

Döntött az Alkotmánybíróság: nem üzletszerű az ingó értékesítés 2012 előtti években szabályszerű bejelentkezés hiányában. (2016.02.04)

A 2012. év előtti ingó értékesítések üzletszerűsége kérdésében megszületett első Kúria ítélet indoklásában rögzítette, hogy az üzletszerűséghez három feltételnek kell egyidejűleg teljesülnie.

„Az ingó vagyontárgy üzletszerű értékesítésére egyedi szabályt alkotott a jogalkotó, azt önálló tevékenységből származó jövedelemként határozta meg. Ennek megvalósulásához azonban feltételeket szabott:

- 1. Az átruházásnak ellenérték fejében kell megtörténnie;*
- 2. a magánszemélynek az Art. 16. §-a alapján az általános forgalmi adó hatálya alá szabályszerűen be kell jelentkeznie;*
- 3. adólevonási jogának meg kell nyílnia, vagyis az alanyi adómentesség határát át kell lépnie.*

A fenti feltételek együttes megvalósulása esetén minősül az ingóértékesítés üzletszerűnek az Szja. törvény 58. § /8/ bekezdése szerint.

Ez az első Kúria-döntés az általános jogelvekből még azt vezette le, hogy a három feltétel együttesen úgy is teljesül, ha abból az egyik – szabályszerű bejelentkezés – nem teljesül. A következő ügyben a Kúria korigálta hibáját és 5 tagú tanácsa már úgy döntött, hogy ha a három feltételből nem teljesül a szabályszerű bejelentkezés, akkor nem minősül üzletszerűnek az ingó értékesítés. A két döntést követően jogegységi tanács alakult. A Legfőbb Ügyész írásbeli nyilatkozatot tett, melyben megerősítette a második Kúria-döntésben foglaltakat. Ilyen előzmények után született meg a 3/2013. számú közigazgatási jogegységi döntés. A jogegységi tanács úgy döntött, hogy az üzletszerűség három feltétele akkor is teljesül, ha abból kettő nem teljesül! A nyilvánvalóan NAV számára kedvező, részrehajló döntés előterjesztő bírója Dr. Mudráné dr. Láng Erzsébet Kúria-bíró volt. Ezt a jogegységi döntést semmisítette meg most az Alkotmánybíróság visszamenőleges hatállyal.

Mit jelent ez a gyakorlatban, hogyan érinti ez a folyamatban lévő, illetve lezárt ingó értékesítési ügyeket.

Mindenekelőtt fontos hangsúlyozni, hogy ez az Alkotmánybírósági döntés a 2011. és az azt megelőző évek adóellenőrzéseire vonatkozik. Eszerint az Szja törvény 58.§ (8) bekezdése alapján nem minősül üzletszerűnek az ingó értékesítés, ha a magánszemély szabályszerűen nem jelentkezett be az adóhatósághoz. A folyamatban lévő és lezárt adóellenőrzések tekintetében a **2010 és 2011. évek** még nem évültek el. Az ezekre az évekre folyamatban

lévő adóellenőrzésekben a NAV-nak figyelembe kell venni az Alkotmánybíróság döntését: már nem hivatkozhat a jegyzőkönyveiben, határozataiban a Kúria jogegységi döntésére. A már első fokon vagy másodfokon a NAV-nál jogerősen lezárult ügyekben **felügyeleti intézkedés** iránti kérelemben lehet kérni a jogerős határozat hatályon kívül helyezését. Nem érdemes ezzel sokat várni, mert elévülhet a 2010-es év is.

Senki ne számítson arra, hogy a NAV önként dalolva le fog mondani az eddigi Alaptörvény ellenes joggyakorlatáról. Akinek 2010. vagy 2011. évre ingó értékesítési ügye volt, jól teszi, ha megkeres a további teendőkkel kapcsolatban. Nálam össze fognak futni a NAV és a Bíróságok reakciói az Alkotmánybírósági döntésre. Az üzletszerű ingóértékesítések kérdéseivel 2009 tavasza óta foglalkozom. Eddig, ha nagy küzdelmek árán is, mindig sikerült érvényesíteni a szakmai érveimet.

Angyal József okleveles adószakértő, www.angyalado.hu