

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

TAX REVIEW

VII. ÉVFOLYAM 3. SZÁM | 2012. JÚNIUS

FORDÍTOTT ADÓZÁS A MEZŐGAZDASÁGBAN

TARTALOMJEGYZÉK

1. Személyi kör
2. Tárgyi hatály
3. Adófizetési kötelezettség időpontja
4. Előleg kezelése
5. Számlázás, bevallás

1. SZEMÉLYI KÖR – AVAGY KINEK KELL ÉS KINEK NEM KELL ALKALMAZNI

Július 1-től az áfa törvény új 6/A. mellékletében meghatározott termékek, **belföldi adóalanyok közötti, belföldön történő értékesítése** esetén az általános forgalmi adót a beszerző adóalany köteles megfizetni, feltéve, hogy a beszerző illetve az értékesítő adóalanynak nincs olyan speciális áfa státusza, amely a fordított adózást nem tenné lehetővé. Így nem alkal-

Mint az már jól ismert, július 1-től, rendhagyó módon **határozott időre (2 év) fordított adózás kerül bevezetésre a mezőgazdaságban, alapvetően gabona-félékre és más szántóföldi terményekre. Az alábbi hírlevélben a legfontosabb szabályokat és az ezen változás által indukált feladatokat foglaljuk össze.**

mazható ez a szabály akkor, ha például akár az eladó akár a vevő az áfa törvény XIV. Fejezete szerinti mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany **és** ezen tevékenysége keretében történik a beszerzés vagy az értékesítés. Nem alkalmazható a fordított adózás alanyi adómentességet választó adóalany esetében sem. Ugyanakkor az EVA alanyok (mind vevői, mind eladói oldalon) ebből a szempontból, normál belföldön nyilvántartásba vett áfa alanyak minősülnek. De a kizárólag adómentes tevékenységet (áfa törvény 85-86. §.-a) végző adóalanyok részére történő értékesí-

Csak meghatározott adóalanyi körben alkalmazható. PI: EVA alanynál igen de alanyi adómentes esetén nem!!!

tések esetében is alkalmazni kell a fordított adózás szabályait.

Az előzőekből az is következik, hogy nem adóalany magánszemélyeknek történő értékesítés esetén a fordított adózás nem alkalmazható, de természetesen egy áfa adóalany egyéni vállalkozó vevő esetén - feltéve természetesen, hogy nincs a fentiekben említett speciális jogállása - a fordított adózás szabályait alkalmazni kell.

Az adóalanyi minőséget bármely fél a másik adóalanytól kért nyilatkozattal illetve az adóhatóságtól kért tájékoztatással (illetve az adóhatóság WEB lapján) ellenőrizheti.

Nagyon lényeges, hogy a mezőgazdasági termékek közösségen belüli értékesítése, beszerzése illetve harmadik országba történő értékesítése vagy onnan történő beszerzése esetén nem a mezőgazdasági termékek fordított adózására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Hanem értelemszerűen a közösségi értékesítésre vagy beszerzésre, exportálására, importálására stb. vonatkozó szabályokat..

2. TÁRGYI HATÁLY—AVAGY MIRE KELL ALKALMAZNI

A fordított adózást az alábbi termékkörökre kell alkalmazni az áfa törvény új, 6/A. §-a alapján.

| Sorszám | Megnevezés | Vtsz. |
|---------|------------------------------------|------------|
| 1. | Kukorica | 1005 |
| 2. | Búza és kétszeres | 1001 |
| 3. | Árpa | 1003 |
| 4. | Rozs | 1002 |
| 5. | Zab | 1004 |
| 6. | Triticale | 1008 90 10 |
| 7. | Napraforgó-mag, törve is | 1206 00 |
| 8. | Repce- vagy olajrepcemag, törve is | 1205 |
| 9. | Szójabab, törve is | 1201 |

Az adózás rendjéről szóló törvény 176. § (13) bekezdése a) pontja értelmében az adótörvények alkalmazásában a Kereskedelmi Vámtarifa (vtsz.) 2002. év július hó 31. napján hatályos besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni. A besorolási rend ezt követő (időközi) változása az adókötelezettséget nem változtatja meg. Ennek alapján a termékek besorolását, tarifálását a 2002. július hó 31. napján érvényes Kereskedelmi Vámtarifa rendelkezései alapján kell elvégezni. A besoroláshoz a NAV Szakértői Intézete 4048-I/2012. NAV SZI szá-

mon bocsátott ki tájékoztató anyagot amely elérhető a NAV hivatalos weblapján (www.nav.gov.hu). E szerint ide tartoznak a vetőmagok, de a malomiparilag megmunkált termékek már nem. Az egyéb, nem malomipa-

ri megmunkálások (pl: tartósítás miatti hőkezelés stb.) után azonban még ide tartoznak a termékek. De már nem tartozik ide az olaj kivonása után az olajos magvakból visszamaradó szilárd üledék (a zsírtalanított lisztet és darát is beleértve). A fenti példák jól mutatják azt, hogy a termékek pontos besorolása kulcsfontosságú a helyes áfa kötelezettség teljesítéshez.

3. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG IDŐPONTJA

A fordított adózású ügyletek esetében az adófizetési

kötelezettség időpontja eltér az egyenes adózású ügyletekre vonatkozó szabályoktól. Fordított adózás esetén ugyanis az adófizetési kötelezettség az alábbi három időpont közül a legkorábbi időponttal egyezik meg:

- az ügylet teljesítését tanúsító számla vagy egyéb okirat kézhezvételekor, vagy
- az ellenérték megtérítésekor, vagy
- a teljesítést követő hónap 15. napján kell megállapítani.

Ezen speciális időpontra vonatkozó szabály miatt, átmeneti rendelkezés rögzíti, hogy azon ügyletekre, amelynek a teljesítési időpontja ugyan 2012.07.01. utáni, azonban a fenti szabályok miatt az adófizetési kötelezettséget 2012.07.01. előtt kellene az adóalany-
nak megállapítani, a fordított adózás nem alkalmazható.

Átmeneti szabályok az áttérésre.

Példával megvilágítva ezt a szabályt, ha az adóalany „folyamatosan” szállít búzát a vevő részére, úgy, hogy megállapodásuk szerint a megvásárolt búza mennyiségével, ellenértékével havonta, a hónap utolsó napján számolnak el (s ekkor történik a számla elkészítése és átadása is), s a tárgyhónapot követő

25. napjáig fizeti ki a vevő az ellenértéket, akkor ezen ügylet júniusi elszámolására még nem vonatkozik a fordított adózás. Hiszen a példában a teljesítés időpontja az áfa törvény 58. §-a szerint július 25.-e, de a vevő a számlát 2012.06.30.-n kézhez vette. Ezen ügylet tehát az átmeneti rendelkezés miatt még egyenes adózású.

4. ELŐLEG KEZELÉSE

Az Áfa-törvény 59. §-a értelmében a kézhez vett, jóváírt előleg esetén is adófizetési kötelezettség keletkezik, azzal, hogy a jóváírt, kézhez vett előleget úgy kell előleget úgy kell tekinteni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza. Ez utóbbi kitétel azonban csak abban az esetben értelmezhető, ha a teljesítésre kötelezett (azaz eladó) egyben az adófizetésre kötelezett is. A vevőnél ugyanis kézhez vétel, jóváírás az előleg kapcsán nem merül fel, nem értelmezhető, hiszen

2012.07.01. előtt
kapott előlegre
speciális adóalap
megosztási sza-
bályrendszer

ténylegesen az előleget ő fizeti meg az eladója felé. Így a fordított adózás alá eső mezőgazdasági termékek értékesítéséhez fizetett előleg után nem keletkezik adófizetési kötelezettség, sem az eladói

sem a vevői oldalon. Természetesen az egyenes adózású termékértékesítésekhez kapcsolódó előlegek esetében változatlan szabály érvényesül. Így azon cégek, amelyek mind a két féle értékesítést végeznek és ehhez előlegeket kapnak a vevőktől, el kell különíteniük a kapott előlegeiket a szerint, hogy mely ügyletnek kapcsolódnak.

Fontos átmeneti rendelkezés, vonatkozik azon ügyletekre, amelyek 2012.07.01.-ét követően teljesülnek, de amelyekhez kapcsolódóan 2012.06.30.-at megelőzően fizettek előleget. Ebben az esetben a július 1. előtt fizetett előlegre még az egyenes adózásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, azaz az előleg áfa köteles lesz. Ugyanakkor a július 1. után teljesített, egyébként fordított adózás alá eső ügylet adóalapját meg kell bontani, két részre. Az áfa köteles előleg adóalapjának megfelelő összeg „marad” egyenes adózású, amelynek áfáját az előleg fizetésekor számolták el a feleknek. Így ezen adóalap rész vonatkozásában a vevőnek nem keletkezik áfa kötelezettsége a fordított adózás szabályai szerint. Míg az előleggel nem érintett adóalaprészt után a vevő a fordított adózás szabályai szerint rendezzi az áfa összegét.

5. SZÁMLÁZÁSI ÉS ADMINISZTRÁCIÓS SZABÁLYOK

Mint minden fordított adózás alá tartozó ügylet esetében, itt is a számla kötelező kelléke (az egyéb szokásos adatokon túl) mind az eladó mind pedig a vevő adószáma, valamint a fordított adózásra és a vevő áfa fizetési kötelezettségére történő hivatkozás. A vtsz számot, annak ellenére, hogy az áfa törvény vtsz szám alapján azonosítja a fordított adózás alá tartozó termékek körét, nem kell feltüntetni a számlán.

A fordított adózás sajátos számlázási kötelezések teljesítésére különösen akkor kell figyelni, ha az adóalany egyszerre értékesít egyenes adózású és fordított adózású termékeket. Ha egy számlán akarja ezeket az adóalany számlázni, akkor tételenként biztosítani kell az egyenes illetve a fordított adózással összefüggő követelményeket. Még problémásabb, s megítélésünk szerint szabályszerűen nem is végrehajtható, az olyan

Egyenes és fordított adózás alá eső termékek egyszerre történő értékesítése.

„termékcsoomagok” egyben történő számlázása (pl.: vetőmag és növényvédő-szer, nyersmag és csávázószer), amely termékcsoomagokban egyenes és fordított adózás alá eső termékek is találhatóak, s nem alkalmazható a főtevékenység-melléktevékenység szabályrendszere sem. Ebben az esetben, az adóalanyoknak meg kell bontani a „szét kell szednie” a csomagot önálló termékértékesítésre.

A fordított adózáshoz az áfa bevallásban kiegészítő adatszolgáltatási kötelezettség is kapcsolódik. Mind a vevőnek, mind az eladónak az áfa bevallásban adatot kell szolgáltatni adott adómegállapítási időszakban teljesített mezőgazdasági fordított adózás alá tartozó termékértékesítések tekintetében a

- vevő/eladó adószámáról,

- a termékértékesítés teljesítésének a napjáról,
- vámtarifaszám szerinti bontásban az értékesített termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről,
- vámtarifaszám szerinti bontásban ezer forintra kerekített összegben meghatározott adóalapjáról.

Mivel sok esetben a fordított adózás hatálya alá tartozó termékek vonatkozásában a piaci szereplő nem tömeg mértékegységet alkalmaznak (pl: vetőmag esetében: szem, zsák stb.) így informatikai szempontból meg is kell oldani (alternatív mértékegység a készlettörzsben stb.), hogy a kívánt adatok rendelkezésre álljanak az áfa bevalláshoz.

Szalai János adószakértő, partner

Adóalanyonként, termék-csoportonként új adatszolgáltatás—tömeg és összegadatok közlése

FELELŐSSÉG

A {pmx} Tax Reviewt a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük mindig konzultáljon szakértőinkkel! A {pmx} Tax Reviewban leírtak a hírlevél-jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a {pmx} Tax Review számait megkapni, kérjük írjon az info@pmxconsulting.hu címre.