



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 315873796

Ügyiratszám: 3157433415
Ügyintéző: dr. Lőrincz Zsuzsa
Tárgy: Tájékoztatás

Vadász Iván
részére

AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.

Budapest
Szervita tér 4. II. em. 1.
1052

Tisztelt Vadász Iván!

Hivatalunkhoz fenti ügyszámon érkezett megkeresésére hivatkozással a következők szerint tájékoztatom.

Előljáróban felhívom a szíves figyelmét arra, hogy beadvány első bekezdésében leírt „valamennyi cégcsoport tulajdonában álló tárgyi eszköz átkerült az Ügyfelünkhöz (törvény erejénél fogva, ingyenesen)” mondatrész nem világos, hogy valójában mire utal. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) áfa csoport létrehozataláról rendelkező 8. §-a nem ír elő olyan kötelezettséget, amely alapján a csoportba belépő tagok tárgyi eszközei ingyenesen átszállnának valamely másik csoporttagra vagy magára a csoportos adóalanyra.

A levelében leírtakat ezért a következőképpen értelmezzük: Egy cégcsoport tagjai áfa csoportot hoztak létre, amelyet követően az egyes cégek tulajdonában álló tárgyi eszközök az áfa csoport egyik, a főtevékenységet végző tagjának (feltételezhetően a beadványban az Önök Ügyfeleként említett cég) tulajdonába kerültek át. Ügyfelük ezen felül további tárgyi eszközöket is beszerzett. Az áfa csoport a tárgyi eszközöket áfa köteles és áfa mentes tevékenységéhez egyaránt felhasználja, az előzetesen felszámított adó levonásakor pedig az Áfa tv. 123. §-ának arányosítást előíró szabálya szerint jár el. Kérdése az áfa csoporton belüli ingyenes átadásokhoz kapcsolódó adókötelezettségekre, valamint a tárgyi eszközök beszerzéséhez kapcsolódóan az arányosítási kötelezettségekre és az Áfa tv. 135-136. §-a szerinti korrekció elvégzésére irányul. (Itt jegyzem meg, hogy a levelében említett Áfa tv. 134. § az adóalany saját vállalkozásában végzett beruházás során előállított tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adólevonásra vonatkozó szabályokat állapítja meg, kérdései azonban feltehetőleg az Áfa tv. 135-136. §-ainak korrekciós szabályaihoz kapcsolódnak.)

Első kérdésével kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

Az Áfa tv. 8. §-a értelmében Magyarországon lehetőség van csoportos adóalanyiság létrehozatalára. A csoportos adóalanyiság lényege abban áll, hogy a csoportos adóalany tagjai – az adóhatóság engedélyével – együttesen minősülnek egy áfa-alanynak, a tagok belső, egymás közötti kapcsolataiban a tevékenység gazdasági tevékenységként megszűnik, és a tagok önálló adóalanyisága – a (6) bekezdésben említett kivétellel – szintén megszűnik, azonban a csoporttagok önálló adóalanyisága az egyéb adónemekben (pl. társasági adó) megmarad [Áfa tv. 8. § (2) bekezdés a) pont]. A tárgyi eszközök áfa csoporton belüli átadása tehát nem tekinthető termékértékesítésnek, és így azzal kapcsolatosan adófizetési kötelezettség sem merül fel.

Az Áfa tv. 135. §-ának értelmében az adóalanyok a vállalkozásukon belül használt tárgyi eszközökhöz kapcsolódó előzetesen felszámított adót a figyelési időszakon belül korigáltni kötelesek, amennyiben ezen eszköz felhasználási aránya változik. Az Áfa tv. 135. §-ában lefektetett korrekciós szabályt a levelében említett esetben is tehát akkor kell alkalmazni, ha változik a tárgyi eszközök adólevonásra jogosító és az adólevonásra nem jogosító használatának aránya. A felhasználási arány változása esetén ugyanis szükség van arra, hogy egy adott tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan levont adó összege korrekcióra kerüljön a felhasználásának időtartama alatt, illetőleg a beszerzésekor le nem vonható adó utóbb levonhatóvá váljon legalább részben, ha a felhasználás eltolódik az adólevonásra jogosító tevékenység irányába.

A tárgyi eszközzel kapcsolatos figyelési időszakot a beszerzés, rendeltetésszerű használatbavétel időpontjához igazodóan kell számítani. A tárgyi eszközre jutó előzetesen felszámított áfát – a „figyelési időszak” (ingatlannál a rendeltetésszerű használatbavétel évét követő 240 hónap, minden más ingó tárgyi eszköznél a bázisévet követő 60 hónap) alatt – minden olyan évben utólag módosítani kell, amikor a levonható adó összegét meghatározó tényezők úgy változnak meg, hogy az azok figyelembevételével megállapítandó levonható adó és a tárgyi eszköz beszerzésének, rendeltetésszerű használatbavételének időpontjában megállapított levonható adó összege közötti eltérés eléri, vagy meghaladja a tízezer forintot. Ezt az utólagos korrekciót az érintett tárgyévek utolsó bevallási időszakában kell elvégezni. Ezt a korrekciót azon évekre és eszközökre kell alkalmazni, amely években az adott tárgyi eszköz a teljes naptári évben (ideértve a december hónapot is) az adóalany használatában van.

A levelében leírtak és a fentiekben részletezettek alapján, álláspontunk szerint mivel a tárgyi eszközök átadása az Áfa tv. 8. §-a szerint nem valósít meg az Áfa tv. hatálya alá tartozó ügyletet, az átadó csoporttag által megkezdett figyelési időszakot az átvevő csoporttag folytatja. Tekintettel pedig arra, hogy az átadással nem merül fel olyan körülmény, amely megváltoztatná a levonható adó összegét, korrekció elvégzésére nincs szükség. A korrekció elvégzésének kötelezettsége akkor merülhet fel, ha a tárgyi eszköz használatának aránya az átvételt követően megváltozik. Felhívom ugyanakkor a figyelmét arra, hogy mivel a csoportos adóalany áfa tekintetében egy adóalanyként viselkedik, a korrekciós kötelezettség vizsgálata során az összes csoporttag adatát figyelembe kell venni, és tekintettel arra, hogy a csoporttagok tevékenységükről egy áfa bevallást nyújtanak be, a korrekciót is ebben a bevallásban kell elvégezni.

Második kérdésével (tárgyi eszközök beszerzése, értékesítése) kapcsolatban a következőkre hívom fel a szíves figyelmét.

Az Áfa tv. 123. §-ának értelmében az előzetesen felszámított adó levonható és le nem vonható részének megállapításához az adóalany köteles olyan megfelelően részletezett nyilvántartást alkalmazni, amely az adólevonási jog keletkezésétől kezdődően alkalmas annak egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére, hogy a termék, szolgáltatás használata, egyéb módon történő hasznosítása adólevonásra jogosító termékértékesítését, szolgáltatásnyújtását vagy arra nem jogosító termékértékesítését, szolgáltatásnyújtását szolgálja (tételes elkülönítés). Abban az esetben azonban, ha a termék, szolgáltatás természete, illetőleg a használat, egyéb módon történő hasznosítás jellege folytán az előzetesen felszámított adó megosztása a tételes elkülönítés szabályai szerint nem végezhető el, az adóalany a megosztást más, az előzőekben említett követelményt kielégítő szabályok szerint is elvégezheti. Ennek hiányában a tételes elkülönítés szabályai szerint meg nem osztható előzetesen felszámított adót az Áfa törvény 5. számú mellékletben meghatározott számítási módszer alkalmazásával kell arányosan megosztani.

Az Áfa tv. a tételes elkülönítés és az arányosítás fent említett szabályain túl nem állapít meg speciális előírásokat a tárgyi eszközökre nézve, így azok esetében is az általános szabályok szerint kell eljárni. A tárgyi eszközök beszerzésekor, tekintettel arra, hogy a levelében említettek szerint a szóban forgó adóalany arányosításra kötelezett, a levonható adó a levonási jog keletkezésének adóelszámolási időszakában számított arányszámnak megfelelően alakul. Az Áfa tv. 135. §-ának értelmében pedig az így meghatározott levonási hányadot kell korrigálni a követő években, ha a felhasználási arány változik. A korrekciót ebben az esetben is az áfa csoport bevallásában kell elvégezni.

Az Áfa tv. 136. §-a szerint amennyiben a tárgyi eszközt a figyelési időszakon belül értékesítik, és amennyiben az adóalany a tárgyi eszköz beszerzését terhelő adót a beszerzéskor, illetve az azt követő figyelési időszakban nem, vagy nem teljes egészében vonhatta le, és a tárgyi eszköz későbbi, – de még a figyelésin időszakon belüli – értékesítésekor ezzel kapcsolatban adófizetési kötelezettsége keletkezik, akkor a korábban le nem vont áfa meghatározott (az értékesítés hónapjára, valamint a figyelési időszak hátralévő hónapjaira időarányosan eső) részét pótlólag levonásba helyezheti.

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

Budapest, 2014. szeptember „16”



Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár