



**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL**  
Központi Hivatal  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

---

Iktatószám: 3708007005

Ügyintéző: dr. Benyovszky Zsombor  
Ügyszám: 3708005760  
Tárgy: Üzletág átadás áfa-rendszerbeli  
megítélése.  
Kapcsolódó 3707816176; 3708028327  
ügyszám:  
Hiv. szám: 72/2011.

**Lucz Zoltánné**  
részére

**ERNST & YOUNG**

Budapest  
Váci út 20.  
1399

**Tisztelt Lucz Zoltánné!**

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett, fenti számú megkereséseire, figyelemmel a tárgyban 2012. május 31-én tartott személyes egyeztetésünkre, a Nemzetgazdasági Minisztériummal egyeztetett alábbi tájékoztatást adom. Egyben kérem, hogy a tárgyban korábban kiadott állásfoglalásainkat (ügyszám: 3707816176; 3708028327) tekintsek tárgytalannak, és az eset minősítésekor az alább ismertetetteket vegyék figyelembe. Az ezzel okozott esetleges kellemetlenségekért szíves elnézésüket kérem.

A közölt tényállás alapján, egy magyarországi székhelyű, mezőgazdasági tevékenységet végző gazdasági társaság (továbbiakban: Társaság), egy tőle független vállalkozás, egy szintén magyarországi székhelyű gazdasági társaság (továbbiakban: Eladó) egyik mezőgazdasági üzletágának (továbbiakban: Üzletág) megvásárlását tervezi. A Társaság az átvett üzletág tevékenységét a jövőben is változatlan formában folytatni kívánja.

Az Üzletág átruházás eredményeként az Üzletághoz kapcsolódó valamennyi eszköz (immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések és készletek), követelések és kötelezettségek a Társaság tulajdonába kerül. Az átvállalt kötelezettségek értéke 2,5 milliárd forinttal meghaladja az átveendő eszközök és követelések összesített értékét, azaz az Üzletág piaci értéke – 2,5 milliárd forint. Az üzletágért fizetendő vételár nulla forint.

A rendelkezésünkre álló információk alapján, álláspontunk az, hogy a fentiek szerinti üzletág értékesítés során egy olyan összetett, oszthatatlan ügylet valósul meg, mely megítélésünk szerint nem bontható egyes elemeire. Ebből adódóan az általános forgalmi adó rendszerében ezt az

ügyletet egységes egészként kell kezelni, amely az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 13. §-a szerinti szolgáltatásnyújtásnak minősül és az ahhoz kapcsolódó áfa fizetési kötelezettség az Áfa tv. 82. § (1) bekezdése értelmében az adóalap 27%-a.

Az Áfa tv. 65. § alapján termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha e törvény másként nem rendelkezik - a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.

Az ellenérték fogalmát az Áfa tv. 259. § 6. pontja határozza meg, amely alapján ellenértéknek minősül bármilyen *vagyoni előny*, ideértve a meglévő követelés mérséklésére elismert vagyoni értéket is, de ide nem értve a kártérítést.

Az idézett rendelkezések együttes olvasata alapján az üzletágátadás adóalapjának meghatározásakor azt a vagyoni előnyt kell alapul venni, amellyel az üzletág átadója gazdagodott. Az adott esetben ez az üzletág átvevője által átvállalt kötelezettségek értékét jelenti (tekintve, hogy a felek között pénzmozgás nem történik), mivel ezen kötelezettségek értéke vagyoni előnyként jelenik meg az üzletág átadójánál. Az adóalap meghatározása során az átvállalt kötelezettségek összegét csökkenteni kell az ügylet során átadott követelések értékével, ugyanakkor az üzletágátadás kapcsán átadott eszközök értéke, az átvállalt kötelezettségek összegét nem csökkenti.

Összefoglalva a fentieket, a beadványban vázolt üzletágátadás tehát, az Áfa tv. 13. §-a alapján ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtásnak minősül, az adóalap meghatározásakor pedig ebben az esetben az Áfa tv. 65. §-át kell alkalmazni. Az, hogy a felek között az üzletágátadás kapcsán pénzmozgás nem történik, nem jelenti azt, hogy az üzletág átadója által nyújtott szolgáltatás ellenérték nélküli lenne, tekintve, hogy az üzletág átadója az adott esetben kötelezettségeinek átvállalása formájában vagyoni előnyben részesül, ami az általános forgalmi adó rendszerében ellenértéknek minősül.

*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. július „11,,

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona  
Főosztályvezető



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár
3. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága