



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3158738362

Ügyiratszám: 2215721275
Ügyintéző: dr. Lőrincz Zsuzsa
Tárgy: Tájékoztatás

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.
Budapest
Szervita tér 4. II. em. 1.
1052

Tisztelt Adószakértő Úr!

Hivatalunkhoz fenti ügyszámon érkezett megkeresésére hivatkozással a következők szerint tájékoztatom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) XIV. Fejezetében lefektetett szabályok szerint az olyan áfa-alanyra (függetlenül attól, hogy az adóalany magánszemély, társaság, szövetkezet vagy egyéb szervezet), aki mezőgazdasági tevékenységet folytat, különös szabályok vonatkoznak. E különös szabályok alapján a mezőgazdasági tevékenysége tekintetében az adóalanyt különleges jogállás illeti meg (kompenzációs rendszerben adózik) akkor, ha az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek megfelel és az e feltételeknek való megfelelése okán fennálló különleges jogállását nem változtatta meg, vagyis a kompenzációs rendszer alkalmazásáról nem mondott le.

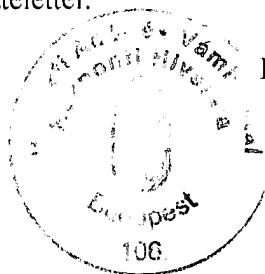
Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 22. § (1) bekezdés d) pontja alapján a különös szabályok alkalmazásához kapcsolódóan az adóalanynak bejelentési kötelezettsége van, amely mind a különös szabályok alkalmazására, mind az attól való eltérésre kiterjed. Amennyiben az adóalany a különös szabályok alkalmazásától el kíván térni, úgy (ahogyan az a nyomtatvány kitöltési útmutatójában is szerepel) nem elégséges az adat- és változásbejelentő lap F01-es lap 5. pont 1. pontját bejelölni, hanem az eltérési szándékot is jelölni kell. Ez a mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásától való eltérés esetében a 12. pont jelölését jelenti. Abban az esetben, ha az adóalany mezőgazdasági tevékenysége tekintetében nem nyilatkozott a különleges jogállása fenntartásáról vagy az arról való lemondásról, tehát a bejelentőlapon csak az általános szabályok szerinti adózást jelölte, nem állapítható meg egyértelműen, hogy bejelentése hogyan értelmezendő. Amennyiben azonban visszamenőleges hatállyal kívánja rendezni jogállását, azaz bejelenteni a különleges jogállásról való lemondását, utólagos kérelemmel fordulhat az adóhatóságot. Amennyiben az adóalany utólagos

nyilatkozatából egyértelműen megállapítható adózási szándéka, és adóbevallásait is ennek megfelelően nyújtotta be, úgy szándékának megfelelően járhat el, illetőleg nem kell nyilatkozatát visszamenőleges hatállyal pontosítania, vagy bevallásait helyesbítenie. (Art. 34/A §) Amennyiben az Ön által említett esetben a fent leírtak maradéktalanul teljesülnek és az adólevonási jog Áfa tv. 120. §-ában írt feltételei is megvalósulnak, ügyfele élhet adólevonási jogával. Az előzőekben említett kérelem formai kötöttségek nélkül és illetékmentesen megtehető, kérem, azzal kapcsolatban forduljon az állami adóhatóság ügyfele lakóhelye szerint illetékes alsó fokú adóztatási szervéhez.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2014. november „26.”

Tisztelettel:



Dr. Horváth Ildikó
Dr. Horváth Ildikó
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár