővel. Az értesítés visszaigazolását követően írható le az elévült kötelezettség.**

Az Szt. 65. § (6) bekezdése alapján: „A mérlegben a követelést az (1)-(5) bekezdés szerinti könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták. (7) A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.”

A fentebb leírtak alapján a követelés jogosultjának is ki kell vezetnie könyveiből az elévülésre tekintettel behajthatatlannak minősülő követelést. Ez az eljárás ugyanakkor nem minősül a vagyoni értékű jogról ellenszolgáltatás nélkül történő lemondásnak, vagyis ajándékozásnak, így az **adóst ajándékozási illetékfizetési kötelezettség nem terheli.**

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Központi Irányítás
Adójogi és Tájékoztatási Főosztály