

BRÜSSZELNEK KÉRDÉST TETTÜNK FEL.

Az adójogilag releváns tényállás a következő: a magyar eladó közösségen belüli értékesítést végzett egy másik tagállamban bejegyzett adóalany részére és a közösségen belül értékesítés szabályai alapján az értékesítésről adómentes számlát állított ki. A felek a szerződésben és a számlán sem tüntették fel, hogy az ellenérték magában foglalja az ÁFA-t, hiszen az ügyletet adómentesnek tekintették. Az utólagos adóellenőrzés keretében az adóhatóság belföldi általános forgalmi adóköteles ügyletnek minősítette az értékesítéseket és az ellenértékre rászámolta az ÁFA-t, nem pedig levonta azt az ellenértékből. Véleményünk szerint ez a számítási módszer sérti a közösségi jogot, így eljárást kezdeményeztünk az Európai Bizottság Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóságánál.

**Itt olvashatja, hogy az Európai Bizottság
elkezdett az ügyel foglalkozni:**

AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.
1052 Budapest, Szervita tér 4. II. em. 1.,
Levélcím: 1364 Budapest, Pf.: 151
Tel: (1) 216-5771, Fax: (1) 210-5319
E-mail: adko@adko.hu

Európai Bizottság

Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság

Heinz Zourek Főigazgató Úr részére

Rue Joseph II 79

1000 Bruxelles

Belgique

Tárgy: bejelentés közösségi jogellenes joggyakorlatról

Tisztelt Főigazgató Úr!

Alulírott Vadász Iván okl.adószakértő (adószakértői engedély száma: 4108196), az AD-KÖ Adószakértő Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 2200 Monor, Petőfi S. u. 8., levélcím: 1364 Budapest, Pf. 151., tel: (1) 216-5771, fax: (1) 210-5319, e-mail: adko@adko.hu) ügyvezetője

tájékoztatom

a Tisztelt Főigazgató Urat az alábbi közösségi jogellenes gyakorlatról:

Az általam vázolt probléma esetében arról a helyzetről van szó, hogy eredetileg a felek által adómentesnek tekintett ügyletről az adóhatóság később megállapítja, hogy általános forgalmi adóköteles ügylet. Ez kiemelt probléma, amikor az adóhatóság termékexportot vagy Közösségen belüli termékértékesítést belföldi termékértékesítéssé minősít át.

Az adó alapjának az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (mai magyar Áfa tv.) 65. §-a szerinti megfogalmazása megfelel a HÉA-irányelv 73.cikkében foglaltaknak:

Mai magyar Áfa tv. 65. §	HÉA-irányelv 73. cikk
<p><i>Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha e törvény másként nem rendelkezik - a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.</i></p>	<p><i>A 74-77. cikkben foglaltaktól eltérő termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén az adóalap tartalmaz mindent, ami azon teljesítés ellenértékét képezi, amelyet ezért az ügyletért a vevőtől, a szolgáltatás megrendelőjétől vagy harmadik személytől az eladó vagy a szolgáltatás nyújtója kap, vagy amelyet e személyeknek kapniuk kell, beleértve az ezen értékesítés árát közvetlenül befolyásoló támogatásokat.</i></p>

Véleményem szerint a törvényi rendelkezésnek megfelelően az adó alapjának helyes meghatározása érdekében a szerződésben kikötött, számlákon feltüntetett ellenértéket kellene csökkenteni az adó összegével, más szóval „felülről lefelé” számítva kellene meghatározni az adó mértékét. A helyes számítása módszer a következő lenne:

$$\text{adóalap} + \text{adó} = \text{ellenérték}$$

$$\text{ellenérték} - \text{adó} = \text{adóalap}$$

$$\text{ellenérték} \neq \text{adóalap}$$

Példa számítás:

A fenti összefüggéseket követve az adózó által kapott 100,-Ft összegű ellenérték esetén az alábbiak szerint kell az adó összegét meghatározni:

$$\text{adóalap} + \text{adó} = \text{ellenérték}$$

$$\text{adóalap} + \text{adóalap} \times 0,25 = 100$$

$$\text{adóalap} \times 1,25 = 100$$

$$\text{adóalap} = \mathbf{80}$$

Az adó összegének helyes kiszámítása a fent meghatározott adóalappal:

$$\text{adóalap} \times 0,25 = \text{adó}$$

$$80 \times 0,25 = \text{adó}$$

$$\mathbf{20} = \text{adó}$$

A magyar adóhatósági és bírósági gyakorlatban, a legtöbb esetben – nem egységes elbírálás szerint – éppen ellenkezőleg járnak el. (Ennek bemutatására csatolom a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 5227329219. számú állásfoglalását). Amikor a felek szerződésükben az általános forgalmi adóról nem rendelkeznek, akkor az adó alapjának a számlákon feltüntetett ellenértéket tekinti az adóhatóság. Az adóhatóság így „alulról felfelé” számítja az adó mértékét, aminek következtében a vevőre plusz fizetési kötelezettséget terhel. Ebben az esetben a következő számítási módszert alkalmazzák:

$$\text{adóalap} = \text{ellenérték}$$

$$\text{adó} = \text{ellenérték} \times 0,25$$

$$\text{ellenérték} \neq \text{adóalap}$$

Példa számítás:

A fenti összefüggéseket követve az adózó által kapott 100,-Ft összegű ellenérték esetén az alábbiak szerint kell az adó összegét meghatározni:

ellenérték = adóalap, vagyis

adóalap=100

adóalap x 0,25 = adó

100 × 0.25 = adó

25 = adó

Az általános forgalmi adóról szóló 1989. évi XL. törvény (régí Áfa. tv.) 25. §-a hasonló megfogalmazást tartalmazott:

“25. § (1) Az adó alapja az értékesített terméknek vagy szolgáltatásnak az adó összegével csökkentett ellenértéke.”

Egyértelmű volt tehát, hogy az adó alapja a szerződésben kikötött ellenérték csökkentve az ÁFA-val. Ha például 20%-os adókulcs esetén az ellenérték a szerződésben 120,- Ft volt, akkor az adó alapja 100,- Ft volt. A törvény alapján nem volt arra lehetőség, hogy az adóhatóság vagy a jogvitát kezdeményező szerződő fél a 120,- Ft-ot tekintse az adó alapjának.

A régi magyar Áfa tv. a mai német Áfa tv. megfogalmazását használta:

§ 10

Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe

Der Umsatz wird bei Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1) und bei dem innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5) nach dem Entgelt bemessen. Entgelt ist alles, was der Leistungsempfänger aufwendet, um die Leistung zu erhalten, jedoch abzüglich der Umsatzsteuer.

§ 10

Adóalap termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások és Közösségen belüli beszerzés esetében

A forgalmi adót termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások és Közösségen belüli beszerzés esetében az ellenérték alapján kell meghatározni. Ellenérték minden, amit a szolgáltatás igénybevevője fizet annak érdekében, hogy a szolgáltatást igénybe vehesse, csökkentve a forgalmi adó összegével.

Az adóhatósági gyakorlatot érvényesítő döntéseket a bíróságok az esetek túlnyomó részében elfogadják.

A Legfelsőbb Bíróság a Kfv.I.35.142/2008/6. számú ítéletében elfogadta az adóhatóság álláspontját az alulról felfelé történő számítással kapcsolatban:

„A becsatolt szerződések alapján egyértelműen megállapítható volt, hogy a szerződő felek az ott kialakított ellenértékbe nem értették bele az áfát, tehát az ellenérték nem volt egyenlő az adóalap + adó összegével. A szerződő felek az áfát 0%-os áfának tekintették, vagyis az adóalap maga az ellenérték volt, amelyre nem kellett áfát fizetni. Mivel azonban a csatlakozást megelőző időszak vonatkozásában a bér munka nem volt termékexportnak tekinthető, így arra 0%-os áfakulcsot nem lehetett volna alkalmazni. Ezért a 25%-os áfakulcsot a kialakított ellenértékre, mint adóalapra kell rászámítani és nem visszafelé, mint ahogyan azt a felperes felülvizsgálati kérelmében indítványozta.”

Nem a jogszabályi megfogalmazást tartom kérdésesnek, hanem azt a joggyakorlatot, amit az adó alapjának kiszámítása esetében tévesen követ mind az adóhatóság, mind a bíróság.

A kérdés tehát az, hogy az adó alapjának kiszámításakor az adó alapja egyenlő az ellenértékkel vagy az adó alapjának meghatározásához az ellenértéket csökkenteni kell az adó összegével?

Kérem, szíveskedjen megvizsgálni, hogy a fenti jogszabályhely értelmezésére vonatkozó jogalkalmazási gyakorlat megfelel-e a HÉA-irányelv 73. cikkében foglaltaknak.

Budapest, 2012. március 20.

Tisztelettel:

AD-KÖ Kft.

Vadász Iván, ügyvezető



EURÓPAI BIZOTTSÁG

ADÓÜGYI ÉS VÁMUNIÓS

FŐIGAZGATÓSÁG

Közvetett adózás, adóigazgatás

Az európai uniós jogszabályok alkalmazásának ellenőrzése, illetve az állami támogatások és a közvetett adózás ellenőrzése

Brüsszel, **07 MAI 2012**
TAXUD C3 MW D(2012) 647113
SzS/cs- DE/TVA/12/CHAP-1022/ holding reply Vadász-hu

ügyintéző tisztviselő: SZILÁGYI Szabolcs
Telefon: +32 2 29 86376

Vadász Iván
AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft
1364 Budapest, Pf.:152

e-mail: adko@adko.hu

Tisztelt Vadász úr!

A Főtitkárság Heinz Zourek Adóügyi főigazgatóhoz küldött, a tagállami közvetett adózás ellenőrzéséért felelős szolgálataimhoz továbbított, 2012. március 22-i panaszára és panaszának 2012. április 4-i visszaigazolására hivatkozással az alábbiakról tájékoztatom.

Először is szeretném megjegyezni, hogy mivel a levelében felvetett kérdések vizsgálatához részletes jogi elemzés és a tagállam megkeresése szükséges, panaszát egyelőre érdemben nem tudunk kivizsgálni.

Panaszának előzetes értékelése alapján azonban tájékoztatjuk, hogy az EU Pilot rendszerén keresztül megkeresést kívánunk intézni a magyar hatóságokhoz.

Az EU Pilot rendszer az EU-s polgárok és vállalkozások uniós jogszabályok megfelelő alkalmazásával kapcsolatban megfogalmazott kérdéseire és panaszaira vonatkozó, tagállamokkal történő elektronikus kapcsolattartás egyik eszköze. (lásd: <http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=IP/10/226&format=HTML&aged=1&language=HU&guiLanguage=en>)

A megkeresésünkben tájékoztatást kérünk a magyar hatóságoktól az adóalapnak a panaszában említett esetekben történő kiszámításának módjára vonatkozó nemzeti jogról és közigazgatási gyakorlatról és annak EU jog alapján történő igazolásáról. Az Ön személyes adatait a megkeresés nem fogja tartalmazni.

A magyar hatóságoknak a megkeresés megérkezését követően 10 hét áll rendelkezésükre a válaszadásra. Majdani válaszuk birtokában szolgálatunk részletesen meg fogja vizsgálni, hogy a vonatkozó magyar jogszabályok és az ügyben alkalmazott általános közigazgatási gyakorlat összeegyeztethető-e az Európai Bíróság ítélezési gyakorlatában értelmezett uniós jogszabályokkal.

Ügyének fejleményeiről folyamatosan tájékoztatni fogom.

Tisztelettel:

Micole Wieme
csoportvezető