



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2216920466

Ügyintéző: dr. Fejes Eszter
Telefonszám: 428-5100/5257m
Ügyiratszám: 3157448765
Tárgy: képzési díjak számlázása

dr. Kises Éva
ügyvéd
részére

Budapest

Orom utca 18/A. 2/3.
1016

Tisztelt Ügyvéd Asszony!

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelével kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom.

A leírt tényállás szerint a gazdasági társaság által nyújtott oktatás az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 85. § (1) bekezdés j) pontja és (2) bekezdése szerinti tevékenységet végez. A társaság egyes tárgyak esetében teljesítési segédeket vesz igénybe, mert az oktatáshoz szükséges minősítéssel ugyan rendelkezik, de megfelelő létszámú oktatókkal nem. Vannak olyan tárgyak, melyeket a társaság – az ahhoz szükséges minősítés hiányában – nem tud oktatni, ezért ezekhez szintén teljesítési segédeket vesz igénybe.

Az igénybevett teljesítési segédek rendelkeznek a szükséges minősítéssel, és a felnőttképzési szerződést maguk kötik meg a résztvevőkkel. A képző társaság és a teljesítési segédek konzorciumot alkotnak, és az egymással kötött konzorciumi megállapodásuknak megfelelően a képző társaság állítja ki a képzés teljes díjáról a számlákat a résztvevők felé. A teljesítési segédek a saját teljesítményük díjáról, mint képzési díjakról számlát állítanak ki a képző társaság felé.

Az igénybevett teljesítési segédek a saját díjukról a képző társaság felé, a képző társaság pedig a képzési díjról a résztvevők felé – mint az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés j) pontja és (2) bekezdése szerinti egyéb oktatás díjáról – áfa mentesen állítja ki a számláját. Kérdésként merül fel, hogy helyes-e a társaságok számlázási gyakorlata?

Az oktatási szolgáltatás adómentességének egyik feltétele, hogy a szolgáltatást nyújtó adóalany – oktatói tevékenysége tekintetében – megfeleljen az Áfa tv. 85. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

Az adómentesség másik feltétele, hogy az adott szolgáltatás közoktatás, vagy felsőoktatás, vagy az Áfa tv. 85. § (2) bekezdése szerinti egyéb oktatás keretében teljesüljön. Ez utóbbi feltételből következően az adómentes oktatási szolgáltatás nyújtásában (akár alvállalkozóként) közreműködő személy oktatási szolgáltatása is adómentes, függetlenül attól, hogy ez a személy nem áll közvetlen jogviszonyban a tanulóval/hallgatóval.

Fentiek alapján tehát nem kifogásolható a leírt gyakorlat, miszerint a fenti feltételeknek megfelelő oktatási szolgáltatást adómentesként kezeljék. Tisztázandó ugyanakkor, hogy a leírt számlázási konstrukció esetén jogviszony a hallgató/tanuló és a képző társaság között jön létre, azaz a levelében említett körülmény, miszerint a felnőttképzési szerződést a teljesítési segédek maguk kötik meg a résztvevőkkel, csak úgy valósulhat meg, ha a teljesítési segédek általi szerződéskötés a képző társaság nevében történik.

Ezzel összefüggésben kiemelendő, hogy az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 1. § (7) bekezdése értelmében a szerződést, ügyletet és más hasonló cselekményeket valódi tartalmuk szerint kell minősíteni, illetve az érvénytelen szerződésnek vagy más jogügyletnek az adózás szempontjából annyiban van jelentősége, amennyiben gazdasági eredménye kimutatható; ez utóbbiból következően tehát az adóhatóságnak az ügyletet a valóság elvének megfelelően (azaz annak valódi tartalma szerint) kell minősítenie. A már leírtakkal összefüggésben lényeges továbbá utalni arra, hogy a levélben vázolt tényállás esetén az adókötelezettség eldöntésére kizárólag az összes körülmény mérlegelése alapján kerülhet sor, így különösen annak eldöntésére, hogy ha a felnőttképzési szerződést a teljesítési segédek maguk kötik meg a résztvevőkkel, akkor a szolgáltatást ténylegesen ki nyújtja.

A munkatorlódás miatti késedelmes válaszáért szíves elnézését kérem.

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

Budapest, 2015. augusztus 8. ”

Tisztelettel:

