

Kitöltési útmutató a 2011.évi forgalmi adó bevalláshoz

Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ez alatt az 1994.évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (UStG 1994) értendő. A bekeretezett számok az áfa-bevallásban feltüntetett magyarázatrész pontjaira vonatkoznak.

1 A 000.jelzőszám alatt kell megadni az 1.§ (1) bek. 1.sora szerint **adóztatható** azon **forgalom (áruszállítások és egyéb szolgáltatások)** összegét, melyre vonatkozóan az adóhátalék a bevallás tárgyideje során összegyűlt. Az adóztatható forgalom mind az adóköteles, mind az adómentes forgalmat magába öleli, beleértve azon forgalmakat is, melyeknél az adótarozás átszáll a szolgáltatás címzettjére (pl. a 19.§ (1a) bek. szerinti építési munkák). Mivel ezen forgalmaknál a szolgáltató nem tartozik áfát fizetni, ezeket a forgalmakat a 021.jelzőszám alatt megint le kell vonni (lásd a magyarázatrész 3.pontját).

A 000.jelzőszám alatt a kapott előlegeket is fel kell tüntetni (lásd a következő bekezdésbeni magyarázatokat). Az EU-n belüli szerzeményeket (1.cikk) nem ez alatt, hanem a 070.jelzőszám alatt kell feltüntetni.

A „**szolgáltatás időpontja alapján adózók**” számára (megállapodott díjazás szerinti adózás) az adótarozás alapvetően azon naptári hónap lejártával kezdődik, melyben a szállítások vagy egyéb szolgáltatások elvégeztettek; ez az időpont egy hónappal kitolódik, ha a számlairásra azon naptári hónap lejártá után kerül sor, amelyből a szállítás vagy egyéb szolgáltatás származik. Ha egy a szolgáltatás időpontja alapján adózó a díjazást vagy annak egy részét az előtt kapja meg, minthogy szolgáltatására sor került volna (kapott előlegek vagy részletfizetések), akkor adótarozása azon hónap vége lejártával jön létre, amelyben a díjazást bevételezte, éspedig függetlenül számlairásától (lásd a magyarázatrész 25.pontját a fizetett előlegekből való előzetes adólevonásra vonatkozóan).

Bevételezett fizetések szerinti adóztatások esetén az áruszállítások és egyéb szolgáltatások utáni adótarozás azon naptári hónap lejártával lép életbe, amelyben a díjazás be lett vételezve. A bevételezett díjazás utáni adózást olyan vállalkozóknak szánták, akik az 1988.évi Szja törv. [ESTG] 22.§-a 1.sora értelmében üzük foglalkozásukat (pl. írók, tudósok, állami jogkörrrel felruházott és felesketett polgári műszakiak, ügyvédek, közjegyzők, gazdasági vagyongazdálkodók, művészek). Az adóhivatal elbírálása alá esik kérvény alapján megengedni, hogy e vállalkozók a forgalmi adót a megállapodott díjazás alapján számíthassák ki. Az ellátó üzemek (gáz-, víz-, áram- és hőerőművek) és a hulladékmegsemmisítő, valamint szennyvízelvezető és személtérszállító vállalatok is a bevételezett díjak után adóznak. Ezen vállalkozók nem kérvényezhetik a díjmegállapodások szerinti adókövetést. Továbbá a következő vállalkozók adóznak bevételezett díjak után: Könyvelésre nem kötelezett mezőgazdászok és iparosok; továbbá főleg berbeadó, ha az előző két naptári évben forgalmuk nem haladta meg a 110.000 eurót. Az adóhivatal elbírálása alá esik kérvény alapján megengedni, hogy e vállalkozók a forgalmi adót a megállapodott díjazás alapján számíthassák ki.

A forgalmat áruszállítások és egyéb szolgáltatások esetén a díjazás alapján állapítják meg. Díjazásnak számít minden olyan ráfordítás, ami az áruszállítás vagy egyéb szolgáltatás megkapása érdekében az átvétől érkezik. A forgalmi adó nem része a díjnak. Előlegfizetésekor a bevételezett összeget kell megjelölni; az arra eső forgalmi adót ebből le kell vonni. Két, különleges esetben (utazások - 23.§, és használt gépjárművek - 24.§) a forgalmat lényegében a beszerzési és az eladási ár közti, és a forgalmi adó levonása utáni különbségből állapítják meg.

2 A 001.jelzőszámhoz azon, saját fogyasztást kell beírni, amely kapcsán a bevallás tárgyideje alatt az adóhátalék létrejött.

Saját fogyasztásról van szó, ha:

1. ha a vállalkozó a vállalatból tárgyakat vesz ki (a személyzet számára való juttatást is beleértve). Ide értendők azon, 40 euró fölötti értékű ajándékok is, melyeket vállalkozói indokkal osztogatnak (pl. az ügyfeleknek). Az üzem egészének vagy

részének (főleg ajándékozás útján való) kivétele is ide értendő, aholis a megszerző vállalkozónak lehetősége nyílik az előzetes adólevonásra;

2. ha a vállalkozó a vállalat tárgyait annak célján kívül eső indokkal használja (beleértve a személyzet általi használatot is). Példa: Egy vállalkozónő az üzemi kisbuszát magánutakra használja. Az 1. és 2.pont értelmében való saját használat szerinti jegyzésnek feltétele, hogy a vállalkozó részben vagy teljesen jogosult volt a tárgyra vonatkozó előzetes adólevonásra. Ezért nem minősül pl. saját használatnak, ha a vállalat egy tárgyát annak idején egy magánszemély (előzetes adólevonás nélkül) vásárolta és később kiveszik;
3. ha a vállalkozó másfajta, a vállalat céljain kívül eső szolgáltatásokat nyújt (ideértve a személyzet céljaira szolgálókat is). Példa: Egy építési vállalkozó munkásaival saját villájában végeztet javítási munkákat;
4. amennyiben a vállalkozó belföldön ad ki pénzt (fektet be) olyan szolgáltatásokkal kapcsolatban, amelyek céljai túlynyomóan a vállalatot szolgálják és a szja-alapelvek értelmében nem levonhatóak, pl. mert nem levonható reprezentációs költségekről van szó. E saját használatnak is feltétele, hogy az illető tárgyak annak idején egészükben vagy részben előzetes adólevonás-képesek voltak.

A saját fogyasztás adóhátaléka azon naptári hónap leteltével jön létre, melyben a tárgyakat elvették vagy használták, a szolgáltatásokat meghozták ill. a ráfordításokat intézték. A saját fogyasztás kiszámítási alapja (a benne foglalt forgalmi adó nélkül)

- az 1.pont esetében: az újbeszerzési ár (egy hasonló tárgy beszerzési ára ill. önköltsége) a kivevés idejében;
- a 2.pont esetében: a vállalaton kívüli felhasználásra eső költségek (pl. a gépjármű magánutakra eső költségei);
- a 3.pont esetében: a szolgáltatásokra eső költségek;
- a 4.pont esetében: az érintett kiadások (ráfordítások).

3 A 021.jelzőszámnál azon forgalmakat kell bejegyezni, melyeknél az adóteher a szolgáltatás címzettjére száll. Ez vonatkozik pl. azon vállalkozók (előlegekkel együtti) forgalmaira, melyek építési szolgáltatást (19.§ (1a) bek.) nyújtanak, ócskavassal és hulladékokkal kapcsolatos áruszállításokat és bizonyos egyéb szolgáltatásokat végeznek (BGBl. II, 129/2007 sz., 19.§ (1d) bek., a hulladékokra vonatkozó áfa-rendelet), vagy 2010.07.01. óta üvegházhatású gázkibocsátási bizonyítványok (19.§ (1e) bek.) közvetítésével tesznek forgalomra szert. Továbbá ezen jelzőszám alatt kell az olyan, külföldi vállalkozóknak is, akik Ausztriában áfa-kötelesek, azon forgalmakat (vállalkozói termék szállítások és egyéb szolgáltatások) bejegyezniük, melyeknél a 19.§ (1) bek. 2.sora értelmében az adóteher a szolgáltatás címzettjére száll. Minden, a 021.jelzőszám alatt megnevezett forgalmat össze kell ugyan a 000.jelzőszám alatt írni, de a 021.jelzőszám alatt le is kell vonni. A **nem megadóztatható forgalmakat** (pl. azokat, melyeknek teljesítési helye külföldön van), sem a 000., sem a 021. jelzőszám alatt nem lehet bejegyezni.

4 Külföldre szóló adómentes áruszállításoknál különbséget kell tenni az adómentes exportszállítások - ezek az EU-n kívüli országokba („harmadik országok”-ba, „harmadik országbeli terület”-re) való áruszállítások, és az adómentes, EU-n belüli szállítások közt - ezek az e közösség más országaiba (a „többi EU-s terület”-re) való szállítások. A 011.jelzőszám alatt csak az adómentes exportszállításokat (7.§) kell bejegyezni, az EU-n belüli adómentes szállításokat (6.fej. (1) bek., kapcsolatban a 8.fej.-tel) pedig a 017.jelzőszám alatt. Adómentes exportszállításokat „harmadik országok” területeire mind vállalkozók és magánszemélyek számára is lehet intézni. Az előzetes adólevonás megmarad („valódi adómentesítés”).

5 Azon **adómentes bérezett árunemesítések**re vonatkozik, ahol a megmunkálendő vagy feldolgozandó tárgy egy „harmadik ország” területére kerül (8.§). Itt is megmarad az előzetes adólevonás.

6 Itt az olyan, különféle további adómentesítéseket jegyzi, amelyeknél az előzetes adólevonás megmarad.

7 Ide az **adómentes, EU-n belüli áruszállításokat** kell bejegyezni (lásd 4.pont), kivéve a **018**.jelzőszám alatt nevezett két esetet. Az adómentes, EU-n belüli áruszállításoknak rendszerint feltétele, hogy a vevő egy a tárgyat vállalata számára beszerző vállalkozó, és hogy a vevő megnevezte forgalmi adó azonosító számát. Az előzetes adó levonás megmarad.

8 Ide az új gépjárművek EU-n belüli szállításait a következő esetekben kell beírni:

FIGYELEM: Ezen esetekben kötelező az U 17 ill. U 17a űrlapot kitölteni és az illetékes adóhatóságnak benyújtani.

Új gépjárművek kiszállításai áfa-azonosítószám nélküli vevők számára

Amennyiben egy üzletszerűen gépjárművekkel foglalkozó vállalkozó (pl. kocsikereskedő) egy új gépkocsit (azaz pl. egy olyan autót, ami - függetlenül a megtett km-mennyiségtől kevesebb, mint 6 hónapja van üzembe véve, vagy bármilyen, 6.000 km alatti távolságot megtett autót) egy másik EU-s országba szállított és a vevő nem mutatta be az áfa-azonosítószámát, ez a gépkocsiszállítás mégis adómentes. Itt erről külön bejelentést kell tenni. Az előzetes adó levonás megmarad.

A 2.fej. szerinti gépjárműszállítók

Ez arra a különleges esetre vonatkozik, ahol egy új gépkocsit vagy egy magánszemély, vagy egy olyan vállalkozó szállít egy másik EU-s országba, aki nem üzletszerűen foglalkozik a gépjárműeladással és nem jogosult e tekintetben az előzetes adólevonásra. Amennyiben egy ilyen gépjárművet országon belül szállítanak le, nem lenne adóztatható forgalomról szó, de a szállítónak hajdanán a gépkocsiért kiszámlázott áfa sem lenne előzetes adóként levonható. Egy új gépjármű az EU-s országokon belüli kiszállítása adóztatható forgalmat generál (ezért is kell azt a **000**.jelzőszám alatt feltüntetni), mely azonban rögtön adómentes. Ez a szállítás az EU-n belüli külföldre vitt új autóra vonatkoztatott előzetes adólevonás jogával jár; ezt a **064**.jelzőszám alatt kell intézni.

9 A **019**.jelzőszámmal indulnak azon adómentes forgalmak, melyek egyben az előzetes adólevonás elvesztésével járnak („nem valódi adómentesítés”). A **019**.jelzőszám alatt jegyzendőek be az ingatlaneladások és a saját használat (pl. egy eddig üzemileg hasznosított vagy bérebe adott lakástulajdon kivéve). A hajdanán ezen ingatlanra igénybe vett előzetes adó levonás utáni tíz éven belül előzetes adó kiigazításra kerül sor (lásd: 33.pont).

Ingatlaneladások és saját használat esetén le lehet az adómentesítésről mondani; ez esetben a forgalmat 20 %-os adókulcs alá vetik és nem szabad a **019**.jelzőszám alá bejegyezni; ilyenkor nem kerül sor előzetes adó kiigazításra.

10 Ide a **kisvállalkozók** nem valódi adómentes forgalmai kell bejegyezni. Ha (saját használattal együtti) forgalmai az év során nem haladtak meg 30.000 euró nettót, Ön kisvállalkozóként automatikusan adómentes. Ebben az esetben nem szabad számláiban az áfát feltüntetni és nem is vonhat le előzetes adót. 30.000 euró határig nem vesznek kiegészítő pénzügyi műveleteket figyelembe. Kiegészítő pénzügyi műveletet

a beruházási javak (pl. gépek) és az üzem egészének vagy részének elidegenítése jelent. Ha az Ön forgalma öt éven belül a nettó 30.000 eurós határt csak egyszer és legfeljebb 15 %-kal haladja meg, akkor az adómentessége megmarad. Ha belföldön se lakhelye, se székhelye nincs (külföldi vállalkozó), nem jogosult a kisvállalkozók adómentességére.

Kisvállalkozói adómentességéről azonban írásos nyilatkozatban lemondhat; ez esetben az általános előírásoknak megfelelően adóztatják és joga van az előzetes adólevonásra („rendes adóztatás”) is. Egy ilyen nyilatkozatot ezzel az áfa-bevallással együtt is leadhat, de csak egy külön, alaki előírás nélküli írásban, vagy az arra hivatott, az adóhatóságtól kapható U12-es űrlapon. Az ilyen nyilatkozat Önt legalább 5 naptári évre köti.

Amennyiben a rendes adóztatást 5 (vagy több) év elteltével már nem szeretné igénybe venni, azon év első hónapjának a leteltéig, melyben megint a nem valódi mentesítést szeretné igénybe venni, a rendes adóztatásra szóló kérvényét írásban vissza kell vonnia.

Egy nem valódi adómentességről az adókötelességre való váltás esetén (vagy igényelt adókötelezettség miatt, vagy mert túllépte a kisvállalkozói határt), vagy fordítva (váltás az adókötelezettségről a nem valódi adómentességre), előzetes adó kiegyenlítésekre kerülhet sor (lásd a magyarázatrész 33.pontját).

11 A **020**.jelzőszám alatt a **további (előzetes adólevonásra való jogosultság nélküli) adómentes forgalmakat** kell megadni. Ilyenek pl. a pénz-, hitel- és biztosítási gazdaság területein hozott szolgáltatások, felügyelőbizottsági javadalmazások, a gondozóanyák és pótmamák vagy gyámszülők forgalmai, a vakok forgalmai legalább három épszemű munkaerővel; magániskolák forgalmai, a közhasznú sportegyesületek forgalmai. A beteg-, gyógy- és gondozóintézetek, az öregek, vakok otthonai és a menhelyek, valamint a fiatalok otthonainak forgalmai adómentesek, ha egy közjogi intézmény testülete vagy közhasznú intézmény tartja őket fenn. Gondozóintézetek, öregek és vakok otthonainak, menhelyek és fiatalok otthonainak esetében azonban adott feltételek mellett le lehet mondani az adóhatóságnál az adómentességről. Ilyen esetben a forgalmakat 10 %-os adókulcs illeti, és az előzetes adólevonás megengedett.

Adómentesek továbbá pl. az orvosok, pszichoterapeuták, fogtechnikusok és a betegszállítók forgalmai. Az ő esetükben nincs mód az adómentesítésről való lemondásra.

Az ingatlanbérbeadásokra a következők érvényesek: A lakásbérbeadások 10%-kal adókötelesek. Az ingatlanok üzleti célú bérbeadása alapvetően adómentes (ebben az esetben a forgalmat a **020**.jelzőszám alatt kell bejegyezni); a bérbeadó azonban minden egyes forgalmat (minden egyes üzlet- és egyéb helyiséget) adókötelesként is kezelhet („opcióval való élés lehetősége”), mely esetben a rendes, 20 %-os adókulcs kerül alkalmazásra. Amennyiben az üzlethelyiségek bérbeadója igénybe veszi az adómentesítést, sor kerülhet a múltban leírt előzetes adók helyesbítésére (lásd: 33.pont).

12 A rendes adókulcs 20 %. Ez az adókulcs minden olyan adóköteles forgalom adókivetésénél, melyre nincs külön (kedvezményes) adókulcs betervezve.

13 A 10.§ (2) bek. 1.-15.sor szerint 10 %-os **csökkentett adókulcs**nak vannak alávetve többek közt a következő forgalmak: A forg. adó törv. [UStG] mellékletében nevezett áruszállítások és a saját használat, különösképp a mezőgazdasági termékek, az élelmiszerek és élelmiszerkészítés, a könyvek, újságok, műtárgyak (ha művész szállítja őket, és további különleges esetekben: ha nem az ún. különbségmegadóztatást alkalmazzák);

továbbá többek közt az ingatlanok lakáscélú bérbeadása - kivéve a fűtés költségeit (az üzlethelyiségek bérbeadásához lásd a magyarázatrész 11.pontját), az elszállásolás a járulékos szolgáltatásokkal együtt, a telekingatlanok táborozási célú bérbeadása, személyek egyesülésének szolgáltatásai egy olyan, a közös tulajdonukat képző ingatlan részeinek és létesítményeinek megőrzésére, igazgatására és üzemeltetésére, mely tulajdonjog alá esik és lakcélú (a lakásingatlanban levő üzlethelyiségekre az adómentesség nem valódi, és lehetőség van a rendes adókulcs alkalmazására). Kedvezményezett adókulcs alá esnek továbbá a művészek (pl. festők, szobrászok, költők és művészi -- nem azonban szaktárgyú -- írók) forgalmai; az uszodák és termálkezelések forgalmai; a magánzínházak és magán rendezésű koncertek, magán múzeumok, cirkuszi mutatványok és kiállítások szolgáltatásai; a közhasznú, jótékony és egyházi egyesületek bizonyos szolgáltatásai; a magánkézben levő 'fiatalok otthonai' és nevelői otthonok, a magán képző-, továbbképző és üdülő intézetek (pl. bölcsődék, óvodák, napközik, diákotthonok) szolgáltatásai; a magánkézben levő beteg-, gyógy- és gondozóintézetek, továbbá az öregek, vakok otthonai, a menhelyek és a személyszállítás forgalmai. A mezőgazdasági üzemek (azaz termelők) általi borszállítás 12 %-os kedvezményezett adókulcs alá esik (lásd a magyarázatrész 14.pontját).

14 A termelő általi **bor-kiszállítás és saját -fogyasztás** 12 %-os adókulcs alá esik. A hozzávásárolt szőlőből készített bor és a mezőgazdasági házi bor háztáji árusítása esetén a rendes, 20 %-os adókulcs érvényes. A könyvelésre nem köteles mező- és

erdőgazdászoknál ez csak akkor érvényes, ha rendes adózást kérvényeztek (ez 5 évre kötelez); különben lásd a 16. és 17.pontot.

15 A Jungholz és Mittelberg területén lakó vagy telephellyel rendelkező, rendszeres tartózkodási hellyel vagy üzemhelyiséggel rendelkező vállalkozók forgalmait illetően a rendes, 20 %-os adókulcs 19 %-ra csökken (a **037**.jelzőszám alatt irandó be). A csökkentett 10 ill. 12%-os adókulcs viszont alkalmazást nyer.

16 **17** A **052.** és **038.** jelzőszám csak azon könyvelés-köteles mező- és erdőgazdászok számára fontos, akik nem a rendes adózást választották. Ezen mező- és erdőgazdászok forgalmait illetően az átalányozás folytán rendszerint sem nem kötelező az áfa-leadás, sem nem lehet az adóhatóságtól az előzetes adót visszakapni. Csak az alább megnevezett esetekben kell az átalányozott mezőgazdászok az adóhivatal számára a megfelelő (plusz) adót tényleg és anélkül befizetni, hogy előzetes adóit az adóhivatal által visszatéríthetné.

16 Amennyiben az eladás nem vállalkozó felé történik, a 10%-os plusz adó főleg az átalányozott, borkermeléssel foglalkozók általi borkimérésre [(Wein)buschenschank], vagy általában a hozzávásárolt szőlőből készült borok árusítására érvényes. A plusz adót olyan italok árusítására is fizetni kell, melyek az áruforgalmi adó törvényre vonatkozó mellékletben nincsenek megemlítve.

17 A 8%-os plusz adó a 16.pontban nevezett italokra érvényes, ha vállalkozók felé folyik az eladás.

18 Itt az Ön által helytelenül számlázott és ezért az adóhatóság felé még tartozásban levő áfa-összegeket (11.§ (12) és (14) bek.) kell feltüntetni. Ha egy áruszállítás egy másik EU-tagországban levő címzettje belföldi szállítójával szembeni helytelen adatmegadás alapján részesült EU-n-belüli áruszállításra vonatkozó adómentes kezelésben (lásd: 7.pont), akkor a vevő tartozik az elmaradt adóval (7.fej. (4) bek); ezt az összeget is a **056**.jelzőszám alatt kell feltüntetni.

19 A következő esetekben az áfa nem a szolgáltatást nyújtó vállalkozó tartozása, hanem az Öné mint vevőé (Ön a szolgáltatás címzettje), ezért azt a **057**.jelzőszámnál kell bejegyezni. Adótartozását Ön azonban a **066**.jelzőszám alatt előzetes adóként azonnal le is vonhatja, ha nincs alapvetően az előzetes adózás alól kizárva (pl. nem valódi mentesített forgalmak miatt). A szolgáltató vállalkozónak nem kell számlát állítania; mégis adott az előzetes adólevonási jog.

A **057**.jelzőszám alá a következő szolgáltatások esnek:

1. Az egyéb, Önnek egy külföldi vállalkozó által nyújtott szolgáltatások és vállalkozói termék szállítások (pl. épületfelhúzás) (19.§ (1) bek. 2.mondat);
2. bizonyos, külföldi vállalkozók általi áram- és gázzszállítványok (19.§ (1c) bek.);
3. 2010.07.01. óta az üvegházhatású gázkibocsátási bizonyítványok közvetítéséből származó forgalmak (19.§ (1e) bek.)
4. belföldi címzett számára való áruszállítások egy, három fél közti üzlet keretében (25.fej. (5) bek.).

Ügyelni kell arra, hogy az 1.pontban megnevezett adótartozás-váltási esetekben (19.§ (1) bek 2.mondat) az adótartozás keletkezési időpontja nem tolható ki egy későbbi elszámolás útján. Az adóhátralék ezen esetekben általánosan azon naptári hónap elteltével jön létre, amelyben a teljesítményt meghozták.

20 Amennyiben az Ön számára olyan építési szolgáltatásokat hoztak (beleértve az előlegeket is), amelyeknél az adótartozás átruházódik, akkor az adóval nem a szolgáltató vállalkozó, hanem Ön mint a szolgáltatás címzettje tartozik. Ezt az átruházott adót a **048**.jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ha Ön az előzetes adólevonás alól nincs kizárva, adótartozását előzetes adóként a **082**.jelzőszám alatt viszont levonhatja.

Átruházódik továbbá az adótartozás a szolgáltatás címzettjére a biztosítéki tulajdon és tulajdonjog-fenntartás keretei közt zajló szolgáltatásoknál, valamint kényszerárverezési eljárási keretek közötti ingatlanforgalmak esetén (19.§ (1b) bek.) is. Ezt az átruházott adót a **044**.jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ha nincs az előzetes adólevonás kizárva, az adótartozást a szolgáltatás címzettje a

087.jelzőszám alatt előzetes adóként viszont le is vonhatja.

A **032**.jelzőszám alatt az Önre mint ócskavassal és hulladékanyagokkal kapcsolatos áruszállítások és egyéb szolgáltatások címzettjére átszállított adótartozást kell bejegyezni (19.§ (1d) bek., ócskavas áfa rendelet, BGBl II, 129/2007.sz.). Ha Ön az előzetes adólevonás alól nincs kizárva, akkor adótartozását a **082**.jelzőszám alatt előzetes adóként megint levonhatja.

21 EU-n belüli beszerzésnek számít, ha Ön a vállalkozása keretében (tehát nem magánjellegű céllal) egy EU-s tagország egy vállalkozójától „határokon túllépő” szolgáltatásban részesül, tehát a szállítmány tárgya egy másik EU-s tagországból kerül belföldre. Nem számít EU-n belüli beszerzésnek, ha Ön a határokon túli szállítmányt egy külföldi nem-vállalkozótól vagy külföldi kisvállalkozótól kapja. EU-n belüli beszerzésnek számít továbbá, ha Ön egy olyan tárgyat, ami már ugyan az Ön vállalatához számít, de még egy másik tagországban van (pl. az Ön egyik külföldi telephelyén), onnan tartósan belföldre hoz. Mindössze átmeneti belföldre hozatal esetén nincs szó EU-n belüli beszerzésről.

Amennyiben Ön jogosult az előzetes adólevonásra, az EU-n belüli beszerzésekre eső áfát azonnal előzetes adóként érvényesítheti (**065**. jelzőszám). Bizonyos szgk-k beszerzési adóját nem vonhatja előzetes adóként le (12.§ (2) bek. 2sor lit. b). Az EU-n belüli beszerzések jelzőszámainak kitöltése többek közt a határokon túli tranzakciók helyes adóztatásának ellenőrzésére szolgál.

Nincs EU-n belüli beszerzésről szó, ha Ön vagy egy olyan vállalkozó, aki csak nem valódi adómentes forgalmat bonyolít (lásd a 9., 10. és 11.pontot -- és ezzel egyetemben, ha Ön olyan kisvállalkozó, aki nem kérvényezte a rendes adókimétezt), vagy ha Ön átalányozott mező- és erdőgazdász (lásd a 16. és 17.pontot), és ezzel egyetemben az EU-n belüli beszerzések sem az előző, sem a folyó évben nem lépték túl a 11.000 eurós beszerzési küszöböt. Amennyiben a beszerzési küszöbön csak a folyó évben lépnek túl, úgy az első olyan beszerzéstől kezdve, amivel e határt meghaladták, beszerzési adókötelesség lép életbe. Mindig a beszerzési adó alá esnek a használati adó köteles áruk (pl. dohányáru, bor és más szeszek), valamint új gépjárművek (az „új gépjármű” meghatározáshoz lásd a 8.pontot), ezért ezek az áruszállítások nem számítanak a beszerzési küszöb megállapításakor. A beszerzési küszöbről le lehet mondani (pl. ha a belföldi alacsonyabb az illető külföldi áfánál); ez a lemondás a vállalkozót legalább két naptári évre köti, mégpedig általában a többi tagországból való minden beszerzésre tekintettel.

22 A **071**.jelzőszám alatt az adómentes beszerzések különleges eseteit kell levonni. Ide tartozik különösképp az olyan tárgyak beszerzése, melyek szállítása belföldön vagy behozatala egy harmadik országból adómentes lenne. Az adóköteles beszerzéseknél a rendes adókulcsok kerülnek alkalmazásra (**072.**, **073.** és **088**.jelzőszám).

23 Lásd a 12, 13. és 15.ponthez tartozó magyarázatokat.

24 Ha Ön osztrák áfa-azonosítószámot használt egy olyan tárgy az EU-n belüli beszerzése esetén, ami a szállítás vagy küldés végeztével egy másik tagország területére kerül, akkor ezt a beszerzést az osztrák áfa-azonosítószám használatára tekintettel alapvetően az osztrák beszerzési adónak vetik alá. E beszerzés után viszont Ausztriában nem kell adót fizetnie, ha a beszerzés igazolhatóan a rendeltetési hely tagországában lett megadóztatva. Az ilyen beszerzéseket nem szabad a **070**.jelzőszámnál jelezni, hanem csak a **076**.-nál.

Az ún. „három fél közti üzlet” esetén sem kell a beszerzés után adózni, hanem ezt mindössze a **077**.jelzőszám alatt feltüntetni -- amennyiben a vállalkozó (beszerző) igazolja, hogy egy ilyen, három fél közti üzletről van szó és hogy kinyilatkoztatási köteletségének (egy „összegző jelentés”-be való felvétellel) eleget tett.

25 A **060**.jelzőszám alatt kell bejelenteni a bevállalás tárgyidejére eső, más vállalkozók által a vállalat számára belföldön végzett áruszállításokért vagy más szolgáltatásokért írt számlákban külön kimutatott adókat, beleértve a fizetett előlegért számlában kimutatott adót és az átlagos adókulcs szerint megállapított előzetes adókat. Az áruszállításokkal és egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatos előzetes adólevonásnak feltétele, hogy ezek legalább 10%-ban vállalkozói célúak legyenek.

Ha tehát pl. egy kereskedelmi ügynök vásárol egy (előzetes adólevonásra jogosító) kisbuszt és 25 %-ban vállalata céljaira

alkalmazza, akkor az előzetes adólevonást 100 %-osan érvényesítheti; a 75 %-os magánrész pedig -- beleértve a részarányos értékcsökkenési leírást -- folyamatosan a saját-használati adóztatásnak van alávetve (lásd: 2.pont). Nincs előzetes adólevonásra jog olyan ráfordításoknál, melyek egészükben vagy túlnyomóan nem vonhatóak a hozamadó-jog értelmében le.

Nem vonható le előzetes adó a szgk-k, kombik vagy motorkerékpárok beszerzése (előállítás), bérlete vagy üzemeltetése kapcsán, kivéve, ha tanulóvezetői gépkocsikról, bemutató gépjárművekről és kizárólag üzletszerű továbbadásra szánt gépjárművekről van szó, valamint olyan gépjárművekről, melyek legalább 80 %-ban vállalkozási jellegű személyszállításra vagy iparszerű bérbeadásra szolgálnak.

26 A **084., 085., 086., 069., 078., 068.,** és **079.** jelzőszámnál külön föl kell tüntetni az átalányozottan megállapított előzetes adókat, de ezeknek már szerepelnie kell a **060.** jelzőszám alatt.

A következő, átalányos számítású előzetes adók kiszámításának megkönnyítésére külön űrlapok kaphatók, de ezeket nem lehet benyújtani: Komb 11U az éttermi és elszállásolási üzemek; Komb 12U az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők; Komb 10 a kereskedelmi ügynökök; Komb 9 pedig a művészek és írók részére.

27 A **061.** jelzőszám alatt a vállalat számára behozott tárgyak után a vámhatóság részére fizetett behozatali áfát kell feltüntetni. Ez nem érvényes az előzetes adólevonás kizárása esetén.

28 A **083.** jelzőszám alatt az azon behozatali áfára (EUST) vonatkozó előzetes adót kell bejegyezni, melynek jóváírása nem a vámhivatal számlájára, hanem -- választási lehetőség alapján -- azon vállalkozó adóhivatali számlájára történt, aki számára az árukat az országba behozták. Ez nem érvényes az előzetes adólevonás kizárása esetén.

29 A **065.** jelzőszámánál a **072-088.** jelzőszámok szerinti [EU-n belüli importra vonatkozó] áfákat [Erwerbsteuer] kell megjelölni, amennyiben nem kizárt az előzetes adólevonás.

30 A **066., 082., 087.** és **089.** jelzőszám alatt a szolgáltatás címzettjére átszállt adót kell bejegyezni, amennyiben nincs az előzetes adólevonás kizárva. Közelebbiket lásd a magyarázatrész 19. és 20.pontjában.

31 Azon esetekben, melyekben egy nem-vállalkozó egy új gépjármű szállítása következtében vállalkozóvá minősül át, ki lehet eszközölni az előzetes adólevonást (lásd a 8.pont alatti megjegyzéseket). Előzetes levonásra csak a beszerzési költségek tekintetében van mód, nem azonban a továbbadásig esedékes üzemköltségekenél is; az előzetes adólevonás, ha a gépjárművet alacsonyabb áron idegenítik el, erre az alacsonyabb árra eső fiktív adóösszegre van korlátozva, és csak új gépjárművek EU-n belüli szállításának végrehajtása esetén engedélyezett.

32 A **062.** jelzőszámánál azon, a **060., 061., 083., 065., 066., 082., 087.** és **089.** jelzőszám alatt megjelölt előzetes adókat kell bejegyezni, melyeket az ún. „nem valódi adómentesített forgalmakhoz“ (lásd 9., 10. és 11.pont) vagy azon forgalmakhoz kell

számítani, melyeket külföldön hoztak létre és melyek -- amennyiben belföldön keletkeztek volna -- nem valódi adómentesek.

33 Amennyiben a bevallás tárgyidejében megváltoznak azok a körülmények, melyek az előző években eszközölt előzetes adólevonással kapcsolatban meghatározóak voltak, akkor az előzetes adólevonást a 12.§ (10)-tól (13) bek. értelmében helyesbíteni kell. A helyesbítést a **063.** jelzőszám alatt kell intézni. Ez érvényes egy nem valódi adómentességről a szabályos adóztatásra való áttérés esetén is. Attól függően, hogy az eredeti előzetes adólevonás most megengedhetetlenné vált-e (pl. egy üzemi ingatlan eladása az adómentességről való lemondás nélkül, lásd a magyarázatrész 9.pontját), vagy, hogy egy hajdanán megengedhetetlen előzetes adólevonás most megengedhető-e (pl. kisvállalkozások adóztatásáról rendes adóztatásra való váltás), előzetes adó visszakövetelés vagy jóváírás keletkezik.

34 A **067.** jelzőszám alatt a 16.§ (1) bek. (kivétési alap változtatása) és (3) bek. (díj beszerezhetetlensége) szerinti **előzetes adó kiigazításokat** kell intézni.

35 A **027.** jelzőszám alatt - a **060.** és/vagy **065.** és/vagy **066.** jelzőszámában tartalmazott - előzetes adó(ka)t kell bejegyezni, melyek a beszerzési ill. előállítási költségekből, valamint olyan gépjárművek folyó használatából származnak, melyeket a vállalkozó beruházási alap állóeszközállományába (nem pedig forgóeszközei közé) sorolt, vagy pedig bérelt ill. lízingelt. A hagyományos értelemben vett szgk-k és tgg-k mellett a jelzőszám alá esnek a lakókocsik, utánfutók, nyerges vontatók és lábas (raktár)konténerek, nem azonban pl. a villástargoncák, kerécsapágyak, kotrógépek, építőipari gépek, hordozható betonkeverők és traktorok.

36 A **028.** jelzőszám alatt azokat az egyes - **060.** és/vagy **065.** és/vagy **066.** jelzőszám által tartalmazott - előzetes adókat kell bejegyezni, amelyek a befektetett eszközök üzleti és lakó épületeivel kapcsolatosak. Ezek a beszerzési ill. előállítási költségekből származó előzetes adók, beleértve az ezekre teljesített kifizetéseket, valamint az építés alatt álló épületekből származó előzetes adókat. Az olyan ráfordításokból származó adókat, amelyek a jövedelemadó/társasági adó alapelvek értelmében csak elszámolhatóak (pl. karbantartási ráfordítások), azokat ez a legkisebb mértékben érinti, mint a folyamatban lévő ráfordításokból (pl. bérlemények, üzemeltetési költségek, javítások) származó előzetes adókat.

37 **Egyéb helyesbítések:**

Ez a sor szolgál az egyéb helyesbítésekre.

Például itt kell szerepeltetni a korábbi adóévekre vonatkozó adókat érintő díjhelyesbítéseket, ahol az adó összegét (és nem annak alapját) kell beírni. A folyó adóévre vonatkozó díjhelyesbítéseket már a **000** jelzőszám alatt figyelembe kell venni.

Itt kell szerepeltetni azokat a jóváírásokat is, amelyek a 7.§ 4. szakasz második albekezdés eseteiben, a korábbi adóévek (eredetileg megadóztatott) adómentes exportértékesítéseiből adódnak, ha a kiviteli igazolás csak a folyó adóévben érkezett meg.

Ez a bevezető a bevallásra vonatkozó útmutatások közül csak a legfontosabbakat tartalmazza. Bizonytalanságok esetén, kérjük forduljon könyvelőhöz, vagy az Ön esetében illetékes Adóhivatal ügyintézőjéhez!