
Kúria Kfv. 35.665/2015/5.

---->>----->>--<<-----<<----

[17] ELÁBÉ-nak a Htv. 52. § 36. pontja értelmében csak a vásárolt és változatlan formában eladott anyagok, áruk értéke minősülhet. Ilyennek a felperes esetében csak a vásárolt telek minősül, amit az adóhatóság el is fogadott. A generál kivitelező vállalkozó által számlázott építési, szerelési munkák a lakásépítéssel kapcsolatos teljesítések értékét és nem a lakóépületek ellenérték tartalmazzák. Az ingatlan építése nem minősíthető árubeszerzésnek, így bekerülési értéke nem vonható le ELÁBÉ-ként a HIPA alapjának megállapításakor. A Számtv. 78. § (5) bekezdése szerint az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értékét foglalja magában. A számviteli szabályok értelmében a kivitelező által számlázott építési, szerelési munkákat igénybe vett szolgáltatásként kell elszámolni és amennyiben a mérlegforduló napjáig a lakások értékesítésére nem kerül sor, akkor ezt a saját termelésű készletek között kell állományba venni a Számtv. 78. § (1) bekezdésének 3. pontja, 3. § (6) bekezdés 5., 6. pontja és a 28. § (2) bekezdés b) pontja értelmében.

---->>----->>--<<-----<<----