2004-24/2
189

ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL
Központi Hivatal
Adójogi Főosztály

Iktatószám:

Ügyintéző: dr. Sztankó Dániel

Ügyiratszám: 1228262359

Tárgy: szociális ellátás

Ozibusz József
cégvezető
részére

1213
Budapest
Szentmiklósi út 159.

Tisztelt Uram!

Tárgyban jelzett állásfoglalást kérő levelére a következőkről tájékoztatom.

Beadványából arra következtettem, hogy az Ön cége szoftverek készít olyan intézmények részére, amelyek szociális ellátást nyújtanak. Kérdései az intézmények tevékenységével kapcsolatosak.

1-2. A beadványa első és második részében annak megállapítását kérte, hogy a szociális intézmény szociális szolgáltatás nyújtása során átadott gyógyszer nem valósít meg termékértékesítést, a gyógyszereket nem továbbértékesítési céllal szerzik be, a lakók által fizetett térítés nem minősül termékértékesítés ellenértékének.

Beadványa szerint a szociális intézmény – szociális ellátás részeként – gyógyszereket ad át a lakóknak. Egyes esetekben a lakók kötelesek a gyógyszerek árát részben vagy egészben megtéríteni, míg más esetekben a lakók helyett a társadalombiztosítás állja a költségeket. Mindkét esetben a gyógyszerek átadása áfa-törvény hatálya alá eső ügyletnek minősül. Tovább kell vizsgálni mely ügyletről van szó.

Tekintettel arra, hogy a gyógyszerellátás ebben az esetben – a Központi Statisztikai Hivatal eltérő besorolása hiányában – a szociális ellátás részeként jelentkezik, a gyógyszerellátás osztja a szociális ellátás adójogi sorsát, beépül annak adóalapjába. Ez azt jelenti, hogy gyógyszerátadás nem tekinthető önálló értékesítésnek, hanem a szociális ellátás, mint szolgáltatás részeként jelentkezik. Mivel a szociális ellátás az áfa-törvény 2. számú mellékletének 19. pontja értelmében tárgyi adómentes, az ennek részét képező gyógyszerátadás is tárgyi adómentes. Mivel a gyógyszereket nem értékesítés, hanem

szolgáltatásnyújtás céljából szerzik be, a beszerzés nem minősül továbbértékesítési célúnak (áfa-törvény 13. § 15. pontja). Felhívom a figyelmét arra, hogy a fentiekből az is következik, hogy tárgyi adómentes szolgáltatás nyújtása érdekében beszerzett gyógyszerek előzetesen felszámított adója nem vonható le.

Ezzel szemben azokban az esetekben, amikor a gyógyszerellátás nem szükségszerű része a szociális ellátásnak (azaz önállóan is értékelhető), ott a gyógyszerátadás – függetlenül attól, hogy ki viseli az árát – termékértékesítésnek minősül, mint ilyen adóköteles (adó mértéke 5 %), annak beszerzése továbbértékesítési célú, az előzetesen felszámított adó levonható.

3. A harmadik kérdése csak azokban az esetekben értékelhető, amikor a gyógyszerátadás önállóan termékértékesítésnek tekinthető. A „lakó által fizetendő összeg" a bruttó összegből kell kiszámolni. A bruttó összeg = nettó összeg + az áthárított adó. Ha az intézmény alanyi adómentes, tehát adót nem hárít át, akkor a bruttó összeg egyenlő a nettó összeggel.

Kérem fenti tájékoztatásom tudomásulvételét. A válaszadás elhúzódásáért szíves elnézését kérem.

Budapest, 2004. július „30"

Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal ÁDÓ 15.

Üdvözlettel:

dr. Mészáros Gyuláné
főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár