

## Ingyenes átadás Áfa tv 11. § értelmezése

K Ú R I A (<http://www.lb.hu>)

Címlap > Tájékoztató: az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdés szerinti ellenérték fejében történ értékesítés csak olyan termékre vonatkozik, melyet az adóalany a saját vállalkozásából személyes vagy alkalmazottai szükségletei kielégítése végett vont ki

---

## **Tájékoztató: az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdés szerinti ellenérték fejében történ értékesítés csak olyan termékre vonatkozik, melyet az adóalany a saját vállalkozásából személyes vagy alkalmazottai szükségletei kielégítése végett vont ki**

Dátum:

2013. október 31.

Kfv.VI.35.633/2012.

A felperesi gazdasági társaság az általa épített lakóparkhoz kapcsolódó kiépített utakat és közműveket térítésmentesen átadta az önkormányzatnak, mely után az általános forgalmi adót bevallotta.

Az első fokú adóhatóság határozatában áfa nemben nem tett megállapítást, a felperessel szemben 20.000 forint mulasztási bírságot szabott ki.

Fellebbezésében a felperes kifogásolta, hogy a revízió elmulasztotta feltárni a javára fennálló adókülönbötést, mivel az ingyenesen átadott eszközök után tévesen számított fel általános forgalmi adót. A másodfokú adóhatóság helybenhagyta az első fokú határozatot.

A felperes keresete folytán eljáró törvényszék az alperes határozatát hatályon kívül helyezte és az alperest új eljárásra kötelezte. Kifejtette, hogy más jogalapon álló határozat meghozatala szükséges, az alperes tévesen értelmezte az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdését, amikor a vállalkozásidegen cél vizsgálatát szükségtelennek tartotta.

Az alperes felülvizsgálati kérelmének elbírálása során a Kúria a törvényszék ítéletét az indoklás megváltoztatásával hatályában fenntartotta. Együtt értelmezte a Tanács 2006/112/EK irányelvének (a továbbiakban: Irányelv) 16. cikkét és az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdését, valamint figyelemmel volt az Európai Bíróság C-184/04, C-371/07 és C-210/11 számú ítéleteire. Rögzítette, hogy amíg az adóhatóság, a felperes és a törvényszék az Irányelv 16. cikke és az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdése értelmezése során három feltétel együttes fennállásához kötötte a termékértékesítés megállapítását, addig a Kúria értelmezése szerint ehhez két feltétel megléte szükséges. Így az Irányelv 16. cikk és az Áfa tv. 11.§ (1) bekezdése csak olyan termékekre vonatkozik, melyeket az adóalany a saját vállalkozásából személyes vagy alkalmazottai szükségletei kielégítése végett vont ki, más termékek nem vonhatók ebbe a körbe.

Budapest, 2013. október 31.

## A Kúria Sajtótitkársága

[http://lb.hu/hu/sajto?body\\_value=&field\\_datum\\_value\[min\]=&field\\_datum\\_value\[max\]=&page=4](http://lb.hu/hu/sajto?body_value=&field_datum_value[min]=&field_datum_value[max]=&page=4) A C-184/04. sz. ügyben,

33 E tekintetben mindenekelőtt hangsúlyozni kell, hogy az 5. cikk (6) bekezdése és a 6. cikk (2) bekezdése kizárólag akkor alkalmazandó, ha az adott eszköz felhasználása nem az adómentes tevékenység, hanem saját használat folytatása érdekében módosul.

34 A szóban forgó egyes rendelkezések alkalmazása attól függ, hogy az adóalany valóban saját célra kívánja-e folyamatosan használni a szóban forgó ingatlant, vagy ezzel szemben azt tervezi, hogy a jövőben a vállalkozása érdekében használja azt, és így döntése szerint az ingatlan az eszközei között marad. Az első esetre a hatodik irányelv 5. cikkének (6) bekezdése és 6. cikkének (2) bekezdése, míg a másodikra a 20. cikk lesz alkalmazandó.

Az általad hivatkozott Áfa törvény **11. §** (1) bek. rendelkezése az adott ügyben nem alkalmazható.

A jogszabály szövege a következők szerint:

„Ellenérték fejében teljesített termékértékesítés [2. § a) pontja] az is, ha az adóalany a terméket vállalkozásából véglegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetve legfeljebb az azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illeti meg.”

Ezen rendelkezés szerint termékértékesítés csak akkor történik, ha a termék kivonása

1. az adóalany saját, vagy
2. alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére, vagy
3. általában, vállalkozásától idegen célok elérésére
4. ingyenesen felhasználja.

Jelen ügyben az 1-2-3. feltétel nem valósult meg, mert a termék a vevőhöz került és ez vállalkozási célból történt, tehát nem következett be a 11. § (1) bek. szerinti termékértékesítés.

Az Áfa törvényben nincs olyan rendelkezés, amely szerint a termék vállalkozási célból történő ingyenes átadása termékértékesítésnek minősül.

Példák a vállalkozási célból történő ingyenes termék átadásokra:

- az ingatlanfejlesztő cég áfa felszámításával értékesíti az általa épített lakóparkot, de az oda vezető utat ingyenesen átadja az önkormányzatnak,
  - a Metropol újságot ingyen osztogatják,
  - aki vásárol egy személygépkocsit, ahhoz ingyen kap téli gumit.
-

A C-210/11. és C-211/11. sz. egyesített ügyekben,

37 Ezenkívül, amint az a jelen ítélet 21–24. pontjában hivatkozott ítélkezési gyakorlatból következik, azon adóalanynak, aki úgy dönt, hogy az épületet teljes egészében a vállalkozás vagyona körébe vonja, és ezt követően ezen épület egy részét saját vagy alkalmazottai szükségleteinek kielégítésére használja, joga van egyrészt az említett épület teljes építési költségére elzetesen felszámított hÉa levonására, valamint másrészt terheli t az ezzel együtt járó kötelezettség arra, hogy hÉát fizessen a magáncélú használat megvalósítása érdekében felmerült kiadások összege után.