



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3524713491

Ügyintéző: dr. Boda Péter
Telefonszám: 428-5100/7319
Ügyiratszám: 3527920648
Tárgy: kábeltelevízió-hálózat kiépítése
Melléklet: -

Dr. Tatár Klára
részére

Monor
Petőfi Sándor utca 8.
2200

Tisztelt Dr. Tatár Klára!

Tárgy szerinti ügyben hivatalomhoz intézett levelével kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom.

A beadványában feltett kérdés arra irányul, hogy az abban felvázolt, ingatlanokon belüli kábeltelevízió-hálózatoknak és azok egyes részelemeinek a kiépítésére irányuló tevékenység az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 142. § (1) bekezdésének b) pontja („fordított adózás”) hatálya alá tartozik-e.

Az Áfa tv. 2008. május 1-jétől hatályos 142. § (1) bekezdésének b) pontja értelmében az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.

A „fordított adózás” szabályait kizárólag azon szolgáltatások esetében kell alkalmazni, melyek ingatlan építési hatósági engedély-köteles létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására irányuló építési-szerelési és egyéb szerelési munkának minősülnek. A „fordított adózás” szabályai alá tartozás megállapításának alapját a szolgáltatásnyújtó valamint a

szolgáltatást igénybevevő között létrejött megállapodás alapján teljesített ügylet tartalma, összetett ügyletnél annak jellegadó tartalma határozza meg.

A beadványában ismertetett, a kábeltelevízió-hálózat, illetve az egyes részelemek kiépítésére irányuló szolgáltatásnyújtás esetében a „fordított adózás” szabályainak alkalmazása akkor merülhet fel, ha a szolgáltató olyan munkákat végez, amelyek az ingatlan építési-szerelési, vagy egyéb szerelési munkák útján történő átalakítását, illetve megváltoztatását eredményezik, vagyis a munkálatok építési hatósági engedélyhez való kötöttségét kizárólag ebben az esetben kell megvizsgálni.

Az Áfa tv. nem tartalmaz fogalom meghatározást arra vonatkozóan, hogy mi minősül ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányuló építési-szerelési, vagy egyéb szerelési munkának, így elsősorban a szó köznapi értelmében vett építési-szerelési és egyéb szerelési munkákat kell érteni. Ennek megfelelően idetartozik a kőműves munka, földmunka, festés, burkolás, azaz minden olyan szolgáltatás, amely kifejezetten az ingatlan készre építésére irányul. Ugyanakkor a technológiai szerelési munka is ebbe a körbe tartozik, úgy, mint a villanszerelés, víz, gázvezeték-szerelés, fűtésszerelés stb.

Ha a szolgáltató tevékenysége, illetve munkálatok a fenti feltételeknek megfelelnek, akkor a „fordított adózás” szabályai csak akkor alkalmazhatók, ha a tevékenység és az annak keretében elvégzett munkálatok építési hatósági engedély-kötelesek.

Építési hatóság alatt nemcsak az ágazati jogszabályok által kifejezetten építésügyi hatóságként megnevezett hatóságot, hanem minden olyan hatóságot érteni kell, amelyik építési, bontási tartalmú engedély kiadására jogosult. Az engedélyt tartalmi jellemzői alapján kell megítélni, vagyis minden olyan engedély ide tartozik, amely tartalmában az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés b) pontjában felsorolt szolgáltatásokra irányul, függetlenül az engedély elnevezésétől, illetve attól, hogy a hatóságot a rá vonatkozó ágazati jogszabály építésügyi hatóságnak nevezi-e.

Amennyiben a szolgáltató tevékenysége jellegéből adódóan nem tekinthető az ingatlan átalakítására, illetve megváltoztatására irányuló építési-szerelési, vagy egyéb szerelési munkának, úgy a szolgáltató által teljesített ügylet a munkálatok építési hatósági engedélyhez kötöttsége esetén sem tartozik a „fordított adózás” szabályai hatálya alá, vagyis ebben az esetben a szolgáltatónak áfás számlát kell kiállítania.

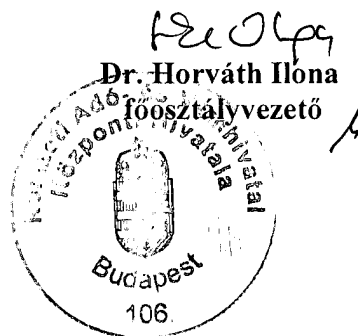
A beadványában szereplő információk alapján nem állapítható meg, hogy a szolgáltató által végzett, egy adott ingatlan teljes kábeltelevízió-hálózatának kiépítésére, vagy egy kábeltelevízió-hálózattal már rendelkező ingatlanon belül egy adott ingatlan résznek, vagy albetétnek a kábel-hálózatba történő bekötésére irányuló tevékenység az ingatlan átalakításának, vagy egyéb megváltoztatásának minősíthető-e, vagy sem, továbbá nem tisztázható, hogy a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság által kiadott engedély a tartalma alapján építési, bontási tartalmú engedélynek, azaz építési hatósági engedélynek tekinthető-e.

Az előzőekből következően nem áll módunkban megállapítani, hogy a kérdéses tevékenység a fentiekben ismertetett feltételeknek megfelel-e, vagyis a „fordított adózás” hatálya alá tartozik, vagy arra az Áfa tv. általános szabályai vonatkoznak.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. június 21.

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

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