Áfa tv. 11.§ (1) bekezdés értelmezése

ingyenes értékesítés
igyenes átadás

Az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdés szerinti ellenérték fejében történő értékesítés csak olyan termékre vonatkozik, melyet az adóalany a saját vállalkozásából személyes vagy alkalmazottai szükségletei kielégítése végett vont ki

Dátum:
2014. január 15.

Kfv.VI.35.633/2012

A felperesi gazdasági társaság az általa épített lakóparkhoz kapcsolódó kiépített utakat és közműveket térítésmentesen átadta az önkormányzatnak, mely után az általános forgalmi adót bevallotta.

Az elsőfokú adóhatóság határozatában áfa nemben nem tett megállapítást, a felperessel szemben 20.000 forint mulasztási bírságot szabott ki.

Fellebbezésében a felperes kifogásolta, hogy a revízió elmulasztotta feltárni a javára fennálló adókülönbözetet, mivel az ingyenesen átadott eszközök után tévesen számított fel általános forgalmi adót. A másodfokú adóhatóság helybenhagyta az elsőfokú határozatot.

A felperes keresete folytán eljáró törvényszék az alperes határozatát hatályon kívül helyezte és az alperest új eljárásra kötelezte. Kifejtette, hogy más jogalapon álló határozat meghozatal szükséges, az alperes tévesen értelmezte az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdését, amikor a vállalkozásidegen cél vizsgálatát szükségtelennek tartotta.

Az alperes felülvizsgálati kérelmének elbírálása során a Kúria a törvényszék ítéletét az indoklás megváltoztatásával hatályában fenntartotta. Együtt értelmezte a Tanács 2006/112/EK irányelvének (a továbbiakban: Irányelv) 16. cikkét és az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdését, valamint figyelemmel volt az Európai Bíróság C-184/04, C-371/07 és C-210/11 számú ítéleteire. Rögzítette, hogy amíg az adóhatóság, a felperes és a törvényszék az Irányelv 16. cikke és az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdése értelmezése során három feltétel együttes fennállásához kötötte a termékértékesítés megállapítását, addig a Kúria értelmezése szerint ehhez két feltétel megléte szükséges. Így az Irányelv 16. cikk és az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdése csak olyan termékekre vonatkozik, melyeket az adóalany a saját vállalkozásából személyes vagy alkalmazottai szükségletei kielégítése végett vont ki, más termékek nem vonhatók ebbe a körbe.

Budapest, 2014. január 14.

A Kúria Sajtótitkárság