



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatal
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156635759

Ügyintéző: Veres Gábor
Telefonszám: 428-5538
Ügyszám: 3156486566
Tárgy: Tájékoztatás

Dr. Tatár Klára

ügyvéd
részére

Monor
Petőfi S. u. 8.
2200

Lev. cím:
Budapest
Pf.: 151.
1364

Tisztelt Dr. Tatár Klára!

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Hivatal Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztályára 2013. szeptember 3-án elektronikus úton érkezett megkeresésében az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 123. §-a szerinti előzetesen felszámított adó megosztási szabályok csoportos adóalanyiség esetén történő alkalmazásával kapcsolatban kérte tájékoztatásom.

Tájékoztatás iránti kérelmében foglalt konkrét kérdése arra irányul, hogy figyelembe kell-e venni az Áfa tv. 5. számú melléklet 1. pontja szerinti levonási hányados számításánál az áfa csoport tagok közötti értékesítéseket, továbbá, hogy az arányosítást lehet-e csoport tagonként elvégezni, majd ezt követően összesíteni?

1054 Budapest, Zoltán u. 16. Tel.: 428-5301, Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

A kérelmében kifejtettekkel kapcsolatban tájékoztatom, hogy az általános forgalmi adóról szóló 2007 .évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 8.§ (2) bekezdés a) pontja értelmében az (1) bekezdésben foglaltak szerint csoportos adóalanyságot létrehozó tagok belső, egymás közötti kapcsolataiban megszűnik gazdasági tevékenységük. Ennek értelmében a csoporttagok egymás közötti ügyletei a csoportos adóalanyság időszaka alatt nem tartoznak az Áfa tv. hatálya alá. Tekintettel arra, hogy az ilyen ügyleteket nem terheli áfafizetési kötelezettség sem, számla kiállítása helyett elegendő egyéb számviteli bizonylat kiállításáról gondoskodni.

A kérelmében hivatkozott az Áfa tv. 5. számú mellékletének 1. pontja szerinti levonási hányados számításánál az előbbieken részletezettek alapján a csoporttagok egymás közötti ügyletei nem vehetők figyelembe.

Az áfa arányosítással kapcsolatban megfogalmazott kérdésére vonatkozóan tájékoztatom továbbá, hogy az Áfa tv. 8. § (4) bekezdése kimondja, hogy a csoportos adóalanyság időszaka alatt valamennyi tag együttesen minősül egy adóalanynak, mely értelmében álláspontom szerint az áfa arányosítást is e rendelkezést figyelembe véve nem csoporttagonként, hanem az adóalanyságra tekintettel együttesen szükséges elvégezni.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. október „25”

Tisztelettel:



Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár