



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 31566705B

Ügshintő: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügviratszám: 3157945253

Tárgy: Áfa tv. 121. § c) pont értelmezése

Vadász Iván
ügyvezető
részére

VADÁSZ AUDIT Adótanácsadó Kft.

Budapest
Szervita tér 4. II. em. 1.
1052

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Tárgyban jelezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom, és egyben előzetesen is szíves elnézését kérem a munkatorlódásból eredő késedelmes válaszáért.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) **86. § (1) bekezdés f) pontja alapján mentes az adó alól** a jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben tulajdonosi (tagsági) jogviszonyt, valamint a hitelezési jogviszonyt megtestesítő vagyoni értékű jog átengedése és az ezekkel kapcsolatos szolgáltatás nyújtása, **ideértve ezek közvetítését is, de ide nem értve az ilyen jogviszonyt megtestesítő, materializált értékpapír kezelését és őrzését.**

Az Áfa törvény 121. § c) pont *ca)* alpontja alapján az előzetesen felszámított adó levonásának joga megilleti az adóalanyt akkor is, ha a terméket, szolgáltatást a 86. § (1) bekezdésének *a)-f)* pontjai szerint adómentes szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, feltéve, hogy a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal a Közösség területén kívül telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van a Közösség területén kívül.

Az Áfa törvény 121. § c) pontja alatt felsorolt, adó fizetési kötelezettséggel nem járó ügyletek, mint például az egyes harmadik országos igénybevevőknek nyújtott pénzügyi szolgáltatások

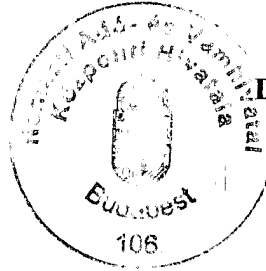
teljesítéséhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő előzetesen felszámított adó tekintetében az adóalanyt megilleti az adólevonási jog.

Amennyiben tehát egy szolgáltatás az Áfa törvény 86. § (1) bekezdés a)-f) pontjai alá sorolható adómentes szolgáltatásnyújtásnak minősül, akkor az ezen szolgáltatásnyújtás érdekében történő beszerzések előzetesen felszámított adója a 121. § ca) pontja alapján levonható, ha az adómentes szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal harmadik országban letelepedettnek minősül.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2014. május „10”

Üdvözlettel:



Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. NAV Közép–magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
3. a központi irattár