



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 370 8000293

Ügyiratszám

3708520007

Ügyintéző:

dr. Szathmáry Sándor

Tárgy:

új közlekedési eszköz értékesítése

Vadász Iván
adószakértő
részére

Adószakértő Iroda Kft.

Budapest

Szervita tér 4. II/1.

1052

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

A levelében leírt esetben egy magyarországi székhelyű gazdasági társaság új és használt gépjárművek értékesítésével, általános és karosszéria szerviz tevékenységével foglalkozik. A megadott információk szerint a társaság az új gépjárműveket úgy értékesíti, hogy azokat a nagykereskedőtől történő megvásárlásakor forgalomba helyezi, majd közvetlenül ezután ki is vonja azokat a forgalomból, és mint új közlekedési eszköznek minősülő gépjárműveket Németországba egy német adóalany részére értékesítik. Az első forgalomba helyezéstől az értékesítésig nem telik el hat hónap, és a gépjármű által az értékesítésig megtett távolság nem éri el a 6000 km-t sem.

A társaság a fenti tevékenysége során biztosítások közvetítésével is foglalkozik, azonban a társaságnak nincs olyan beszerzése vagy igénybevett szolgáltatása, amely kifejezetten a biztosításközvetítői tevékenységgel kapcsolatban merülne fel.

Kérdésként vetődött fel, hogy hogyan alakul az új gépjárművek beadványában leírt beszerzésének és továbbértékesítésének az áfakötelezettsége, továbbá, hogy a forgalomba helyezést követő forgalomból kivonás befolyásolja-e bármilyen módon a beszerzéshez kapcsolódó áfalevonási jogot, az értékesítés áfakötelezettségét, vagy a regisztrációs adó visszaigényelhetőségét.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 124. §-a (1) bekezdésének d) pontja kimondja, hogy nem vonható le a személygépkocsit terhelő

előzetesen felszámított adó, azonban a 125. § (1) bekezdésének a) pontja alapján, amennyiben a személygépkocsi beszerzése igazoltan továbbértékesítési célt szolgál, úgy az azt terhelő áfa mégis levonásba helyezhető. A személygépkocsi beszerzésére akár belföldi beszerzés, akár Közösségen belüli beszerzés, vagy import keretében kerül sor, amennyiben a továbbértékesítési cél fennáll, az Áfa tv. 120. §-ának a), b), illetve c) pontja alapján a beszerzést terhelő általános forgalmi adó levonható, feltéve, hogy az Áfa tv. VII. fejezetében meghatározott egyéb feltételek is fennállnak.

A továbbértékesítési cél fogalmát az Áfa tv. 259. §-ának 22. pontja tartalmazza. Eszerint „továbbértékesítési cél: a mástól szerzett termék saját használat vagy egyéb módon történő hasznosítás nélküli értékesítése, amely értékesítéskori használati értékében legfeljebb csak a kereskedelemben szokásos értékváltozás miatt tér el a szerzéskori használati értékétől”. Álláspontunk szerint attól a tényről függetlenül, hogy a személygépkocsit forgalomba helyezik, majd ezt követően ki is vonják a forgalomból, a továbbértékesítési cél megvalósulhat, ha az Áfa tv.-beli fogalomnak megfelelnek a körülmények, s ebben az esetben a fent kifejtettek szerint gyakorolható az adólevonási jog.

A beadványában megadott információk alapján a gépjárművek megfelelnek az új közlekedési eszközre vonatkozóan az Áfa tv. 259. §-ának 25. a) pontjában meghatározott követelményeknek, így azoknak Németországba történő értékesítésével a 89. § (2) bekezdése szerinti Közösségen belüli adómentesen értékesítés valósul meg. Amennyiben a gépjárművek értékesítésekor még sem teljesülnének a 259. § 25. a) pontjában foglalt feltételek akkor az Áfa tv. 89. §-ának (1) bekezdésében foglalt Közösségen belüli adómentes értékesítésről beszélhetünk.

A regisztrációs adóról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Regadó tv.) 13. §-ának (1) bekezdése szerint a forgalomba helyezés előtt megfizetett adó a vámhatósághoz benyújtott kérelemmel visszaigényelhető, ha

- a) a gépjárművet - forgalomba helyezés nélkül - végleges rendeltetéssel belföldről kiszállítják vagy kiviszik;
- b) a forgalomba helyezés előtt a gépjármű
 - ba) műszaki állapota miatt a forgalomba helyezésre igazoltan alkalmatlanná vált;
 - bb) megsemmisülése vagy eltulajdonítása (ellopása, elrablása) miatt a forgalomba helyezése igazoltan ellehetetlenült;
- c) a gépjármű forgalomba helyezése adómentes;
- d) a közlekedési igazgatási hatóság a gépjármű forgalomba helyezésére irányuló kérelmet elutasította.

Annak megítéléséhez, hogy a regisztrációs adó a levelében részletezett esetben visszaigényelhető-e, a tényállás pontos, részletes ismerete szükséges. Ennek hiányában az mondható el, hogy amennyiben a gépjárműveket Magyarországon forgalomba helyezik, úgy a regisztrációs adó nem igényelhető vissza. Ez alól kivételt képez, ha a gépjármű forgalomba helyezése adómentes [Regadó tv. 13. § c) pont].

A megadott információk szerint a társaság a gépjárművek értékesítése során biztosítások közvetítésével is foglalkozik, amely tevékenység adómentes. Az Áfa tv. 120. §-ának felvezető mondata értelmében az adóalany olyan mértékben vonhatja le a beszerzett termékeket, igénybevett szolgáltatásokat terhelő adót, amilyen mértékben az adóalany - ilyen

minőségében - azokat adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja. Az Áfa tv. e rendelkezése tükrében az a körülmény, hogy a társaságnak nincsen olyan beszerzése, amely az adómentes biztosításközvetítői tevékenységre tekintettel merülne fel, illetve amely az adómentes biztosításközvetítési tevékenység hiányában ne merülne fel, irreleváns.

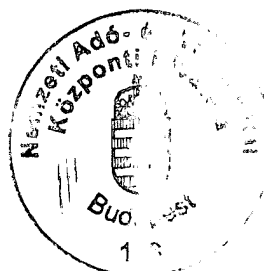
Az Áfa tv. 123. §-ának (1) bekezdése kimondja, hogy „abban az esetben, ha az adóalany egyaránt teljesít a 120. és 121. § szerint adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást (a továbbiakban: adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) és arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, az előzetesen felszámított adó kizárólag az adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának betudható részében vonható le”.

Az előzetesen felszámított áfa levonható és le nem vonható részének meghatározása az Áfa tv. 123. §-ának (2) bekezdésében részletezett tételes elkülönítés módszere alapján lehetséges. Amennyiben a tételes elkülönítés szabálya alapján az előzetesen felszámított áfa megosztása nem végezhető el, úgy a megosztás más, a 123. § (1) bekezdésében említett követelményt kielégítő szabályok szerint is elvégezhető. „Ennek hiányában a tételes elkülönítés szabályai szerint meg nem osztható előzetesen felszámított adót az 5. számú mellékletben meghatározott számítási módszer alkalmazásával kell arányosan megosztani.” [Áfa tv. 123. § (3) bek.] Annak meghatározása, hogy pontosan mely tételeket kell a megosztásba bevonni, csak valamennyi körülmény, tényállási elem pontos ismeretében lehetséges.

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

Budapest, 2012. június „29”

Tisztelettel:



h. Horváth
Dr. Horváth Ilona
 főosztályvezető

Erről értesülnek:

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