A fordított adózás 2015. január elsejétől egyes acélipari termékekre is kiterjed

(Áfa tv. 142. § (1) bekezdés j) pontja és 6/B. számú melléklete)

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XXXIII. törvény alapján a belföldi fordított adózás alá eső ügyletek köre 2015. január 1-jétől 2018. december 31-ig egyes acéliparitermékek értékesítésével bővül. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 142. § (1) bekezdés j) pontjában hivatkozott és az Áfa tv. 6/B. számú mellékletében felsorolt, fordított adózás alá tartozó acélipari termékre vonatkozó ügyletekről az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 2015. január 1-jétől hatályos 31/A. § (3)-(4) bekezdései szerint a termék értékesítőjének és a termék beszerzőjének is adatot kell szolgáltatnia az áfa-bevallásában.

A fordított adózás alá tartozó acélipari termékek köre

Az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésének 2015. január 1-jétől hatályos új, j) pontja alapján az adót a termék beszerzője fizeti az Áfa tv. új, 2015. január 1-jétől hatályos 6/B. számú mellékletében felsorolt és az Áfa tv. XVI. Fejezete[1] szerinti különös rendelkezések hatálya alá nem tartozó termékek értékesítése esetében. Az Áfa tv. 6/B. számú mellékletében foglaltakat figyelembe véve, a következő termékek értékesítése esik 2015. január 1-jétől a fordított adózás hatálya alá:

Sor-szám	Megnevezés	Vtsz.
1.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, melegen hengerelve, plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7208
2.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, hidegen hengerelve (hidegen tömörítve), plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7209
3.	Síkhengerelt, legalább 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozva, lemezelve vagy bevonva	7210
4.	Síkhengerelt, kevesebb mint 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozás, lemezelés vagy bevonás nélkül	7211
5.	Síkhengerelt, kevesebb mint 600 mm szélességű termék vasból vagy ötvözetlen acélból, plattírozva, lemezelve vagy bevonva	7212
6.	Melegen hengerelt rúd vasból vagy ötvözetlen acélból, szabálytalanul felgöngyölt tekercsben	7213
7.	Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból, kovácsolva, melegen hengerelve, melegen húzva vagy extrudálva, hengerlés után csavarva is	7214
8.	Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból	7215
9.	Szögvas, idomvas és szelvény vasból vagy nem ötvözött acélból	7216
10.	Huzal vasból vagy ötvözetlen acélból	7217
11.	Varrat nélküli cső és üreges profil vasból vagy nem ötvözött acélból (az öntöttvas cső kivételével)	7304-ből
12.	Más cső és üreges profil vasból vagy nem ötvözött acélból (pl. nyitva vagy hegesztve, szegecselve vagy hasonlóan zárva)	7306-ból
13	Rács, sodronyfonat és kerítésfonat a keresztezéseknél hegesztve, legalább 3 mm keresztmetszetű huzalból és lyukmérete legalább 100 cm2	7314 20

[1] XVI. Fejezet a használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó különös szabályokról

Az Áfa tv. 6/B. számú melléklete a fordított adózás alá eső acélipari termékek körét vámtarifaszámra (vtsz-re) hivatkozással határozza meg. Egy adott termékértékesítés fordított adózás alá tartozásának meghatározása során figyelemmel kell lenni arra is, hogy az Art. 176. § (13) bekezdés a) pontja értelmében a termékbesoroláskor a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31. napján érvényes besorolási rendje tekintendő irányadónak (a besorolás ezen időpontot követő változásai az adókötelezettséget nem befolyásolják).

Az adófizetésre kötelezett meghatározása

Az Áfa tv. 6/B. számú melléklete alá tartozó termékek értékesítése kapcsán, az adófizetésre kötelezett adóalany meghatározásakor az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés j) pontja mellett a 142. § (3)-(4) bekezdéseit is figyelembe kell venni. Az Áfa tv. 142. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a fordított adózás alkalmazásának feltétele, hogy az ügylet teljesítésében érintett felek mindegyike (tehát mind a termékértékesítő, mind a terméket beszerző) belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adóalany legyen, és az érintett felek egyikének se legyen olyan (az Áfa tv-ben szabályozott) jogállása, amelynek alapján tőle adó fizetése ne lenne követelhető. Az Áfa tv. 142. § (4) bekezdése rögzíti, hogy az előzőek alkalmazásában belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak tekintendő az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény[2] (Eva) hatálya alá tartozó adóalany is.

A hivatkozott jogszabályi előírások alapján tehát az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés j) pontja alá tartozó termékértékesítés esetén az adófizetési kötelezettség akkor terheli a termék értékesítője helyett a termék beszerzőjét, ha *a termék beszerzője*:

- általános szabályok szerint adózó áfa adóalany, vagy
- kizárólag közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végző adóalany, vagy
- eva adóalany

és *a termék értékesítője*:

- általános szabályok szerint adózó áfa adóalany, vagy
- eva adóalany.

A fordított adózás alkalmazására való áttérés

Az említett rendelkezések 2015. január 1-jén lépnek hatályba, és az Áfa tv. 289. § (1) bekezdésében meghatározott főszabály szerint a fordított adózást azon acélipari termékértékesítések tekintetében kell először alkalmazni, amelyek Áfa tv. szerinti teljesítési időpontja 2015. január 1. napjára esik vagy azt követi.

Az Áfa tv. 289. § (2) bekezdése alapján – a főszabálytól eltérően – nem kell fordított adózást alkalmazni, tehát a 2014. december 31-ig hatályos szabályok szerint kell eljárni azokra a termékértékesítésekre vonatkozóan, amelyek teljesítési időpontja 2014. december 31-ét követő időpontra esik és amelyek után a termékbeszerző által fizetendő adó megállapításának időpontja az Áfa tv. 60. § (1)-(3) bekezdései alapján 2015. január 1-jét megelőző időpontra esne (azaz a beszerző ezen időpont előtt kézhez veszi a számlát vagy/és az ellenérték egészét megtéríti).

Azon termékértékesítések tekintetében, amelyek teljesítési időpontja 2015. január 1-jére, illetve azt követő időpontra esik, és amelyekhez kapcsolódóan 2015. január 1-jét megelőzően előleget fizettek – az Áfa tv. 289. § (3) bekezdésében foglaltakból következően – a fordított

[2] 2002. évi XLIII. törvény

adózás csak az adóalapnak az előleg adót nem tartalmazó összegével csökkentett részére alkalmazandó.

Adatszolgáltatás az áfa-bevallásban

Az Art. 31/A. §-ának 2015. január 1-jétől hatályos (3) bekezdése értelmében az acélipari *terméket értékesítő* adóalanynak az áfa-bevallásában az adómegállapítási időszakban teljesített, belföldi fordított adózás alá tartozó acélipari értékesítései tekintetében a következőkről kell nyilatkoznia:

- a vevő adószámáról,
- a termékértékesítés teljesítésének napjáról,
- az értékesített acélipari termék ezer forintra kerekített összegben meghatározott adóalapjáról és kilogrammban meghatározott mennyiségéről, az Áfa tv. 6/B. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban.

Az Art. 31/A. §-ának 2015. január 1-jétől hatályos (4) bekezdése értelmében a acélipari *terméket beszerző* adóalanynak pedig abban az áfa-bevallásában, amelynek az adómegállapítási időszakában a acélipari termék beszerzése után adófizetési kötelezettsége keletkezik, a következőkről kell nyilatkoznia:

- a termékértékesítő adószámáról,
- a termékértékesítés teljesítésének napjáról, valamint
- a beszerzett termék ezer forintra kerekített összegben meghatározott adóalapjáról és kilogrammban meghatározott mennyiségéről, az Áfa tv. 6/B. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban.

Figyelemmel arra is, hogy az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés j) pontja 2019. január 1-jével hatályát veszti, tehát a fent részletezett acélipari termékek értékesítésére 2018. december 31-ig kell alkalmazni a fordított adózást, az Art. 191. §-a úgy rendelkezik, hogy az Art. adatszolgáltatási kötelezettségről szóló 31/A. §-át utoljára a 2018. december 31. napját magába foglaló adómegállapítási időszak tekintetében kell alkalmazni.