

Áfa 10. e-tanulási modul

ADÓLEVONÁSI JOG

A tanfolyam tanulságai

A jelen dokumentumban érthetően összefoglaljuk a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információkat.

Ez a tanfolyam az EU áfa-irányelvein alapul, azok 2020. január 1-jén érvényes állapotában (ez az uniós áfa-irányelvre, uniós áfa-visszatérítési irányelvre és az Unió áfára vonatkozó végrehajtási rendeletére érvényes).

Ez a modul az áfáról szóló nagyobb tanfolyam részét képezi, amely az alábbi egységekből áll:

- Bevezetés
- Terület
- Adóalany
- Ügyletek
- Adóköteles ügyletek
- Digitális szolgáltatások és szűkített egyablakos ügyintézés (MOSS)
- Adóztatandó tényállás és adóalap
- Adómértékek
- Adómentességek
- **Adólevonási jogosultság**
- A visszatérítés összege
- Kötelezettség

Ez a tanfolyam a következő kérdéseket járja körbe: „**Ki vonhat le?, Mit lehet levonni?, Mikor lehet levonni? Hol lehet levonni?**”.

1. Oktatási célok

A képzés végére tudni fogja a következőket:

- **ki vonhat le:** kizárólag adóköteles ügyleteket – illetve egyes adómentes ügyleteket – folytató adóalanyok vonhatnak le előzetesen felszámított áfát;
- **mi vonható le:** kizárólag az előzetesen felszámított áfa és az eredetileg levont előzetesen felszámított áfa korrekciójára van szükség, ha meghatározott időtartamon belül változik az adóköteles használat módja;
- **mikor lehet levonni:** az adólevonási jog az áfafizetési kötelezettséggel egyidejűleg keletkezik;
- hogy az ügyletek kombinációja – adólevonási joggal vagy anélkül – **arányos levonáshoz** vezet addig az arányig, amely az adólevonási joggal rendelkező ügyleteknek tulajdonítható;

- hogyan lehet különbséget tenni a **levonható** és **nem levonható előzetesen felszámított áfa** között az adómentes ügyletekben és az adóköteles ügyletekben, valamint az előzetesen felszámított adó levonásához kapcsolódó jog esetén;
- az adólevonási jog egyéb **korlátozásai**;
- az adólevonások **korrekciójának** szükségessége;
- hogyan gyakorolhatja az adólevonás jogát **levonás** vagy **visszatérítés** segítségével.

2. Fogalmak

Előzetesen felszámított adó: Az előzetesen felszámított áfa az adóalany által az üzleti célra vásárolt termékek és szolgáltatások után megfizetett adó. A nettó hozzáadottérték típusú adórendszer esetén fontos, hogy az adóalany jogosult legyen a korábbi ügyleten előzetesen felszámított áfa levonására.

Áthárított adó: Az áthárított áfa az adóalany által a szolgáltatás igénybe vevőjének felszámított áfa, amikor termékeket vagy szolgáltatásokat értékesít. Csak az előzetesen felszámított adó vonható le.

Adóköteles tevékenységek: olyan adóztatandó ügyletek, amelyekre áfát vetettek ki.

Adólevonás jogával járó adómentes ügyletek: Az adómentes ügyletek, mint például az exportra szánt termékértékesítés vagy a Közösségen belüli termékértékesítés megadják az előzetesen felszámított áfa adólevonási jogát ezekhez az ügyletekhez kapcsolódóan.

Adólevonás jogával nem járó adómentes ügyletek: Egyes közhasznú tevékenységek, például a kórházi és orvosi ellátás, vagy az olyan egyéb tevékenységek, mint a szerencsejáték vagy a postabélyegek névértéken történő értékesítése vagy az illetékbélyegek értékesítése olyan adómentes ügyletek, amelyek nem teremtenek jogosultságot az előzetesen felszámított áfa levonására.

Adóalany: mindenki, aki rendszeresen és önállóan gazdasági tevékenységet végez

Nem adóalany jogi személyek: egyes jogiszemély-csoportok, mint például a közjogi szervek és a gazdasági tevékenységet nem végző holdingok.

Adófizetésre kötelezett személy: az a személy, akinek jogszabály által előírt kötelezettsége az áfa adóhatóság felé történő megfizetése.

Végző felhasználó: a végtermék végző felhasználója viseli az adó teljes terhet.

3. Ki vonhat le?

- **Azok az adóalanyok, akik adóköteles tevékenységeket vagy egyes adómentes ügyleteket folytatnak, vonhatják le azt az áfát, amely ezekhez az ügyletekhez kapcsolódik:** Áruk vagy szolgáltatások vásárlása
- Termékbeszerzés és
- Termékimport

Áfa – Adólevonási jog: A tanfolyam tanulságai 2020. június/*Egyesült Királyság kilépésével kapcsolatos információkkal frissítve, 2019.

A nettó hozzáadottérték-adó elve biztosítja, hogy az adót csak a hozzáadott értékre számítsák fel, és az értékesítési láncban részt vevő adóalanyok levonhassák az előző ügyletekben kifizetett adót.

Kétféle típusú adómentes ügylet létezik:

- azok, amelyek adólevonási joggal járnak (**adózott ügyletek és adólevonás jogával járó adómentes ügyletek**); illetve
- azok, amelyek nem (**adólevonás jogával nem járó adómentes ügyletek**).

4. Mit lehet levonni?

Az adóalany által vásárolt, beszerzett vagy importált és **adóztatandó ügyletek** keretében használt termék vagy szolgáltatás áfája **levonható**.

A következő esetekben:

- termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás: fizetendő vagy megfizetett áfa;
- Közösségen belüli termékbeszerzés: fizetendő vagy megfizetett áfa;
- Termékimport: fizetendő vagy megfizetett áfa.

Az áfa levonása **azokra az adómentes ügyletekre is alkalmazandó, amelyek adólevonási joggal rendelkeznek**, de kizárólag azokra, amelyeket a 169. cikk említ.

Ha ezeket magánfogyasztásra vagy adólevonási joggal nem járó adómentes ügyletek keretében használják fel, akkor nem jogosult az áfa levonására.

Ha egy adóalany üzleti eszközeinek részét képező ingatlant az adóalany üzleti céljaira és magáncéljaira is használnak, akkor az ehhez az ingatlanhoz kapcsolódó áfa-kiadást az alábbi alapelvekkel összhangban lehet levonni: 167. cikk a) pontja, 168. cikk, 168. cikk a) pontja, 169. és 173. cikkek. Az áfa csak olyan arányban vonható le, amilyen arányban az ingatlant az adóalany üzleti céljaira használják fel.

5. Mikor lehet levonni?

Az áfa levonására vonatkozó jogosultság lényegében a levonható adóra vonatkozó adófizetési kötelezettség keletkezésekor kezdődik.

Az adóztatandó tényállás általában akkor keletkezik, amikor az áfafizetési kötelezettség összes jogi feltétele teljesül. A tagállamok opcionális rendszerben előírhatják, hogy olyan esetekben, amikor az adóalany áfakötelezettsége csak a 66. cikk b) pontja szerint keletkezik, a levonási jog elhalasztható addig, amíg az értékesített termékek vagy szolgáltatások áfáját ki nem fizette a szolgáltatást nyújtónak. (167., cikk, 167. cikk a) pontja).

6. Hol lehet levonni?

Az előzetesen felszámított áfa levonási joga csak abban a tagállamban gyakorolható, ahol az adóköteles ügyletet, amelyért az áfát felszámolják, lebonyolították.

Így az áfalevonás nem okoz gondot, amennyiben az **adóalany** abban a **tagállamban kell kifizetnie az áfát, ahol be van jegyezve** vagy ahol áfaazonosítóval rendelkezik.

Példa: egy adóköteles személy „A” tagállamban termékeket vásárol, hogy eladja azokat az ügyfeleinek, és áfás számlát kap. Ebben az esetben az adóalany abban a tagállamban adhat be áfabevallást, ahol letelepedett. Ezzel a bevallással igényelheti az előzetesen felszámított áfa levonásának jogát.

Azokra az adóalanyokra vonatkozóan, akik **nem abban a tagállamban vannak letelepedve, ahol áfát kellett fizetniük**, egy külön irányelvet fogadtak el, amely megállapítja az áfa-visszatérítés szabályait (2008/9/EK és 86/560/EGK irányelvek). Ez az irányelv alkalmazandó a 2010-től kezdődően benyújtott visszatérítési kérelmekre.

További információkért lásd az Áfa-visszatérítés című tanfolyamot.

7. Mekkora összeg vonható le?

Az adóhatóságnak ténylegesen befizetendő áfát meghatározó egyenletben szerepel a levonható áfa értéke: Az áthárított áfa mínusz az előzetesen felszámított áfa egyenlő a fizetendő vagy visszatérítendő nettó összeggel.

Áthárított áfa – előzetesen felszámított áfa = fizetendő vagy visszatérítendő nettó összeg

Áthárított áfa = adózott ügyletek adóalapja * adómérték

Előzetesen felszámított áfa = levonható áfa összege

Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás esetén az adóhatóságoknak fizetendő áfa az **áthárított áfából megállapított nettó összeg** mínusz az előzetesen felszámított áfa.

Ha **Közösségen belüli termékbeszerzésről** van szó, a vevő **jogosult előzetesen felszámított áfa levonására**. Vagyis az adózási helyzet változatlan marad. Ez a rendszer biztosítja azt, hogy az ügylet után abban a tagállamban kell adót fizetni, ahol a terméket elfogyasztják vagy felhasználják. Példa: Bútorot szállítanak Lettországból Litvániába. A bútor költsége 1000 EUR. A vevőnek a beszerzés után áfát kell fizetnie. Az áfamérték 20%. A vevő jogosult 200 EUR előzetesen felszámított áfa levonására. Ugyanakkor jogosult a beszerzés után fizetendő előzetesen felszámított áfa, azaz 200 EUR levonására. Vagyis az adózási helyzet változatlan marad: 1000 EUR x 20% (200 EUR) - 200 EUR = 0.

Előfordulhat azonban, hogy a vevő nem jogosult adólevonásra, és ezért adófizetési kötelezettség keletkezik.

Termékimport esetén a vevőnek ki kell fizetnie az importra kivetett áfát. Ugyanakkor az import után fizetendő áfát levonhatja előzetesen felszámított áfaként. (Ne feledje, hogy ha Ön ruhákat importál, ugyanúgy köteles megfizetni az importra kivetett áfát, de nem jogosult adólevonásra).

Az adólevonási jog gyakorlásához az adóalanynak rendelkeznie kell megfelelő dokumentumokkal, azaz számlával vagy importot tanúsító okmánnyal, illetve egyéb alaki követelményeket kell teljesítenie (a feltételeket a 178. cikk tartalmazza).

Bizonyos helyzetekben az adólevonást **ki kell igazítani**, ha egy adott időszakon belül változik a beruházási javak használata. A korrekciónak az áfa-irányelv szerint **ötéves időtartamot kell felölelnie**, illetve ingatlanok esetében a tagállamok által meghatározott kiterjesztett időtartamot, de 20 évnél nem többet.

A korrekciók az ár vagy a használat módosulása esetén válhatnak szükségessé.

A nem korlátozott terjesztésű e-oktatási tanfolyamokat az EUROPA weboldalon érheti el:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Ne feledje, ez mindössze a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információk rövid és érthető összefoglalása.

Kizárólag az Európai Unió Hivatalos Lapjában kiadásaiban közzétett európai uniós jogszabályok tekintendők hiteles forrásnak. A Bizottság nem vállal semmilyen felelősséget vagy kötelezettséget a képzéssel kapcsolatosan.