2012 SZEP 10

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708010988 Ügyiratszám 3708549260
Ügyintéző: dr. Szathmáry Sándor
Tárgy: munkáltatói jogutódlás áfa-rendszerbeli megítélése

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Monor
Petőfi Sándor u. 8.
2200

Tisztelt Dr. Tatár Klára!

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

A beadványában foglaltak szerint egy gazdasági társaság (a továbbiakban: Átadó társaság) egyik önálló üzletágával fel kíván hagyni, ugyanakkor egy másik társaság (a továbbiakban: Átvevő társaság) ugyanezen tevékenységi köröket tovább kívánja folytatni.

A két társaság között a Munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Mt.) 85/A. §-a (1) bekezdésének b) pontja szerinti munkáltatói jogutódlásról szóló megállapodás jött létre, melynek értelmében az Átvevő társaságra átszáll az Átadó társaság munkavállalók munkaviszonyával kapcsolatos valamennyi joga és kötelezettsége. A jogutódlás következtében az Átadó társaság mentesül az üzletág bezárásával összefüggő munkaviszony megszüntetésekkel kapcsolatban felmerülő terhek alól (felmondási időre jutó munkabér, végkielégítés, szabadságmegváltás).

A levelében leírtak szerint, ha az Átadó társaság a dolgozóknak felmondott volna, úgy meg kellett volna fizetnie a munkaviszony megszüntetésével kapcsolatban felmerült költségeket. Ez alapján az Átvevő társaság a megtakarított költségek összegével megegyező, áfával növelt számlát állított ki az Átadó társaság irányába.

A fentiekkel kapcsolatban kérdésként merült fel, hogy tekinthető-e az adó alapjának az Átadó cég által megtakarított költség, továbbá kezelhető-e az Áfa tv. rendszerében szolgáltatásnyújtásként a munkáltatói jogutódlás.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 2. §-ának a) pontja szerint az Áfa tv. alapján adót kell fizetni adóalany által - ilyen minőségében - belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után.

A termékértékesítés fogalmát az Áfa tv. 9. §-ának (1) bekezdése határozza meg. Eszerint termék értékesítésének minősül birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja, vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet. Az Áfa tv. a speciális termékértékesítési tényállásokat a 10-12. §-okban tárgyalja.

Az szolgáltatásnyújtás alap definícióját az Áfa tv 13. §-a rögzíti. A 13. § (1) bekezdése szerint szolgáltatás nyújtása: bármely olyan ügylet, amely az Áfa tv. értelmében nem termék értékesítése. Ugyanezen szakasz (2) bekezdése kimondja, hogy az (1) bekezdésben említett ügylet magában foglalja a vagyoni értékű jogok időleges vagy végleges átengedését, valamint a kötelezettségvállalást valamely tevékenység egészbeni vagy részbeni abbahagyására, vagy annak végzésétől való tartózkodásra, illetőleg valamely helyzet tűrésére.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 1 §-ának (7) bekezdése ételmében a szerződést, ügyletet és más hasonló cselekményeket valódi tartalmuk szerint kell minősíteni. A levelében előadottakból ugyanakkor nem állapítható meg egyértelműen, hogy az Átvevő társaság által kiállított számla alapjául milyen ügylet szolgált. A beadványában részletezett ügylet valós tartalma, valamint az, hogy adófizetési és számlakibocsátási kötelezettség azzal kapcsolatban keletkezett-e, és milyen adóalap után, az csak az esettel kapcsolatos valamennyi tény, körülmény, valamint a felek cselekményeinek részletes, pontos ismerete alapján határozható meg.

Szükséges megjegyezni, hogy az Mt. 85/A. §-a (1) bekezdésének b) pontjában szabályozott jogutódlás alapjául szolgáló ügylet tekintetében adófizetési, valamint számlakibocsátási kötelezettség felmerülhet.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2012. augusztus „31”

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár
3. NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága