

# SEGÉDLET

## az áfa-bevallás elkészítéséhez a fordított adózás szabályainak alkalmazásában történő tévedés esetén

Az állami adóhatóság tájékoztatási munkája során rendszeresen felmerülő adózói kérdés, hogy az Áfa tv-nek a fizetendő és a levonható adó utólagos korrekciójára irányadó rendelkezéseinek figyelembe vételével hogyan kell eljárnia a bevallás kitöltésekor az ügyletben részt vevő feleknek, ha *a belföldi fordított adózás szabályainak alkalmazandóságában tévedtek?* A kérdés a fordított adózás hatálya alá tartozó ügylettípusok utóbbi években történt bővülésére tekintettel potenciálisan egyre több adózót érint. A cikk ebben a kérdésben kíván jól hasznosítható gyakorlati segítséget nyújtani.

### 1. A probléma elméleti háttere:

Míg az Áfa tv. 2014. január 1-től hatályos módosításai az adózási mechanizmusban való tévedést *a fizetendő adó* vonatkozásában egyértelműen kezelhetővé tették [153/B.§], addig a tévesen megítélt ügylettel összefüggésben keletkezett *levonható adó* tekintetében a törvény korrekciós szabályai [153/C.§] nem minden esetre nézve látszottak alkalmazhatónak. Azokban az esetekben ugyanis, amikor az adott ügylettel összefüggésben levonható adó „összege” az érintett adómegállapítási időszakban a számlamódosítás eredményeként sem változott, „különbözet” hiányában úgy tűnhetett, hogy a levonható adót nem kell korrigálni.

A kérdésben a 153/C.§ *kiterjesztő értelmezése* teremtetett egyértelmű helyzetet, mely értelmezés alapján a „*levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben*” bekövetkező utólagos változásnak minősül az is, ha az adólevonási jog összege nem, csak a 120.§ szerinti „jogcíme” változik.

Ezzel egyértelművé vált az is, hogy a szóban forgó korrekciók rendező elve minden esetben a 153/C.§ (3) bekezdése foglalt rendelkezés, melynek értelmében *az adózási mechanizmusban való tévedés esetén mind a fizetendő, mind a levonható adóban jelentkező különbséget azonos időszakokra kell elszámolni.*

[Az adó- és vámhatóság az említett értelmezést – a Nemzetgazdasági Minisztériummal való egyeztetést követően – az *Adó- és Vámértékesítő* április 21-i 2016/4. számának *Jogalkalmazás* rovatában, a 30. kérdés-válasz alatt tette közzé.]

### 2. Jelmagyarázat:

- „ÖJ”: a januári bevallás önellenőrzése;
- „ÖF”: a februári bevallás önellenőrzése;
- „M”: a márciusi bevallás;
- számok (04; 07; 29; 66): a bevallás megfelelő sorai;
- +/- jelek a táblázatokban: az adott sorban szerepeltetendő összeg előjele;
- zárójelben: az eredeti bevallás adata;

### 3. Egyenes -----> fordított

**Példa:** Egy januárban teljesített ügyletről márciusban kiderül, hogy arra a fordított adózás szabályait kellett volna alkalmazni. Az eredeti számlát a megrendelő februárban vette kézhez, illetve rendezte pénzügyileg. A szolgáltatás nyújtója a módosító számlát márciusban juttatta el a megrendelőnek. A felek havi bevallók.

**A számlakibocsátó fizetendő adója:** A számla kibocsátója januárban áfa-kötelezettséget vallott be, melyre helyes adózási mód alkalmazása esetén nem lett volna köteles. Ekkor az Áfa tv. 153/B.§ (1) bekezdését alkalmazza, azaz márciusi fizetendő adóját csökkenti [M 07. csökken].

Megjegyzendő azonban, hogy a fordított adózás alá eső ügyletek *adóalapját* a teljesítés időszaka szerinti bevallás 04-es sorában fel kell tüntetni, s ehhez kapcsolódóan, ha az ügylet az Áfa tv. 6/A-B. mellékleteiben felsorolt *mezőgazdasági vagy acélipari termék* értékesítésére irányul, az adózó a bevallásban az Art. 31/A.§-a alapján *adatszolgáltatásra* is kötelezett. Ez pedig azt jelenti, *a számlakibocsátónak a januári bevallását - adminisztratív okokból - mégis önellenőriznie kell* [J 04 nő; részletező sorok]

**A számlabefogadó fizetendő adója:** A számla befogadjának a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adója keletkezett volna az Áfa tv. 60.§-a szerinti időpontban, ami ebben a példában februárra esik. Mivel a kötelezettsége nő, februári bevallását **önellenőriznie** kell, melynek során a bevallás megfelelő részletező sorait is ki kell töltenie [ÖF 29. nő; részletező sorok kitöltése].

**A számlabefogadó levonható adója:** Miután a megrendelőnek a fizetendő adót az előzőek szerint februárra kell megállapítania, az őt megillető adólevonási jogot is csak ugyanebben a hónapban gyakorolhatja az Áfa tv. **153/C. § (3) bekezdésének** megfelelően [ÖF 66. nő].

Az adólevonási jog gyakorlása az eredeti számla alapján tehát januárban „idő előttinek” minősült, mely időszakot azonban a megrendelőnek az Áfa tv. **153/C.§ (1) bekezdése** alapján nem kell önellenőriznie, hanem a levont áfát márciusban kell bevallania, fizetendő adót növelő tétel formájában [M 31. nő].

1. Példa		Január	Február	Március
Számlakibocsátó	fizetendő	(07 +) 04 + részletező sorok +		07 -
Számlabefogadó	fizetendő		29 + részletező sorok +	
	levonható	(66 +)	66+	31 +

Megjegyzés a bevezetőben kifejtettekre visszautalva: abban az esetben, ha a megrendelőnek az Áfa tv. 60.§-a alapján nem februárban, hanem *januárban* keletkezne adófizetési kötelezettsége, az ő esetében a bevallás kitöltendő sorai az alábbiak szerint módosulnának: [ÖJ 29. és 66 nő; részletező sorok kitöltése], valamint [M 31 nő]. *A korrekciós lépéseket tehát ebben az esetben sem lehet összevonni vagy elhagyni!*

1. Példa		Január	Február	Március
Számlakibocsátó	fizetendő	(07 +) 04 + részletező sorok +		07 -
Számlabefogadó	fizetendő		29 + részletező sorok +	
	levonható	(66 +)	66+	31 +

## 4. Fordított -----> egyenes

**Példa:** Egy *januárban teljesített* ügyletről márciusban kiderül, hogy a felek feltételezésével **ellentétben nem tartozik a fordított adózás hatálya alá.** Az eredeti számlát a megrendelő *februárban vette kézhez, illetve rendezte pénzügyileg.* A szolgáltatás nyújtója a **módosító számlát márciusban juttatja el a megrendelőnek. A felek havi bevallók.**

**A számlakibocsátó fizetendő adója:** A számla kibocsátója elmulasztotta januárban bevallani a fizetendő adót, így januári bevallását önellenőriznie kell, szükség esetén az adatszolgáltatásra szolgáló sorokban feltüntetett adatok törlésével [ÖJ 04. és a részletező sorok adata csökken, 07. nő].

**A számlabefogadó fizetendő adója:** A számla befogadója áfa-kötelezettséget vallott be februárra, melyre nem lett volna köteles. Az Áfa tv. **153/B.§ (1) bekezdése** szerint a márciusi fizetendő adóját csökkentheti [M 07. csökken], így önellenőrzésre nem köteles.

Abban az esetben azonban, ha a februári bevallásban adatszolgáltatást is teljesített, ezen adatokat a bevallás *helyesbítése* útján törölnie kell [részletező sorok adata csökken]!

**A számlabefogadó levonható adója:** A számla befogadjának az eredetileg februárban levont áfát a **153/C.§ (3) bekezdésének** megfelelő alkalmazásával a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adóval együtt, azaz márciusban kell fizetendő adót növelő tételként bevallania [M 31 nő].

A módosított számla alapján januárban keletkezett levonható adót - a módosító számla rendelkezésére állását követően - a **153/A.§ (1) bekezdés b) pontja** alapján legkésőbb a teljesítés évét követően naptári évben érvényesítheti tetszőleges időpontban, azt követően - ha még nem évült el - csak a keletkezése időszakában, önellenőrzés útján. [A 2016. január 1. előtt keletkezett adólevonási jog e korlátozás nélkül, elévülési időn belül gyakorolható.] A példában az adóalany a módosító számla kézhezvételének időpontjában állítja be a levonható áfát [M 66. nő].

ECSEKI ANDRÁS

2. Példa		Január	Február	Március
Számlakibocsátó	fizetendő	(04 +) 04 - részletező sorok -		
Számlabefogadó	fizetendő		(29 +) részletező sorok -	07 -
	levonható		(66 +)	31 + 66 +