

MAGYARORSZÁG KORMÁNYA

T/6954. számú

törvényjavaslat

**a fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével
kapcsolatban egyes törvények módosításáról**

Előadó:

Dr. Matolcsy György
nemzetgazdasági miniszter

Budapest, 2012. április

2012. évi ... törvény

a fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével kapcsolatban egyes törvények módosításáról

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény módosítása

1. § (1) Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 142. § (1) bekezdése a következő *i*) ponttal egészül ki:

(Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti.)

„*i*) a 6/A. számú mellékletben felsorolt termékek értékesítése esetében.”

(2) Az Áfa tv. 142. §-a a következő (8) bekezdéssel egészül ki:

„(8) Az (1) bekezdés *i*) pontja nem alkalmazható a XIV. Fejezetben szabályozott jogállású, mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyok e tevékenysége körébe tartozó termékértékesítésére és termékbeszerzésére.”

2. § Az Áfa tv. a következő 276. §-sal egészül ki:

„276. § (1) A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével kapcsolatban egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi ... törvénnyel (a továbbiakban: Mód2 törvény) megállapított 142. § (1) bekezdés *i*) pontját – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel – azon ügyletek esetén kell először alkalmazni, amelyek teljesítési időpontja 2012. július 1. napjára esik, vagy azt követi.

(2) A Mód2 törvénnyel megállapított 6/A. számú mellékletben felsorolt termékek értékesítése esetén, ha a teljesítés időpontja 2012. július 1. napjára esik, vagy azt követi, de a terméket beszerző adóalanyok a 60. § (1)–(3) bekezdése szerint a fizetendő adót 2012. július 1. napját megelőzően kellene megállapítani, a Mód2 törvénnyel megállapított 142. § (1) bekezdés *i*) pontja nem alkalmazandó.

(3) Amennyiben a Mód2 törvénnyel megállapított 142. § (1) bekezdés *i*) pontja hatálya alá tartozó termékértékesítéshez fizetett előleg jóváírásának, kézhezvételének időpontja 2012. július 1. napját megelőző napra esik, az előleg jóváírására, kézhezvételére tekintettel fizetendő adót az ügyletet saját nevében teljesítő adóalany fizeti az 59. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően, a termék beszerzőjének adófizetési kötelezettsége – a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – az adóalanyok az előleg adót nem tartalmazó összegével csökkentett része után keletkezik.”

3. § Az Áfa tv. az 1. melléklet szerinti 6/A. számú melléklettel egészül ki.

4. § Hatályát veszti az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés *i*) pontja, 142. § (8) bekezdése, 276. §-a és 6/A. számú melléklete.

2. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény módosítása

5. § Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) Adóbevallás alcíme a következő 31/A. §-sal egészül ki:

„31/A. § (1) Az általános forgalmi adó alanya az adómegállapítási időszakról benyújtott általános forgalmi adó bevallásában nyilatkozik az adómegállapítási időszakban teljesített, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (e § alkalmazásában a továbbiakban:

Áfa tv.) 142. § (1) bekezdés *i*) pontja alá tartozó termékértékesítése tekintetében a vevő adószámáról, a termékértékesítés teljesítésének a napjáról, valamint – az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban – az értékesített termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről, és ezer forintra kerekített összegben meghatározott adóalapjáról.

(2) Az általános forgalmi adó alanya az adómegállapítási időszokról benyújtott általános forgalmi adó bevallásában azon, az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés *i*) pontja alá tartozó termékbeszerzései tekintetében, amelyek után termékbeszerzőként az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett, nyilatkozik a termékértékesítő adószámáról, a termékértékesítés teljesítésének a napjáról, valamint – az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban – a beszerzett termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről, és ezer forintra kerekített összegben meghatározott adóalapjáról.”

6. § Az Art. a következő 191. §-sal egészül ki:

„191. § A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével kapcsolatban egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi ... törvénnyel megállapított 31/A. §-t utoljára a 2014. június 30. napját magába foglaló adómegállapítási időszak tekintetében kell alkalmazni.”

7. § Hatályát veszti az Art. 31/A. §-a.

3. Záró rendelkezések

8. § (1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2012. július 1-jén lép hatályba, és 2014. július 2-án hatályát veszti.

(2) A 4. § és a 7. § 2014. július 1-jén lép hatályba.

9. § Ez a törvény a közös hozzáadottértékadó-rendszerrel szóló 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikkének való megfelelést szolgálja.

1. melléklet a fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével kapcsolatban egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi ... törvényhez

„6/A. számú melléklet a 2007. évi CXXVII. törvényhez

A 142. § (1) bekezdés i) pontjának alkalmazása alá tartozó termékek

Sor-szám	Megnevezés	Vtsz.
1.	Kukorica	1005
2.	Búza és kétszeres	1001
3.	Árpa	1003
4.	Rozs	1002
5.	Zab	1004
6.	Triticale	1008 90 10
7.	Napraforgó-mag, törve is	1206 00
8.	Repce- vagy olajrepcemag, törve is	1205
9.	Szójabab, törve is	1201

”

INDOKOLÁS

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A mezőgazdaságban előforduló csalások az évek során olyan nagyságrendet értek el, mely már zavarja az ágazat normális működését, rontja a gazdálkodók versenyképességét és rombolja az adómorált. A fordított adózás – mely azt jelenti, hogy az eladó az adókötelesen értékesített termék után nem számít fel áfát, az áfa megfizetésére a vevő kötelezett – olyan adózási mechanizmus, mely eredményesen hozzájárulhat a mezőgazdaság meghatározott területein jellemző áfa csalási módszerek visszaszorításához. A javaslat ezért a gabona, olajosmag és fehérjenövény szektorban fordított adózást vezet be. A javaslat szintén tartalmazza azt az intézkedést is, mely az adóhatóság ellenőrzési tevékenységének hatékonyságát növeli.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

a(z) 1. §-hoz

A javaslat kiterjeszti a fordított adózást meghatározott mezőgazdasági termékek értékesítésére, vagyis az adót a termék beszerzője fizeti a javaslattal újonnan beiktatott 6/A. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítése esetében. A fordított adózás alkalmazásához az ügyletben érintett feleknek ebben az esetben is meg kell felelni az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 142. § (3) bekezdésében meghatározott feltételeknek. A javaslat rögzíti azt is, hogy a fordított adózás nem alkalmazható a XIV. fejezetben szabályozott jogállású, mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanynak e tevékenységi körébe tartozó (kompenzációs felárra jogosító) termékértékesítésére és termékbeszerzésére.

a(z) 2. §-hoz

A javaslat átmeneti rendelkezései biztosítják, hogy az egyenes adózásról a fordított adózásra történő áttérés ne okozzon egy és ugyanazon ügyletnél kettős adóztatást vagy nem adóztatást. Főszabály szerint az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésének új *i* pontját azokban az esetekben kell alkalmazni, amikor a teljesítés 2012. július 1. napjára vagy azt követő időpontra esik. Ha az ügylet a fordított adózást kell alkalmazni, a fizetendő adót a vevőnek nem a teljesítéskor, hanem az Áfa tv. 60. §-ában meghatározott időpontban kell megállapítani. Amennyiben azonban ez az időpont 2012. július 1-jét megelőző nap, akkor a fordított adózás nem alkalmazandó. Amennyiben a 2012. július 1-jén vagy azt követően teljesített ügylethez kapcsolódóan fizetett előleg jóváírása, kézhezvétele korábban történt, az előlegre az Áfa tv. 59. §-ában meghatározott rendelkezéseket alkalmazni kell, vagyis azt úgy kell figyelembe venni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza, és az adót – egyenes adózással – a termék értékesítője fizeti meg. A végszámlában az adóalapból a nettó összeget kell levonni, és a vevőnek (kivéve, ha az előzőek alapján a fordított adózás nem alkalmazandó) kizárólag a „maradék” összegre kell az adót megállapítani és megfizetni.

a(z) 3. §-hoz

Az Áfa tv. új 6/A. számú melléklete sorolja fel azokat a termékeket, melyek értékesítésére kiterjeszti a fordított adózást.

a(z) 4. §-hoz

A javaslat a fordított adózást 2 éves átmeneti időszakra vezeti be.

a(z) 5. §-hoz

Az adóhatósági ellenőrzési tevékenység hatékonyságának javítása érdekében a javaslat új adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő, melyet azoknak az adóalanyoknak kell teljesíteni, akik/amelyek a kiterjesztett fordított adózás hatálya alá eső terméket értékesítenek vagy szereznek be. Az adatszolgáltatást vevőnként/eladónként, az értékesített termék az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 176. § (13) bekezdése szerint Kereskedelmi Vámtarifa (a továbbiakban: vtsz.) szerinti bontásában kell teljesíteni, a teljesítési időpontnak, az értékesített/beszerzett mennyiségnek és az adóalapnak a feltüntetésével.

a(z) 6. §-hoz

A javaslat egyértelműsíti, hogy az adatszolgáltatást az átmeneti időszak utolsó napját magába foglaló adómegállapítási időszakra vonatkozóan is még teljesíteni kell.

a(z) 7. §-hoz

A javaslat az adatszolgáltatást a kiterjesztett fordított adózáshoz igazodóan átmeneti, 2 éves időszakra vezeti be.

a(z) 8. §-hoz

Hatályba léptető és hatályon kívül helyező rendelkezések.

a(z) 9. §-hoz

Jogharmonizációs záradék.

Melléklet

A javaslat a bevezetni kívánt fordított adózás alá eső termékeket a jogalkalmazás egységessége és a jogbiztonság érdekében áruosztályozás alapján határozza meg. A vtsz. 2002. év július hó 31. napján hatályos besorolási rendjét kell ebben az esetben is irányadónak tekinteni.