



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatal
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3527731009

Ügyiratszám: 3527737022
Tárgy: kreditpontos képzés
Ügyintéző: Száraz Tünde

Hivatkozással az egyes kreditpontos képzéseknek az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 85. §-a szerinti megítélése tárgyában feltett kérdésére az alábbiakról tájékoztatom.

Az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés i) pontjában foglaltaknak megfelelően adómentes az a szolgáltatásnyújtás, és az ahhoz szorosan kapcsolódó óvodai, diákotthoni és kollégiumi ellátás – az étkeztetés kivételével, ha az ennek fejében járó ellenérték külön térítendő meg –, valamint az azokhoz szorosan kapcsolódó termékértékesítés, amelyet köz- és felsőoktatás, továbbá az Áfa tv. 85. § (2) bekezdésében meghatározott egyéb oktatás keretében a közszolgáltató, közoktatási intézmény, felsőoktatási intézmény, egyéb felnőttképzést folytató intézmény vagy – nemzetközi szerződés alapján – belföldön működő külföldi kulturális intézet – ilyen minőségében – teljesít. Az Áfa tv. 85. § (2) bekezdése alapján az egyéb oktatás körébe a következők tartoznak:

- a) a felnőttképzésből az Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést adó oktatás, képzés, továbbképzés, vizsgára való felkészítés és vizsgáztatás;
- b) a felnőttképzésről szóló törvény alapján szervezett és akkreditált, illetőleg egyéb jogszabály alapján szervezett oktatás, képzés, továbbképzés, vizsgára való felkészítés és vizsgáztatás;
- c) az államilag, illetőleg nemzetközileg elismert nyelvvizsga-bizonyítvány kiadásának alapjául szolgáló vizsgáztatás;
- d) a tanulmányi és tehetséggondozó verseny szervezése, lebonyolítása.

Egyéb jogszabály alapján szervezett oktatásként, képzésként, továbbképzésként (továbbiakban együtt: képzés) olyan szolgáltatások tartoznak az Áfa tv. 85. § (2) bekezdésében meghatározott egyéb oktatások körébe, amelyek tekintetében a képzésre vonatkozó jogszabály legalább a képzés kereteit meghatározza. A képzés kereteinek jogszabályi meghatározása jellemzően óraszámra, tantárgyakra (képzési programra), oktatókra vonatkozó előírás útján történik.

A *számvitelről* szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény) 152. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelesek a már megszerzett ismereteket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében kötelező számukra a szakmai továbbképzés. A számviteli

törvény 152. § (2) bekezdése értelmében pedig ezt a továbbképzést – ide nem értve a 152. § (3) bekezdés szerinti eseteket – a miniszter által akkreditált szervezet, a miniszter által kreditpont-minősítési eljárásban minősített szakmai továbbképzési program alapján végezheti.

A számviteli törvény hivatkozott rendelkezései mellett a *könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről* szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet tartalmaz a kreditpont-minősítési eljárásra vonatkozó előírásokat. E kormányrendelet 10/D. § (1) és (2) bekezdése értelmében kreditpont-minősítési eljárás keretében az akkreditált szervezet továbbképzési programját – minősítésre – a rendelet 10. számú mellékletében meghatározott adattartalmú kérelemmel nyújthatja be a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek. A szabályszerűen benyújtott kérelem alapján a program szakmai tartalmára, aktualitására, időtartamára, a tartalom és az időkeret összhangjára, valamint elméleti és gyakorlati jellegre figyelemmel kell a továbbképzési program kreditpont-értékét meghatározni.

A kormányrendelet tehát csupán címszavakban tartalmazza az értékelés szempontjait, azonban nem rendelkezik arról, hogy mi számít a kérelem minimálisan szükséges és elégséges tartalmának, mely tartalmi elemek esetén milyen minősítés adható stb.. A minősítési eljárás során figyelembe vételre kerülő szempontok részletezését a kormányzati portálon elérhető „Tájékoztató a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésének kreditminősítési eljárásáról”¹ című dokumentum tartalmazza. Egy tájékoztató nem tekinthető jogszabálynak, így az abban meghatározott értékelési szempontok, a képzés tartalmára vonatkozó előírások nem elégítik ki a „jogszabályon alapuló képzés” olyan feltételeit, amihez az Áfa tv. adómentességet társít.

Az előzőekből következően a kreditpont-minősítési eljárásban minősített könyvviteli szakmai továbbképzés mint szolgáltatás, nem felel meg az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés i) pontjában és (2) bekezdésében előírt adómentességi feltételeknek. Ez esetben az áfa megítélésre nincs kihatással a nyújtott szolgáltatás igénybevevőjének személye, így ezen továbbképzés adóköteles függetlenül attól, hogy azt a számviteli törvény 152. § (2) bekezdés alapján továbbképzésre kötelezett személy részére, vagy továbbképzésre nem kötelezett személy részére nyújtják.

Hasonló megítélés alá esik az adótanácsadók, adószakértők, okleveles adószakértők kötelező továbbképzésének körében nyújtott szolgáltatás is. Az *adózási rendjéről* szóló 2003. évi XCII. törvény 175. § (17) bekezdése felhatalmazást ad az adópolitikáért felelős miniszter számára, hogy rendeletben állapítsa meg – többek között – az adótanácsadói engedéllyel rendelkezők kötelező továbbképzésére vonatkozó részletes szabályokat. Az ennek alapján megalkotott, *az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító engedélyek kiadásának és visszavonásának feltételeiről, továbbá a kapcsolódó nyilvántartás vezetésének és a nyilvántartásban szereplők továbbképzésének szabályairól* szóló 26/2008. (VIII.30.) PM rendelet értelmében e kötelező továbbképzés teljesíthető a 10. § (4) bekezdés a) pontja szerinti továbbképzési programmal is. A továbbképzési programok minősítéséről, tartalmáról részletes előírásokat nem tartalmaz a rendelet, azonban a 10. § (12) bekezdésében rendelkezik a minősítést végző ún. szakértői bizottságok létrehozásáról. A minősítés kritériumait "A Nemzetgazdasági Minisztérium pályázatot hirdet az adótanácsadói, adószakértői és okleveles adószakértői tevékenységet végzők továbbképzésére"² című dokumentum, valamint az

¹ <http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/ado-es-penzugyekert-felelos-allamtitkarsag/hirek/palyazatok>

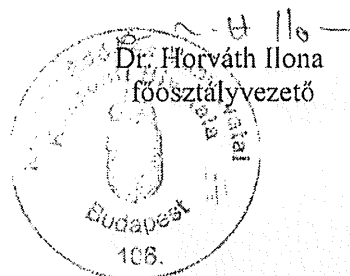
² <http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/ado-es-penzugyekert-felelos-allamtitkarsag/hirek/palyazatok>

Adószakértői, Adótanácsadói és Okleveles Adószakértői Bizottság ügyrendje³ tartalmazza. Tekintettel arra, hogy e dokumentumok sem tekinthetők jogszabálynak, így az azokban meghatározott értékelési szempontok, a képzés tartalmára vonatkozó előírások nem elégítik ki a „jogszabályon alapuló képzés” olyan feltételeit, amihez az Áfa tv. adómentességet társít. Mindezekre tekintettel, a fentiek szerint minősített kreditpontos adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői továbbképzés keretében nyújtott szakmai továbbképzés mint szolgáltatás, nem felel meg az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés i) pontjában és (2) bekezdésében előírt adómentességi feltételeknek.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. április „19”.

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár
3. a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

³ <http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/ado-es-penzugyekert-felelos-allamtitkarsag/hirek/okleveles-adoszkerto>

1. The first part of the document
 2. The second part of the document
 3. The third part of the document
 4. The fourth part of the document
 5. The fifth part of the document

6. The sixth part of the document
 7. The seventh part of the document
 8. The eighth part of the document
 9. The ninth part of the document
 10. The tenth part of the document

