

KÉRDÉSEK – 2018.07.17.

Név: BaraMa KFT

Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C.ép. 1/4.

Feladás dátuma: 2018.07.17.

Tárgy: Általános forgalmi adó

E-iktatószám: e-406797

Tisztelt Cím!

Az alábbi építőipari tevékenységgel kapcsolatban szeretnék iránymutatást kérni:

1. Több építőipari tevékenységet végző társaság könyvvizsgálata során láttam szerződéseket, melyek tárgya a **gépkelölővel történő gépbérlet** (gépi földmunka).

Ezek vagy Vállalkozási szerződések, vagy Gépbérleti szerződések.

A szerződésekben az alábbi esetekkel találkoztam:

a, meghatározott időszakra kerül bérbeadásra az építőipari munkagép kezelőszeméllyzettel együtt gépi földmunkára, az elszámolás alapja a leigazolt gépórák száma.

b, egy építési engedélyköteles munkához kapcsolódóan kerül sor a munkagép kezelőszeméllyzettel történő bérbeadására. A szerződésekben szerepel az engedélyköteles munka beazonosítása, amihez a gépi földmunkát megrendelték. A munka díjazása a munkagép használatának időtartama alapján kerül elszámolásra. A bérbeadó vállalja az építőipari szolgáltatás elvégzését, a szerződésben rögzítik a munka elvégzésének végső határidejét.

c, egy építési engedélyköteles munkához kapcsolódóan kerül sor a munkagép kezelőszeméllyzettel történő bérbeadására. A szerződésekben szerepel az engedélyköteles munka beazonosítása, amihez a gépi földmunkát megrendelték. A munka díjazása a föld m³-ben mért mennyisége alapján kerül elszámolásra. A bérbeadó vállalja az építőipari szolgáltatás elvégzését, a szerződésben rögzítik a munka elvégzésének végső határidejét.

A megjelent iránymutatások, adózási kérdések (2011/27.) az ÁFA-besorolásnál azt vizsgálják, hogy az elvégzett munka egy „konkrét építési-szerelési szolgáltatás”-hoz kapcsolódik-e és a felek között eredménykötelem keletkezik-e.

A gépkelölővel történő gépbérlet ÁFA besorolásához szeretnék iránymutatást kérni.

A kérdéseim:

a. a fenti három esetben mi az ügylet helyes ÁFA besorolása? (személyi feltételek a fordított ÁFA alkalmazásához teljesülnek)

b. ha egy meghatározott munka meghatározott időre történő elvégzését vállalja a vállalkozó – abban az esetben a szerződésben, teljesítésigazolásban milyen részletességgel kell beazonosítani a „konkrét” munkát?

2. A társaság részére **célkitermelőhely létesítésére** a bányafelügyelet által kiadott engedély alapján kerül sor.

A kérdéseim:

a. A célkitermelőhely létesítési engedélye építési, bontási tartalmú engedélynek minősül-e?

b. A célkitermelőhely létesítése során kifejtett építési-szerelési és egyéb szerelési munkával megvalósuló szolgáltatás fordított adózás alá esik?

c. A kiállító hatóság (bányafelügyelet) építésügyi hatóságnak minősül?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

VÁLASZOK – 2018.07.31.

Tisztelt Ügyfelünk!

1.a) Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény) 142. § (1) bekezdés b) pontja értelmében az adót a 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 vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.

Abban az esetben, ha a munkagépet kezelőszeméllyel átadó adóalany bérbeadás keretében, egy meghatározott időszakra adja át a munkagépet, a munkagép rendelkezésre bocsátása nem minősül építési-szerelési szolgáltatásnak, így a munkagép átadására nem alkalmazható az áfatörvény 142. § (1) bekezdés b) pontja. A munkagép bérbeadása tehát egyenes adózás alá tartozó ügylet, mivel az áfatörvény egyéb rendelkezése sem rendeli a fordított adózás hatálya alá.

Tekintettel arra, hogy az ügylet során a kezelőszemélyzet is átadásra kerül, az eset kapcsán vizsgálandó az áfatörvény 142. § (1) bekezdésének c) pontjának rendelkezése is, melynek értelmében munkaeő kölcsönzése, kirendelése, illetőleg személyzet rendelkezésre bocsátása fordítottan adózik. Figyelemmel arra a tényre, hogy jelen esetben a munkagép bérbeadása főszolgáltatásnak minősül, és csak ezen főszolgáltatás megvalósulását segíti elő a kezelőszemélyzet átadása mint mellékszolgáltatás, a teljes ügylet megítélése a főszolgáltatás adójogi megítélésétől függ, ugyanis a mellékszolgáltatás osztja a főszolgáltatás adójogi megítélését. A főszolgáltatás (munkagép bérbeadása) pedig az előző bekezdés alapján egyenes adózás alá tartozó ügyletnek minősül, így a munkagép kezelőszeméllyel történő bérbeadására az egyenes adózás szabályait kell alkalmazni.

1.b)-c) Abban az esetben, ha a munkagépet kezelőszeméllyel átadó adóalany nem a munkagép meghatározott időszakra történő használatát biztosítja a megrendelő felé, hanem egy meghatározott munka meghatározott időre történő elvégzését vállalja, akkor építési-szerelési munka elvégzésére vállal kötelezettséget és ez esetben, ha az áfatörvény 142. § (1) bekezdés b) pontjának egyéb feltételei is teljesülnek, az ügylet fordítottan adózik.

A levelében **1. a)-c)** pontok alatt vázolt esetekben a besoroláshoz a következő támpontok nyújthatnak segítséget: A bérbeadás jellegzetessége, hogy a bérbe vett dolgot a bérbevevő díj ellenében meghatározott időszakban használhatja, hasznosíthatja. Így csak abban az esetben történhet bérbeadás, ha az ellenértéket a dolog használatáért (időszakra) állapítják meg a felek. Ez esetben az ügylet egyenesen adózik. Ha vállalkozói szerződés alapján, a munkagép tulajdonosa vállalja az adott munka elvégzését (eredménykötelem), nem valósul meg a bérbeadás, ez esetben a munkagép tulajdonosa által elvégzett munka jellege határozza meg, hogy az ügylet egyenesen vagy fordítottan adózik. Ez esetben a szolgáltatás ellenértékét az elvégzett munka alapján állapítják meg a felek, nem a munkagép használatának időtartama alapján.

2. Az áfatörvény 142. § (1) bekezdése b) pontjának alkalmazása során építési hatóság alatt nemcsak az ágazati jogszabályok által kifejezetten építésügyi hatóságként megnevezett hatóságot, hanem minden olyan hatóságot érteni kell, amelyik építési, bontási tartalmú engedély kiadására jogosult, illetve építési hatósági tudomásulvételi eljárást folytat le. Az engedélyt tartalmi jellemzői alapján kell megítélni, azaz minden olyan engedély ide tartozik, amely tartalmában az áfatörvény 142. § (1) bekezdés b) pontjában felsorolt szolgáltatásokra: ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, ill. egyéb megváltoztatására – ideértve a bontást is – irányul, függetlenül az engedély elnevezésétől, illetve attól, hogy a hatóságot a rá vonatkozó ágazati jogszabály építésügyi hatóságnak nevezi-e.

Így például a bányafelügyelet mint építésügyi hatóság a bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény 43. § (3) bekezdése és 44. § (1) bekezdése alapján a különböző, ott felsorolt vezetékek, hálózatok létesítése kapcsán, továbbá a 43/B. § (1) bekezdésében említett engedélyezési eljárások tekintetében jogosult építési, bontási engedély kiadására.

A fent kifejtettek alapján tehát minden olyan, speciális szakmai jogszabály által előírt engedély megfelel a 142. § (1) bekezdésének b) pontjában előírt építési hatósági engedélynek – függetlenül az engedély elnevezésétől, valamint attól is, hogy az ágazati jogszabály az engedélyt kiadó hatóságot építésügyi hatóságnak nevezi-e –, amely tartalma szerint valamilyen ingatlan (pl. sajátos építményszíntípus, mint a vízlétesítmények) létrehozásához (bővítéséhez, átalakításához, egyéb megváltoztatásához, bontásához) szükséges.

A levelében közöltek alapján a **2.a-b.** pont alatti kérdésében nem áll módunkban állást foglalni, mivel nem részletezi az engedély tartalmát, így nem derül ki, hogy az ingatlan létrehozására (bővítésére, átalakítására, egyéb megváltoztatására, bontására) vonatkozik-e. A **2.c.** pontra vonatkozóan tájékoztatjuk, hogy a bányafelügyelet is építési hatóságnak minősül az ilyen tartalmú engedély kiadása esetén.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Üdvözlettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály