

Tisztelt Ügyfelünk!

Hírlevelünk **2008-as I. különszámában** a fordított áfa adózásról szólunk, és próbáljuk érthetővé tenni.

Fordított adózás

Mikortól kell alkalmazni?

2008.01.01-től.

Milyen munkákra kell alkalmazni?

Ingtalanhoz kapcsolódó építési-szerelési, fenntartási, takarítási, tisztítási, karbantartási, javítási, átalakítási és bontási szolgáltatások nyújtására.

Mi a célja?

Az ingatlanhoz kapcsolódó **szolgáltatásoknál** – főleg építkezés – a legeslegutolsó vevő/felhasználó fizesse meg az áfát.

Példa az alkalmazására:

Lakásépítés: ÁFA csak a lakás eladásánál lesz felszámítva, és a tulajdonos fogja megfizetni. Akárhány építkező alvállalkozó van beiktatva, egymás között nem számláznak áfát, így nem lesz annyi „kamu” alvállalkozó beiktatva a sok fizetendő áfa miatt, és mivel nekik visszaigényelhető áfájuk lesz, jobban „félnek”, és talán kevesebbet csálnak az ellenőrzés miatt.

Nézzünk egy nagyon egyszerű számpéldát!

Mindenki ÁFÁS adóalany.

Van egy **Megbízott Kft.**, aki vakolást vállal el **Kovács Julcsi néninél**, aki átalakít (felújít) egy házat. Julcsi néni a megrendelő, vagyis **egy magánszemély**. Az **Megbízott Kft. nem maga dolgozik, hanem megbíz egy alvállalkozót** a vakolással, amely most legyen a **1.számú Alvállalkozó Bt.**, aki szintén **nem saját maga végzi a munkát**, ezért megbízza **2.számú egyéni vállalkozó alvállalkozót** a vakolással.

Az ügylet a munka folyamatában:

2.számú egyéni vállalkozó alvállalkozó könyvelése, számlázása:

Anyagköltsége 100 + 20 áfa = 120

Vakológép bérleti díja 50 + 10 áfa = 60

Az elvégzett munkát értékesíti **1.számú Alvállalkozó Bt-nek 350-ért áfa nélkül.**

Adóbevallása: nincs fizetendő áfája, viszont a levonható 20 + 10 = 30

1.számú Alvállalkozó Bt. könyvelése, számlázása:

Megkapja a számlát (350) és rászámolja az áfát: 70
Ez lesz a fizetendő adója, és levonásba is helyezi.
A vakolási szolgáltatást értékesíti 400-ért áfa nélkül.

Adóbevallása:

Fizetendő áfa: 70

Levonható áfa: 70

Megbízott Kft. könyvelése, számlázása:

Megkapja a számlát és rászámolja az áfát: 80
Ez lesz egyrészt a fizetendő adója, és levonásba is helyezi.
A vakolási szolgáltatást eladja a megrendelő Julcsi néninek: 500 + 100 áfa = 600

Adóbevallása:

Fizetendő áfa: $80 + 100 = 180$

Levonható áfa: 80

A vakolásban résztvevő cégek összevont áfáját lényegében a **Megbízott Kft.** rendezi a költségvetés felé. A többiek visszaigénylő pozícióban vannak a példa szerint. Áfa-visszaigénylésüket az adó-elszámolási időszakuknak megfelelően rendezik, ha megfelelnek az előírt feltételeknek.

Mit kell ráírni az áfa nélkül kiállított számlára?

„Az áfa tv. 142.§ alapján áfa fizetésre a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.”

Kell áfát felszámítani a 2008-ban kiállított, de 2007-es teljesítésű számláknál?

Igen. 2008-ban kiállított számla esetében **ha a teljesítés 2007**, akkor a számla **ÁFÁS** (2007-es tv alapján). Még akkor is, ha a teljesítés (befejezés) áthúzódik 2008. év elejére. Ezt az áthúzódást igazolni kell (szerződés, egyebek).

Budapest, 2008. január 4.

Üdvözlettel:

Ritter Edit
ügyvezető