

Áfa visszaigénylés, fordított adózás és fokozódó adóellenőrzések

Hír-ADÓ



Áfa visszaigénylés, fordított adózás és fokozódó adóellenőrzések

„kérelem benyújtására a jogvesztő határidőnek minősülő 2011. október 20-ig van lehetőség”

Hírlevelünk célja, hogy tájékoztassuk ügyfeleinket az áfa törvény elfogadott és tervezett módosításáról, valamint a várhatóan fokozódó adóhatósági ellenőrzésekről.

Általános forgalmi adóról szóló törvény változása

A Parlament elfogadta az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény (továbbiakban: „régai áfa tv.”) és a 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: „új áfa tv.”) jogharmonizációs célú módosításáról és az adó-visszaigénylés különös eljárási szabályairól szóló törvényt, amely rendezi az Európai Bíróság legutóbbi, Magyarország elleni döntése alapján szükséges áfa törvénybeli módosításokat.

Az elfogadott törvény egyrészt hatályon kívül helyezi az új áfa tv. 186. § (2) – (4) bekezdését, valamint rendelkezik arról, hogy a fent hivatkozott bekezdések, és a régi áfa tv. 48. § (7) bekezdése a törvény hatályba lépésekor – kihirdetést követő nap – folyamatban lévő, illetve azt követően induló ügyekben nem alkalmazhatóak.

Szabályozásra került továbbá az is a törvény keretei között, hogy az adóalanyok milyen formában jogosultak visszatérítési eljárást indítani a pénzügyileg nem rendezett és ezáltal még vissza nem igényelt áfa tekintetében. Az adóalanyok dönthetnek egyrészt úgy, hogy egy speciális kérelem benyújtásával gyakorolják visszaigénylési jogukat, illetve úgy, hogy a visszaigénylési jogot a rendszeres áfa bevallásukban érvényesítik. Amennyiben az adózó úgy dönt, hogy visszaigénylési jogát a speciális kérelem útján kívánja gyakorolni, úgy ennek benyújtására a jogvesztő határidőnek minősülő 2011. október 20-ig van lehetősége. A kiutalás teljesítésére egymillió forint alatt 30, a feltett 45 nap áll az adóhatóság rendelkezésére.

A törvény szerint azt az összeget lehet a kérelemben vagy az áfa bevallásban visszaigényelni, amelyet az adózó a törvény hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes és benyújtott bevallásában (augusztusra vonatkozó bevallás a havi bevallóknak) szerepeltetett pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adóként.

„az adóhatóság fokozottan fogja ellenőrizni a visszaigényelt összegek jogosságát”

Ha az adózó visszatérítési igényét a fentiekől eltérően nem speciális kérelemben, hanem bevallásában érvényesíti, akkor azt a rá irányadó bevallási határidő figyelembe vételével a kérelem előterjesztésénél irányadó határidőtől függetlenül, bármely bevallásában megteheti.

A fentiek mellett az adózó kérheti a törvény hatálybalépése előtti időszakra vonatkozó bevallásainak ismételt ellenőrzését is, amennyiben a régi áfa tv. vagy az új áfa tv. e törvénnyel hatályon kívül helyezett rendelkezéseinek alkalmazása miatt terhére jogerős határozattal adóbírság és/vagy késedelmi pótlék került megállapításra. Az ismételt ellenőrzés iránti kérelem benyújtására a szintén jogvesztő határidőnek minősülő 2011. október 20-ig van lehetőségük az adózóknak. Az ismételt ellenőrzés iránti kérelem benyújtására az adózónak akkor is lehetősége nyílik, ha a visszatérítés iránti speciális kérelmet nem terjesztett elő. Ismételt ellenőrzésre azonban nem lesz lehetőség azokban az esetekben, amikor a korábbi adóhatósági határozatot bíróság felülvizsgálta.

A most elfogadott törvény nem rendelkezik arról, hogy az adóhatóságnak kell-e kamatot fizetnie az ismételt ellenőrzés során törölt adóbírság és késedelmi pótlék után, illetve, hogy kérhetnek-e kamatot azon adózók, akik a korábbiakban a megfizettség szabály miatt csak később tudták visszaigényelni az áfát.

Gyakorlati következmények

A törvény elfogadásának gyakorlati következményeként felhívjuk az ügyfeleink figyelmét arra, hogy rendkívül rövid határidő áll rendelkezésre a speciális visszatérítési kérelmek benyújtására, valamint arra, hogy ismételt ellenőrzést kezdeményezzenek. Meg kell tehát vizsgálni a korábbi jogerős adóhatósági határozatokat, hogy kifejezetten a pénzügyileg nem rendezett beszerzések miatt került-e sor adóbírság és/vagy késedelmi pótlék kiszabására. Ezen felül fel kell készülni arra, hogy az adóhatóság fokozottan fogja ellenőrizni a visszaigényelt összegek jogosságát, az október 20-ig benyújtott visszaigénylési kérelmek alapján adóbírság is kiszabható, ha például a kérelemben meghatározott összeg nincs megfelelően számlákkal alátámasztva.

Mezőgazdasági termékek adózása

A kormány által közzétett információk alapján elképzelhető, hogy bővül az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: „Áfa tv.”) által szabályozott fordított adózás alá eső termékek, szolgáltatások köre. A napvilágot látott információk alapján az áfa rendszerében az elhangzott tervek szerint bevezetésre kerül a fordított adózási mechanizmus egyes mezőgazdasági termékek esetében is. Amennyiben a tervezett változtatás életbe lép, úgy az általános forgalmi adó megfizetésére nem a termék értékesítője, hanem a termék beszerzője lesz kötelezett. A törvényjavaslattal a kormány a mezőgazdasági termékek esetében az adófizetés elkerülését kívánja visszaszorítani.

Az Európai Unió Tanácsának a 2006. november 28-i közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelve (továbbiakban: „Irányelv”) szerint bizonyos termékek, szolgáltatások esetében lehetőségük van a tagállamoknak arra, hogy fordított adózást vezessenek be (199. cikk).

„2011 utolsó
negyedében
fokozott adóhatósági
ellenőrzésekre
számíthatnak az
adóalanyok”

Tekintettel arra, hogy a mezőgazdasági termékek esetében az Irányelv nem rendelkezik arról, hogy tagállami döntéstől függően lehetséges a fordított adózás alkalmazása, Magyarországnak az Irányelv 395. cikke alapján ún. derogációs eljárást szükséges indítania, amely keretében az Európai Unió engedélyezheti hazánkban e speciális adófizetési mód alkalmazási körének bővítését.

A fordított adózás bevezetésével kapcsolatosan kiemeljük, hogy meghatározott mezőgazdasági termékek esetében Románia már alkalmazza a fordított adózási mechanizmust. Románia esetében az engedélyeztetési eljárás az Európai Unió kompetens szervénél közel 1 évig tartott, amely eredményeként 2011. június 1. – 2013. május 31. közötti periódusra az Európai Unió engedélyezte a fordított adózás alkalmazását bizonyos mezőgazdasági termékekre.

Fokozott adóhatósági ellenőrzések

2011 utolsó negyedében fokozott adóhatósági ellenőrzésekre számíthatnak az adóalanyok, mivel a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) általános forgalmi adó ellenőrzések révén a tervezetthez képest 40 milliárd forint többletbevételt kíván elérni. A kitűzött célt a NAV elsősorban az áfa ellenőrzések gyakoriságának és hatékonyságának növelésével szándékozik elérni, ami további adminisztrációs terhet és fizetési kötelezettséget eredményezhet az adóalanyok részére.

A rendelkezésre álló információk alapján a fokozott adóhatósági ellenőrzés indoka abban keresendő, hogy 2011 szeptemberéig a költségvetési törvényben meghatározott áfa bevételnek csupán az 55%-a folyt be. Ezen arány javítása érdekében a NAV elsősorban formai és tartalmi szempontok figyelembe vétele mellett az adóalanyok számlázási gyakorlatát, illetve az értékesítési láncokat, és azok áfa kezelését kívánja fokozottan górcső alá venni. Tapasztalataink alapján arra számítunk, hogy az adóhatóság főként az áfa levonási jog gyakorlását, az egyenes és fordított adózás helyes alkalmazását, a láncügyleteket, illetve a közösségen belüli értékesítéseket fogja kiemelten vizsgálni. Várakozásaink szerint a fokozottabb ellenőrzések miatt gyakoribbá fog válni, hogy az adóhatósági határozatok bírósági felülvizsgálatát kell kérni. Ezért is tartjuk kiemelten fontosnak, hogy már az adóhatósági jegyzőkönyv elkészülte előtt törekedjünk lezárni az adóhatóság számára megnyugtató módon minden vitatott kérdést a megfelelő szakmai érvek és az azokat alátámasztó korábbi állásfoglalások, bírósági határozatok bemutatásával.

Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Szakál László

Partner

Tel : +36-1-428-6853

Email : lszakal@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató

Tel : +36-1-428-6460

Email : tknebel@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6722

Email : pgemesi@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Igazgató

Tel : +36-1-428-6972

Email : gkoka@deloitteCE.com



A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte megközelítőleg 170 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.