

Előzetesen felszámított áfa levonhatósága

Kedves Partnereink!

Az **5percadó** c. szakmai blogban (www.5percado.hu) olvasható **Tusnádi Márta** adótanácsadó, okleveles könyvvizsgáló cikke a fenti kérdésben, amit ajánljunk az Önök figyelmébe:

<http://5percado.hu/on-vajon-mindent-tud-az-afa-levonasrol-1-resz/>

Bizonyára sokak számára ismertek az alábbi szabályok, de mégsem árt időnként ezeket rendszerbe foglalva áttekinteni és átgondolni.

„Az *előzetesen felszámított áfa levonásának minimális tárgyi feltételei, hogy rendelkezésre álljon az adóalany nevére szóló*

- *az ügylet teljesítését igazoló számla, előleg számla; illetve*
- *import ügylet esetén a termék szabad forgalomba bocsátásáról rendelkező vámhatározat, valamint az áfa megfizetéséről szóló igazolás.”*

„Az adózó *olyan mértékben jogosult az előzetesen felszámított áfa levonására, amilyen mértékben azt az adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja. Tehát nem levonható az az áfa, ami nem adóköteles - ingyenes, adólevonásra nem jogosító adómentes (a korábbi tárgyi adómentes) vagy áfa körön kívüli - tevékenységhez kapcsolódik.”*

„Az *ingyenes átadással* kapcsolatos ügyletek (amiért cserébe nem jár ellenérték) beszerzései után sem lehet áfát levonni.”

„Az az adóalany, akinek az *adószámát az adóhatóság felfüggeszti, az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől kezdve nem élhet az adólevonási jogával mindaddig, amíg a felfüggesztés meg nem szűnik. Ha az adózó adószámát törli az adóhatóság, az adólevonási jog elenyészik.”*

„A fentiekén túl az Áfa törvény 124. § - 125. § megfogalmaz *tételes levonási tilalmakat*, illetve ez alóli kivételeket is. Ezek az alábbi csoportokba sorolhatók:

1. Járművekkel kapcsolatos termékek és szolgáltatások:

- *motorbenzin beszerzése,*
- *egyéb üzemanyag beszerzése személygépkocsihoz;*
- *személygépkocsi és annak üzemeltetéséhez- fenntartásához szükséges termék beszerzése;*
- *személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatás 50%-a;*
- *taxi szolgáltatás igénybevétele;*
- *parkolási, úthasználati szolgáltatás igénybevétele;*
- *125 cm3 feletti hengerűrtartalmú motorkerékpár beszerzése;*

- jacht, egyéb vízi közlekedési eszköz beszerzése;

1. Lakóingatlanal kapcsolatos termékek és szolgáltatások:

- lakóingatlan és annak építéséhez, felújításához szükséges termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele.

1. Étel-ital kapcsán felmerült termékek és szolgáltatások:

- élelmiszer, ital beszerzése;
- vendéglátó-ipari szolgáltatás igénybevétele;
- szórakoztatási célú szolgáltatás igénybevétele;

1. Egyéb szolgáltatások:

- telefonszolgáltatás 30%-a.”

A könyvelés a fenti szabályok figyelembe vételével állítja össze az időszakonkénti áfa bevallását.

Vállalkozóként – többek között a cég likviditási helyzete okán is – fontos tisztában lenni, mely beszerzéseknél jön vissza az áfa, illetve mikor nem. Ez utóbbi esetben azzal kell számolni, hogy az előzetesen felszámított áfa a bekerülési érték részét fogja képezni, s ezzel a teljes vételárat kell a költségelszámolásnál figyelembe venni.

Budapest, 2015. július 2.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget