



BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő KFT
2943 Bábolna, Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
Telefon: 34/ 568-159; Fax: 34/369-159
E-mail: barama.kft @ t-online.hu
Honlap: www.barama.hu

TÁJÉKOZTATÓ

AZ ÉPÍTŐIPARI TERMÉKEK FORDÍTOTT ADÓZÁSÁRÓL

A 2014. évi XXXIII. törvény értelmében 2015. január 01-től hatályba lép a fordított adózás egyes **építőipari termékekre**.

Továbbra is fordítottan adózik a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építésihatóságiengedély-köteles vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.

Változás, hogy az ÁFA törvény (2007. évi CXXVII. tv.) 6/B mellékletében szereplő termékek esetében kell a fordított adózást alkalmazni.

Melyek ezek a termékek?

A 142. § (1) bekezdés j) pontjának alkalmazása alá tartozó termékek

Sorszám	Megnevezés	Vtsz.
1.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, melegen hengerelve, plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7208
2.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, hidegen hengerelve (hidegen tömörítve), plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7209
3.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozva, lemezelve vagy bevonva	7210
4.	Síkhengerelt, kevesebb mint 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7211
5.	Síkhengerelt, kevesebb mint 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozva, lemezelve vagy bevonva	7212
6.	Melegen hengerelt rúd vasból vagy ötvözetlen acélból, szabálytalanul felgöngyölt tekercsben	7213
7.	Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból, kovácsolva, melegen hengerelve, melegen húzva vagy extrudálva, hengerlés után csavarva is	7214
8.	Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból	7215
9.	Huzal vasból vagy ötvözetlen acélból	7217
10.	Varrat nélküli cső és üreges profil vasból vagy acélból (az öntöttvas cső kivételével)	7304
11.	Más cső és üreges profil vasból vagy acélból (pl. nyitva vagy hegesztve, szegecselve vagy hasonlóan zárva)	7306
12.	Rács, sodronyfonat, és kerítésfonat a keresztvezéseknél hegesztve, legalább 3 mm keresztmetszetű huzalból, és lyukmérete legalább 100 cm ²	7314 20

A termékbesorolásnál a Kereskedelmi Vámtarifa 2002.07.31. napján érvényes besorolási rendje tekintendő irányadónak! Ld. NAV Besorolási tájékoztató, mely értelmező rendelkezéseket is tartalmaz.

http://nav.gov.hu/data/cms350341/Tajekoztato_Besorolasi_tajekoztatato_a_forditottan_adozo_vas_es_acelipari_termekekr_1.pdf

Mit jelent a fordított adózás?

Az eladó az adókötelesen értékesített termék után nem számít fel ÁFÁ-t, vagyis nettó áron értékesítés, az általános forgalmi adót pedig a vevő fizeti be.

Mikor kell fordított ÁFÁ-s számlát kiállítani a fenti termékek értékesítésekor? (Ld. 2. sz. melléklet)

Ha a termék beszerzője (tehát a vevő) :

- általános szabályok szerint adózó ÁFA adóalany
- kizárólag közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végző adóalap,
- EVA adóalany

Ha a termék értékesítője (tehát az eladó):

- általános szabályok szerint adózó ÁFA adóalany
- EVA adóalany.

A fordított ÁFA alkalmazásának feltétele, hogy az ügylet teljesítésében **érintett felek mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen.**

Az adóhatóság honlapján ellenőrizhető az adóalanyok jogállása:

- ÁFA alany jogállása:

http://nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/afaalanyok/afaalanyok_egyszeru

- EVA alany jogállása:

http://nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/evaalanyok/evaalanyok_egyszeru

Többen választják azt a megoldást, hogy bekérik 2015. januárban az 1. sz. mellékletben szereplő nyilatkozatot, de sajnos ez nem elegendő. Ha ugyan nyilatkozott a vevő, hogy ÁFA alany, de időközben változás következik be (pld. törölték az adószámát), akkor újfent nyilatkozni kell(ene) erről a tényről is.

Kötelező adatszolgáltatás a fordított adózású ügyletekről

Az Art. 31/A. § (3 - 4) bekezdése szerint a fordított adózású terméket értékesítő, és azt beszerző adóalanyok az ÁFA bevallásban adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik.

Az adatszolgáltatás tartalma:

- eladó és vevő **adószáma**
- a termékértékesítés **teljesítésének napja**
- **vámtarifaszám szerinti megbontásban** az értékesített termék **kilogrammban** meghatározott mennyisége
- az értékesített termék **ezer forintra** kerekített összegben meghatározott **adóalapja**.

Fordított adózású számlán minek kell szerepelnie?

Mind a vevő, mind pedig a szállítónak az adószámát fel kell tüntetni a számlán.

A számlán áthárított adó, adómérték, százaléktétel nem szerepelhet.

A számlán fel kell tüntetni a „fordított adózás” kifejezést.

A kötelező adatszolgáltatáshoz *célszerű* a számlán feltüntetni a VTSZ számot, a mennyiséget kilogrammban!

Ld. 2. sz. számlázási segédlet!

Kell-e fordított ÁFA nyilatkozat az építőipari termékértékesítésről?

Az ÁFA törvény 142. § j, pontja írja elő, hogy a 6/B. sz. mellékletben felsorolt termékek tartoznak a fordítottan adózói termékek körébe.

A 142. § (1) b, bekezdésében szerepel az építési-szerelési és egyéb szerelési munkák esetében, hogy ” ... a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának”.

A termékértékesítésnél tehát **nincs írásbeli nyilatkozattételi kötelezettség**. (Ha az adóalany esetleg a fenti adóhatósági honlapon nem tud meggyőződni az adóalanyiságról – kérhet írásbeli nyilatkozatot megerősítésként – Ld. 1. sz. **melléklet** - Nyilatkozat-minta)

Milyen időponttól kell alkalmazni a fordított adózást?

Az egyes építőipari termékekre kiterjesztett fordított adózást azon ügyletek esetén kell először alkalmazni, amelynek teljesítési időpontja 2015. január 01. napjára esik, vagy azt követi.

Fordított adózású ügyleteknél mi a teljesítés időpontja az ÁFA törvény szerint?

Az adófizetési kötelezettség a fordított adózás esetén nem a számlán feltüntetett teljesítési időpontban keletkezik, de az eladónak a teljesítési időpontot szerepeltetnie kell a számlán.

Az ÁFA törvény 60.§-a alapján a fordított adózás alá eső termékértékesítések esetén a fizetendő adót az alábbi időpontok közül a **leghamarabb** bekövetkező időpontban kell megállapítani:

- a számla kézhezvételekor
- az ellenérték megtérítésekor
- a teljesítést követő hó 15. napja.

Az **eladó** a számláján feltünteti a teljesítési időpontot, ami nem más, mint a gazdasági esemény tényállásszerű bekövetkezési időpontja.

Az eladónál az ÁFA törvény szerinti is ez lesz a teljesítési időpont.

A **vevőnél** kell vizsgálni, hogy a fenti három esemény közül melyik következett be a leghamarabb.

Ha a fordított adózást két magyar adóalany közötti ügylet esetén alkalmazzuk, akkor döntő többségében a számla kézhezvételekor keletkezik az adófizetési kötelezettség.

A számla kézhezvétele rendszerint korábbi időpontra esik, mint a megfizetés dátuma.

A teljesítést követő hónap 15. napja csak akkor lehet adófizetési kötelezettség időpontja, ha az eladó nem a törvénynek megfelelő időpontban állítja ki a számlát, vagy az átvétel postai út, vagy egyéb szállítási nehézségek miatt késedelmes.

A vevőnél tehát *általában* a számla kézhezvételének időpontjában kell a fizetendő ÁFA-t megállapítania. Természetesen, amennyiben az ÁFA levonás feltételei fennállnak ugyanebben az adó-megállapítási időszakban levonható ÁFA-ként is szerepeltetheti az adóalany az ÁFA-t.

Fordított adózás elő termékértékesítés előlege

Amennyiben a fordított adózás alá eső termékértékesítéshez **előleg** is kapcsolódik, akkor a teljesítési időpont az előleg átvételének, illetve az előleg jóváírásának az időpontja az eladó bankszámláján.

Az ÁFA törvény 159. §-a írja elő, hogy az adóalany köteles a termékértékesítésről a vevő részére számla kibocsátásáról gondoskodni, ha részére egy másik ÁFA-alany vagy nem ÁFA-alany jogi személy előleget fizet. Tehát a fentiek alapján a fordított adózás alá eső ügyletekről is ***kell előlepszámlát kiállítani.***

Az előlepszámlán szerepelnie kell pontosan, hogy milyen termékértékesítéshez kapcsolódik az előleg. (Nem elegendő a szállítási szerződésre történő hivatkozás, annak a pontos megnevezése is szükséges. Pld. 2015.01.15-i Vasrúd termékszállítási szerződés szerinti előleg; és a számlán szerepeljen, hogy fordított adózás alá eső termékértékesítés előlege)

Felhívom a figyelmet, hogy az ÁFA bevallásban a fordított ÁFA-s ügyletre kapott és fizetett előleget nem kell feltüntetni.

Átmeneti rendelkezések

Az Áfa tv. 289. § (2) bekezdése alapján – a főszabálytól eltérően – nem kell fordított adózást alkalmazni, tehát a 2014. december 31-ig hatályos szabályok szerint kell eljárni azokra a termékértékesítésekre vonatkozóan, amelyek teljesítési időpontja 2014. december 31-ét követő időpontra esik és amelyek után a termékbeszerző által fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § (1)-(3) bekezdései alapján 2015. január 1-jét megelőző időpontra esne (azaz a beszerző ezen időpont előtt kézhez veszi a számlát vagy/és az ellenérték egészét megtéríti). *(Ez tulajdonképpen a teljesítést megelőző számlakibocsátás, ami csak az ÁFA tv. 58. § hatálya alá tartozó ügyleteknél indokolt!)*

Azon termékértékesítések tekintetében, amelyek teljesítési időpontja 2015. január 1-jére, illetve azt követő időpontra esik, és amelyekhez kapcsolódóan 2015. január 1-jét megelőzően előleget fizettek – az Áfa tv. 289. § (3) bekezdésében foglaltakból következően – a fordított adózás csak az adóalapnak az előleg adót nem tartalmazó összegével csökkentett részére alkalmazandó.

Példák, ha előlegfizetést történt a 2015.01.01-től fordított adózás alá eső termékértékesítéseknél:

Először is vizsgálандó, hogy a szerződő felek nettó vagy bruttó összegben állapodtak meg!

Amennyiben a szerződésben csak annyi szerepel, hogy a felek a vasrúd vételárában 1 000 000 Ft-ban állapodtak meg, akkor a Ptk. szerint ez mindig bruttó értéket jelent.

Amennyiben a szerződésben rögzítették, hogy a felek a vasrúd vételárát 1 000 000 Ft + ÁFA, vagy 1 000 000 Ft + 27 % ÁFA, vagy 1 000 000 Ft nettó összegben állapodtak meg – akkor ez „nettót” jelent.

Nézzünk két példát:

1, Az eladók szerződést kötöttek 2014.12.05-én, hogy **nettó 1 000 000 Ft** értékben vasrudat fognak eladni. A vasrúd leszállítására 2014. 12.10-én került sor. A leszállítás feltétele, hogy a vevő 254 000 Ft előleget 2014.12.08-ig utaljon el.

Eladó:

2014.12.08-án bankszámláján jóváírták a 254 000 Ft előleget, melyről 27 %-os ÁFÁ-s előlegh számlát állít ki: ÁFA alap 200 000 Ft + 54 000 Ft 27 %-os ÁFA.

A 2014.12.havi ÁFA bevallásában az előleget és az ÁFÁ-t fizetendő ÁFA-ként beállítja.

Vevő: 27 %-os adómértékű előlegh számlát kap az eladótól, melynek a teljesítési időpontja 2014.12.08-a.

Az előlegh számla alapján 200 000 Ft adóalap és 54 000 Ft levonható ÁFA keletkezik, melyet a 2014.12. havi adóbevallásában szerepeltet.

2014.12.10-én a szállító leszállítja a szerződésnek megfelelően a vasrudat, melynek szerződés szerinti értéke nettó 1 000 000 Ft.

Erről a következőképpen állítja ki a számlát:

Megnevezés	ÁFA alap (Ft)	ÁFA (Ft)
Vasrúd VTSZ 7214 kg	1 000 000	
Le: előleg (2014.12.08.)	- 200 000	- 54 000
Fizetendő	800 000	Ford. adó alá eső termékértékesítés

A vevő által összesen fizetett 1 054 000 Ft, melyből ÁFA 54 000 Ft.

Tehát az előleg, mint önálló ügylet – 2014.12.havi ÁFA bevallásban szerepelt mindkét félnél –ezzel további teendő nincs.

A megállapodás nettóban történt, az eladó az 1 000 000 Ft-ból előlegként 200 000 Ft nettó összeget kapott meg, így további 800 000 Ft a követelése.

2, Az eladók szerződést kötöttek 2014.12.05-én, hogy **bruttó 1 000 000 Ft** értékben vasrudat fognak eladni. A vasrúd leszállítására 2014.12.10-én kerül sor. A leszállítás feltétele, hogy a vevő 254 000 Ft előleget 2014.12.08-ig utaljon el.

Eladó:

2014.12.08-án bankszámláján jóváírták a 254 000 Ft előleget, melyről 27 %-os ÁFA-s előlegszámlát állít ki: ÁFA alap 200 000 Ft + 54 000 Ft 27 %-os ÁFA. A 2014.12. havi ÁFA bevallásában az előleget és az ÁFÁ-t fizetendő ÁFA-ként beállítja.

Vevő: 27 %-os adómértékű előlegszámlát kap az eladótól, melynek a teljesítési időpontja 2014.12.08-a.

Az előlegszámla alapján 200 000 Ft adóalap és 54 000 Ft levonható ÁFA keletkezik, melyet a 2014.12. havi adóbevallásában szerepeltet.

2014.12.10-én a szállító leszállítja a szerződésnek megfelelően a vasrudat, melynek szerződés szerinti értéke bruttó 1 000 000 Ft.

Erről a következőképpen állítja ki a számlát:

Megnevezés	ÁFA alap (Ft)	ÁFA (Ft)
Vasrúd VTSZ 7214 kg	1 000 000	
Le: előleg (2014.12.08.)	- 200 000	- 54 000
Fizetendő	746 000	Ford. adó alá eső termékértékesítés

A vevő által összesen fizetett 1 000 000 Ft, melyből ÁFA 54 000 Ft.

Tehát az előleg, mint önálló ügylet – 2014.12. havi ÁFA bevallásban szerepelt mindkét félnél – ezzel további teendő nincs.

A megállapodás bruttó összegben történt, az eladó az 1 000 000 Ft-ból előlegként 254 000 Ft-ot kapott meg, így további 746 000 Ft a követelése.

Javaslatom még, 2015.01.01-je előtt a bruttóban megkötött szerződéseket érdemes nettó összegűre módosítani a felek megállapodásaként!

Bábolna, 2015. január 03.

Baranyai Magdolna
Bejegyzett adószakértő

forrás:

http://nav.gov.hu/data/cms350340/Tajekoztato_Altalanos_tajekoztato_a_vas_es_acelipari_termek_forditott_adozasarol.pdf

NYILATKOZAT

**az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
142.§-a szerinti „fordított” adózás alkalmazásához**

A nyilatkozattevő adatai:

A nyilatkozattevő magánszemély, képviselő neve:.....
Lakcíme: személyi ig. száma:
Képviselési jogosultsága:.....
Vevő neve:.....
Vevő székhelye:.....
Vevő adószáma:.....
Vevő cégjegyzékszám / vállalkozói igazolvány száma:

A vevő nyilatkozata:

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a eladó által
sorszám alatt kiállított számlát vevőként, mint

a) áfa - alany

b) eva - alany

c) kizárólag tárgyi mentes tevékenységet folytató adóalany

d) alanyi adómentes

e) mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany

f) nem adóalany szervezet

g) magánszemély

fogadom be.*

**A nyilatkozattal vevő tudomásul veszi, hogy amennyiben adóalanyiságát az a)–
c) pontok szerint jelölte meg, akkor a szállító által részére kiállított nettó számla
után az általános forgalmi adót az adóhatóság felé felszámítja.**

Kelt:.....

.....
Nyilatkozatot tevő (cégszerű) aláírása

*/A megfelelő helyen kérjük aláhúzni szíveskedjék!/
.....

VEVŐI NYILATKOZAT

*az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
142.§-a szerinti „fordított” adózás alkalmazásához*

A nyilatkozattevő adatai:

A nyilatkozattevő magánszemély, képviselő neve:.....
Lakcíme: személyi ig. száma:
Képviselési jogosultsága:.....
Vevő neve:.....
Vevő székhelye:.....
Vevő adószáma:.....
Vevő cégjegyzékszám / vállalkozói igazolvány száma:

A vevő nyilatkozata:

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a eladó által a 2015.
január 01-től ig kiállított számlákat vevőként, mint

- a) áfa - alany
- b) eva - alany
- c) kizárólag tárgyi mentes tevékenységet folytató adóalany
- d) alanyi adómentes
- e) mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany
- f) nem adóalany szervezet
- g) magánszemély

*fogadom be.**

A nyilatkozattal vevő tudomásul veszi, hogy amennyiben adóalanyiságát az a)–
c) pontok szerint jelölte meg, akkor a szállító által részére kiállított nettó számla
után az általános forgalmi adót az adóhatóság felé felszámítja.

Nyilatkozattévő vállalja, hogy amennyiben az adóalanyiság tekintetében
jogállásában változás következik be, azt haladéktalanul írásban újabb
nyilatkozat kiadásával eladó tudomására hozza.

Kelt:.....

.....
Nyilatkozatot tevő (cégszerű) aláírása

*/A megfelelő helyen kérjük aláhúzni szíveskedjék!/
.....

Számlázási segédlet

Ssz.	Egyes építőipari terméket értékesítő jogállása (Eladó)	Vevő jogállása	Számlázás
1.	ÁFA-alany	Magánszemély	Általános szabályok szerint ÁFÁ-san kell számlázni.
2.	ÁFA-alany	Alanyi mentes adóalany	Általános szabályok szerint ÁFÁ-san kell számlázni.
3.	ÁFA-alany	Kizárólag „tárgyi mentes” tevékenységet folytató adóalany	Fordított ÁFÁ-s számlát kell kiállítani. A számlabefogadó, mint vevő fizeti meg az ÁFÁ-t, de levonási joga nincs, mivel adómentes értékesítéshez használja a terméket. (javasolt fenti nyilatkozat bekérése)
4.	ÁFA-alany	ÁFA-alany	Fordított ÁFÁ-s számlát kell kiállítani.
5.	ÁFA-alany	EVA-alany	Fordított ÁFÁ-s számlát kell kiállítani. A számlabefogadó EVA-alany, mint vevő fizeti meg az ÁFÁ-t, de levonási joga nincs az EVA-alanynak.
6.	ÁFA-alany	Mezőgazdasági tev. Folytató különleges jogállású adóalany	Általános szabályok szerint ÁFÁ-san kell számlázni.
7.	Alanyi mentes adóalany	Minden vevő	Alanyi mentes értékesítésről nettó számlát ad, sem az eladónak, sem a vevőnek nincs ÁFA fizetési kötelezettsége.
8.	EVA-alany	Magánszemély	Általános szabályok szerint ÁFÁ-san kell számlázni.
9.	EVA-alany	Alanyi mentes adóalany	Általános szabályok szerint ÁFÁ-san kell számlázni.
10.	EVA-alany	Kizárólag „tárgyi mentes” tevékenységet folytató adóalany	Fordított ÁFÁ-s számlát kell kiállítani. Ld. 3. pont
11.	EVA-alany	ÁFA-alany	Fordított ÁFÁ-s számlát kell kiállítani.
12.	EVA-alany	EVA-alany	Fordított ÁFÁ-s számlát kell kiállítani. Ld. 5. pont
13.	EVA-alany	Mezőgazdasági tev. Folytató különleges jogállású adóalany	Általános szabályok szerint ÁFÁ-san kell számlázni.

Megjegyzés:

A fordított adózás **nem alkalmazható**, ha:

- az igénybevevő áfa-alany, de alanyi adómentességet élvez,
- vagy mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyként különleges jogállása van.

Ezek ugyanis olyan jogállások, amelyek alapján az adóalanytól adó fizetése nem követelhető.

Abban az esetben **sem alkalmazandó** a fordított adózás, ha:

- alanyi adómentes adóalany,
- vagy mezőgazdasági tevékenységet végző különleges jogállású adóalany

teljesít (értékesít) a fordított adózás alá tartozó termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

Az EVA-alanyok fordított adózás szempontjából mind értékesítőként, mind beszerzőként Áfa alanynak minősülnek. Így amennyiben EVA-alany teljesít fordított adózás alá tartozó ügyletet olyan beszerző részére, akivel szemben a fordított adózás alkalmazandó, úgy nem számíthat fel áfát az ügylet során.

Aki EVA-alanyként szerez be fordított adózással érintett terméket, vesz igénybe szolgáltatást, úgy az áfát az adóévre vonatkozó EVA-bevallásában köteles megállapítani és a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizetni.