

## **KÉRDÉS**

Név: BaraMa KFT  
Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.  
E-mail címe: baranyai.magdi@t-online.hu  
Adószám: 11478285-3-11  
Adóazonosító jele:  
Feladás dátuma: 2011.08.12.  
Tárgy: Adózás rendje  
E-iktatószám: e-192116

Levél szövege:

Tisztelt Cím!

2011.01.01-től az ART 17.§ (3) h, pontja előírja, hogy az adózó a cégbírósághoz be nem jelentett telephelyét jelentse be.

Kérdéseim ehhez kapcsolódnak:

- ha az adózónak már 2010-ben is volt ilyen telephelye, erre vonatkozóan költséget számolt el - be kell(ett) volna jelentenie 2011.01.15-ig ezeket a telephelyeket?

- Az Art 178.§ 27. pontja értelmében a telephely fogalmában az szerepel, ahol a vállalkozó állandó üzleti (üzemi), termelő- és szolgáltatótevékenységet végez. Ha pld. az adózó hosszabb-rövidebb időtartamra munkásszállás céljára lakóingatlant bérel - minden egyes bérleményt be kell jelenteni telephelyként?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna  
{6F1AE2-B2063-999274-G25F23JL-ME4D2B-GHYMNS}

## **VÁLASZ**

-----Original Message-----

From: ügyfelszolgalat@apeh.gov.hu [mailto:ugyfelszolgalat@apeh.gov.hu]  
Sent: Monday, September 05, 2011 2:58 PM  
To: baranyai.magdi@t-online.hu  
Subject: Re: e-192116(76) Adózás rendje

BaraMa Kft.  
baranyai.magdi@t-online.hu  
Ikt.szám.: e-192116

Tisztelt Baranyai Magdolna!

Hivatalunkhoz címzett e-mailben feltett kérdésére az alábbi választ adjuk:

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.) 7. § (2) bekezdése értelmében a cég telephelye a tevékenység gyakorlásának a cég társasági szerződésében, alapító okiratában, alapszabályában (a továbbiakban együtt: létesítő okiratában) foglalt olyan tartós, önálló, üzleti (üzemi) letelepedéssel járó helye, amely a cég székhelyétől eltérő helyen található.

A cégeknek a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 12. §-a alapján a társasági szerződésben nem kötelező a telephelyet feltüntetniük. A Ctv. és a Gt. rendelkezései együttesen azt eredményezik, hogy a cégek telephely adatát " mivel a társasági szerződésben ezek nem, illetve nem minden esetben szerepelnek " a cégjegyzék sem mindig tartalmazza.

A társaság telephelyeire vonatkozó információt (bejelentést) a cégbíróság számítógépes rendszer útján közli az állami adóhatósággal, de természetesen csak azokat, amelyek a társasági szerződésben és így a cégjegyzékben szerepelnek. Amennyiben a telephelyek a társaság létesítő okiratában nincsenek felsorolva, és így az azokra vonatkozó adatot a cégbíróság nem továbbítja az adóhatóság felé, úgy az adózó nem tudja teljesíteni a telephelyekhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségét, például az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 17. § (4) bekezdésben előírt jogerős működési engedélyekről. Az adóhatóság ellenőrzési tevékenységhez ugyancsak szükség van az adózó valamennyi telephelyének ismeretére.

Az Art. 17. § (3) bekezdés h) pontja ezért 2011. január 1-jétől előírja, hogy a cégeknek a cégbejegyzési kérelem benyújtásától számított 15 napon belül közvetlenül az állami adóhatósághoz kell bejelenteniük gazdasági tevékenységvégezésük mindazon helyszíneit, amelyeket a cégbírósághoz nem jelentettek be, de amelyek megfelelnek az Art. szerinti "telephely" fogalmának. Az Art. 178. § 27. pontja értelmében telephely az a hely, ahol az adóköteles tevékenységet folytatják, ideértve különösen a vállalkozó állandó üzleti (üzemi), termelő-, szolgáltatótevékenységének helyét függetlenül attól, hogy a telephely a vállalkozás székhelyétől különböző közigazgatási területen található. Az adózás során a telephely fogalmának elsősorban az illetékesség szempontjából van jelentősége [lásd a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010. (XII. 9.) Korm. rendelet (NAV Korm. r.) 44. § (1) és 45. § (2) bekezdését].

***Továbbra sem kell azonban bejelenteni azoknak a helyeknek az adatait, ahol a cég adóköteles tevékenységet nem végez, és így az Art. szerint nem minősülnek telephelynek. Ilyen például a levelében szereplő, kizárólag munkásszállás céljára bérelt ingatlan. Ezek továbbra sem minősülnek a gazdasági tevékenységvégezés helyének, tehát nem kell bejelenteni telephelyként akkor sem, ha erre vonatkozóan költséget (pl. bérleti díj) számoltak el.***

A fentiekől eltérő telephely meghatározást ad például az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 259. § 2. pontja is. E szerint állandó telephely: a székhelyen kívül a gazdasági tevékenység helyhez kötött folytatására huzamosabb időtartamra létesített vagy arra szánt földrajzilag körülhatárolt hely, amelyen a gazdasági tevékenység " a székhelyhez képest" önálló folytatásához szükséges egyéb feltételek is ténylegesen rendelkezésre állnak, ideértve az adóalany kereskedelmi képviselőjét is, de csak annyiban, amennyiben a 37. § (1) bekezdésének alkalmazásában az adóalany kereskedelmi képviselője a legközvetlenebbül érintett.

E kettősség azt jelenti, hogy az eljárási (illetékességi) kérdések eldöntésénél az Art. rendelkezéseit kell figyelembe venni, viszont az esetleges áfa kötelezettség meghatározásánál az Áfa törvényben foglaltak az irányadók.

Kérem a fenti tájékoztatásunk szíves elfogadását.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatban rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy az előzőekben részletezettek az elektronikus levelében foglaltakon alapuló szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága

Jogi, Tájékoztatási és Törvényességi Főosztály

Tájékoztatási és Koordinációs Osztály