

Kitöltési segédlet a 2022. évi forgalmiadó-bevalláshoz

Ahol a magyarázó megjegyzések további megjelölés nélkül hivatkoznak jogszabályi rendelkezésekre, azok az 1994. évi forgalmi adóról szóló törvény (UStG 1994) rendelkezéseit jelentik. A bekeretezett számok a forgalmiadó-bevallásban feltüntetett magyarázó számokra vonatkoznak.

1 A **000** kód alatt kell bevallani az 1. szakasz (1) bekezdésének 1. pontja szerinti azon **adóköteles ügyletek (termékértékesítések és egyéb szolgáltatások)** összegét, amelyekre vonatkozóan adókötelezettség keletkezett az adózási időszak során. Az adóköteles ügyletek közé tartoznak mind az adóköteles, mind az adómentes ügyletek, beleértve azokat az ügyleteket is, ahol az adókötelezettséget a szolgáltatás igénybevevőjére hárítják át (pl. a 19. szakasz (1a) bekezdése szerinti építőipari szolgáltatások). Mivel az ilyen ügyletek után az eladónak nem kell megfizetnie a forgalmi adót, ezeket az ügyleteket a **021**-es kód alatt ismét le kell vonni (lásd még a 3. pont alatti magyarázatot).

A **000**-ás kód alatt a kapott előlegeket is fel kell tüntetni (lásd még a következő bekezdésben foglalt magyarázatokat). A Közösségen belüli termékbeszerezéseket (1. cikk) nem e kód alatt, hanem a **070**-es kód alatt kell feltüntetni.

Az „eredménysemleletű adóalanyok” (a szerződéses ellenérték szerinti adózás) esetében az adókötelezettség általában annak a naptári hónapnak a végén keletkezik, amelyben az értékesítést vagy egyéb szolgáltatást teljesítették; ez az időpont egy naptári hónappal eltolódik, ha a számla kiállítására csak annak a naptári hónapnak a vége után kerül sor, amelyben a szállítást vagy egyéb szolgáltatást nyújtották. Ha az eredménysemleletű adóalany az ellenértéket vagy az ellenérték egy részét a szolgáltatás teljesítése előtt beszedi (kapott előleg vagy előlegfizetés), az adókötelezettség annak a naptári hónapnak a végén keletkezik, amelyben az ellenértéket átvette, függetlenül a számla kiállításától (lásd még a 25. pontban foglalt magyarázatokat az előzetesen felszámított adónak a teljesített előlegekből történő levonásáról).

A befolyt ellenérték adóztatása esetén az adókötelezettség az értékesítésre és egyéb szolgáltatásokra vonatkozóan annak a naptári hónapnak a végén keletkezik, amelyben a bevételek befolytak. A befolyt ellenérték szerinti adózás a jövedelemadóról szóló 1988. évi törvény 22. § 1. pontja értelmében vett tevékenységet folytató vállalkozókra vonatkozik (pl. írók, tudósok, államilag elismert és felesketett építőmérnökök, ügyvédek, közjegyzők, okleveles könyvvizsgálók, művészek). Az adóhivatalnak kérelemre engedélyeznie kell, hogy ezek a vállalkozók a forgalmi adót a szerződéses ellenérték szerint számítsák fel. A közműszolgáltatók (gáz-, víz-, villamosenergia- és fűtőművek), valamint a hulladékártalmatlanítással, illetve az öblítőtíz és a hulladék elszállításával foglalkozó vállalkozások szintén a befolyt ellenérték alapján adóznak. Ezek a vállalkozók nem kérhetik a szerződéses ellenérték szerinti adóztatást. Ezenkívül a következő vállalkozók a befolyt ellenérték alapján adóznak: A nyilvántartás vezetésére nem kötelezett gazdálkodók és nyilvántartás vezetésére nem kötelezett kereskedők; Továbbá különösen a bérbeadók, ha az előző két naptári év egyikében sem értek el 110 000 eurónál nagyobb forgalmat. Az adóhivatalnak kérelemre engedélyeznie kell, hogy ezek a vállalkozók a forgalmi adót a szerződéses ellenérték szerint számítsák fel.

Az árbevételt a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után járó ellenérték alapján kell meghatározni. Ellenszolgáltatás mindaz, amit a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás igénybevevőjének a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás igénybevételeért meg kell fizetnie. A forgalmi adó nem része az ellenszolgáltatásnak. Előlegfizetés esetén a befolyt összeget kell feltüntetni, és a befolyt összegből le kell vonni a rá eső forgalmi adót. Két különleges esetben (a 23. szakasz szerinti utazási szolgáltatások és a 24. szakasz szerinti használt áruk) a forgalmat alapvetően a beszerzési ár és a forgalmi adóval csökkentett eladási ár közötti különbség alapján kell meghatározni.

2 A **001**-es kód alatt azon saját fogyasztást kell bevallani, amelyre vonatkozóan az adókötelezettség az adózási időszakban keletkezett.

Saját fogyasztás valósul meg:

1. ha a vállalkozó eszközöket von ki a vállalkozásból (beleértve a személyzetnek nyújtott juttatásokat is). Ide tartoznak a 40 eurót meghaladó értékű, üzleti céllal adott ajándékok is (pl. az ügyfeleknek adott ajándékok). A teljes vállalkozás vagy annak egy részének elidegenítése (különösen az ajándékozás útján történő átruházás) szintén ide tartozik, és a megszerző vállalkozó jogosult az előzetesen felszámított adó levonására;

2. ha a vállalkozó a vállalkozás eszközeit a vállalkozáson kívüli célokra használja (beleértve a személyzet általi használatot is). Példa: Egy vállalkozó magánutakra használja céges kisbuszát. Az 1. és 2. pont szerinti saját fogyasztásként történő elszámolás feltétele, hogy a vállalkozó jogosult volt a termék után az előzetesen felszámított adó teljes vagy részleges levonására. Így például nem valósul meg a saját fogyasztás, ha egy vállalkozói eszközt annak idején magánszemély vásárolt (nincs előzetesen felszámított adólevonás), és az később kivételre kerül;

3. ha a vállalkozó a vállalkozáson kívüli célokra (beleértve a személyzetet is) egyéb szolgáltatásokat nyújt. Példa: Egy építési vállalkozó a munkásaival javítási munkálatokat végeztet a magánvillájában;

4. amennyiben a vállalkozó belföldön olyan költségeket (kiadásokat) teljesít, amelyek túlnyomórészt a vállalkozás céljait szolgáló szolgáltatásokhoz kapcsolódnak, és amelyek a jövedelemadó elvei szerint nem vonhatók le, például le nem vonható reprezentációs költségek miatt. Ez a saját fogyasztás azt is feltételezi, hogy az érintett eszközök tekintetében az előzetesen felszámított adó levonása részben vagy egészben engedélyezett volt.

A saját fogyasztás utáni adókötelezettség annak a naptári hónapnak a végén keletkezik, amelyben az eszközt átvették vagy felhasználták, a szolgáltatást teljesítették vagy a költség felmerült. A saját fogyasztás adóalapja a következő (minden esetben a forgalmi adó nélkül):

- az 1. pont esetében: a pótlási költség (hasonló termék beszerzési ára vagy önköltsége) a kivétel időpontjában;
- a 2. pont esetében: a nem üzleti célú használatnak tulajdonítható költségek (pl. a magánjellegű utazásoknak tulajdonítható arányos járműköltségek);
- a 3. pont esetében: a szolgáltatásoknak tulajdonítható költségek;
- a 4. pont esetében: az érintett kiadások (ráfordítások).

3 A **021**-es kód alatt azokat az ügyleteket kell feltüntetni, amelyeknél az adókötelezettség a szolgáltatás igénybevevőjére hárul át. Ez vonatkozik például azon vállalkozók árbevételére (beleértve az előlegeket is), akik a 19. § (1a) bekezdése szerinti építőipari szolgáltatásokat nyújtanak, törmelékekkel és hulladékokkal kapcsolatos szállításokat végeznek, valamint bizonyos egyéb szolgáltatásokat nyújtanak (19. § (1d) bekezdés, törmelék-forgalmi adórendelet (Schrott-Umsatzsteuerverordnung), Szövetségi Törvénytar (BGBl) II, 129/2007 sz.), az üvegáthúzókat okozó gázok kibocsátási egységeinek átruházásából származó árbevételt (19. szakasz (1e) bekezdés a) pont) vagy bizonyos mobiltelefonok és integrált áramkörök értékesítéséből származó árbevételt, ha a számlán feltüntetett ellenérték legalább 5000 euró (19. szakasz (1e) bekezdés b) pont). Ezenkívül az Ausztriában forgalmiadó-fizetésre kötelezett külföldi vállalkozóknak e kód alatt kell feltüntetniük azokat az ügyleteket (vállalkozói mű létrehozására irányuló szolgáltatás és egyéb szolgáltatások), amelyek esetében az adókötelezettség a 19. szakasz (1) bekezdésének második mondata szerint a szolgáltatás igénybevevőjére száll át.

A **021** kód alatt feltüntetett összes ügyletet ugyan a **000** kód alatt kell elszámolni, de a **021** kód alatt ismét le kell vonni.

A nem adóköteles ügyleteket (pl. olyan ügyleteket, amelyek teljesítési helye külföldön van) sem a **000**, sem a **021** kód alatt nem kell feltüntetni.

4 Az **adómentes külföldi termékértékesítések** tekintetében különbséget kell tenni az adómentes kivételre szánt termékértékesítések, azaz az EU-n kívüli országokba („harmadik országok”, „harmadik terület”) irányuló értékesítések és az adómentes Közösségen belüli értékesítések, azaz az EU más országaiba („a Közösség egyéb területe”) irányuló értékesítések között. Csak az adómentes kivételre szánt termékértékesítéseket (7. cikk) kell feltüntetni a **011**-es kód alatt, az adómentes Közösségen belüli értékesítést (6. cikk (1) bekezdése a) ponttal összefüggésben értelmezve) a **017**-es kód alatt kell feltüntetni. Adómentes kivételre szánt termékértékesítések a harmadik ország területén lévő kereskedők és magánszemélyek részére egyaránt teljesíthetők. Az adólevonás megmarad („tényleges adómentesség”).

5 **Adómentes bémunkára** vonatkozik, ha a megmunkált termék egy harmadik ország területére kerül (8. §). Az adólevonás itt is érvényben marad.

6 Itt különböző egyéb olyan adómentességek szerepelnek, amelyek esetében az adólevonás továbbra is érvényes.

7 Itt kell felsorolni az **adómentes Közösségen belüli értékesítést** (lásd még a 4. pontot), kivéve a **018**-as kód alatt említett két esetet. Az adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek általában feltétele, hogy a vevő olyan vállalkozó legyen, aki a terméket saját vállalkozása számára szerzi be, és hogy a vevő feltüntesse az adószámát. Az előzetesen felszámított adó levonása továbbra is érvényben marad.

8 Az új közlekedési eszközök Közösségen belüli értékesítését a következő esetekben kell ide beírni:

FIGYELEM: Ezekben az esetekben kötelező kitölteni az U 17 vagy U 17a nyomtatványt, és benyújtani az illetékes adóhivatalhoz.

Új jármű értékesítése adószámmal nem rendelkező vevőnek

Ha egy új járművet (pl. egy személygépkocsit legfeljebb 6 hónappal az első üzembe helyezés után, függetlenül a futásteljesítménytől, valamint a legfeljebb 6000 km futásteljesítményű személygépkocsikat) egy másik uniós országba értékesít egy olyan vállalkozó, aki üzletszerűen kereskedik járművekkel (pl. autókereskedő), és a vevő nem adta meg az adószámát, akkor ez a jármű-értékesítés ennek ellenére adómentes. Ezt itt külön meg kell adni. Az előzetesen felszámított adó levonása továbbra is érvényben marad.

A 2. cikk szerinti járműbeszállítók

Ez arra a különleges esetre vonatkozik, amikor egy új járművet egy magánszemély vagy olyan vállalkozó értékesít egy másik uniós tagállamban, aki nem kereskedik üzletszerűen járművekkel (személygépkocsikkal), és nem jogosult a jármű utáni adólevonásra. Ha egy ilyen járművet belföldön értékesítenének, nem keletkezne adóköteles árbevétel, viszont a beszállítónak a járműre korábban kiszámlázott forgalmi adó sem lenne levonható előzetesen felszámított adóként. Új jármű másik uniós országba történő értékesítése adóköteles forgalmat eredményez (ezért az árbevételt is a fenti **000** kód alatt kell feltüntetni), amely azonban adómentes. Ehhez az értékesítéshez kapcsolódik az adólevonásra való jog a másik uniós országba szállított új jármű után; ezt az előzetesen felszámított adót a **064**-es kód alatt kell levonni.

9 A **019**-es kóddal kezdődnek azon adómentes ügyletek, amelyek az adólevonás elvesztésével is járnak („nem tényleges adómentességek”). A **019**-es kód alatt az ingatlanértékesítést és a saját fogyasztást (pl. korábban üzleti célra használt vagy bérbbe adott öröklakás kivételét) kell feltüntetni. Az ingatlanra korábban igényelt adólevonástól számított húsz éven belül az előzetesen felszámított adó korrekciója történik (lásd a 33. pontot).

Az ingatlanértékesítések esetében, beleértve a saját használatra történő értékesítést is, lehetőség van lemondani az adómentességről; ebben az esetben a bevétel a 20%-os adókulcs alá tartozik, és nem szerepeltethető a **019**-es kód alatt; ebben az esetben nem kerül sor előzetesen felszámított adó korrekciójára.

10 Ide kell beírni a **kisvállalkozó** nem ténylegesen adómentes árbevételét. Ha az Ön árbevétele (a saját fogyasztással együtt) nem haladta meg a nettó 35 000 eurót az adózási időszakban, akkor kisvállalkozóként automatikusan adómentesnek minősül. Ebben az esetben nem számíthat fel forgalmi adót, és nem érvényesíthet adólevonást. Az árbevétel-korlát nem tartalmazza a járulékos ügyletekből származó árbevételt, beleértve az üzleti vállalkozások értékesítését, valamint a 6. szakasz (1) bekezdése 8. pontjának d) és j) alpontja, 9. pontjának b) és d) alpontja, 10-15. pontja, 17-26. pontja és 28. pontja alapján adómentes árbevételt. A járulékos ügyletek közé tartozik a befektetett eszközök (pl. gépek) értékesítése, valamint az egész vállalkozás vagy annak egy részének értékesítése. Ha az Ön árbevétele öt éven belül csak egyszer, legfeljebb 15%-kal haladja meg a nettó 35 000 eurós korlátot, a mentesség továbbra is érvényben marad. Ha Ön nem Ausztriában működött vállalkozását (külföldi vállalkozó), akkor kisvállalkozóként nem jogosult adómentességre.

A kisvállalkozók adómentességéről írásbeli nyilatkozattal mondhat le; ebben az esetben az értékesítés az általános szabályok szerint adóköteles, és Ön jogosult az adólevonásra is („normál adókitétési

rendszer”). Ezt a nyilatkozatot a fogalmiadó-bevallással együtt, de külön, nem formális levélben vagy az adóhivatalban beszerezhető U 12-es nyomtatványon is benyújthatja. A nyilatkozat legalább öt naptári évig kötelező érvényű. Ha 5 év elteltével (vagy később) már nem kívánja igénybe venni a normál adókitétést, akkor a normál adókitetés iránti kérelmet írásban vissza kell vonnia azon év első naptári hónapjának végéig, amelyre a nem tényleges adómentességet ismét igénybe kívánja venni.

A nem tényleges adómentességről adókötelezettségre való áttérés esetén (akár az adókötelezettségre való áttérés vagy a kisvállalkozói bevételi korlát túllépése miatt), akár fordítva (adókötelezettségről nem tényleges adómentességre való áttérés), az előzetesen felszámított adó korrekciójára kerülhet sor (lásd a 33. pont alatti magyarázó megjegyzéseket).

11 A **020**-as kód alatt az **egyéb adómentes (az előzetesen felszámított adó levonására vonatkozó jogosultság nélküli) forgalmat kell** feltüntetni. Ilyenek például a pénz-, hitel- és biztosítási ágazatban nyújtott szolgáltatások, a felügyelőbizottsági díjazás, a nevelőanya és a gyermekfelügyelő vagy nevelőszülők árbevétele, a legfeljebb három látó munkavállalóval rendelkező vakok forgalma; Az állami iskolák árbevétele, a nonprofit sportegyesületek árbevétele.

A kórházak és gyógyintézetek, gyógyüdülők, idősek, vakok és gyengénlátók otthonai, valamint az ifjúsági otthonok árbevétele adómentes, ha azt közhasznú társaság vagy nonprofit intézmény realizálja. A gyógyüdülők, az idősek otthona, a vakok és gyengénlátók otthona, valamint az ifjúsági otthonok esetében azonban az adómentességről bizonyos feltételek mellett le lehet mondani az adóhivatalnál. Ebben az esetben az árbevételt a 10%-os adókulcs terheli, és az adólevonás megengedett.

Továbbá az orvosok, pszichoterapeuták, fogtechnikusok és betegszállítási szolgáltatások árbevétele is adómentes. Ezekben az esetekben az adómentességről való lemondás nem lehetséges.

Ingatlanok bérbeadása esetén a következőket kell alkalmazni: A lakásbérbeadás 10%-os adómértékkel adóztatható. Az ingatlanok üzleti célú bérbeadása – kivéve, ha rövid távú bérbeadásról van szó – alapvetően adómentes (ebben az esetben az árbevételt a **020**-as kód alatt kell feltüntetni), de a bérbeadó/ingatlanhasználó az egyes árbevételeket (minden egyes üzlethelyiség, egyéb helyiség esetében) adókötelesnek is tekintheti („opciós lehetőség”). Ez azonban csak akkor érvényes, ha a bérlő az ingatlant szinte kizárólag olyan ügyletekre használja, amelyek nem zárják ki az adólevonást. Ekkor a 20%-os általános adómérték alkalmazandó. Ha az üzlethelyiség bérbeadója/üzemeltetője adómentességet igényel, a korábban levont előzetesen felszámított adó korrigálható (lásd a 33. pontot).

12 Az általános adómérték 20%. Minden olyan adóköteles ügylet, amelyre nem vonatkozik különleges (kedvezményes) adókulcs, ezzel a kulccsal adóztatható.

13 A 10. § (2) bekezdésének 1-8. sora alapján többek között a következő ügyletek tartoznak a **10%-os kedvezményes adókulcs** alá:

A fogalmiadó-törvény 1. mellékletében felsorolt termékek, különösen mezőgazdasági termékek, élelmiszerek és élelmiszer-készítmények, könyvek, újságok és egyéb termékek értékesítése és saját fogyasztása, továbbá többek között az ingatlanok lakáscélú bérbeadása, kivéve a fűtési költségeket (az üzlethelyiségek bérbeadására vonatkozóan lásd a 11. pont alatti magyarázó megjegyzéseket), a személyi társulások szolgáltatásai a közös tulajdonukban lévő, lakáscélú ingatlanok részeinek és berendezéseinek karbantartására, kezelésére vagy üzemeltetésére (a lakástulajdonban lévő üzlethelyiségek esetében nem tényleges adómentesség áll fenn opciós lehetőséggel, feltéve, hogy a bérlő az ingatlant szinte kizárólag üzleti célokra használja (A lakóingatlanban lévő üzlethelyiségek esetében nem tényleges adómentesség van érvényben opciós lehetőséggel, feltéve, hogy a bérlő az ingatlant szinte kizárólag olyan ügyletekre használja, amelyek nem zárják ki az adólevonást, és így az ügylet az általános adómérték alá tartozik), a bútorozott lakó- és hálóhelyiségekben való elhelyezés és az ehhez rendszeresen kapcsolódó kiegészítő szolgáltatások (beleértve a fűtést), valamint a kempingcélú ingatlanok bérbeadása (használatának átadása), a karitatív, jótékonyági és egyházi egyesületek bizonyos szolgáltatásai, a személyszállítás (kivéve a belföldi repülőgépeket), a hulladékgyűjtés, a magánkórházak és gyógyintézetek, idősek, vakok és gyengék otthonainak árbevételei.

A 10. § (3) bekezdésének 1-12. sora alapján többek között a következő ügyletek tartoznak a **13%-os kedvezményes adókulcs** alá:

A forgalmiadó-törvény 2. mellékletében felsorolt termékek értékesítése és saját fogyasztása, különösen élő állatok, növények, tűzifa, művészi tevékenységből származó árbevétel (pl. festő, szobrász, költő és művészi tevékenységet folytató író, de nem hivatásos író), az uzodák és termálfürdők árbevétele, magán-színházak és zártkörű koncertek, magánmúzeumok, cirkuszi előadások és mutatványosok szolgáltatásai, magán ifjúsági, nevelési, oktatási, képzési, továbbképzési és szabadidős otthonok (pl. bölcsődék, óvodák, napközi otthonok) szolgáltatásai, valamint a légi személyszállítás. Művészeti alkotások (ha a művész szállítja le őket, és egyéb különleges esetekben, ha nem alkalmazzák az úgynevezett különbözet szerinti szabályozást);

A mezőgazdasági üzem (termelő) által történő borértékesítésre szintén a 13%-os kedvezményes adómérték vonatkozik (lásd a 14. pont alatti magyarázó megjegyzést).

14 A bor termelő általi értékesítése és saját fogyasztása a 13%-os adókulcs alá tartozik. A vásárolt szőlőből készült borok és a kimért borok értékesítése esetén az általános 20%-os általános adómérték alkalmazandó. A nyilvántartás vezetésére nem kötelezett gazdálkodókra és erdészekre ez csak akkor vonatkozik, ha az általános adóztatást választották (ötéves kötelező hatály); egyébként lásd a 16. és 17. pontot.

15 A Jungholz és Mittelberg területén lakóhellyel (székhellyel), szokásos tartózkodási hellyel vagy állandó telephellyel rendelkező vállalkozók által e területeken elért árbevétel esetében az általános adómérték 20%-ról 19%-ra csökken (a **037**-es kód alá kell beírni). A 10%-os és 13%-os kedvezményes adókulcsok azonban alkalmazandók.

16 **17** A **052** és **007** kódok csak a nyilvántartás vezetésére nem kötelezett és az általános adóztatást nem választó mezőgazdasági és erdészeti vállalkozókat érintik. Főszabály szerint e mezőgazdasági termelők és erdészek árbevétele tekintetében az általánymértékű kiigazítás miatt nem keletkezik sem forgalmiadó-fizetési kötelezettség, sem az előzetesen felszámított adó adóhivatal általi visszatérítésének lehetősége. Csak az alábbiakban felsorolt esetekben kell az általányszabályozó mezőgazdasági termelőnek ténylegesen megfizetnie a megfelelő adót (kiegészítő adót) az adóhivatalnak, anélkül, hogy az adóhivatal visszatérítene az előzetesen felszámított adót.

16 A 10%-os kiegészítő adó akkor alkalmazandó, ha az értékesítés nem vállalkozóknak történik, különösen a borkiméréssel foglalkozó átalánydíjas bortermelők által értékesített borok vagy általában a vásárolt szőlőből készült borok értékesítése esetén. A kiegészítő adót a forgalmi-adóról szóló törvény 1. mellékletében nem szereplő italok értékesítése után is meg kell fizetni.

17 A 7%-os kiegészítő adó a 16. pontban felsorolt italokra vonatkozik, feltéve, hogy az értékesítés vállalkozóknak történik.

18 Itt kell feltüntetni a tévesen kiszámlázott és ezért az adóhivatalnak megfizetendő áfa összegeket (11. § 12. és 14. bekezdés). Ha egy másik EU-tagállamban teljesített termékértékesítés vevője úgy érte el, hogy adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek minősüljön (lásd a 7. pontot), hogy belföldi értékesítőjének helytelen információkat adott meg, akkor a vevő felel az elmaradt adóért 7. cikk (4) bekezdése); ezt az összeget is fel kell tüntetni az **056**-os kód alatt.

19 Az alábbi esetekben a forgalmi adót nem a szolgáltatást nyújtó vállalkozónak, hanem Önnek mint megrendelőnek (a szolgáltatás igénybevevőjének) kell megfizetnie, ezért azt az **057**-es kód alatt kell feltüntetni. A **066**-os kód alatt azonban előzetesen felszámított adóként azonnal levonhatja a fizetendő adót, ha általában nincs kizárva az adólevonásból (pl. nem tényleges adómentes árbevétel miatt). A számlát nem a szolgáltatást nyújtó vállalkozó állítja ki; az előzetesen felszámított adó levonására való jogosultság mindazonáltal adott.

Az **057**-es kód a következő szolgáltatásokra vonatkozik:

1. Külföldi vállalkozó által nyújtott egyéb szolgáltatások és vállalkozói

mű létrehozására irányuló szolgáltatás (pl. épület építése) (19. § (1) bekezdés második mondat).

2. a külföldi vállalkozók egyes villamosenergia- és gázszállításai (19. § (1c) bekezdés)

3. Az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységeinek átruházásából származó árbevétel (19. szakasz (1e) bekezdés a) pont), valamint bizonyos mobiltelefonok és integrált áramkörök értékesítéséből származó árbevétel, ha a számlán feltüntetett ellenérték legalább 5000 euró (19. szakasz (1e) bekezdés b) pont)

4. Háromszögügylet keretében belföldi vevőnek történő értékesítések (25. cikk (5) bekezdés)

Megjegyzendő, hogy az 1. pontban említett adókötelezettség áthárításának eseteiben (19. § (1) bekezdés második mondat) az adókötelezettség keletkezésének időpontja nem halasztható el a számla későbbi időpontban történő benyújtásával. Ezekben az esetekben az adókötelezettség általában annak a naptári hónapnak a végén keletkezik, amelyben a szolgáltatást teljesítették.

20 Ha olyan építőipari szolgáltatást (beleértve az előlegfizetést is) nyújtanak Önnek, amelyre vonatkozóan az adókötelezettséget áthárítják, akkor az adó nem a szolgáltatást nyújtó vállalkozót terheli, hanem Önt mint a szolgáltatás igénybevevőjét. Ezt az áthárított adót az **048**-as kód alatt kell feltüntetni. Ha nincs kizárva az adólevonásból, akkor a **082**-es kód alatt a fizetendő adót ismét levonhatja előzetesen felszámított adóként.

Továbbá a biztosítéki és a fenntartott tulajdonjog hatálya alá tartozó értékesítések, valamint a kényszerarverési eljárás hatálya alá tartozó ingatlanértékesítés esetén (19. szakasz (1b) bekezdés) az adókötelezettség az értékesítés vevőjére hárul át. Ezt az áthárított adót az **044**-es kód alatt kell feltüntetni. Ha nincs kizárva az adólevonásból, akkor a szolgáltatás igénybevevője a **087**-es kód alatt előzetesen felszámított adóként ismét levonhatja a fizetendő adót. A **032**-es kód alatt az Önre, mint a szolgáltatás igénybevevőjére áthárított adókötelezettséget kell feltüntetni a törmelékkel és hulladékokkal kapcsolatos szállítások és bizonyos egyéb szolgáltatások tekintetében (a törmelékre vonatkozó forgalmi adóról szóló rendelet (Schrott-Umsatzsteuerordnung) Szövetségi Törvénytar (BGBl) II, 129/2007 sz., 19. § (1d) bekezdés). Szintén itt kell rögzíteni az áfacsalások elleni küzdelemről szóló rendelet (UStBBKV), a Szövetségi Törvénytar II., 369/2013 sz.) szerinti ügyleteket (videójáték-konzolok, laptopok, táblagépek, gáz és villamos energia, gáz- és villamosenergia-utalványok, fémek és befektetési arany), amelyek szintén az adókötelezettségnek a szolgáltatás igénybevevőjére történő áthárítását eredményezik. Ha nincs kizárva az adólevonásból, akkor a **089**-es kód alatt a fizetendő adót ismét levonhatja előzetesen felszámított adóként.

21 Ön **Közösségen belüli beszerzést** hajt végre, ha Ön vállalkozásának keretében (tehát nem magáncélra!) „határokon átnyúló értékesítést” vesz igénybe egy uniós tagállamban lévő kereskedőtől, azaz az árubeszerzés tárgya egy másik uniós tagállamból érkezik az országba. Közösségen belüli beszerzésnek minősül továbbá, ha Ön egy olyan eszközt, amely már az Ön vállalkozásához rendelhető, de egy másik tagállamban található (pl. az eszköz egy külföldi fióktelepen található), onnan véglegesen a belföldi piacra helyez át. Kizárólag ideiglenes belföldi használat esetén nem történik Közösségen belüli beszerzés.

Ha Ön jogosult az adólevonásra, akkor a Közösségen belüli beszerzések után fizetendő forgalmi adót azonnal előzetesen felszámított adóként érvényesítheti (**065**-ös kód). Egyes gépjárművek tulajdonátruházási illetékét nem vonhatja le előzetesen felszámított adóként (12. § (2) bekezdés 2. sor 2. b) pont). A Közösségen belüli beszerzésekre vonatkozó kulcsadatok kitöltése többek között a határokon átnyúló ügyletek helyes adóztatásának ellenőrzését szolgálja.

Nem valósul meg Közösségen belüli beszerzés, ha Ön vagy olyan vállalkozó, aki csak nem tényleges adómentes ügyleteket bonyolít (lásd a 9., 10. és 11. pontot, tehát akkor sem, ha olyan kisvállalkozó, aki nem kérte az általános szabályok szerinti adóztatást), vagy ha átalányadózó mezőgazdasági és erdőgazdálkodó (lásd a 16. és 17. pontot), és ha egyúttal a Közösségen belüli beszerzések sem az előző évben, sem a tárgyévben nem haladják meg a 11 000 eurós beszerzési értékhatárt. Ha a beszerzési küszöbértéket csak a tárgyévben lépi túl, a tulajdonszerzési illetékfizetési kötelezettség az első olyan beszerzéstől kezdődően felmerül, amellyel a küszöbértéket túllépi. A jövedékiadó-köteles termékek (pl. dohánytermékek, bor és egyéb alkoholtartalmú italok), valamint az új járművek mindig tulajdonszerzési illetékkötelesek (az „új jármű” fogalmát lásd a 8. pontban); ezek az értékesítések ezért nem számítanak bele a beszerzési

küszöbérték kiszámításába. A beszerzési küszöbértéktől el lehet tekinteni (pl. ha a belföldi forgalmi adó alacsonyabb, mint a vonatkozó külföldi forgalmi adó); ez a lemondás legalább két naptári évig köti a kereskedőt, általában a más tagállamokból származó valamennyi beszerzés tekintetében.

22 Az adómentes beszerzések különleges eseteit a **071**-es kód alatt kell levonni. Ide tartozik különösen az olyan eszközök beszerzése, amelyeknek belföldi értékesítése vagy harmadik országból történő behozatala adómentes lenne. Az adóköteles beszerzésekre a szokásos adókulcsokat kell alkalmazni (**072**, **073** és **088** kódok).

23 Lásd a 12., 13., 15. és 17. pontok magyarázatát.

24 Ha Ön osztrák adószámot használt olyan termékek Közösségen belüli beszerzése esetén, amelyek a szállítás vagy feladás végén egy másik tagállam területén találhatók, akkor ez a beszerzés az osztrák adószám használata miatt alapvetően az osztrák tulajdonszerzési illeték hatálya alá tartozik. Nem kell azonban Ausztriában adót fizetnie a szerzés után, ha bizonyítani tudja, hogy a szerzés a rendeltetési tagállamban adóköteles volt. Az ilyen beszerzéseket nem kell a **070**-es kód alatt feltüntetni, hanem csak a **076**-os kód alatt.

Az úgynevezett „háromszögügyletek” esetében a beszerzés szintén nem adóköteles, de csak akkor kell a **077**-es kód alatt szerepeltetni, ha a vállalkozó (szerző fél) bizonyítja, hogy létezik ilyen háromszögügylet, és elegendő tett bejelentési kötelezettségének (az „összesítő nyilatkozatban” való feltüntetésével).

25 A **060**-as kód alatt kell bevallani az adózási időszakba eső, más vállalkozók által a vállalkozás számára a belföldön teljesített termékértékesítésről vagy egyéb szolgáltatásról kiállított számlán külön feltüntetett adóösszegeket, beleértve a fizetett előlegek után kiállított számlán feltüntetett adót, valamint az átlagos adókulcsok szerint kiszámított előzetesen felszámított adót is. Azon ténylegesen adóztatott adóalanyok esetében, akiknek az 1. § (1) bekezdés 1. és 2. pontja szerinti árbevétele – ebben az összefüggésben a járulékos ügyletekből származó árbevétel, beleértve a vállalkozás elidegenítését is, nem kerül figyelembevételre – az előző adózási időszakban nem haladta meg a 2 000 000 eurót, az adólevonás további feltétele, hogy a kifizetés megtörtént.

A termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos adólevonás feltétele, hogy ezek legalább 10%-a vállalkozási célokat szolgáljon. Ha tehát például egy kereskedelmi ügynök kisbuszt szerez be (előzetesen felszámított adó levonására jogosult), és azt 25%-ban vállalkozásának céljaira használja, akkor 100%-os adólevonást érvényesíthet; a 75%-os magánrész, beleértve az arányos értékcsökkenést is, folyamatosan a saját fogyasztás adóztatásának hatálya alá tartozik (lásd a 2. pontot).

A jövedelemadó-jog szerint teljes egészében vagy túlnyomórészt le nem vonható költségek után nem lehet adólevonást alkalmazni. A személygépkocsik, kombik és motorkerékpárok beszerzése (gyártása), bérbeadása vagy üzemeltetése utáni adólevonás szintén nem megengedett, kivéve az autósiskolák járműveit, a bemutatójárműveket és a kizárólag kereskedelmi célú viszonteladásra szánt gépjárműveket, valamint a legalább 80%-ban kereskedelmi célú személyszállításra vagy kereskedelmi célú bérbeadásra használt gépjárműveket.

Olyan személygépkocsik vagy kombinált személygépkocsik esetében, amelyek CO₂-kibocsátási értéke 0 gramm/kilométer (pl. kizárólag elektromos vagy elektrohidraulikus meghajtású személygépkocsik vagy kombinált személygépkocsik), az adólevonás az 1994. évi UStG 12. § általános feltételei szerint lehetséges.

26 A **084**, **085**, **086**, **078**, **068** és **079** jelű kódok alatt külön kell feltüntetni az átalányalapon meghatározott előzetesen felszámított adókat, amelyeket már a **060**-as kód alatt szerepeltetni kellett. Itt kell feltüntetni az egyes foglalkozási csoportokra vagy tevékenységekre vonatkozó előzetesen felszámított átalányadó-mértékeket.

27 A **061**-es kód alatt a vállalkozás számára behozott áruk után a vámhatóságnak fizetett behozatalt terhelő forgalmi adót kell bevallani. Ez nem vonatkozik, amennyiben az adólevonás alóli kizárás van érvényben.

28 A **083**-as kód alá kell beírni a behozatalt terhelő forgalmi adóra vonatkozó, azon előzetesen felszámított adót, amelynek elszámolása nem a vámhivatali számlára, hanem – választási lehetőség alapján – annak a vállalkozónak az adóhivatali számlájára történt, akinek a részére a termékeket behozták. Ez nem vonatkozik, amennyiben az adólevonás alóli kizárás van érvényben.

29 A **065** kód alatt a **072-088** kódok szerinti tulajdonszerzési illeték összegét kell feltüntetni, feltéve, hogy nem áll fenn az adólevonás alóli kizárás.

30 A **066**, **082**, **087** és **089** kódok alatt a szolgáltatás igénybevévőjére áthárított adót kell feltüntetni, feltéve, hogy nem áll fenn az adólevonás alóli kizárás. További részletekért lásd a 19. és 20. pontokban foglalt magyarázatot.

31 Abban az esetben, ha egy nem vállalkozó új gépjármű értékesítése következtében válik vállalkozóvá, adólevonást igényelhet (lásd még a 8. pont alatti magyarázatot). A 12. cikk (3) bekezdése szerint az adólevonás csak a beszerzési költségekre alkalmazható, a továbbértékesítésig felmerülő működési költségekre nem; ha a járművet alacsonyabb áron értékesítik tovább, az adólevonás az ezen alacsonyabb ár után elméletileg fizetendő adó összegére korlátozódik, és csak az új jármű Közösségen belüli értékesítésének teljesítésekor érvényesíthető.

32 A **062** kód alatt kell megadni a **060**, **061**, **083**, **065**, **066**, **082**, **087** és **089** kódok alatt bevallott előzetesen felszámított adókat, amelyeket az úgynevezett „nem ténylegesen adómentes ügyletekhez” (lásd a 9., 10. és 11. pontot) vagy olyan külföldre exportált ügyletekhez kell rendelni, amelyek – ha belföldön történtek volna – nem ténylegesen adómentesek lennének.

33 Amennyiben a korábbi években érvényesített adólevonás szempontjából meghatározó körülmények **az adózási időszakban megváltoznak**, az adólevonást a 12. § (10)-(13) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján korrigálni kell. A korrekciót a **063**-as kód alatt kell bejelenteni. Ez vonatkozik a nem tényleges adómentességről a normál adóztatásra való áttérésre is, és fordítva. Attól függően, hogy az eredetileg igénybe vett adólevonás jelenleg nem megengedett (pl. egy üzleti ingatlan értékesítése az adómentességről való lemondás nélkül, lásd még a 9. pont alatti magyarázatot), vagy a korábban nem megengedett adólevonás most már megengedett (pl. a kisvállalkozói adóztatásáról a normál adóztatásra való áttérés), előzetesen felszámított adó-visszaigénylés vagy előzetesen felszámított adójóváírás keletkezik.

34 A **067**-es kód alatt **az előzetesen felszámított adó korrekcióját** a 16. szakasz (1) bekezdése (az adóalap változása) és (3) bekezdése (az ellenérték behajthatatlansága) szerint kell elvégezni.

35 **Egyéb korrekciók:**

Ebben a sorban más korrekciók is elvégezhetők. Ide kell beírni például a korábbi adózási időszakok árbevételéhez kapcsolódó díjkiigazításokat, ahol az adó összegét (nem pedig az adóalapot) kell beírni. A folyó adózási időszak árbevételére vonatkozó kiigazításokat már a 000-ás kód alatt is figyelembe kell venni.

A 7. szakasz (4) bekezdésének második albekezdése szerinti esetekben a korábbi adózási időszakok (eredetileg megadóztatott) exportforgalom adómentességéből származó jóváírásokat akkor is itt kell feltüntetni, ha a kiviteli igazolás csak a folyó adózási időszakban érkezett meg.

Ez az útmutató csak a nyilatkozat kitöltéséhez szükséges legfontosabb információkat tartalmazza. Kétség esetén forduljon adótanácsadójához vagy az illetékes adóhivatal munkatársaihoz!