



NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

Jövedelem és Forgalmi Adók Főosztálya

3613/2011. | 2

Zara László úr részére
elnök

zara@adokamara.hu

Tisztelt Zara László Úr!

A 2010. február 7-én elektronikus úton érkezett, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja törvény) 46. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmezése tekintetében állásfoglalást kérő levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

Az Szja törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak szerint:

„A kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania a számlaadásra kötelezett magánszemély által számlázott, valamint a felvásárlási jegy alapján kifizetett bevételből. Azonban ha a nem egyéni vállalkozóként, nem mezőgazdasági őstermelőként számlaadásra kötelezett magánszemély nyilatkozatot ad arról, hogy kéri az adóelőleg levonását, a kifizetőnek a (3) bekezdés szerint kell eljárnia.”

A fenti rendelkezésben „számlaadásra kötelezett” magánszemély alatt értendő az a magánszemély, aki az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 159-164. §-ai értelmében számlakibocsátásra kötelezett, továbbá értendő azon magánszemély is, aki az Áfa törvény 165.§-a alapján nem kötelezett számla kibocsátására (mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól), azonban mégis állít ki számlát.

Az Szja törvény 46. § (4) bekezdése tehát alkalmazandó mindazon magánszemély esetében, aki a teljesítésről számlát bocsát ki. Ez azt jelenti, hogy főszabályként a kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania, ha számla ellenében teljesít kifizetést. Egyéni vállalkozónak és mezőgazdasági őstermelőnek teljesített kifizetés esetében ettől a szabálytól nem lehet eltérni. Egyéb esetben azonban – ha a magánszemély a teljesítésről nem egyéni vállalkozóként és nem őstermelőként állít ki számlát („adószámos magánszemély”) – a magánszemély nyilatkozatban kérheti az adóelőleg megállapítását. Amennyiben az adószámos magánszemély nyilatkozik arról, hogy kéri az adóelőleg megállapítását, akkor a kifizető köteles adóelőleg-megállapításra kötelezett kifizetőként a kifizetésre jutó adóelőleget megállapítani, levonni és megfizetni.

Egyetértek a levelében foglalt azon véleménnyel, hogy a törvény szövegének pontosítása szükséges. Tájékoztatom továbbá, hogy intézkedtem az adóhatóság elektronikus honlapján Adózói tájékoztató fenti tartalommal történő megjelentetése érdekében.

Felhívom szíves figyelmét arra, hogy az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában foglaltakkal összhangban a jelen állásfoglalásom szakmai vélemény, amely kötelező erővel nem bír, arra bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.

Budapest, 2011. február 15

Üdvözlettel:

Lucz Zoltánné
főosztályvezető