

KÉRDÉS - 2023.08.08.

Név: BaraMa Kft.

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

Feladás dátuma: 2023. augusztus 8. 9:03:27

Tárgy: Általános forgalmi adó

E-iktatószám: e-743052(76)

Tisztelt Adóhatóság!

Ügyfelem tájékoztatást kapott az adóhivataltól, melyben értesítették, hogy egyik beszállító partnerénél ellenőrzésre került sor. A vizsgálat megállapította, hogy a társaság az ügyfelemnek kiállított számlákon feltüntetett gazdasági eseményeket nem teljesíthette, a szolgáltatás a számlán szereplő felek között nem valósulhatott meg, mivel a társaságnak a szolgáltatás elvégzéséhez szükséges személyi, tárgyi feltételei nem álltak rendelkezésére.

A számlabefogadó ügyvezetője az adókockázat elkerülésének érdekében úgy döntött, hogy a társaságtól befogadott összes beérkező számlát felülvizsgálja, az előzetesen felszámított általános forgalmi adót önellenőrzés keretében korrigálja. Az önellenőrzés indoka, hogy nem tájékozódott kellő körültekintően a szerződést megelőzően az üzleti partner megbízhatóságáról.

A beszállító az adómegállapítási időszakban mind áfás, mind fordított áfás számlákat állított ki. Nem találtunk egyértelmű iránymutatást a fiktívnek minősülő, fordított áfás számlák korrekciójára vonatkozóan.

A fellelhető szakirodalomban a Legfelsőbb Bíróság Kfv.V.35.411/2010/4. sz. ítéletére hivatkozva az olvasható, hogy ellenőrzés esetén nincs jogalap a számlabefogadó terhére fizetendő adót megállapítani, mivel a felek között nem történt meg az Áfa. tv. 142.§-ában felsorolt ügylet.

Kérdésem, hogy a fordított áfával kiállított számlák fenti indokok alapján történő önellenőrzése esetén a számlabefogadó mind a fizetendő, mind a levonható áfát csökkentheti-e?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

NAV VÁLASZ – 2023.09.01.

From: ugyfelszolgalat_cc [mailto:ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu]

Sent: Friday, September 1, 2023 9:24 AM

To: konyvvizsgalat@barama.hu

Subject: RE: e-743052(76) Általános forgalmi adó

Név: BaraMa Kft.

Baranyai Magdolna részére

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

E-iktatószám: e-743052(76)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 55. § (1) bekezdése értelmében az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adóztatandó ügylet tényállásszerűen megvalósul (a továbbiakban: teljesítés).

E § (2) bekezdése szerint az (1) bekezdéshez fűződő joghatás beáll abban az esetben is, ha teljesítés hiánya ellenére számlakibocsátás történik. A joghatás a számlán a termék értékesítőjeként, szolgáltatás nyújtójaként szereplő személyre, szervezetre áll be, kivéve, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy

a) a számlakibocsátás ellenére teljesítés nem történt, vagy

b) teljesítés történt ugyan, de azt más teljesítette,

és ezzel egyidejűleg a kibocsátott számla érvénytelenítéséről is haladéktalanul gondoskodik, illetőleg - nevében, de más által kiállított számla esetében - az a) vagy b) pontban meghatározottak fennállásáról haladéktalanul értesíti a számlán a termék beszerzőjeként, szolgáltatás igénybe vevőjeként szereplő személyt, szervezetet.

Az Áfa tv. 147. § (1) bekezdése kimondja, hogy e törvény egyéb rendelkezéseitől függetlenül adófizetésre kötelezett az, aki (amely) számlán áthárított adót, illetőleg a 83. §-ban meghatározott százalékkértéket tüntet fel.

E § (2) bekezdése alapján az adót a számlán a termék értékesítőjeként, szolgáltatás nyújtójaként szereplő személy, szervezet fizeti, kivéve, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy a számlán más tüntette fel jogosulatlanul az (1) bekezdésben említett adatokat.

Amennyiben a felek között nem teljesült az Áfa tv. 142. §-a alá tartozó ügylet, amelyről a számla kibocsátása történt, akkor ezen számlára az Áfa tv. 147. § (1) bekezdése nem vonatkozik, ugyanis a fordított adózás szabályai szerint kiállított számlán adólevonásra jogosító, áthárított áfa nem szerepel, melyre a számla kiállítójának fizetési kötelezettsége keletkezne a fentiek szerint.

Az Áfa tv. 147. § alkalmazása kizárólag egyenes adózás esetén merülhet fel, fordított adózás szabályai szerint kiállított fiktív számla esetén sem a számla kibocsátójára, sem annak befogadójára nem írható elő adófizetési kötelezettség.

Amennyiben a számla befogadója a meg nem történt teljesítésről kibocsátott számla alapján fizetendő adót állapított meg és vallott be, illetve a megállapított fizetendő adót levonásba is helyezte, akkor a fizetendő és a levonható adó csökkenését az érintett adómegállapítási időszakról beadott áfa bevallás önellenőrzéssel szükséges korrigálnia.

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

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Adójogi és Tájékoztatási Főosztály