

## PÉNZÜGYI JOGGYAKORLAT

### Vállalati étkezdében kiszolgáltatott cikkek forgalmi adókötelezettsége (Közigazgatási Biróság 1726/1925. szám.)

A panaszos közlekedési részvénytársaság terhére azért állapított meg a szobánforgó általános forgalmi adó, mert a hálózatának különböző pontjain fenntartott étkezdéinek kiszolgáltatott ebédekért befolyt összegek után az adót nem róttá le. Az ez ellen irányuló panaszban a részvénytársaság azt hozza fel védekezésül, hogy ezek a konyhák az alkalmazottak részére tartatnak fenn s így mint közcélu jótékonyági intézmények az 1921. évi XXXIX. t.-c. III. fejezetének végrehajtása tárgyában kiadott 1921. évi 130.000 számú pénzügyminiszteri rendelet 13. §-a értelmében forgalmi adó alá nem esnek. A vállalatnak ez a védekezése nem helytálló, mert a hivatkozott és önként érthető mentesítés csak olyan közcélu és jótékonyági intézményekre vonatkozik, amelyeknek működése kereseti (ipari, kereskedelmi, vállalati) tevékenységnek nyilvánvalóan nem tekinthető, illetve ilyen kereseti tevékenységre egyáltalán nem terjed ki. A panaszos részvénytársaság azonban, mint forgalmi vállalat, nyilvánvalóan alanya az általános forgalmi adónak, így tehát személyi adómentességre az általa fenntartott konyhák adókötelezettsége elbírálásánál nem hivatkozhatik. Az 1921. évi XXXIX. t.-c. 29. §-ának (4) bekezdése értelmében pedig az adókötelezettség szempontjából közömbös az a körülmény, hogy a kereseti tevékenységet az adózó kizárólagosan avagy csak mellékesen folytatja-e, az ügydöntő az, hogy maga ez a tevékenység tárgya-e a forgalmi adónak, vagy sem. Ebből a szempontból az adókötelezettség fennforgása kétségtelen, mert a konyhák fenntartása oly önkéntes vállalkozása a vállalatnak, amelynek keretében a részvénytársaság a saját alkalmazottjainak ellenérték fejében, rendszeresen ebédeket szolgáltat ki. Ez pedig az említett törvénycikk 29. és 30. §-ai, valamint a hivatkozott végrehajtási utasítás 1—4., 8. és 13. §-ai értelmében megállapítja az ellenérték fejében, rendszeres áruszállításban megnyilvánuló, bevételezésre irányuló és ennél fogva általános forgalmi adó alá eső kereseti tevékenység fogalmát, tekintet nélkül arra, hogy a keresetüzőnek abból tényleg haszna van-e vagy nincs. Az ellenkező álláspont odavezetne, hogy a fogyasztási adó jellegű forgalmi adónak a törvény célzata szerint mindenki által viselendő terhe alól a fogyasztók egy része: a vállalatnak az étkezdéket igénybevevő alkalmazottai magukat kivonnák.