

adóalap meghatározásáról szóló rendelkezéseket nem érinti és nem ellenkezik, de nem is ellenkezik a H. H. Ö. 9. §-ának általános rendelkezésével, mert csak arról szól, hogy a bevallási ívben az üresen álló épület vagy épületrész hasábjait hogyan kell kitölteni.

Miután pedig az üresen álló épület vagy épületrész adóalapját a 9. §-ban foglalt rendelkezések szerint kell megállapítani, ez az adóalap az összehasonlításon nyugvó becslés eredményéhez képest a bérleti viszony megszűnése előtt legutoljára kikötött évi bérösszegnél alacsonyabb nem is lehet.

A gyárak és gyárakhoz hasonló ipartelepek területén az üzem céljaira szolgáló épületek tulajdonosa és a gyár vagy ahhoz hasonló ipartelep üzemét folytató társaság között bérleti szerződés létesülését nem zárja ki az, hogy az épülettulajdonos tagja az üzemet folytató társaságnak. (Közigazgatási Bíróság 212. számú jogegységi megállapodása.) A gyárak és gyárakhoz hasonló ipartelepek üzleti tevékenysége (az üzem folytatása) a kereskedelmi törvény 258. és 259. §-ában említett kereskedelmi ügyletekkel a kisipar köréi meghaladó, iparszerű foglalkozás.

Tehát a gyárak és gyárakhoz hasonló ipartelepek üzemét folytatók, a kereskedelmi törvény 2. §. értelmében kereskedőknek tekintendők.

S ha ilyen tevékenységet többen társulva fejtenek ki, az általuk alakított társaság kereskedelmi társaság, amely a kereskedelmi törvény 63. §. értelmében jogokat szerezhet és kötelezettségeket vállalhat.

Tehát az ilyen társaság a tagjaitól külön, sőt a tagjaival szemben is lehet jogoknak és kötelezettségeknek alanya, amiből következik, hogy a társaság, annak egyik tagjával szemben bérleti viszonyban is lehet, annak létesülhetése közöttük jogilag kizárva nincs.

A jutalékot kapó üzletlerakatvezető, aki saját nevére kiváltott iparigazolvánnyal rendelkezik, az üzletmenet érdekében a saját jutaléka terhére alkalmazottakat vesz fel és ezek szolgálati illetményeit terhelő költségeket a jutaléka rovására fizeti ki, általános forgalmi adó alá eső önálló kereseti tevékenységet kifejtő megbízottnak tekintendő. (Közigazgatási Bíróság 211. számú jogegységi megállapodása.) Az 1921. évi XXXIX. t.-c. 30. §. (3) bekezdése értelmében az önállóan és kereseti céllal folytatott s így általános forgalmi adó tárgyát képező munkateljésítés alatt az ellenszolgáltatás fejében teljesített bármilyen természetű, — testi vagy szellemi — tevékenység kifejtését vagy bármily természetű, az áruszállítástól eltérő szolgáltatást kell érteni.

A 29. §. (3) bekezdése nem tekinti önálló kereseti tevékenységnek és így forgalmi adó alól kiveszi azoknak a tevékenységét, akik bér vagy szolgálati viszonyban állanak.

Ezeket a törvény végrehajtása tárgyában kiadott 1921. évi

130.000. számú utasítás 7. §-a példászerűen fel is sorolja. Ilyenek a köz- és magánalkalmazottak, házi- és gazdasági cselédek, ipari bérmunkások stb.

Bér-, illetve szolgálati viszony fenn vagy fenn nem forgása s ehhez képest a kereseti tevékenység önállósága vagy önállótansága mindig csak esetileg állapítható meg.

De ennek elbírálásánál az általános forgalmi adó szempontjából a vonatkozó megállapodás figyelembe vétele mellett a főszempont mindig az, hogy milyen a vállalt munka természete.

A felmerült esetben a cég egy lerakatot létesített s a megállapodás az volt, hogy a céggel szerződő fél a saját neve alatt vegyeskereskedői (szatócsi) iparigazolványt vált ki és ezen iparigazolvány alapján a cég által lerakat céljára bérelt helyiségben vegyeskereskedést nyit, amelyben csak a megbízó cég által bizományba adott árukat árusíthat s ezen tevékenységéért az üzletben eladott áruk eladásából befolyt ellenértékeknek jutalékszerűen megállapított összegei illeti, de kikötöttet, hogy az üzletben szükséges segédmunkaerők beállítása, ezek díjazása, valamint azok illetményeit terhelő közterhek viselése a megbízottat terheli, továbbá sajátjából fizeti a bizományi áruk ellenértéke után kapott díjak után járó általános forgalmi adót is.

A megállapodás ezen irányadó tartalma szerint a felek akarata sem irányult szolgálati szerződésre, hanem megbízás elvállalása forog fenn, amely megbízási jogviszony alapján teljesített szolgálattétel önálló vállalkozás.

Ez kifejezésre jut abban is, hogy a megbízott a jutalékszerűen megszabott díjazása terhére az üzletmenet érdekében segédeket felfogadni és díjazni és ezek illetményei után járó közterheket is a sajátjából viselni tartozott.

Az ellenérték ellenében teljesített ily szolgálattétel általános forgalmi adó alá eső, önálló kereseti cézzal folytatott munkateljesítménynek minősül.

**Biztosító intézetek alkalmazottainak az alkalmi üzletszerzésekért járó jutaléka általános kereseti adó alá, a szolgálati viszony alapján kötelességszerűen teljesített üzletszerzésekért járó jutaléka pedig az alkalmazottak kereseti adója alá tartozik.** (Közigazgatási Bíróság 200. sz. jogegységi megállapodása.) Az önállóan folytatott haszonhajtó foglalkozásból származó jövedelem a K. H. Ö. 2. §-ának 2. pontja alapján általános kereseti adó alá, a munkaadóval szemben fennálló szolgálati viszonyból származó jövedelem a 3. §. (1) bekezdése alapján az alkalmazottak kereseti adója alá tartozik.

Ezek szerint annak a kérdésnek eldöntésénél, hogy a biztosító intézetek alkalmazottainak üzletszerzési jutaléka a kereseti adó melyik csoportjába tartozik, csak az lehet irányadó, hogy az intézeti alkalmazott az üzletszerzést a szolgálati viszony keretében köteles-e ellátni.