

A kölcsönök biztosítására szolgáló és árverésen megvásárolt tárgyak eladásából származó bevételek nem a kölcsönügyletből erednek, tehát forgalmi adó alá esnek. (Közigazgatási bíróság 9190/1926. sz.) A nem vitás tényállás szerint a panaszos cég ismételtén vett árveréseken, árverés alá került zálogtárgyakat és azokat áruba bocsátotta, de az ebből eredő bevételei után általános forgalmi adót nem rótt le. A cégnek ez a tevékenysége — tekintettel az 1921. évi 130.000. sz. pénzügyminiszteri végrehajtási utasítás 8., illetve 3. §-ában foglalt rendelkezésekre — kétségtelenül a keresetszerűen üzött és így forgalmi adó alá eső áruszállítás fogalma alá esik, tekintet nélkül arra, hogy ezt a tevékenységet valamely kényszerhelyezetből folyólag és haszonnal, avagy veszteséggel folytatta-e. Az ebből eredő bevételeknek forgalmi adó alá vonása tehát jogosan történt. A panaszos cég forgalmi adókötelezettségét nem szünteti meg, illetve adómentességre való igényt nem állapít meg az a körülmény, hogy az így árverésen megvett és továbbadott tárgyak a panaszos cég által nyújtott kölcsönök biztosítására szolgáló kézizálogok voltak, mert, ezeknek a tárgyaknak ilyen jellege az árverésen történt eladással megszűnt, épügy, mint a hitelügylettel való minden kapcsolatuk és így az azok eladásából származó bevétel nyilvánvalóan nem tekinthető hitel- avagy kölcsönügyletből, hanem csakis a panaszos cég tulajdonába került áruk továbbadásából eredő bevételnek, amelyet az 1921:XXXIX. t. c. 37. §-ának 5. pontjában biztosított mentesség nyilvánvalóan nem illet meg.

A később hitelben szállítandó áruk vételárának biztosítására kapott váltók után azok átvételekor forgalmi adót követelni nem lehet. (Közigazgatási bíróság 21.375/1925. sz.) Adózó cég egyes vásárlóitól részben már átvett, részben még csak szállítandó áruk értékének biztosításául nyílt váltókat vett át és azokat egy közös számalapon elkönyvelte. Az 1926. évi július hó 9-én felvett jegyzőkönyvben a bizottság megállapította, hogy panaszos ezeket a váltókat feleinek egyéni folyószámláján nem vezette keresztül, hanem minden áruszállítás alkalmával a feleknek egyéni folyószámláján elkönyveli és jóváírás mellett a forgalmi adót szabályszerűen le is rója. Az 1921:XXXIX. t. c. 31. §-ának 1-ső bekezdése szerint az adó alapja a szállított áruk ellenértéke fejében teljesített fizetések összege, a 3-ik bekezdés szerint az adókötelezettségen nem változtat az, hogy ha a fizetés váltóval történik. Adott esetben azonban a bizottság megállapította, hogy a váltók átadásával a felek az árunak ellenértéke fejében fizetést nem teljesítettek, mert a váltó még olyan áruk értékének biztosítására szolgál, mely áruk egyáltalában szállítva még nem lettek és amennyiben panaszos azokat szállította, azoknak értékét jóváírás útján elszámolta és a forgalmi adót leróta. Kétségtelen tehát, hogy a kérdéses váltók a feleknek még csak jövőben nyújtandó hitel biztosítására szolgálnak, azokat fizetés nem történt, minél fogva ezen váltóknak névértéke után forgalmi adót követelni nem lehet.

Külföldi bizományi raktárra kiszállított árunak a külföldi bizományos által történő eladása nem tekinthető belföldön folytatott és forgalmi adó alá eső kereseti tevékenységnek. (Közigazgatási bíróság 11.213/1925.) A panaszos az iratokból megállapítható tényállás szerint Wienben és Frankfurtban bizományi raktárokat tart fenn s az oda szállított és az ott eladott liszt és egyéb termények vételárából folyt be a szobánforgó adó alá vont bevétel. Az adózó e két bevételi tételnek forgalmi adómentességét azon a címen igényli, mert ezek külföldön folytatott kere-

seti tevékenységből származnak, a pénzügyi hatóság pedig az adót azért követeli, mert a tételeknek adómentességét a panaszos cég az 1921. évi 130.000. sz. utasítás 100. §-ában előírt módon, vámbjelentési okmányokkal nem igazolta. A panasz alapos, mert azáltal, hogy a panaszos cég a részint külföldön, részint belföldön ös-szevásárolt árukat külföldön levő bizományosaihoz elárusítás végett elszállította, az 1921:XXXIX. t.-c. 30. §. 2. bekezdése szerint adókötelezettséget megállapító visszatérhes elidegenítés még nem történt, az csak a külföldön jött létre akkor, amidőn a bizományosok panaszosnak az ott tárolt árukat külföldi vevőknek elárusították. Minthogy pedig a hivatkozott törvénycikk 29. §-ának 1. bekezdése értelmében csak a belföldön folytatott kereseti tevékenység adóköteles, a külföldön fekvő árunak ottani bizományosok útján külföldre történt eladása nem tekinthető belföldön folytatott kereseti tevékenységnek, ezért a követelt általános forgalmi adó törlesztését el kellett rendelni.

Irodalom.

Die Lehre von der Steuerüberwälzung. Irta *Edwin R. A. Seligman*. A terjedelmes munka két részből áll: a történeti részből és az adóáthárítás mai teoriájának tárgyalásából. A történeti részben sorra veszi a fogyasztási adók, az egyetlen adó, az általános vagyoadó fejlődése során az illető adónemek ellen és mellett felhozott érveket és kifogásokat. Az adóáthárítás mai teoriájának tárgyalásánál sorra veszi az egyes adónemeket és adónemenként vizsgálja azok átháríthatóságát, kutatván ily módon azt, hogy végső eredményben ki viseli az illető adók terhét.

Anti-Marx. Irta dr. *Karl Muhs*. A mű marxista gazdasági világszemlélet cáfolatául készült. Könyvének első része a Marxista objektív értéktheoria kritikájával, második része a Mehrwert teoriájával, harmadik része a tőkefelhalmozódás kérdésével foglalkozik.

Finanzwissenschaftliche und Volkswirtschaftliche Studien. Szerkeszti dr. *Karl Breuer* a breslauer egyetem tanára. A gyűjtemény a pénzügyi tudomány és a pénzügyi politika köréből kiragadott aktuális kérdéseket igyekszik egyes kötetekben a legalaposabban kivizsgálni. A gyűjtemény a breslauer egyetem pénzügytani intézetének a támogatása alatt áll és eddig a következő köteteket tartalmazza: *Umriss und Untersuchungen zu einer Lehre vom Steuertarif* (dr. Karl Breuer), *Vorgeschichte und Gestaltung des Haushaltsplanes der Vereinigten Staaten von Amerika 1789—1926* (Richard Büchner); *Die Besteuerung der Kriegsgewinne in den Vereinigten Staaten von Amerika* (dr. Hans Licht); *Grundzüge des Japanischen Steuersystems* (dr. Masao Kambe); *Die Zollpolitik der Vereinigten Staaten von Amerika* (dr. Rudolf Schlesinger); *Das Steuersystem im Staate New-York* (dr. Siegfried Blassberg); *Das französische Steuersystem* (dr. Joachim Lemcke.)