



BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
2943 Bábolna, Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
Telefon: 34/ 568-159
Cégbírósi végzés száma: 11-09-006342
Adószám: 11478285-2-11
E-mail: konyvvizsgalat@barama.hu
Honlap: www.barama.hu

Pénzügyminisztérium
Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
részére
Budapest
József nádor tér 2-4.
1 0 5 1

Dátum: 2022.03.09.
Ügyintéző: Ujvári Ferencné

Iktatószám: 56/2022.

Tárgy: állásfoglalás kérése

Szakmai állásfoglalásukat szeretném kérni az *arányosítással megosztott, le nem vonható áfa számviteli kezelése* témában.

2022. január 1-től a Számviteli törvény 47.§ (3) bekezdés változásának értelmében nem a bekerülési érték része az Áfa-törvény szerint megosztott előzetesen felszámított áfa le nem vonható hányada. A törvényből kikerült az „ellenérték arányában” szövegrész.

A hatályos Áfa-törvény alapján a levonható és le nem vonható áfa arány megállapításához

- a törvény 123.§ rögzíti az előzetesen felszámított adó **megosztására** vonatkozó előírásokat;
- a 124. § - 125. §. tartalmazza az adólevonási jog korlátozását és a kivételeket;
- az 5. számú melléklet a **megosztás** számítási módszerét írja elő.

A törvénymódosítás kihirdetése óta a szakmai fórumokon több, eltérő válasz jelent meg a le nem vonható áfa könyvelésére vonatkozóan.

Egyes szakértők szerint csak pontosítás történt a Számviteli törvényben, eddig is az egyéb ráfordítások közé kellett besorolni a telefonszolgáltatás áfájának 30%-át, amit nem vont le a társaság. Mások véleménye, hogy csak az Áfa-törvény 5. számú melléklete szerinti módszertanokkal megosztott le nem vonható áfát kell az egyéb ráfordítások között elszámolni, az egyéb módszerekkel számított és az adólevonási jog korlátozásával összefüggő le nem vonható áfa pedig a bekerülési érték részét képezi.

Kérdésem:

A Számviteli törvény 47.§ (3) bekezdésében szereplő **Áfa-törvény szerinti MEGOSZTOTT előzetesen felszámított áfa le nem vonható hányadán** mit kell érteni:

- csak az adóköteles és adómentes tevékenység alapján megosztott, 5. számú mellékletben rögzített módszertan szerinti számított áfát?
- vagy az adólevonási jog korlátozása alá eső, Áfa-törvény 125. § (1) e, pontjában meghatározott telefonszolgáltatásoknál a 30 % hányadot, a 125. § (1) f, pontjában rögzített 50 %-os részt is ide kell besorolni például személygépkocsi nyílt végű lízing, vagy szerviz esetében?

- vagy az Áfa-törvény 125. §-a alapján például kilométer, terület, vagy munkaóra vetítési alappal számított arányosított áfát?

Mi a helyes számviteli besorolás, amennyiben a telefonszolgáltatás előzetesen felszámított áfájának 30 %-át, vagy a személygépjármű szerviz számla áfájának 50 %-át nem vonja le a társaság? A Számviteli tv. 78. § (3) bekezdése alapján a le nem vonható adót is magában foglaló érték az 52. Igénybe vett szolgáltatások, vagy a 86. Egyéb ráfordítások közé sorolandó az adólevonási jog korlátozás alá eső összeg?

Szakmai iránymutatásukat előre is köszönöm!

Tisztelettel:

Baranyai Magdolna
ügyvezető igazgató



PÉNZÜGYMINISZTERIUM
SZÁMVITELI ÉS KÖZFELÜGYELETI FŐOSZTÁLY

Baranyai Magdolna úrnő
ügyvezető igazgató részére
BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

könyvvizsgalat@barama.hu

Iktatószám: PM/4.857/4/2022.
Ügyintéző: Botka Erika
Telefonszám: +36 (1) 7959993
Tárgy: állásfoglalás kérése

Tisztelt Baranyai Magdolna Úrnő!

Állásfoglalást kérő levelével összefüggésben az alábbiakról tájékoztatom.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adóra vonatkozó számviteli elszámolási szabályai 2022. január 1-jével pontosításra kerültek, azonban a számviteli törvény egyértelműen meghatározza annak elszámolását, hogy az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint milyen okból nem levonható.

A számviteli törvény 2022. január 1-jével módosított 47. §-a (3) bekezdésének előírása szerint a bekerülési (beszerzési) értéknek nem része az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint (bármilyen módon) megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada (korábbi előírások csak az ellenérték arányában megosztott le nem vonható általános forgalmi adót nevesítették ilyenek).

Mivel a számviteli törvény 47. §-a (1) bekezdésének az előírása alapján a bekerülési (beszerzési) érték tekintetében a közvetlen hozzárendelhetőség elsődleges követelmény, ezért került pontosításra a számviteli törvény előírása, hogy nemcsak az ellenérték arányában, hanem az egyéb módszerekkel történő megosztás esetén sem lehet a bekerülési érték része az általános forgalmi adó megosztott le nem vonható hányada. Az így le nem vonható általános forgalmi adót – a számviteli törvény 81. §-a (2) bekezdés e) pontjának az előírása alapján – egyéb ráfordításként kell elszámolni. E tekintetben lényeges, hogy a számviteli törvény pontosított szabálya az általános forgalmi adóról szóló törvény 123. §-a és 5. számú melléklete szerinti módszerekkel megosztott, le nem vonható általános forgalmi adó elszámolására vonatkozik.

Ugyanakkor 2022. január 1-jétől nem változott a számviteli törvény 47. §-a (2) bekezdés b) pontjának az előírása, mely alapján a bekerülési (beszerzési) érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, illetve nem változott a számviteli törvény 78. §-a (3) bekezdésének az előírása sem, amely alapján az igénybe vett szolgáltatás bekerülési értékének a részét képezi a le nem vonható általános forgalmi adó. Ezen számviteli elszámolási szabályok az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint tételesen le nem vonható általános forgalmi adó elszámolására vonatkoznak, melyeket az általános forgalmi adóról szóló törvény 124. §-a tartalmaz. Ezeket a le nem vonható tételeket – a számviteli törvény előbb hivatkozott két előírása alapján – nem lehet egyéb ráfordításként elszámolni.

Az általános forgalmi adóról szóló törvény előírása alapján ide tartozik többek között:

- üzemanyag-és személygépkocsi beszerzés,
- étel- és italbeszerzés,
- személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatás,
- személygépkocsi bérlete,
- reprezentáció,
- telefonszolgáltatás,
- taxiszolgáltatás, parkolási díj, stb.

előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adója, illetve annak diktált le nem vonható hányada.

Felhívom szíves figyelmét, hogy a jogszabályok értelmezésére a Pénzügyminisztérium nem rendelkezik hatáskörrel. Ennek megfelelően az előzőekben kifejtett álláspont kizárólag olyan szakmai véleménynek tekinthető, amely sem a bíróságokat, sem a közigazgatási szerveket nem köti, vagy befolyásolja.

Budapest, 2022. május 17.

Üdvözlettel:

Mészáros László
főosztályvezető
33.