



2009 DEC. 18

9446/2009

ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL

Elnök

Iktatószám: 2279723202

Tolnay Tibor
Elnök úr részére

Építési Vállalkozók Országos Szervezete

1013 Budapest
Döbrentei tér 1.

Tisztelt Elnök Úr!

A Tbj. vhr. 1. §-a (2) bekezdésének értelmezésével kapcsolatban a Pénzügyminisztériummal egyeztetett álláspontról az alábbiakban tájékoztatom.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 97. §-ának (4) és (6) bekezdései alapján az ellenőrzés során a tényállást az adóhatóság köteles tisztázni és bizonyítani, kivéve, ha törvény a bizonyítást az adózó kötelezettségévé teszi. A nem bizonyított tény, körülmény – a becslési eljárás kivételével – az adózó terhére nem értékelhető.

Ha az adó ellenőr a tényállás tisztázási kötelezettsége során kétséget kizáróan nem tudja bizonyítani, hogy a munkaszerződésben rögzített, forintban meghatározott személyi alpbéren felüli, valutában kifizetett összeg alpbérnek minősül, úgy ez utóbbi jövedelem után nem állapíthat meg járulékkülönbözetet.

Ha az adózó nyilvántartása, iratai nem alkalmasak a járulék alapjának megállapítására, akkor az Art. 108. §-ában foglaltak szerint becslésnek van helye.

Álláspontom szerint a munkaszerződésben rögzített és forintban meghatározott havi munkabér a munkavállaló személyi alpbére és járulékalapja, míg az euróban meghatározott – ledolgozott munkaórákhoz vagy egyéb feltételekhez kötött – valutaellátmány pedig egyéb munkajövedelem, amely nem része az alpbérnek, s így nem képez járulékalapot.

Budapest, 2009. december 14.



dr. Szikora János