

dr. Horváth Dávid

Ingyen és közlekedési eszközök szerepe az áfában

Wolters Kluwer • Budapest, 2016

Kiadja a

Wolters Kluwer Kft.

Budapest, 2016

1117 Budapest, Prielle Kornélia u. 21–35.

Telefon: (40) 464-565, +36 (1) 464-5656

Fax: +36 (1) 464-5657

E-mail: info-hu@wolterskluwer.com

Internet: www.wolterskluwer.hu

Felelős vezető: Tóth Gábor, a Wolters Kluwer Kft. ügyvezetője

Kiadásért felelős: Fehér Nóra

A kiadványok szerkesztéséért felelős: dr. Szabó Marianna

Felelős szerkesztő: dr. Farkas Katalin

Műszaki szerkesztés: Wolters Kluwer Kft.

Grafikai tervezés: Wolters Kluwer Kft.

ISBN 978 963 295 550 6

Termékkód: YEB1633

Kiadványaink megtekinthetők és megvásárolhatóak szakkönyvesboltunkban a Kiadó címén, továbbá a www.shop.wk.hu portálon.

Minden jog fenntartva, beleértve a sokszorosítás és a mű bővített, illetve rövidített változatának kiadási jogát is.

A Kiadó írásbeli hozzájárulása nélkül sem a teljes mű, sem annak bármely része semmiféle formában (fotokópia, mikrofilm vagy más hordozó) nem sokszorosítható.

KISKÖNYVTÁR AZ ÁFÁRÓL 7.

Szerző:

dr. Horváth Dávid

Kézirat lezárva:

2016. január 20.

© dr. Horváth Dávid, Budapest, 2016

© Wolters Kluwer Kft., Budapest, 2016

Jogszabályi rövidítések

Héa- irányelv	a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv
Héa-vhr.	a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
Áfa tv.	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Art.	az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
Inytv.	az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény
Étv.	az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény
1992-es áfatörvény	az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény
OTÉK	az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII. 20.) Korm. rendelet
EKAER- rendelet	az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működéséről szóló 5/2015. (II. 27.) NGM rendelet

Közösségi jogesetek jegyzéke

1. pont

- Auto Lease Holland BV kontra Bundesamt Für Finanzen C–185/01. sz. ügy
- Corina-Hrisi Tulica kontra Agentia Nationala de Administrare Fiscale – Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor és Calin Ion Plavosin kontra Directia Generale a Finantelor Publice Timis – Servicul Solutionare Contestatii és Activitatea de Inspectie Fiscala – Servicul de Inspectie Fiscala Timis C–249/12. és C–250/12. sz. ügyek
- Field Fisher Waterhouse LLP kontra Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs C–392/11. sz. ügy
- Fonden Marselisborg Lystbadehavn kontra Skatteministeriet C–428/02. sz. ügy
- Gábor Tóth kontra Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága C–324/11. sz. ügy
- Gabriele Walderdorff kontra Finanzamt Waldviertel C–451/06. sz. ügy
- Heger Rudi GmbH kontra Finanzamt Graz-Stadt C–166/05. sz. ügy
- Inter-Mark Group sp. z.o.o. sp. komandytova kontra Minister Finansow C–530/09. sz. ügy
- Minister Finansow kontra RR Donnelley Global Turkey Solutions Poland sp. z.o.o. C–155/12. sz. ügy
- Minister Finansow kontra Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie C–42/12. sz. ügy
- Netto Supermarkt GmbH & Co. OHG kontra Finanzamt Malchin C–271/06. sz. ügy
- RCI Europe kontra Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs C–37/08. sz. ügy
- Regie communale autonome du stade Luc Varenne kontra belga állam C–55/14. sz. ügy
- RLRE Tellmer Property sro kontra Financni reditelstvi v Usti nad Labem C–572/07. sz. ügy
- Rudolf Maierhofer kontra Finanzamt Augsburg-Land C–315/00. sz. ügy
- Sinclair Collis Ltd. kontra Commissioners of Customs and Excise C–275/01. sz. ügy
- Societe thermale d’Eugenie-les-Bains kontra Ministere de l’Economie, des Finances et de l’Industrie C–277/05. sz. ügy

- Susanne Leichenich kontra Ansbert Peffekoven és Ingo Horeis C–532/11. sz. ügy
- Woningstichting Maasdiel kontra Staatssecretaris von Financien C–543/11. sz. ügy

2. pont

- ARO Lease BV kontra Inspecteur van de Belastingdienst Grote Ondernemingen te Amsterdam C–190/95. sz. ügy
- Daimler AG és Widex A/S kontra Skatteverket C–318/11 és C-319/11. sz. egyesített ügyek
- Gunter Berkholz kontra Finanzamt Hamburg-Mitte-Altstadt C–168/84. sz. ügy
- Ministero dell'Economia e delle Finanze és Agenzia delle Entrate kontra FCE Bank plc. C–210/04. sz. ügy
- Welmory sp. z.o.o. kontra Dyrektor Izby Skarbowej w Gdansku C–605/12. sz. ügy

3. pont

- Mecsek-Gabona Kft. kontra Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága C–273/11. sz. ügy
- Antje Köhler kontra Finanzamt Düsseldorf-Nord C–58/04. sz. ügy
- X kontra Skatterverket C–84/09. sz. ügy

Bevezetés

Talán elcsépelten hangzik, de az ingatlanok, illetve az ingó tárgyak közül a közlekedési eszközök központi szerepet töltenek be a forgalmi adóztatás belföldi, illetve közösségi rendszerében. E megkülönböztetett helyet részben az érintett termékkörök hasznosításának kvázi korlátlanága adja, hiszen azok értékesítés, bérbeadás tárgyát egyaránt képezhetik, azokra nézve, vagy azokkal összefüggésben számtalan szolgáltatás teljesíthető. Természetesen a korlátlanág relatív, ugyanis az ingatlanok immobilitásuk okán nem szerezhetők be a Közösség területéről, nem is exportálhatók, a közlekedési eszközök azonban hasznosíthatók határon átnyúló ügyletek keretében, így e két termékkör tulajdonképpen a közös hozzáadottértékadó-rendszer keretében szabályozott teljes üzleti palettát lefedti. Ennek megfelelően az ügyletek teljesítési helyének, a teljesítés időpontjának, továbbá az adó megfizetésére kötelezett személyének megállapítása, valamint az adó mértéke és annak levonása tekintetében egyaránt említésre kerülnek. Az ingatlanok és a közlekedési eszközök központi szerepéhez hozzájárul az is, hogy azok szinte minden vállalkozás életében jelen vannak, ugyanis valamennyi adóalanynak szükségszerűen van székhelye vagy lakóhelye, illetve jellemzően rendelkezik egy vagy több gépjárművel, amely legalább részben a gazdasági tevékenységét szolgálja. E jellemzők hozzájárulnak ahhoz, hogy a címben szereplő termékek érintettségével megvalósuló ügyletek száma a gazdasági életben nagyobb volument képvisel, hiszen azok beszerzése, illetve valamilyen használatra irányuló jogviszony keretében történő hasznosítása az egyéb termékekhez képest lényegesen gyakoribb. Emellett a forgalmi adózás rendszere az ingatlant nem csupán valamely ügylet tárgyaként veszi figyelembe, hanem annak a Közösség valamely tagállamában székhelyként, telephelyként való elhelyezkedése meghatározza az adóalanyok letelepedését.

Jelen kiadványban ugyanis gyakorlati példák és bírósági esetek bemutatásával tekintjük át az ingatlanok érintettségével teljesülő ügyletek széles körét, felleltározva azon jogszabályhelyeket, amelyek a közösségi, illetve a hazai jogszabályok szintjén az ingatlanokról említést tesznek. A hasznosítás adózási aspektusai mellett pedig foglalkozunk az ingatlanok azon szerepével, amelyben a gazdasági letelepedés fizikai biztosítékeként, illetve valamely speciális üzleti körülmény folytán a forgalmi adózásban releváns joghatást váltanak ki, például a teljesítés helyét befolyásolják vagy éppen közös adóalanyiságot

keletkeztetnek. Végül írásunk harmadik részében a közlekedési eszközök hasznosítása kapcsán alkalmazandó szabályokat ismertetjük, szem előtt tartva, hogy a forgalmi adózásban e termékkörből kiemelkednek az új közlekedési eszközök, valamint a személygépjárművek.