

## Hír-ADÓ

### Áruminta definíció az EU Bírósága értelmezésében



# Áruminta definíció az EU Bírósága értelmezésében

**Az Európai Unió Bírósága (továbbiakban: "Bíróság") a közelmúltban ítéletet hozott az áruminták és kis értékű ajándékok fogalmának értelmezésével kapcsolatban.**

“Az áruminta és a kis értékű ajándék fogalmának tartalommal való feltöltése bizonyos keretek között a tagállamok hatáskörébe tartozik”

Az alapeljárásban az EMI mint zenei felvételek előállításával és értékesítésével, valamint zeneműkiadással foglalkozó társaság az új felvételek népszerűsítése érdekében e felvételek másolatait hanglemez, kazetta és CD formájában a felvételek eladhatóságának megítélésére és a művészre irányuló figyelem fokozására képes személyek részére ingyen nyújtja.

Így például ingyen másolatokat juttatott a sajtónak, rádióállomásoknak, televízióknak, reklámügynökségeknek, kiskereskedelmi üzleteknek és moziknak, illetve az ott dolgozóknak. Ilyen ingyenes másolatot kaptak továbbá ún. pluggerek is, akik népszerűsítik a felvételeket az audiovizuális médiában és a sajtóban.

Az alapeljárás kérdése az volt, hogy az EMI köteles-e ezen ingyenesen átadott példányok után áfát fizetni.

Az áfa irányelv szerint az áruminta és a kis értékű ajándék után nem keletkezik adófizetési kötelezettség. Az áruminta és a kis értékű ajándék fogalmának tartalommal való feltöltése bizonyos keretek között a tagállamok hatáskörébe tartozik.

## Áruminta

A Bíróság mindkét fogalmat azok célja és rendeltetése oldaláról közelítette meg. Így megállapította, hogy az áruminta juttatásának célja a termék népszerűsítése, hogy a lehetséges vagy tényleges vevő megítélje a termék minőségét és ellenőrizze az általa keresett tulajdonságok meglétét. Ezért az árumintának szükségszerűen rendelkeznie kell a végső formájú termék valamennyi alapvető tulajdonságával.

A Bíróság ítélete szerint a tagállamok bevezethetnek előírásokat az árumintát juttatók részére az áruminták visszaélészerű használatának megakadályozására. Ezt szolgálhatja például az áruminta jelleg feltüntetés a csomagoláson, a polgári jogi felelősségre vonatkozó szerződéses kikötések alkalmazása.

Továbbá az áruminta fogalma nem korlátozható az árumintában részesülők köre alapján.

Összefoglalva, a Bíróság döntésében az árumintát a következő tartalommal töltötte fel. Az áruminta a terméknek olyan (1) **mintapéldánya**, mely (2) a termék **népszerűsítésére** irányul, és (3) amely lehetővé teszi a termék tulajdonságainak és minőségének **értékelését** (4) a népszerűsítési ügyletekben rejlőtől eltérő **végső fogyasztás nélkül**. E fogalom általános korlátozása (pl. a kereskedelmi forgalomban nem elérhető formára vagy az azonos vevőnek adott több, azonos áruminta közül az elsőre), mely nincs tekintettel a termék jellegére és az adott ügylet sajátos kereskedelmi hátterére, ellentétes az áruminta irányelv szerinti céljával.

A fenti definíciót az áruminta **áfa törvény** szerinti definíciójával és a magyar jogértelmezési gyakorlattal összevetve kérdéses lehet, hogy azok mennyiben felelnek meg a fenti követelményrendszernek, tekintettel arra, hogy az ítélet szerint az áruminta

(1) a kereskedelmi forgalomban szokásos kiszerezésben, formában, egységben is adható és

(2) nem csak végső fogyasztó kaphatja.

### **Kis értékű ajándék**

Az ítéletben a Bíróság megállapította, hogy egy, a belső jogban felállított **felső értékhatár** összeegyeztethető az irányelvvel.

Ugyanakkor a Bíróság véleménye szerint ellentétes az irányelv céljával, ha a tagállami szabályozás az adóalany által különböző, de azonos munkáltatóval rendelkező személyeknek adott ajándékokat azonos személynek nyújtott ajándékoknak minősíti.

Az ítélet szerint ugyanis a kis értékű ajándékként történő minősítés attól függ, hogy ki az ajándékozó által célzott végső megajándékozott, anélkül, hogy e minősítést befolyásolná a megajándékozott és munkaadója közötti munkakapcsolat, vagy az a tény, hogy több megajándékozottnak ugyanaz a munkaadója.

# Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

## Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6800

Email : [akovesdy@deloitteCE.com](mailto:akovesdy@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6800

Email : [iveszpremi@deloitteCE.com](mailto:iveszpremi@deloitteCE.com)

## Knébel Tamás

Igazgató, Forgalmi adók

Tel : +36-1-428-6800

Email : [tknebel@deloitteCE.com](mailto:tknebel@deloitteCE.com)

## Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató, Munkavállalói juttatások

Tel : +36-1-428-6800

Email : [egyuricsku@deloitteCE.com](mailto:egyuricsku@deloitteCE.com)

## Dr. Márkus Csaba

Igazgató, K+F és Allami támogatások

Tel : +36-1-428-6800

Email : [csmarkus@deloitteCE.com](mailto:csmarkus@deloitteCE.com)

(A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: [msapi@deloittece.com](mailto:msapi@deloittece.com)).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt.-től (Deloitte Zrt.) származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak.

A jelen dokumentumban szereplő információ nem képezheti az ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Az ügyfeleinket kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala vagy ilyen lépés megtétele előtt kérjék ki képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk a jelen helyzetet tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Zrt. által tett jognyilatkozatként és társaságunk nem vállal felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Zrt. elhárítja felelősségét a szolgáltatásai piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A jelen dokumentum vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatos bármilyen közvetlen, közvetett, következményes, járulékos, büntető, illetve bármilyen egyéb kárért – akár szerződéses, jogszabály szerinti vagy szerződésen kívüli károkozás (pl. gondatlanság) következménye – a Deloitte Zrt. nem vonható felelősségre.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.hu/magunkrol](http://www.deloitte.hu/magunkrol)."

Deloitte Zrt.  
Dózsa György út 84/C  
1068 Budapest  
Tel: (1) 428 68 00  
Fax: (1) 428 68 01

© 2010 Magyarország  
Minden jog fenntartva.