

nánt — számításba vegyék.

Eszerint a saját tőke helyes összege 330.334 P 85 f., amelynek 10%-a 33.033 P 48 fillér. A II. fokon megállapított 26.995 P adóalap után tehát 16% adókulcs alkalmazásával 4319 P 20 f. társulati adó kirovásának van helye.

A forgalmi rabatt (engedmény) nem esik általános forgalmi adó alá. (Közigazgatási Bíróság 10.788/1929. P. szám.) A F. cég csatolt leveleiből az állapítható meg, hogy a panaszos a nevezett céggel oly szerződéses viszonyban állt, hogy ha a panaszos a cég áruiból havonta legalább 200.000.000 korona értékűt elárúsít, akkor a cég az eladott áruk árának 5%-át panaszosnak utólagos jóváírással, illetve az utóbb küldött áruk árából való levonással megtéríti. Ez az 5% tehát csakis árengedménynek tekinthető, amely árengedmény ugyan nem mindjárt az áruszállításnál adatott meg, de a fentebb ismertetett feltételek mellett már előre biztosított. És ez az 5% nem tekinthető a panaszos külön munkateljesítménye ellenértékének, mert panaszos azért külön munkát nem teljesített, mivel az, hogy panaszos a F. cégtől a saját számlájára megvett árukat netán nagyobb buzgalommal árusította, oly külön munkateljesítménynek, mely az általános forgalmi adó alapjául szolgálhatna, nem minősíthető.

Minélfogva a panasznak helyt adni és a megállapított általános forgalmi adó törlését elrendelni kellett.

A hitel- és kölcsönügyletekkel kapcsolatos jutalék, irásdíj, kosztkamat nem esik általános forgalmi adó alá; az inkasszódíj ellenben forgalmi adóköteles. (Közigazgatási Bíróság 9001/1928. P. szám.) A megtartott ellenőrzés rendjén, a hiánymegállapítás alapjául szolgáló felvett jegyzőkönyvben foglalt adatok szerint, a megtámadott határozat adózó céggel szemben jutalék, incasso, kezelési- és írárdíjszámla tételei után vetett ki forgalmi adót. Panaszos az adó törlését az 1921. évi XXXIX. t.-c. 37. §-ának 5. pontja alapján kéri.

A bíróság a panaszt nagy részében alaposnak találja. A hivatkozott jogszabály a hitel és kölcsönügyletekből, valamint a külföldi fizetési eszközök forgalmából származó bevételeket mentesíti a forgalmi adó alól. Az ehhez fűzött Utasítás 33. §-a kilátásba helyezte, hogy a részletes szabályozást külön rendelet fogja nyújtani, ez az intézkedés azonban mai napig sem bocsátott ki. A törvényes rendelkezések összevetéséből nyilvánvaló azonban, hogy a forgalmi adómentesség a hitel és kölcsönügyletek lebonyolításával kapcsolatos és nem terjed ki az áruszállítás és munkatelje-