

# Kitöltési útmutató a 2020. évi forgalmiadó-bevalláshoz

Ha a Magyarázatokban közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1994. évi forgalmi adóról szóló törvény (UStG 1994) értendő. A bekeretezett számok az áfa-bevallásban feltüntetett magyarázatszámokra 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 adóhátralék az adózási időszak során összegyűlt. Az adóztatható forgalom mind az adóköteles, mind az adómentes forgalmat magában foglalja, beleértve azon forgalmakat is, melyeknél az adótartozás 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 Magyarázatok 3. pontját is).

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

A „számla kézhezvételekor adózók” számára (megállapodás szerinti díjazás alapján történő adózás) az adótartozás alapvetően azon naptári hónap lejártával kezdődik, melyben a szállításokat vagy az egyéb szolgáltatásokat elvégezték; ez az időpont egy hónappal kitolódik, ha a számlairásra azon naptári hónap lejártá után kerül sor, amelyből a szállítás vagy az 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 adótartozása azon hónap vége lejártával jön létre, amelyben a díjazást bevételezte, és pedig függetlenül számlairásától (lásd a magyarázatrész 25. pontját a fizetett előlegekből való előzetes adólevonásra vonatkozóan).

A **bevételezett fizetések** szerinti adóztatás esetén az áruszállítások és egyéb szolgáltatások utáni adótartozás azon naptári hónap lejártával lép életbe, amelyben a díjazást bevételezték. A bevételezett díjazás utáni adóztatás olyan vállalkozóknak szánták, akik az 1988. évi szja-törvény [EStG] 22. § 1. sora értelmében úzik foglalkozásukat (pl. írók, tudósok, állami jogkörrel felruházott és feleskettett építőmérnökök, ügyvédek, közjegyzők, gazdasági vagyongazdálkodók, művészek). Az Adóhivatal elbírálása alá esik kérelem alapján engedélyezni, hogy e vállalkozók a forgalmi adót a megállapodott díjazás alapján számíthassák ki. A közszolgáltatók (gáz-, víz-, áram- és hőerőművek) és a hulladék-megsemmisítő, valamint szennyvízelvezető és szemétszállító vállalatok is a bevételezett díjak után adóznak. Ezen vállalkozók nem kérvényezhetik a díjmegállapodások szerinti adókimétezt. Ezenfelül a következő vállalkozók adóznak a bevételezett díjak után: Könyvelésre nem kötelezett mezőgazdászok és iparosok; továbbá főleg bérbeadók, ha az előző két naptári évben a forgalmuk nem haladta meg a 110.000 eurót. Az Adóhivatal elbírálása alá esik kérelem alapján engedélyezni, 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 érdekében az átvevőtől érkezik. A forgalmi adó nem része a díjazásnak. Előlegfizetéskor a bevételezett összeget kell megjelölni; az arra eső forgalmi adót ebből le kell vonni. Két különleges esetben (utazási szolgáltatások a 23. § szerint és használt gépjárművek a 24. § szerint) a forgalmat lényegében a beszerzési és eladási ár közti különbségből és a forgalmi adó levonása után állapítják meg.

**2** A **001.** jelzőszám alatt a saját felhasználást kell bevallani, amely kapcsán az adózási időszak során az adóhátralék létrejött.

## Saját felhasználásról van szó:

1. ha a vállalkozó a vállalatból tárgyakat vesz ki (a személyzet számára való juttatást is beleértve). Ide sorolandók azok a 40 euró fölötti ajándékok is, melyeket üzleti okokból osztogatnak (pl. az ügyfeleknek). Az üzem egészének vagy részének (különösen ajándékozás útján való) kivétele is ideértendő, ahol 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 kisbuszt magánutakra használja. Az 1. és 2. pont szerinti saját felhasználásként való nyilvántartás feltétele, hogy a vállalkozó részben vagy teljesen jogosult volt a tárgyra vonatkozó előzetes adólevonásra. Ezért nem minősül pl. saját felhasználásnak, ha a vállalat egy tárgyat annak idején egy magánszemély (előzetes adólevonás nélkül) vásárolta meg, amelyet később kivesznek;

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 túlnyomóan a vállalatot szolgálják és a szja-alapelvek értelmében nem levonhatóak, pl. mert nem levonható reprezentációs költségekről van szó. E saját felhasználás is feltételezi, hogy az illető tárgyak esetében annak idején az előzetes adólevonás részben vagy egészben megengedhető volt.

A saját felhasználás adóhátraléka azon naptári hónap leteltével jön létre, melyben a tárgyakat kivették vagy használták, a szolgáltatásokat teljesítették, ill. a ráfordításokat eszközölték. A saját felhasználás adóalapja (a benne foglalt forgalmi adó nélkül):

- az 1. pont esetében: az újraberzerzési ár (egy hasonló tárgy beszerzési ára, ill. önköltsége) a kivét időpontjában;
- a 2. pont esetében: a vállalaton kívüli felhasználásra eső költségek (pl. a magánutakra eső arányos gépjárműköltségek);
- 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 adótartozás a szolgáltatás címzettjére száll. Ez vonatkozik pl. azon vállalkozók (előlegekkel együtt) forgalmára, melyek a 19. § (1a) bek. értelmében építési szolgáltatást nyújtanak, ócskavassal és hulladékokkal kapcsolatos áruszállítást és bizonyos egyéb szolgáltatásokat végeznek (19. § (1d) bek., BGBl. II, 2007/129 sz., hulladékokra vonatkozó áfa-rendelet), az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek (19. § (1e) bek. a) pont) átruházásával vagy bizonyos mobiltelefonok és integrált áramkörök értékesítésével tesznek szert forgalomra, ha a számlában kimutatott díjazás legalább 5000 eurót tesz ki (19. § (1e) bek. b) pont). Továbbá ezen jelzőszám alatt kell bejegyezniük az Ausztriában áfa-köteles külföldi vállalkozóknak azokat a forgalmakat (vállalkozói mű létrehozására irányuló szolgáltatások és egyéb szolgáltatások), melyeknél a 19. § (1) bek. 2. mondat értelmében az adótartozás a szolgáltatás címzettjére száll.

A **021.** jelzőszám alatt megnevezett forgalmat össze kell ugyan írni a **000.** jelzőszám alatt, de a szóban forgó **021.** jelzőszám alatt le is kell vonni.

A **nem adóköteles forgalmat** (pl. azt, melynek teljesítési helye külföldön van), sem a **000.**, sem a **021.** jelzőszám alatt nem kell bejegyezni.

**4** A **külföldre szóló adómentes áruszállításoknál** különbséget kell tenni az adómentes exportszállítások – ezek az EU-n kívüli országokba („harmadik országokba”, „harmadik országbeli területre”) való áruszállítások, és az adómentes, EU-n belüli szállítások közt – ezek az EU más országaiba (a „többi EU-s területre”) való szállítások. A **011.** jelzőszám alatt csak az adómentes exportszállításokat (7. §) kell bejegyezni, az EU-n belüli adómentes szállításokat (6. fej. (1) bek. a 7. fej.-tel összefüggésben) pedig a **017.** jelzőszám alatt. A harmadik országok területére végzett adómentes exportszállításokat mind vállalkozók, mind magánszemélyek számára lehet bevallani. Az előzetes adólevonás megmarad („valódi adómentesítés”).

**5** Az **adómentes bérfeldolgozás** érvényesül, ha a megmunkált vagy feldolgozott tárgy harmadik ország területére kerül (8. §). Itt is megmarad az előzetes adólevonás.

**6** Itt az olyan különböző további adómentességeket jegyzik, amelyeknél az előzetes adólevonás megmarad.

**7** Ide az **adómentes, EU-n belüli áruszállításokat** kell bejegyezni (lásd a 4. pontot is), kivéve a **018.** jelzőszám alatt nevezett két esetet. Az adómentes, EU-n belüli áruszállításoknak rendszerint az a feltétele, hogy az ügyfél olyan vállalkozó, aki a terméket vállalata számára szerzi meg, és hogy az ügyfél megnevezte áfa-azonosító számát. Az előzetes adólevonás megmarad.

**8** Az új gépjárművek EU-n belüli kiszállítását a következő esetekben kell ide bejegyezni:

FIGYELEM: Ezen esetekben kötelező az U17, ill. U17a nyomtatványt kitölteni és az illetékes adóhatóságnak benyújtani.

#### **Új gépkocsik kiszállítása áfa-azonosító szám nélküli vevők számára**

Ha egy foglalkozásszerűen gépjárművekkel foglalkozó vállalkozó (pl. autókereskedő) egy új gépkocsit (azaz pl. egy olyan autót, amelyet a megtett km-től függetlenül kevesebb mint 6 hónapja helyeztek üzembe, továbbá minden olyan autót, amely kevesebb mint 6000 km-t tett meg) egy másik EU-s országba szállított, és a vevő nem mutatta be az áfa-azonosító számát, akkor ez a gépkocsiszállítás adómentesnek minősül. Ezt itt külön fel kell tüntetni. Az előzetes adólevonás megmarad.

#### **A 2. fejelet szerinti gépjárműszállítók**

Ez arra a különleges esetre vonatkozik, amikor az új gépkocsit egy olyan magánszemély vagy egy olyan vállalkozó szállít egy másik EU-s országba, aki nem üzletszerűen foglalkozik a gépjármű-eladással és nem jogosult e tekintetben az előzetes adólevonásra. Amennyiben egy ilyen gépjárművet országban belül szállítanak le, nem merülne fel adóköteles forgalom, de a szállítónak annak idején a gépkocsiját kiszámlázott áfa sem lenne előzetes adóként levonható. Egy új gépjárműnek az EU-s országokon belüli kiszállítása adóköteles forgalmat generál (ezért is kell azt a **000.** jelzőszám alatt feltüntetni), mely azonban ezután adómentessé válik. Ez a szállítás egy másik uniós tagállamba vitt új autókra 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 felhasználás (pl. egy eddig üzleti célra hasznosított vagy bérbe adott lakástulajdon kivétele). Az annak idején ezen ingatlanra igénybe vett előzetes adólevonástól számított húsz éven belül az előzetes adó kiigazítására kerül sor (lásd a 33. pontot).

Ingatlaneladások és saját felhasználás esetén le lehet mondani az adómentesítésről; ez esetben a forgalom a 20%-os adókulcs hatálya alá tartozik és nem szabad a **019.** jelzőszám alá bejegyezni; ilyenkor nem kerül sor az előzetes adó kiigazítására.

**10** Ide a **kisvállalkozók** nem valódi adómentes forgalmát kell bejegyezni. Ha (a saját felhasználással együtti) forgalma az adózási időszakban nem haladta meg a nettó 35.000 eurót, Ön kisvállalkozóként automatikusan adómentes. Ebben az esetben nem szabad figyelembe vennie az áfát és az előzetes adó levonását sem érvényesítheti. A forgalomra vonatkozó értékhatár szempontjából figyelmen kívül kell hagyni a járulékos ügyletekből, ideértve az üzletrés-átruházásból származó forgalmat, illetve azt a forgalmat, amely a 6. § (1) bek. 8. sor d) és j) pont, 9. sor b) és d) pont, 10-15. sor, 17-26. sor és a 28. sor szerint adómentes. Járulékos ügyleteknek számít a beruházási javak (pl. gépek) és az üzem egészének vagy egy részének átruházása. Ha az Ön forgalma öt éven belül a nettó 35.000 eurós határt csak egyszer és legfeljebb 15%-kal haladja meg, akkor az adómentessége megmarad. Ha vállalkozását nem Ausztriában üzemelteti (külföldi vállalkozó), nem jogosult a kisvállalkozók adómentességére.

A kisvállalkozói adómentességről lemondhat egy írásos nyilatkozattal; ebben az esetben az általános előírásoknak megfelelően adóztatják meg, és joga van az előzetes adólevonásra („rendes adóztatás”) is. Ezt a nyilatkozatot ezzel az áfa-bevallással együtt is leadhatja, de csak egy külön, alaki előírás nélküli írásos formában, vagy az Adóhatóság által biztosított U12 nyomtatvány formájában. Az ilyen nyilatkozat Önt legalább 5 naptári évre kötelezi. Amennyiben a rendes adóztatást 5 (vagy több) év elteltével már nem szeretné igénybe venni, azon év első hónapjának a végéig, amelyben újra a nem valódi mentesítést szeretné igénybe venni, a rendes adóztatásra vonatkozó kérvényét írásban vissza kell vonnia.

A nem valódi adómentességről az adókötelességre való váltás esetén (az igényelt adókötelezettség vagy a kisvállalkozói határ túllépése miatt), vagy ennek fordítottja esetén (az adókötelezettségről a nem valódi adómentességre való váltás esetén) az előzetes adó kiegyenlítésére kerülhet sor (lásd a Magyarazatok 33. pontját).

**11** A **020.** jelzőszám alatt a **további (adólevonásra való jogosultság nélküli) adómentes forgalmat** kell megadni. Ilyenek pl. a pénzügyi, hitel- és biztosítási ágazat területén nyújtott szolgáltatások, felügyelőbizottsági javadalmasítások, a gondozóanyák és gyermekfelügyelők vagy nevelőszülők forgalma, a vakok forgalma legfeljebb három látó munkaeóvel; a magániskolák forgalma, a közhasznú sportegyesületek forgalma.

A kórházak, a gyógy- és gondozóintézetek, az öregotthonok, vakok intézete és az idősek otthona, valamint az ifjúsági otthonok forgalma adómentes, ha egy közjogi intézmény testülete vagy egy közhasznú intézmény tartja fenn őket. A gondozóintézetek, öregotthonok és vakok intézete, menhelyek és ifjúsági otthonok esetében azonban adott feltételek mellett le lehet mondani az adóhatóságnál az adómentességről. Ilyen esetben a forgalom a 10%-os adókulcs hatálya alá tartozik, és az előzetes adólevonás megengedett.

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

Az ingatlan-bérbeadásokra a következők érvényesek: A lakás-bérbeadások 10%-kal adókötelesek. Az ingatlanok üzleti célú bérbeadása – kivéve, ha rövid távú bérbeadásról van szó – 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 („opcionál való éles lehetősége”). Ez azonban csak akkor érvényes, ha a bérlő az ingatlant szinte kizárólag csak olyan forgalom esetén használja, amely nem zárja ki az előzetes adó levonását. Ekkor a rendes, 20%-os adókulcs alkalmazandó. Amennyiben az üzlethelyiségek bérbeadója igénybe veszi az adómentesítést, sor kerülhet a múltban leírt előzetes adók helyesbítésére (lásd a 33. pontot).

**12** A rendes adókulcs 20%-ot tesz ki. Ezzel az adókulccsal kell minden olyan adóköteles forgalmat megadóztatni, melyre nincs külön (kedvezményes) adókulcs meghatározva.

**13** A 10. § (2) bek. 1-8. sor szerint **10%-os csökkentett adókulcsnak** vannak alávetve többek közt a következők forgalmak:

A forgalmi adóról szóló törvény [UStG] 1. mellékletében megnevezett áruszállítások és a saját felhasználás, különösképp a mezőgazdasági termékek, az élelmiszerek és élelmiszer-készítmények, a könyvek, újságok, továbbá többek között az ingatlanok lakáscélú bérbeadása, kivéve a fűtés költségeit (az üzlethelyiségek bérbeadásához lásd a Magyarazatok 11. pontját), az egyesületek szolgáltatásai azon közös tulajdonban álló ingatlan részeinek és létesítményeinek megőrzésére, igazgatására vagy üzemeltetésére, amely tulajdonjog alá esik és lakás céljára szolgál (a lakásingatlanban levő üzlethelyiségekre nem valódi adómentesség áll fenn azzal a feltétellel, hogy a bérlő az ingatlant szinte kizárólag csak olyan forgalom esetén használja, amely nem zárja ki az előzetes adó levonását, ahol a forgalom aztán a rendes adókulcs körébe tartozik), diákotthonok bizonyos szolgáltatásai, a közhasznú, jótékony és egyházi egyesületek bizonyos szolgáltatásai, a személyszállítás (kivéve a belföldi légi forgalmat), a hulladékszállítás, a magánkézben levő beteg-, gyógy- és gondozóintézetek, továbbá az öregotthonok, a vakok intézete és a menhelyek forgalma.

A 10. § (3) bek. 1-12. sora szerint a **13%-os csökkentett adókulcs** hatálya alá tartoznak többek közt a következő forgalmak: A forgalmi adóról szóló törvény [UStG] 2. mellékletében nevezett áruszállítások és a saját felhasználás, különösen az élő állatok, növények, tűzifa, a művészek (pl. festők, szobrászok, költők és írók, kivéve a szakírók) tevékenységéből származó forgalom; az uszodák forgalma és a gyógyfürdői kezelés, magánszínházak és privát koncertrendezvények, magánmúzeumok, cirkuszi előadások és a mutatóanyagok szolgáltatásai, a magánkézben levő ifjúsági és nevelőotthonok, képző-, továbbképző intézetek és pihenőotthonok (pl. bölcsődék, óvodák, napközök) szolgáltatásai és a légi személyszállítás forgalma. Műtárgyak (ha művész szállítja őket és további különleges esetekben, ha nem az ún. árrés-adóztatást alkalmazzák); A mezőgazdasági üzemek (termelők) általi borszállítás ugyancsak a 13%-os kedvezményezett adókulcs hatálya alá tartozik (lásd a Magyarzatok 14. pontját).

**14** A termelő általi **borszállítás és saját felhasználás** a 13%-os adókulcs hatálya alá tartozik. A hozzávásárolt szőlőből készített bor és a mezőgazdasági házi bor háztáji árusítása esetén a rendes, 20%-os adókulcs érvényes. A könyvelésre nem kötelezett mező- és erdőgazdászoknál ez csak akkor érvényes, ha az általános adóztatást választották (ez öt évre kötelez); különben lásd a 16. és 17. pontot.

**15** A Jungholz és Mittelberg területén lakó, rendszeres tartózkodási hellyel vagy telephellyel rendelkező vállalkozók forgalmát illetően az általános, 20%-os adókulcs 19%-ra csökken (a **037.** jelzőszám alatt írandó be). A csökkentett 10%-os, ill. 13%-os adókulcs viszont alkalmazást nyer.

**16 17** A **052.** és **007.** jelzőszám csak azon könyvelésre nem kötelezett mező- és erdőgazdászokra vonatkozik, akik nem az általános adóztatást választották. Ezen mező- és erdőgazdászok forgalmát illetően az átalányosítás folytán rendszerint nem kötelező az áfa-leadás, és az Adóhivataltól sem lehet az előzetes adót visszaigényelni. Csak az alább megnevezett esetekben kell az átalányosított mezőgazdászoknak az Adóhivatal számára a megfelelő (plusz) adót ténylegesen és anélkül befizetnie, hogy az előzetes adót az Adóhivaltól visszaigényelne.

**16** Amennyiben az eladás nem vállalkozók felé történik, a 10%-os különadó főleg az átalányosított bortermelők általi borkimérésre vagy általában a hozzávásárolt szőlőből készült borok árusítására érvényes. A plusz adót olyan italok árusítására is fizetni kell, melyek a forgalmi adóról szóló törvény 1. mellékletében nincsenek megnevezve.

**17** A 7%-os plusz adó a 16. pontban megnevezett italokra érvényes, ha vállalkozók felé történik az eladás.

A 28. § (52) bek. 1. sora szerint a **5%-os csökkentett adókulcs** hatálya alá 2020.07.01 és 2020.12.31. között többek közt a következő forgalmak tartoznak: Az ételek és italok forgalmazása az 1994. évi GewO 111. cikkének (1) bekezdése értelmében, a lakó- és hálólhelyiségekben történő elszállásolás, valamint ingatlanok kempingezés céljából történő bérbeadása (használati jogának átengedése), művészek tevékenységéből származó forgalom, egyes műalkotások értékesítése (lásd a 13. pontot), filmvetítések, cirkuszi előadások, a mutatóanyagok szolgáltatásai, könyvek és elektronikus kiadványok értékesítése.

**18** Itt az Ön által helytelenül számlázott és ezért az Adóhatóságnak fizetendő áfa-összeget (11. § (12) és (14) bek.) kell feltüntetni. Ha a termék beszerzője egy másik uniós országban a belföldi szállítójával szemben helytelen adatok alapján részesült az EU-n belüli áruszállításra vonatkozó adómentességben (lásd a 7. pontot), akkor a beszerző tartozik az elmaradt adóval (7. fejt. (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.** jelzőszámmal kell bejegyezni. Ön azonban az adóztatását azonnal le is vonhatja előzetes adóként a **066.**

jelzőszám alatt, ha nincs alapvetően az előzetes adózás alól kizárva (pl. nem valódi mentesített forgalom 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 a vállalkozói mű létrehozására irányuló szolgáltatások (pl. épületfelhúzás) (19. § (1) bek. 2. mondat);
2. bizonyos, külföldi vállalkozók általi áram- és gázzállítványok (19. § (1c) bek.);
3. az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek (19. § (1e) bek. a) pont) átruházásából vagy bizonyos mobiltelefonok és integrált áramkörök értékesítéséből származó forgalom, ha a számlában kimutatott díjazás legalább 5000 eurót tesz ki (19. § (1e) bek. b) pont);
4. belföldi címzett számára végzett áruszállítások a háromszög-ügylet keretében (25. cikk (5) bek.).

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

**20** Amennyiben az Ön számára olyan építési szolgáltatásokat nyújtottak (beleértve az előlegeket is), amelyeknél az adóztatás 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, adóztatását előzetes adóként újra levonhatja a **082.** jelzőszám alatt.

Átruházódik továbbá az adóztatás a szolgáltatás címzettjére a biztosítéki tulajdon és tulajdonjog-fenntartás keretei közt zájlo szolgáltatásoknál, valamint kényszerarvavezési eljárási keretek közti ingatlanforgalmak esetén (19. § (1b) bek.) is. Ezt az átruházott adót a **044.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ha nincs az előzetes adólevonás kizárva, az adóztatást a szolgáltatás címzettje a **087.** jelzőszám alatt újra levonhatja előzetes adóként.

A **032.** jelzőszám alatt az Önre mint őcskavassal és hulladékanyagokkal kapcsolatos áruszállítások és egyéb szolgáltatások címzettjére átszállt adóztatást kell bejegyezni (19. § (1d) bek., BGBl II 2007/129. sz., hulladékokra vonatkozó áfa-rendelet). Itt kell nyilvántartani továbbá a áfacsalás elleni rendelet (UStBBKV) szerinti forgalmat, BGBl. 2013/369 sz. rendelet, (videojáték-konzolok, laptopok, táblagépek, gáz és villamos energia, gáz- és villamosenergia-tanúsítványok, fémek, befektetési arany), amelyeknél az adóztatás szintén a szolgáltatás címzettjére száll. Ha Ön az előzetes adólevonás alól nincs kizárva, akkor adóztatását a **089.** jelzőszám alatt előzetes adóként újra levonhatja.

**21** **EU-n belüli beszerzésnek** számít, ha Ön a vállalkozása keretében (tehát nem magánjellelű céllal) egy EU-s tagország vállalkozójától „határokon átvélt szolgáltatásban” részesül, tehát a szállítmány tárgya egy másik EU-s tagországból kerül belföldre. EU-n belüli beszerzésnek számít továbbá, ha Ön egy olyan terméket, amely ugyan már az Ön vállalatához tartozik, de még egy másik tagországban található (pl. az egyik külföldi telephelyen), tartósan belföldre hoz. Mindössze átmeneti belföldi használat esetén nincs szó EU-n belüli beszerzésről.

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

Nem EU-n belüli beszerzésről van 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 adókievetést), 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 kereseti adó alá esnek a jövedékiadó-köteles termékek (pl. dohányáru, bor és más szeszek), valamint az új gépjárművek (az „új gépjármű” meghatározásához 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 árfánál); ez a lemondás a vállalkozót legalább két naptári évre kötelezi, mégpedig általában a többi tagországból való valamennyi 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 azok behozatala egy harmadik országból adómentes lenne. Az adóköteles beszerzések-nél az általános adókulcsok alkalmazandók (**072.**, **073.** és **088.** jelzőszám).

**23** Lásd a 12., 13. 15. és 17. ponthoz tartozó magyarázatokat.

**24** Ha Ön osztrák áfa-azonosító számot használt egy olyan termék EU-n belüli beszerzése esetén, amely a szállítás vagy küldés végzetével egy másik tagország területére kerül, akkor ezt a beszerzést az osztrák áfa-azonosító szám használatára tekintettel alapvetően az osztrák beszerzési adónak vetik alá. E beszerzés után viszont Ausztriában nem kell adót fizetnie, ha a beszerzést igazolhatóan a rendeltetési hely tagországában adóztatták meg. Az ilyen beszerzéseket nem a **070.** jelzőszámnál, csak a **076.** jelzőszámnál kell bejegyezni.

Az ún. „háromszögügyletek” esetén sem kell a beszerzés után adózni, hanem ezt mindössze a **077.** jelzőszám alatt kell feltüntetni – amennyiben a vállalkozó (beszerző) igazolja, hogy egy ilyen háromszögügyletről van szó és hogy bevallási kötelezettségének (egy „összegző jelentésbe” való felvétel) eleget tett.

**25** A **060.** jelzőszám alatt kell bejelenteni a bevallás 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. A tényleges fizetési adók esetében, akiknek az 1. § (1) bek. 1. és 2. sor szerinti forgalma – itt figyelmen kívül kell hagyni a járulékos ügyletekből, ideértve az üzletrész-átruházásból származó forgalmat – a megelőző adókirovatási időszakban nem haladta meg a nettó 2.000.000 eurót, az előzetes adó levonásának további feltétele, hogy teljesítették a fizetést.

Az áruszállításokkal és egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatos előzetes adólevonás 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 felhasználás utáni adóztatásnak van alávetve (lásd a 2. pontot).

Nem jár előzetes adólevonás olyan ráfordításoknál, melyek teljes egészében vagy nagyrészt nem vonhatók le a hozamadó-jog értelmében. Nem vonható le előzetes adó a személygépkocsik, mikrobuszok vagy motorkerékpárok beszerzése (előállítása), 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.

0 g/km CO<sub>2</sub>-kibocsátású személygépkocsik vagy mikrobuszok esetében (pl. kizárólag elektromos vagy elektrohidraulikus meghajtású személygépkocsik vagy mikrobuszok esetében) az előzetes adólevonás az 1994. évi UStG 12. §-a szerinti általános feltételek alapján lehetséges.

**26** A **084.**, **085.**, **086.**, **078.**, **068.** és **079.** jelzőszámnál külön kell feltüntetni az általánosan megállapított előzetes adókat, de ezeknek már szerepelniük kell a **060.** jelzőszám alatt is. Itt kell

nyilvántartani a foglalkozási csoportok vagy tevékenységek számára meghatározott előzetesen felszámított adóátalányosítást.

**27** A **061.** jelzőszám alatt a vállalat számára behozott termékek 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 vonatkozó előzetes adót kell bejegyezni, melynek jóváírása nem a vámhivatal számlájára, hanem – választási lehetőség alapján – azon vállalkozó adóhivatali számlájára történt, aki számára az árut az országba behozták. Ez nem érvényes az előzetes adólevonás kizárása esetén.

**29** A **065.** jelzőszámnál a **072-088.** jelzőszámok szerinti kereseti adót 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. A részleteket lásd a Magyarzatok 19. és 20. pontjában.

**31** Azon esetekben, melyekben egy nem-vállalkozó egy új gépjármű szállítása következtében vállalkozóvá minősül át, érvényesítheti az előzetes adólevonást (lásd a 8. pont alatti magyarázatokat). A 12. fejezet (3) bek. szerinti előzetes adólevonásra csak a beszerzési költségek tekintetében van mód, nincs azonban a továbbadásig esedékes üzemköltségeknél is; az előzetes adólevonás, ha a gépjárművet alacsonyabb áron idegenítik el, erre az alacsonyabb árra eső fictív adóösszegre van korlátozva, és csak új gépjárművek EU-n belüli szállítása esetén engedélyezett.

**32** A **062.** jelzőszám alatt azokat 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 lennének 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)-(13) bek. értelmében helyesbíteni kell. A helyesbítést a **063.** jelzőszám alatt kell bevallani. Ez érvényes a 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 Magyarzatok 9. pontját), vagy hogy egy annak idején megengedhetetlen előzetes adólevonás most megengedhető-e (pl. kisvállalkozások adóztatásáról rendszeres adóztatásra való váltás), az előzetes adó visszatérítésére vagy jóváírására kerül sor.

**34** A **067.** jelzőszám alatt a 16. § (1) bek. (az adóalap megváltozása) és a (3) bek. (díj behajthatatlansága) szerinti **előzetes adó kiigazítását** kell végrehajtani.

**35** **Egyéb kiigazítások:**

Ez a sor az egyéb kiigazítások számára áll rendelkezésre. Itt például a megelőző adókirovatási időszakok forgalmával kapcsolatos fizetési kiigazításokat kell nyilvántartani, ahol az adóösszeget (és nem az adóalapot) kell bejegyezni. A jelenlegi adókirovatási időszak forgalmával kapcsolatos fizetési kiigazításokat a **000.** jelzőszám alatt kell figyelembe venni.

Ide azokat a jóváírásokat is be kell jegyezni, amelyek a 7. § (4) bek. második albekezdésében említett esetekben a korábbi adókirovatási időszakok (eredetileg megadóztatott) exportforgalmának adómentessége révén adódnak, ha a kiviteli igazolás csak az aktuális adókirovatási időszakban érkezett meg.

**Ez az útmutató csak a bevallás kitöltéséhez szükséges legfontosabb megjegyzéseket tartalmazza. Kétség esetén forduljon adótanácsadóhoz vagy a helyi Adóhivatal munkatársaihoz!**