



2016 MÁRC 16.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL  
Központi Irányítás  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

22 16 94 5148

Ügyszám: 5167901032  
Ügyintéző: Nagy-Hrubóczi Ágnes  
Tárgy: részben engedélyköteles építési-szerelési  
munka áfabeli megítélése

**Dr. Tatár Klára**  
részére

**Dr. Tatár Klára**  
Monor  
Petőfi Sándor u. 8.  
2200

**Tisztelt Dr. Tatár Klára!**

Hivatalunkhoz eljuttatott beadványával kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

A beadványában foglaltak szerint egy belföldi gazdasági társaság vállalkozási szerződést köt egy szintén belföldi adóalany (nem alanyi adómentes) megrendelővel, egy épület átalakításának kivitelezési munkáira. A kivitelezési munkálatok engedélyköteles elemei csak kis részét képviselik a kivitelezés teljes értékéből. Kérdésként merült fel a fordított adózás alkalmazhatósága.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa törvény) 70. § (1) bekezdésének b) pontjának szabályából következően az adó alapjába beletartoznak a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása során felmerült járulékos költségek, amelyeket a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója hárít át a termék beszerzőjére, szolgáltatás igénybevevőjére.

Az Áfa törvény 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, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles vagy építési hatósági tudomásulvételi eljárásához kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.

*A beadvány szerinti tényállás esetén tisztázandó, hogy a szerződésben a felek konkrétan milyen tevékenység elvégzésében állapodtak meg. A szerződésben foglaltak határozzák meg ugyanis a teljesítés adójogi sorsát.*

Abban az esetben, ha a teljesítés több résztevékenységből áll, több szolgáltatást is magában foglal, e tevékenységek egymáshoz való viszonya vizsgálendő annak érdekében, hogy eldönthető legyen adójogi megítélésük.

1054 Budapest, Zoltán u. 16.  
Telefon: 428-5100 • Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszelevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

Amennyiben a nyújtott szolgáltatás több tevékenységet is felölel, meg kell állapítani, hogy van-e olyan tevékenység, amelyik főtevékenységnek minősíthető. és melyek azok a tevékenységek, amelyek ennek megvalósulását szolgálják, kiegészítik, teljesítéséhez szokásosan előfordulnak. Az Áfa törvény 70. § (1) bekezdésének b) pontjának szabályából következően ugyanis az ún. főszolgáltatás adójogi sorsát osztják a hozzá kapcsolódóan felmerült egyéb, ún. mellékszolgáltatások is.

Ez azt jelenti, hogy amennyiben a beadvány szerinti esetben a felek által megkötött szerződés egy olyan építési-szerelési szolgáltatásra irányul, mely nem építési hatósági engedély-köteles, akkor az Áfa törvény 70. § (1) bekezdésének b) pontja alapján egyenesen adózik - beépülve a főszolgáltatás adóalapjába - az építési engedély köteles résztvevő is.

Ugyanakkor, ha a felek által kötött szerződés célja egy olyan, ingatlanra irányuló építési hatósági engedély-köteles építési-szerelési munka, amelynek ugyan nagy része nem építési hatósági engedély-köteles építési-szerelési tevékenységből tevődik össze, de a szerződés szerinti teljesítéshez szükséges, akkor a melléktevékenység a főszolgáltatás adójogi sorsát osztva fordítottan adózik, még akkor is, ha a főtevékenységhez képest nagyobb arányt tesz is ki.

Előfordulhatnak azonban olyan esetek is, amikor egy olyan komplex szolgáltatás nyújtására irányul a szerződés, ahol az egyes résztvevőket nem lehet teljesen elkülöníteni egymástól, nem tekinthető egyik sem fő- vagy melléktevékenységnek, mert teljes egészükben lehet csak értékelni azokat. Ezekben az esetekben a komplex szolgáltatás jellegadó tartalma határozza meg, hogy az összes tevékenység adójogi sorsát, adott esetben azt, hogy egyenes, vagy fordított adózás alkalmazandó-e teljesítésüknél.

A fentiekén kívül előfordulhat az is, hogy a szerződés szerint elvégzendő tevékenységek mind teljesen elkülöníthetők egymástól, s azok mind önálló szolgáltatásokként jelennek meg az ügyletben. Ilyenkor egyik szolgáltatás sem tekinthető a másik részének, és a szerződés szerinti szolgáltatások összege nem tekinthető egy komplex szolgáltatásnak sem. Ekkor az adott ügyletek adózása, mint önálló tevékenységek adóznak, az egyes tevékenységekre vonatkozó adójogi megítéléssel. Ez azt jelenti, hogy amennyiben a felek közötti szerződés egyszerre tartalmaz önálló szolgáltatásokként megjelenő egyenes és fordított adózású szolgáltatásokat, akkor a teljesítésről kiállítandó számlán egyszerre tüntetendő fel az egyenes és fordított adózású teljesítés, tekintettel arra, hogy az Áfa törvény számlázási szabályai nem tiltják azt.

Tájékoztatom, hogy a válaszevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2016. március 8. ” ”

Üdvözlettel:



Dr. Horváth Ilona  
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. NAV Pest Megyei Igazgatósága
3. a központi irattár