



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2216953510

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügyiratszám: 5166467720

Tárgy: előleg megítélése

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Budapest
Pf. 151,
1364

Tisztelt Ügyvédnő!

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

A beadvány szerint egy belföldi gazdasági társaság (Vállalkozó) egy belföldi adóalany Megrendelő részére egy meglévő épület átalakítását (ennek tervezési és kivitelezési munkáit) végzi. A kivitelezési munka egyes elemei építési hatósági engedély-kötelesek. Az ügyletre a tervezés megkezdését megelőzően előleget fizetnek. A kérdés arra irányul, hogy az ügylet fordított adózás alá tartozik-e.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 142. § (1) bekezdésének *b)* pontja alapján, az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának. Ezzel összefüggésben alapvető fontosságú a felek között létrejött ügylet valós tartalmának meghatározása is.

Ahhoz, hogy egy ügylet a 142. § (1) bekezdésének *b)* pontja alá tartozzon, az alábbi feltételeknek kell egyidejűleg teljesülnie:

1. Tartalmát tekintve az ügylet szolgáltatásnyújtásnak minősüljön.
2. A szolgáltatás építési-szerelési, egyéb szerelési munkának minősüljön.
3. Az építési-szerelési, egyéb szerelési munka ingatlanra irányuljon.

4. Az építési-szerelési, egyéb szerelési munka építési hatósági engedély-köteles vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz kötött ingatlan létrehozatal, bővítés, átalakítás vagy egyéb megváltoztatás keretében – ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is –teljesüljön.

A fenti, fordított adózás hatálya alá eső szolgáltatásnyújtáshoz az Áfa törvény 70. § (1) bekezdés b) pontja alapján járulékos szolgáltatásnak minősülő ügyletek is osztoznak a főszolgáltatás adóügyi megítélésében, így azzal együtt a fordított adózás hatálya alá tartoznak. Ilyen lehet a beadványban említett tervezési munka, amennyiben a felek úgy állapodtak meg, hogy a két szolgáltatást a Megrendelő csak együtt rendeli meg, azaz a tervezést csak akkor rendeli meg a Vállalkozónál, amennyiben a kivitelezést ő végzi. A szolgáltatásnyújtás-együttesben a fő, jellegadó elem az építési hatósági engedély-köteles építési beruházás kivitelezése, a járulékos elem a tervezés, és a megrendelő az egyiket a másik nélkül nem veszi igénybe.

A tervezés önmagában nyújtva nem minősül fordítottan adózó szolgáltatásnak, azonban, ha a fentiek szerinti járulékos elemi kapcsolatba kerül a fordított adózás hatálya alá tartozó kivitelezéssel, akkor annak járulékaként a tervezés is fordítottan adózik. Amennyiben egy fordítottan adózó szolgáltatásnyújtásra előleget fizetnek, akkor az fordítottan adózó szolgáltatásra felvett előlegnek minősül, amely esetében az Áfa törvény 59. § (3) bekezdése alapján az előleg összege áfát nem tartalmaz. Fordított adózás hatálya alá tartozó ügyletre fizetett előleg esetében az előleg után áfa fizetési kötelezettség nem keletkezik, kivéve azt az esetet, amikor a teljesítést megelőzően a teljes ellenértéket megfizetik. Ez esetben ugyanis nem az Áfa törvény 59. §-a alapján nem az előleg után, hanem az Áfa törvény 60. § (1) bekezdés b) pontja alapján az ellenérték megfizetése okán kell az áfát a Megrendelőnek megfizetnie.

Amennyiben tehát a felek közötti megállapodásból az következik, hogy a Megrendelő az igazgatási központ kivitelezését és tervezését kizárólag csak együtt rendeli meg a Vállalkozótól, és a kivitelezési munka a jellegadó szolgáltatásnyújtási elem, amely építési hatósági engedély-köteles munkának minősül, akkor mind az ügyletre fizetett előleg esetében az előlegszámlát, mind a végszámlát a fordított adózás szabályai szerint kell kibocsátani.

Amennyiben azonban a tervezési munkáknak az építési beruházás kivitelezésével kapcsolatos járulékos szolgáltatási viszonya nem igazolható, akkor a tervezési munka önálló szolgáltatásnyújtásként egyenesen adózik (a tervezésre fizetett előleg tekintetében és a tervezésről szóló végszámla esetében is).

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

Budapest, 2015. december „30.”

Üdvözlettel:



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
3. a központi irattár