

ÁFA visszaigénylési jog érvényesíthetősége

Mint az a hírekből már jól ismert, az Európai Unió Bíróságának a C-274/10. számú ügyben hozott, 2011. július 28-án kihirdetett döntése szerint Magyarországnak a ki nem fizetett beszerzésekhez kapcsolódó áfa visszaigénylését kizáró szabálya [az Áfa-törvény 186. § (2)-(4) bekezdése] nincs összhangban a közösségi joggal. Magyarország az Európai Bíróság döntését tudomásul vette, a vitatott rendelkezést hatályon kívül helyezte és a következő rendelkezést hozta.

Azt az adóösszeget, amelyre vonatkozóan az adózó a módosító törvény hatálybalépését (2011. szeptember 27-ét) megelőzően utoljára esedékes, benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az Áfa-törvény hatályon kívül helyezett 186. § (2)-(4) bekezdése alapján kizárólag a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adóként szerepeltetett összeg miatt – visszaigénylési jogát nem érvényesíthette, az adózó 2011. október 20. napjáig az állami adóhatósághoz – az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – benyújtott kérelmében igényelheti vissza, vagy e 2011. október 20-ai határidőtől függetlenül a rá vonatkozó szabályok szerinti bevallásában a fizetendő adót csökkentő tételként elszámolhatja, illetve bevallásában visszaigénylési jogát érvényesítheti.

Mit jelent az utoljára esedékes, benyújtott általános forgalmi adó bevallás?

- éves bevallónál 2010. évről 2011. február 25-éig esedékes 1065 számú határidőig benyújtott éves bevallást;
- negyedéves bevallónál a második negyedéves, 2011. július 20-áig esedékes 1165 számú határidőig benyújtott bevallást;
- havi bevallónál a módosító törvény hatálybalépése napját megelőző, szeptember 20-ai esedékességű augusztus havi határidőig benyújtott bevallást.

A visszaigénylési jog érvényesítésének lehetséges módjai	Érvényesítésre nyitvaálló határidő
a NAV által erre a célra rendszeresített kérelem benyújtásával, mely az egyébként is használatos 1065 ill. 1165 sz. nyomtatványokhoz rendszeresített 1065-KER, 1165-KER kérelem lapokon történhet	2011. október 20, mely határidő jogvesztő (!)
irányadó szabályok szerinti bevallás keretében, egy soron következő bevallásban (1165-06. lappal)	szoron következő első esedékes bevallás benyújtási határideje vagy elévülési időn belül az elkövetkező időszakok bármelyikében feltéve, hogy a visszaigénylés feltételei fennállnak

Milyen esetben utasítják el a kérelmet?

- határidőn túl érkezik
- ha az adózónak a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adóösszeg figyelembe vételével az adózónak korábban is megnyílt volna a visszaigénylés jogai, de az adózó saját döntése szerint nem igényelte azt vissza.



Milyen további lehetőségek nyílnak a társaság számára a visszaigénylési jog érvényesítésén túl?

A visszaigénylési jog érvényesítésén túl, az adózó a 2011. október 20. napjáig benyújtott kérelmében - a módosító törvény hatálybalépése előtti időszakra vonatkozó bevallásának kizárólag a korábban megállapított jogkövetkezmények felülvizsgálata céljából – ismételt ellenőrzést kérhet az állami adóhatóságtól, ha a korábbi szabályozás következtében terhére jogerős határozattal adóbírságot, késedelmi pótlékot állapítottak meg. Ez a felülvizsgálati kérelem a visszaigénylési jog érvényesítésétől függetlenül benyújtható.

A fenti lehetőségek abban az esetben jelentenek az Ön vállalkozása számára segítséget, ha jelentős tartozást halmoztak fel szállítói felé, ami miatt visszaigénylési jogukkal a korábbiakban nem tudtak élni.

Ha azonban Önöknek nincsen szállítói tartozásuk, vagy van, de emellett **jelentős kintlévőségeik is vannak, akkor a most kialakult helyzet lehetőséget teremt az Önök számára, hogy kintlévőségeik mértékét csökkentsék.**

A hatályos ÁFA tv., illetve Adózás rendjéről szóló törvény nem teszi lehetővé ugyan – bizonyos speciális kivételektől eltekintve -, hogy a visszaigényelt ÁFA összegét az adózó más vállalkozásra engedményezze, egy külön szerződés keretében azonban megoldható, hogy Önök a kintlévőségeiknek legalább az ÁFA tartalmához hozzájuthassanak, illetve nem teljesítés esetén követelésüket bírósági úton érvényesíthessék.

Amennyiben akár a visszaigénylési jog érvényesítése, akár egy felülvizsgálati kérelem benyújtása, akár a vevői tartozások kezelése tekintetében segítségére lehetünk, kérjük forduljon hozzánk bizalommal!

Dr. Kovácsné Ihász Anita

Bejegyzett adótanácsadó, okleveles nemzetköziadó szakértő



KOVÁCS RÉTI SZEGHEŐ ÜGYVÉDI IRODA

1026 Budapest, Bimbó út 143.

T +36 1 275 2785 **F** +36 1 275 2784 **W** www.krs.hu