

## Adóköteles tevékenységhez kapcsolódó beszerzés áfa levonás

### **Kfv.I.35.082/2015/7.**

*A beszerzett termékeket terhel áfa levonásának joga csak azzal a feltétellel gyakorolható, hogyha ezek beszerzése az adólevonásra jogosító, más részére végzett adóköteles tevékenységek árának alkotóelemét képezik.*

Az általános forgalmi adólevonási jog alapját az teremti meg, hogy az adóalany ilyen min ségében azt a terméket vagy szolgáltatást, amelyet igénybe vesz, adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja vagy egyéb módon hasznosítja. A perbeli esetben az adóhatóságnak és a bíróságnak is a 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban Áfa tv.) 5., 6. §-a és 120. §-a alkalmazásával és értelmezésével abban kellett állást foglalnia, hogy az adózó által beszerzett madárvédelmi berendezések mennyiben és hogyan szolgálják az adózó adóköteles gazdasági tevékenységét.

A levonási rendszer célja az, hogy a vállalkozót a bármely gazdasági tevékenysége során felmerül esedékes vagy megfizetett általános forgalmi adó terhe alól teljes egészében mentesítse. Az áfarendszer biztosítja minden gazdasági tevékenység adóterhét illetve a semlegességet, bármi legyen is e tevékenységek célja vagy eredménye. Ahhoz azonban, hogy az általános forgalmi adó levonható legyen, az igénybe vett tevékenységeknek közvetlen és azonnali kapcsolatban kell állniuk az általa másnak nyújtott áfa-levonásra jogosító tevékenységekkel. A beszerzett termékeket és igénybe vett szolgáltatásokat terhel áfa levonásának joga ezért csak azzal a feltétellel gyakorolható, hogyha ezek beszerzése vagy igénybevétele érdekében felmerült költségek az adólevonásra jogosító, más részére végzett adóköteles tevékenységek árának alkotóelemét képezik (C-16/00 Cibo Participations SA ügy 31. pont). Az adóalany akkor jogosult még az adólevonásra, ha nem áll fenn közvetlen és azonnali kapcsolat a konkrét beszerzési ügylet és a levonásra jogosító értékesítési ügylet vagy ügyletek között, amennyiben az igénybe vett szolgáltatások az adóalany általános költségeinek részét képezik és mint ilyenek, az adóalany termékei vagy szolgáltatásai árának alkotóelemei (C-465/03 Kretztechnik ügy 36. pontja).

A fentiekb l következik, hogy a levonási jog fennállása azon értékesítési, szolgáltatásnyújtási ügyletekt l függ, amelyekhez a konkrét beszerzési ügyletek kapcsolódnak. Amennyiben a közvetlen és azonnali kapcsolat a beszerzéssel szemben nem áll fenn, illetve nem képezi az adóalany gazdasági tevékenysége általános költségeinek részét sem, úgy az adólevonási jog nem áll fenn.

A fentebb ismertetett európai unió bírósági gyakorlat alapján tehát mind az adóhatóságnak, mind az els fokú bíróságnak azt kellett elemeznie, hogy az adózó által beszerzett madárvédelmi berendezések mennyiben és milyen összefüggésben szolgálják az adózó által végzett gazdasági tevékenységet. A tényállásból lényeges kiemelni, hogy az adózó a beruházás megvalósulásának területét a húshasznú szarvasmarha tenyésztéssel összefüggésben jelölte meg, és arra a területre vette igénybe, ahol ezt a tevékenységet és a gyepgazdálkodást folytatja. Nem a gyümölcsstermesztés és a természetvédelmi, madárvédelmi táborok létrehozását, mint érdeket és mint célt közölte a hasznosítás területeként. Így e relációban kellett az adóhatóságnak és a bíróságnak is vizsgálnia az összefüggéseket. Ezeket pedig maradéktalanul feltárták, az adóhatósági határozat, és az els fokú bírósági ítélet részletesen elemezte az FVM rendelet és az EK rendeletekben foglalt, megjelölt célok figyelembevételével, hogy ez mennyiben szolgálja az adózó gazdasági tevékenységét, milyen azonnali és közvetlen kapcsolat áll fenn azzal. Nem tévedett ezek megítélésekor és nem tévedett akkor sem, amikor az adózó által hivatkozott, a jövőben végezni kívánt tevékenységet elemezte az általános forgalmi adó levonási jog szempontjából.

Ezzel kapcsolatban a Kúria a jogvita eldöntésekor azt vette figyelembe, hogy az adózó mely tevékenysége körében mely területre igényelte a támogatást, amib l a madárvédelmi odúk megvásárlása megvalósult. A Kúria sem látott olyan közvetlen és azonnali kapcsolatot a beszerzések és az adózó gazdasági tevékenysége között, amely megalapozná az Áfa tv. 6. § (1) bekezdés, 120. §-a alapján az általános forgalmi adólevonás jogát figyelembe véve az Európai

Unió Bíróságának ítéleteiben kifejtett elveket is.

Az Európai Unió Bírósága ítéleteinek tükrében nem volt szükség mez gazdasági vagy gazdasági szakért bevonására, mert a madárvédelmi berendezések beszerzése és az adózó által végzett gazdasági tevékenység közötti kapcsolat közvetlenségének hiánya enélkül is megállapítható volt.