

1135-63/2015. számú



SAVARIA TÖRTÉNELMI KARNEVÁL  
KÖZHASZNÚ KÖZALAPÍTVÁNY

9700 Szombathely, Aréna utca 8.  
Telefon: 0036 94 /510-160  
Fax: 0036 94 /510-161  
PC: 104  
E-mail: [savariakarnevál@t-online.hu](mailto:savariakarnevál@t-online.hu)  
[www.savariakarnevál.hu](http://www.savariakarnevál.hu)

13244/2015

NAV Vas Megyei Adóigazgatósága  
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1.

Szombathely  
Szabadságharcos u. 8-12.

Tisztelt Adóhatóság!

Mellékelten küldjük a Savaria Történelmi Karnevál Közhasznú Közalapítványnál a NAV Vas Megyei Adóigazgatósága által 2014. június 3-tól 2015. július 16-ig végzett, 2013. január 1-től 2013. szeptember 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan a bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéseinek megállapításáról kiadott, 2015. július 23-án átvett Jegyzőkönyvéhez a törvényes határidőn belül észrevételünket.

Szombathely, 2015. augusztus 3.

Csapláros Andrea  
kuratóriumi elnök

Átvétel igazolása:

Savaria Történelmi Karnevál  
Közhasznú Közalapítvány  
9700 Szombathely  
Kossuth Lajos u 1-3  
Adószám: 18891924-2-18  
Ügyszám: 8336453134

NAV Vas Megyei Adóigazgatósága  
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1.  
9700 Szombathely  
Szabadságharcos u. 8-12

2015. július 27.

Tisztelt Adóhatóság!

A Savaria Történelmi Karnevál Közhasznú Közalapítványnál (továbbiakban Alapítvány) a NAV Vas Megyei Adóigazgatósága által 2014. június 3-tól 2015. július 16-ig végzett, 2013. január 1-től 2013. szeptember 30-ig terjedő időszakra vonatkozóan a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéseinek megállapításáról kiadott, 2015. július 23-án átvett Jegyzőkönyvéhez a törvényes határidőn belül a következő

észrevételt

tesszük.

*1. Jegyzőkönyv 5. pontja:* Az Adóhatóság véleménye szerint az Alapítvány jogtalanul járt el, amikor a beszerzéseit terhelő összes áfát levonásba helyezte, ugyanis az általa szervezett Karneválon a résztvevők – egy két kivételtől eltekintve – az eseményen ingyenesen vehettek részt (ingyenesen nyújtott szolgáltatás). S mivel így ebből az Alapítványnak nem származik adóköteles bevétele, ezért e tekintetben adólevonási joga sem keletkezik. A jogosulatlan adólevonásra tekintettel az Adóhatóság 15,386 millió Ft adóhiányt állapított meg.

Álláspontunk szerint az Adóhatóság rosszul értelmezi az Áfa törvény<sup>1</sup> adólevonásra vonatkozó rendelkezéseit, félre érti a körülményeket, valamint az Alapítvány működését nem megfelelően térképezte fel. Véleményünket a következőkben részletezzük.

#### A) Adóköteles tevékenység vizsgálata

Az ellenőrzés szerint:

*„az adózó azzal, hogy a Karneválon való részvételt ingyenesen biztosítja – hiszen csak egyes események, illetve szolgáltatások esetében van belépési – részvételi díj – ingyenesen nyújtott szolgáltatást a résztvevőknek, azaz nem származik adóköteles bevétele”*

<sup>1</sup> 2007. évi CXXVII. törvény

Az ilyen atipikus, úgynevezett „háromoldalú” ügyletekkel már rendszeresen lehet találkozni. Ennek eklatáns példája a „Metró” újság, vagy az „Est” kiadványok (pl. Szombathelyi Est), amit ingyenesen osztogatnak járókelőknek különböző helyszíneken.

A fizetett reklámokkal teletűzdelt kiadványok – amelyek előállításához is számos áfás költség kapcsolódik (kreatív, nyomda, papír, külsős újságírók, szakértők, terjesztő ügynökségek, stb.) – az ingyenesség miatt sokkal több emberhez jutnak el, mint a megvásárolható újságok, és így mint reklámhordó eszköz, tökéletes hirdetési felület különböző profilú cégeknek. A kiadvány terjesztője a hirdetőkön keresztül realizálja az áfa köteles bevételt. Az ingyenesség tehát csak látszólagos, a gazdasági tartalom a hirdetési felületek értékesítése.

Jelenleg is ugyanez történik a Karneválon. A belépés a legtöbb helyre ingyenes, azonban a látogatók száma miatt megjelennek a hirdetők, akiknek az alapítvány áfa köteles szolgáltatást számláz. Ugyanez érvényes a vendéglátó egységek vagy kereskedők által fizetett bérleti díjra is. A Karnevál után az áfa köteles bevételt nem a látogatóktól kapja az Alapítvány, hanem a látogatók miatt megjelenő hirdetőktől, bérlőktől. Az Alapítványnak tehát éppen az ingyenesen ide látogatók miatt keletkezik áfa köteles bevétele.

E tekintetben érdemes megemlíteni az ilyen háromoldalú ügyletek árazását is. Az Alapítvány által nyújtott reklám és területbérleti szolgáltatások ára egyértelműen attól függ, hogy mennyien látogatják az eseményt, mennyire népszerű, mekkora az „elérés”. Minél többen vesznek részt a rendezvényen, annál nagyobb a vásárlóerő, annál többen látják a szabadtéri reklámokat. Amennyiben az Alapítvány minden látogatótól pénzt szedne be, úgy garantáltan csökkenne az érdeklődők száma. Ezáltal pedig a Karnevál már kevésbé lenne értékes a hirdetőknél, árusoknak, így csökkenne az eladható szolgáltatások ára, az ezen szolgáltatások miatt elszámolt adóköteles árbevétel is. Másként megfogalmazva: a látogatók „belépőjegy” lényegében a hirdetők, árusok által igénybe vett szolgáltatások árában van megfizetve.

#### D) A Karnevál, mint egy egység

Az ellenőrzés jegyzőkönyvében előadja: „a Karnevál nem tekinthető egy egységnek, egy rendezvénynek, hiszen az több kisebb rendezvény, kvázi rendezvénysorozat összessége, amely több egységből tevődik össze”.

Adózási szempontból ezt így általánosságban nem lehet kijelentni, főleg hogy az Alapítvány által nyújtott adóköteles szolgáltatásokat sem lehet egységesen kezelni. Egyetértünk az ellenőrzéssel abban, hogy az Alapítványnak vannak olyan adóköteles szolgáltatásai, amelyek egy adott helyszínhez kapcsolódnak, de vannak olyanok is, amelyek a rendezvény egészét érintik. A belépőjegy, vagy a nevezési díj egy adott eseményhez, helyszínhez rendelhető, azonban a jelentős bevételt biztosító reklámfelület bérbeadás vagy hirdetés egyértelműen a rendezvényhez, mint egy egységhez kapcsolódik. Például a Szombathelyi Est külön kiadványának - amely a Karnevál egészére vonatkozóan tartalmaz információkat - szinte minden oldalán található fizetett hirdetés. A Karnevált ezen szolgáltatás tekintetében biztosan nem lehet megbontani több egységre.

Annak ismeretében pedig, hogy az Alapítvány a rendezvény egészére vonatkozóan is nyújt adóköteles szolgáltatást, ezért az adólevonási jog a Karnevál egészére vonatkozóan megilleti.

Szeretnénk továbbá megjegyezni, hogy az Alapítvány minden kommunikációban és hivatalos közleményében - ide értve az alapító okiratát is - „a Karneválról” mint egy egységről beszél, és nem rendezvények sorozatáról.

\*\*\*

A fentebb megfogalmazottak alapján egyértelmű, hogy az Alapítvány helyesen járt el, amikor beszerzéseikhez kapcsolódóan megfizetett áfát teljes mértékben levonásba helyezte. Amennyiben az ellenőrzés mégis úgy gondolja, hogy az Alapítvány nem vonhatja le az áfát, akkor legyenek szívesen részletesen elmagyarázni, hogy ez az Áfa törvény melyik rendelkezéséből következne.

Meg szeretnénk egyébként jegyezni, hogy az ellenőrzés jegyzőkönyvében (6. számú melléklet) az Áfa törvény adólevonásra vonatkozó rendelkezéseit teljesen félreértelmezte, és azokat megsértve határozta meg a szerinte levonható áfa összegét. Az Áfa törvény alapján egy adóalanyt olyan mértékben illeti meg az adólevonási jog, amilyen mértékben az adott beszerzés adóköteles tevékenységet szolgál. Ha a beszerzés adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító tevékenységet is szolgál, úgy az áfa olyan arányban vonható le, amilyen mértékben a beszerzés az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódik. Amennyiben az adott beszerzés tételesen nem rendelhető sem adólevonásra jogosító, sem adólevonásra nem jogosító tevékenységhez (tételes elkülönítés), úgy az Áfa törvény 5. számú melléklete szerint kell a levonandó áfa összegét meghatározni (az adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító tevékenységek alapján kalkulált levonási hányadost alkalmazva kell kiszámolni a levonható áfa összegét).

Az ellenőrzés jegyzőkönyvében elismeri, hogy az Alapítvány végez adóköteles tevékenységet. Ennek ellenére – teljesen érthetetlenül - a jegyzőkönyv 6. számú melléklete alapján olyan tételek esetében is megtagadja az adólevonási jogosultságot, amelyek az Alapítvány adóköteles tevékenységéhez kapcsolódnak, így például az operatív működési költségek (könyvelés, rezsiköltségek, karbantartás, biztonsági szolgálat, stb.). Ha az Alapítvány minden egyes számláját áfásan állítja ki, akkor miért ne lenne a könyvelés vagy a karbantartás áfája levonható? Megjegyezzük: az ellenőrzés még olyan tételek esetében is megtagadta az adó levonását, amelyet az Alapítvány közvetlenül adóköteles tevékenységhez használt, így például:

- karneváli lelátójegy költsége, amiket az Alapítvány adókötelesen értékesített a látogatóknak;
- takarítás, szemétszállítás, védelmi költségek, amelyek ahhoz a bérelt területekhez kapcsolódtak, amit az Alapítvány adókötelesen adott bérbe kiállítóknak, árusoknak,
- Aréna üzemeltetési költsége, amelynek egy részét az Alapítvány bérbe adta, egy másik részén pedig a belépőjegyes témaparkhoz kapcsolódó kiállítást üzemeltetett.

Amellett tehát, hogy az ellenőrzés félre értelmezi az Áfa törvény adólevonásra vonatkozó rendelkezéseit, még az Art<sup>2</sup> 97.§ (3) és (6) bekezdéseiben foglalt előírásokat is (adóhatóság kötelezettsége az ellenőrzési eljárásban) megsértette.

<sup>2</sup> 2003. évi XCII. törvény

13244/2015

Kérjük a Tisztelt Adóhatóságot, hogy a Jegyzőkönyv fentebb észrevételezett pontjában foglaltakat az általunk ismertetett tények alapján szíveskedjenek újra értékelni, valamint az ezzel kapcsolatos megállapításait ennek megfelelően a határozatban módosítani szíveskedjenek.

Maradok tisztelttel:



.....

Csapláros Ándrea