



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
Tájékoztatási Főosztály
Tájékoztatási Osztály 2.

Iktatószám: 2888/22016

Ügyintéző: dr. Sándor Beatrix
Telefon: 06-1/434-2792
Adóazonosító: 11271033-2-42
Ügyiratszám: 1874940122
Tárgy: tájékoztatás

Koromné Tukaacs Ildikó
részére

ÁR-TÚR Kft.

Budapest
Zúgó köz 5. fszt. 3.
1162

Tisztelt Ügyfelünk!

A Főigazgatóságunkra 2012. július 10. napján érkezett beadványával kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

1. Kápolna építése

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 39. § (1) bekezdése alapján ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások nyújtása esetében a teljesítés helye az a hely, ahol az ingatlan van.

Az Áfa tv. 39. § (2) bekezdése szerint az (1) bekezdésben említett ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások körébe különösen beletartoznak: az ingatlanközvetítői és -szakértői szolgáltatások, a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatások, az ingatlanhasználatra vonatkozó jogok átengedése, valamint az építési munkák végzésének előkészítésére és összehangolására irányuló szolgáltatások.

A fentiekből következően a levelében foglalt kápolna megépítése ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtás, melynek teljesítési helye Magyarország. Ezt a tevékenységet a magyar vállalkozó áfásan számlázza ki az orosz alapítvány részére.

2. Katonai síremlékek felújítása

A katonai sírok felújítása viszont már nem sorolható az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtások közé, ugyanis a síremlék nem minősül ingatlannak.

Az ingatlan fogalmát az Áfa tv. nem határozza meg, így e tekintetben a polgári jog fogalmához szükséges visszanyúlni. Ennek meghatározó sarokkövei a Ptk.-ban keresendők, tekintettel azonban arra, hogy az csupán a földről és az épületről tesz említést, ezért az ingatlanok jogi természetének sajátosságában, azok nyilvántartásukban és azokhoz fűződő jogi hatáson keresztül jutunk az ingatlan meghatározásához. A Ptk. dologi jogi elveit tartalmazó rendelkezések alapján megállapítható, hogy az csak az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagy bejegyzendő ingatlanokat tekinti ingatlannak a többi ingóságnak, így a nyilvántartásba bejegyzendő ingatlanok körét az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvényben kereshetjük.

Az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvény az önálló ingatlanok fő kategóriájának a földrészletet tekinti, és összhangban azzal a főszabállyal, hogy a földterületen emelt épületek és építmények, mint alkotórészek osztják a földterület jogi sorsát, előírja, hogy a földrészlettel együtt kell nyilvántartani a földterületen létesített épületeket és építményeket. Így ezek nem minősülnek önálló dolognak figyelemmel az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvény 11. § (4) bekezdésének a) pontjára. E főszabály alól azonban lehetnek kivételek, amelyekre – egyebek mellett – az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvény 12. § a) pontja utal, amikor kimondja, hogy a földrészleten kívül önálló ingatlannak kell tekinteni az épületet, pincét, a földalatti garázst és más építményt, ha az nem, vagy csak részben a földrészlet tulajdonosának a tulajdona.

Az ingatlan-nyilvántartásról szóló törvény nem határozza meg az építmény fogalmát, ezért annak értelmezése során az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 2. § 8. pontjában található fogalom-meghatározást kell figyelembe venni, amely szerint építménynek minősül az építési tevékenységgel létrehozott, illetve késztermékként az építési helyszínre szállított – rendeltetésére, szerkezeti megoldására, anyagára, készültségi fokára és kiterjedésére tekintet nélkül – minden olyan helyhez kötött műszaki alkotás, amely a terepszint, a víz vagy az azok alatti talaj, illetve azok feletti légtér megváltoztatásával, beépítésével jön létre. Az építményhez tartoznak annak rendeltetészerű és biztonságos használatához, működéséhez, működtetéséhez szükséges alapvető műszaki és technológiai berendezések is (az építmény az épület és műtárgy gyűjtőfogalma).

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvényben foglaltak alapján a síremlék nem minősül építménynek, így nem kell építési engedélyt kérni annak megépítéséhez.

Mindezek alapján a teljesítési hely megítélésére az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésében foglalt főszabályt kell alkalmazni.

Az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése szerint adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Ebből következően az ügylet teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, ami jelen esetben Oroszország. Ebben az esetben a magyar vállalkozó áfa nélkül számlázza ki a szolgáltatást az orosz alapítvány részére, melyen fel kell tüntetnie az „Áfa-törvény területi hatályán kívül” kifejezést.

3. Adólevonási jog

Az Áfa tv. 120. § a) pontja alapján abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból

levonja azt az adót, amelyet termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - rá áthárított.

Az Áfa tv. 121. § a) pontja szerint az előzetesen felszámított adó levonásának joga megilleti az adóalanyt akkor is, ha a terméket, szolgáltatást olyan termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, amelynek teljesítési helye külföld, de amelyet, ha belföldön teljesítené, adóköteles lenne.

A fentiekben foglaltak alapján tehát a síremlékek felújításának áfáját is levonásba helyezheti az adóalany, ugyanis annak teljesítési helye külföld, de azt, ha belföldön teljesítené, adóköteles lenne az ügylet.

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

Budapest, 2012. augusztus „10 „


Dr. Lambertus József
osztályvezető



Erről értesülnek: 1. címzett
2. irattár