

## **A 600 ezer alatti bevételnél is bejelentési és áfa fizetési kötelezettséget ír elő a Kúria jogegységi döntése. Téves tájékoztatás az adozona.hu-n! (2014.02.02)**

A köztudatban az él, hogy évi 600 ezer forint bevétel alatt nincs adófizetési kötelezettség és így adószámot sem kell kérni. Az adozona.hu téves, szakszerűtlen tájékoztatást adott, amikor azt írta, hogy a Kúria jogegységi döntése csak a 2012 előtti vaterásokra vonatkozik. A NAV az elmúlt időben megszállta az aukciós portálokat és rendszeres próbavásárlásokat végzett. Szinte kivétel nélkül mindenkit 100 ezer forint mulasztási bírsággal sújtott bejelentési kötelezettség elmulasztása miatt. Ha például valaki 20 darab széket eladott, darabját 5 ezer forintért, akkor a NAV vitte is a teljes bevételét. Részlet egy másodfokú határozat indoklásából:

*„A vonatkozó Szja tv. rendelkezése tehát a személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettséget szabályozza, vagyis azt jelenti, hogy amennyiben az adóalany éves bevétele nem éri el a nevezett határt, úgy nem keletkezik e tekintetben személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettsége. **A személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettségtől azonban független az általános forgalmi adó kötelezettség, vagyis előfordulhat, hogy az adószám kiváltására kötelezett, gazdasági tevékenységet folytató adóalany személyi jövedelemadó-fizetésre nem kötelezett.**”*

Ezt a NAV gyakorlatot erősítette meg jogegységi döntésében a Kúria, amikor így indokolt:

*„... az áfa hatálya alá nem jelentkezett be. Nem hozhatja őt ugyanis kedvezőbb helyzetbe a jogkövető adózóknál az a körülmény, hogy törvényi kötelezettségét önkényesen megszegte. Az Áfa tv. rendszeres gazdasági tevékenységhez fűzi a forgalmi adó fizetési kötelezettséget. Fel sem merül, hogy ez alól mentesülhetne valaki azon okból, hogy nem jelentkezett be az áfa hatálya alá. A bejelentkezést nem tartalmi, hanem formai követelményként minősíti (adminisztráció). A rendszeres gazdasági tevékenység objektív voltához kötődik ex lege az adófizetési kötelezettség (akkor is fizet, ha nem jelentkezett be), ugyanakkor a bejelentkezés elmulasztásának értelemszerű következménye, hogy az adólevonási jog nem fogja megilletni. Márpedig az áfa fizetési kötelezettség a rendszeresen végzett gazdasági tevékenység után akkor is fennáll, ha az adózó jogkövető módon bejelentkezett és akkor is, ha jogsértően nem tette ezt meg, de meg kellett volna tennie.” [V. pont]*

A Kúria jogegységi tanácsa a bejelentést nem teljesítő adózót az áfa fizetésre kötelezett adózóval hozta párhuzamba. Ebből az vezethető le, hogy a Kúria jogegységi tanácsa szerint szabályszerű bejelentkezés nélkül végzett gazdasági tevékenység

esetén a magánszemélyt már nem illeti meg az alanyi adómentesség, az alanyi adómentesség utólag már nem választható.

A Kúria nyilvánvalóan tévedett, ugyanis az alanyi adómentességi határ éppen azt hivatott biztosítani, hogy a magánszemélynek az alanyi adómentes határig ne kelljen áfa alanyként viselkednie. A bejelentési kötelezettség elmulasztása nem eredményezi az adótörvényekben foglalt rendelkezések megkerülését az alanyi adómentességi határig. **Azzal, hogy a magánszemély nem jelentkezett be adóalanyként, nem helyezte magát kedvezőbb pozícióba azzal az adózóval szemben, aki bejelentkezett ugyan, de az alanyi adómentességet választotta.**

Nem alaptalanul nagy a pánik most a vaterázók körében. A Kúria szégyenteljes döntése lovat adhat a NAV alá. Akikre most még csak 100 ezer forint mulasztási bírságot állapított meg, azoknál egy utólagos ellenőrzés keretében meg fogja állapítani az áfa fizetési kötelezettséget is 200%-os adóbírsággal. Mivel az adóalany (Kúria szerint a törvény erejénél fogva az) számlakibocsátásra is kötelezett, ezért számla-, nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal is sújtható a vaterázó. Dermesztő!!!

Ám ez a történet még nem záródott le. Nem véletlenül zavarodott bele a Kúria az okleveles adószakértő szakértelmével szemben. A szakértelem helyett ugyanis a NAV-barátságot választotta. A Kúria jogegységi döntése indoklásának 80%-a fellelhető az adóhatósági határozatok indoklásban. A Kúria a mostani jogegységi döntésében egyetlen önálló gondolat sincs. A szakszerűtlen döntés egyenes következménye, hogy a Kúria jogegységi döntése Uniós jogba ütközik. Erről a néhány nap múlva megjelenő következő írásomban írok részletesen.

**Angyal József okleveles adószakértő, igazságügyi adó- és járulékszakértő**

[www.angyalado.hu](http://www.angyalado.hu)