

I. Az áfa-levonási jog feltételei

1. Az adólevonási jog

- Az adóalany abban a mértékben, amilyen mértékben - adóalanyi minőségében – a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatás nyújtása érdekében használja.
 - ❖ a termék Közösségen belüli beszerzését, ideértve az előleget is, kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított,
 - ❖ importjához kapcsolódóan
 - ❖ előleg részeként megfizetett
 - ❖ saját beruházása eredményeként tárgyi eszköz előállítás miatt fizetendő adóként megállapított,
 - ❖ a vállalkozásában kitermelt, előállított, összeállított, átalakított, megmunkált, illetőleg a vállalkozásához vásárolt vagy importált termék gazdasági tevékenységéhez történő felhasználása esetén, ha a terméket ilyen állapotában másik adóalanytól történő beszerzésekor adólevonási jog nem illetné meg.
- Az adólevonási jog gyakorlása alapvető feltételként az adóalanyisághoz kapcsolódik. Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdésében nem adóalany minőségben eljáró személy, szervezet számára is.
- Az Áfa tv. 120. § a) értelmében adólevonási jog kizárólag **valós** termékbeszerzés, szolgáltatás-igénybevétel esetében gyakorolható.
- A levonási jog gyakorlásához szükséges az is, hogy ezeket a termékeket, szolgáltatásokat az adóalany számára más – az Áfa tv. értelmében vett – adóalany értékesítse, nyújtsa.

2. Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltétele

- előlegfizetés is – az adóalany nevére szóló, az ügylet teljesítését, illetve az előleg megfizetését tanúsító számla.
- Számla minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítja, és megfelel az Áfa tv. 170. §-ában meghatározott feltételeknek.
- A számla lehet papír alapú vagy elektronikus, mely utóbbi alkalmazásához szükséges a számlabefogadó beleegyezése.
- Az Áfa tv. a számla kötelező adattartalmát határozza meg, vagyis azokat az adatokat, amelyeket az Áfa tv. előírásainak való megfelelés érdekében a számlának kötelezően

tartalmaznia kell. Ezekon a kötelező adatokon kívül a számlán – jogszabályi kötelezettség, a felek megállapodása, illetve a számla kibocsátójának döntése alapján – bármely más adat is szerepeltethető, feltéve, hogy az nem sérti a számla kötelező adattartalmára vonatkozó előírásokat. Az Áfa tv. 169. §-a és 172. §-a alapján a számla kötelező adattartalma a következő:

1) a számlát azonosító adatok:

- a) a számla kibocsátásának kelte,
- b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja,

a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanyt azonosító adatok:

- a) adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette
- b) neve és címe,

a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét azonosító adatok:

- a) neve és címe,
- b) adószáma, amely adószáma, amely alatt a termék adómentes Közösségen belüli értékesítését részére teljesítették,

2) az ügyletre vonatkozó adatok:

- a) az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján vámtarifaszám, mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére – a továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető,
- b) a teljesítés napja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől,
- c) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára, illetve a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, az alkalmazott árengedmény, az alkalmazott adó mértéke,
- d) az áthárított ad, melyet forintban, abban az esetben is fel kell tüntetni, ha az ellenérték külföldi pénzemben kifejezett,
- e) adómentesség esetében jogszabályi rendelkezésre vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól,

3) az Áfa tv. egyes speciális előírásaihoz kapcsolódóan feltüntetendő adatok:

- a) a „fordított adózás”
- b) új közlekedési eszköz
- c) a „pénzforgalmi elszámolás”
- d) az „önszámlázás”
- e) a „különbözet szerinti szabályozás
- f) pénzügyi képviselő alkalmazása esetén a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

4) az előleg megfizetését tanúsító számla az előleg beszámítható

- 5) a számlával egy tekintet alá eső okirat kötelező adattartalma a következő:
- az okirat kibocsátásának kelte,
- az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja,
 - hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja,
 - a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.
- 6) Az Áfa tv. 164. §-a alapján az adóalany gyűjtőszámlát is kibocsáthat, rendelkezés lehetővé teszi a naptári hónapra, annál rövidebb időszakra vonatkozó gyűjtőszámla kibocsátását is, gyűjtőszámla használatát egy hónapnál hosszabb időszakra is, feltéve, hogy a gyűjtőszámla által lefedett időszak nem haladja meg az adóalany esetében alkalmazandó adómegállapítási időszak tartamát és abban nem tüntethető fel az Áfa tv. 89. §-a szerinti adómentes termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás, amely után az általános forgalmi adót a Héa-irányelv szolgáltatást igénybevevő, más tagállambeli adóalany fizeti, gyűjtőszámla alkalmazásának feltétele, hogy a felek erről előzetesen megállapodjanak.
- 7) a számlán az áthárított adót forintban kifejezve abban az esetben is fel kell tüntetni, ha az egyéb adatok külföldi pénznemben kifejezettek. Az alkalmazandó árfolyamot az Áfa tv. 80. §-a határozza meg.
- Közösségen belüli beszerzése, előleg fizetése, fordított adózás alá tartozó ügylet esetén a fizetendő adó megállapításakor,
 - az időszakos elszámolású ügyletek (Áfa tv. 58. §) esetében a számla kibocsátásakor,
 - egyéb esetekben pedig a teljesítéskor érvényes.
- 8) A számla egyszerűsített adattartalommal az esetekben bocsátható ki, tartalmazhat áthárított adót:
- előlegről történő számlakibocsátás esetén másik adóalany, ha kéri a számla kibocsátását vagy az előleg összege eléri vagy meghaladja a 900 ezer forintot, minden esetben további feltétel, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek legyenek,
 - az ügylet teljesítéséig a termék vevője, készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel megfizette, és kéri a számla kibocsátását, feltéve, egyébként forintban kifejezettek,
 - olyan ügyletről történő számlakibocsátás esetén, amelynél a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 ezer forintot (100 eurót), feltéve, hogy az adott ügylet nem minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek, és a számlakibocsátásra nem az Áfa tv. 159. § (2) bekezdés c) vagy d) pontja alapján kerül sor.

Az egyszerűsített számla kibocsátásának a következők szerint kell szerepeltetni:

- az adó alapja és adó nélküli egységára helyett az ellenérték adót is tartalmazó összegét kell feltüntetni,

- b) áthárított adómértékként 27 %, 18% illetve 5% nem tüntethető fel, benne foglalt adóként 27%-os adómérték alá tartozó ügylet esetén 21,26%, 18%-os adómértéknél 15,25%, 5%-os adómértéknél 4,76% százalékértéket kell szerepeltetni.
- elektronikus aláírásról kivételével a számla aláírását nem teheti kötelezővé.
 - a számla kibocsátásának időpontjától a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a számla eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.
 - Az „eredet hitelessége”
 - Az „adattartalom sértetlensége”
 - „olvashatósága”
 - Az üzleti ellenőrzési eljárást az adóalany maga alakítja ki, módszerét maga választja meg, azonban annak alapvetően végig kell kísérenie az egész ügyletet, a számlakibocsátóval való kapcsolatfelvételtől, a megrendeléstől, a teljesítésen át a pénzügyi rendezésig. Üzleti ellenőrzési eljárás fontos aspektusa, hogy a számlát az üzleti és számviteli folyamaton belül ellenőrzik, nem pedig független önálló dokumentumként kezelik.
 - A lefolytatott üzleti ellenőrzési eljárással ellenőrizhető kapcsolatot (nyomvonalat) kell létrehozni a számla és az alapjául szolgáló ügylet között annak érdekében, hogy lehetővé váljon annak ellenőrzése, hogy a számla tükrözi-e a létrejött termékbeszerzést vagy igénybe vett szolgáltatást. Ez a kapcsolat akkor megbízható, ha az igazoló dokumentumok és a feldolgozott tranzakciók közötti kapcsolat könnyen követhető és tükrözi a ténylegesen bekövetkezett folyamatokat. Az eljárás eredményeként az adólevonási jogot érvényesítő adóalannál a gazdasági eseményt nem kizárólag az általa befogadott számla dokumentálja, a számla általában csupán egyetlen dokumentum az egyazon tranzakcióhoz kapcsolódó és azt dokumentáló több dokumentum közül (például megrendelés, szerződés, fuvarokmány, bankkivonat, fizetési felszólítás, stb.).

ADÓJEL
KÖNYVELŐIRODA

II. A számla módosítása

- Kézi kiállítású számla esetén a számla módosításának lehetséges módja például az eredeti számla érvénytelenítése és új számla kibocsátása; vagy számlával egy tekintet alá eső, önálló módosító okirat [Áfa tv. 168. § (2) bekezdés] kibocsátása; továbbá nem kifogásolható a számla adót, adóalapot nem érintő hibája esetén a rontott adat áthúzása (az eredetileg feltüntetett adat olvashatóságának megőrzése mellett) és a helyes adat alá-, fölé- vagy melléírása, a hiányzó adat pótlása, a javítást végző aláírása, a javítás időpontjának feltüntetése, minden számlapéldányon. Számítástechnikai eszköz útján kiállított („gépi”) számla esetén egyaránt elfogadható az eredeti számla érvénytelenítése és új számla kibocsátása, vagy számlával egy tekintet alá eső, önálló módosító okirat [Áfa tv. 168. § (2) bekezdés] kibocsátása.

A számlával egy tekintet alá eső okirat kötelező adattartalmát az Áfa tv. 170. §-a szabályozza.[lásd korábban]

A fenti módok közül tehát a konkrét eset körülményeire tekintettel a számlát módosítani szándékozó adóalany választhat. Lehetséges a kézi kiállítású számla gépi számlával történő módosítása, valamint ennek fordítottja is. Azonban arra nincs lehetőség, hogy a gépi számlát kézzel átírva javítsa az adóalany.

- Az adólevonási jog szempontjából azt szükséges hangsúlyozni, hogy amennyiben a számla módosítása szükségessé válik, úgy a számla megfelelő javítása, adattartalmának módosítása hiányában az adólevonási jog nem gyakorolható.
- adóalanynak önadózás keretében a következőképpen kell eljárnia.
- Ha a módosítás eredményeként az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összegét a számlamódosításból eredő különbözet csökkenti, az adóalany a különbözetet abban az adómegállapítási időszakban köteles a fizetendő adó összegét növelő tételként figyelembe venni, amelyben a különbözet alapjául szolgáló, az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésében említett okiratot módosító vagy azt érvénytelenítő okirat az adóalany személyes rendelkezésére áll, de nem később, mint a módosító vagy érvénytelenítő okirat kibocsátásának hónapját követő hónap 15. napja.
- Ha a változás eredményeként az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összegét a különbözet növeli, az adóalany – az adólevonási jog gyakorlása egyéb feltételeinek sérelme nélkül – a különbözetet legkorábban, abban az adómegállapítási időszakban jogosult az előzetesen felszámított adó összegét növelő tételként figyelembe venni, amelyben személyes rendelkezésére áll a különbözet alapjául szolgáló, az említett okiratot módosító okirat.
- Amennyiben a téves teljesítési időpont a valósat megelőző adó-megállapítási időszakba esett, az adólevonási jog gyakorlásának jogosulatlanságát a tényleges teljesítési időpont szerinti adómegállapítási időszakot megelőző időszak(ok)ra vonatkozóan megállapítja az adóhatóság, ugyanakkor a konkrét körülmények ténté) az alkalmazandó jogkövetkezmények meghatározása során értékelést nyernek.
- („hibás”) számla szerinti előzetesen felszámított adó összegének erejéig levonási jogot gyakorolhat. A hibás számla teljes adótartalmára vonatkozóan megtagadhatja az adóalany adólevonási jogát.

- új bizonyítékra hivatkozva az ellenőrzés megismétlését kérni.

III. Az adólevonásra jogosító számla ellenőrzése

- számlát valós adóalany állítsa ki, a számlán feltüntetett felek között végbement valós gazdasági eseményről állítsák ki, a számlabefogadó adóalanyt adólevonásra, ha az tartalmilag hiteles, annak minden adata valós és helytálló.
- a bizonyítékokat egyenként és összességükben értékelve állapítja meg
- ellenőrzés alkalmával köteles az adóhatóság rendelkezésére bocsátani

1. A számlában feltüntetett gazdasági esemény

- színlelt szerződés, amikor az adóhatóság bizonyítja, gazdasági esemény nem valósult meg. Ezekben az esetekben az adóhatóság a számlabefogadó adólevonási jogát megtagadja.
- Az adóhatóság akkor is megtagadja az adóalany adólevonási jogát, ha az Art. 2. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel megállapítja, hogy a felek között létrejött szerződés megkötésének az egyetlen célja, valós üzleti szándék és gyakorlatilag egyéb gazdasági racionalitás nélkül, az adójogszabályokban foglalt adókötelezettség megkerülése, kijátszása, jogosulatlan adóelőny elérése volt.
- megtagadja az adóalany adólevonási jogát, ha a valós gazdasági esemény nem azonos a számlában feltüntetett értékesítéssel, illetve szolgáltatással.
- amikor a számlán feltüntetett mennyiség valótlan

2. Az előzetesen felszámított adót áthárító adóalany

- Az adólevonási jog érvényesítésének alapvető feltétele, hogy a számlát létező, valós adóalany állítsa ki
- a saját néven folytatott gazdasági tevékenységet írja elő
- A számlakibocsátóként feltüntetett társaság jogalanyisága Ptk. (Gt.) szabályai és a cégbírósági nyilvántartás adatai alapján bírálható el.
- Az Art. 16. § (1) bekezdése alapján adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező adózó folytathat.
- adószám megállapítását megelőzően bocsát ki általános forgalmi adót tartalmazó számlát
- „bejegyzés alatt” A társaság ezen előtársasági időszakban kibocsátott számláján feltüntetett előzetesen felszámított adó az Áfa tv. által előírt feltételek teljesülése esetén levonható, attól függetlenül, hogy a cégbíróság utóbb a számlát kibocsátó társaság cégbejegyzési kérelmének eleget tesz vagy azt elutasítja.
- a cégjegyzékből való jogerős törlése esetén nem minősül létező jogalanynak
- felszámolás alatt álló társaság nevében felhatalmazása nélkül más állít ki jogosulatlanul számlát, vagyonaival kapcsolatos jognyilatkozatot csak a felszámoló tehet.
- Természetes személy saját nevében folytatott gazdasági tevékenysége alapján adóalanynak minősül, függetlenül attól, hogy adott esetben érvényes vállalkozói

igazolvánnyal nem rendelkezik, az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepel, így amennyiben - a számlán szereplő adatok alapján - beazonosítható magánszemély által, vállalkozói minőségben kibocsátott számlán szereplő gazdasági esemény nem vitatott módon a számlán szereplő felek között teljesült, és a magánszemély adóalanyiséga a gazdasági tevékenység folytatása révén megállapítható, a számlabefogadó adólevonási jogot érvényesíthet.

IV. A számlabefogadó, mint az adókijátszás részese

- Nem tagadható meg az adólevonási jog korábbi és későbbi értékesítését terhelő áfát bevallották-e, befizették-e, nem befolyásolja az adóalany előzetesen megfizetett áfa levonásához való jogát. Nem tagadható meg az adólevonási jog kizárólag azon az alapon sem, hogy a számlatömb, melyből a kérdéses számlát kiállították, nem a számlakibocsátó által került megvásárlásra, illetőleg azt a számlakibocsátó szigorú számadású nyomtatványként nem vette nyilvántartásba. Az a körülmény, hogy a számlákon szereplő számlakibocsátó nem rendelkezett a szükséges munkaerővel, tárgyi eszközökkel, vagyonnal, vagy az ügyletet nem tüntette fel a könyvelésében, önmagában, más bizonyítékok hiányában, nem elegendő a számlát befogadó adóalany adólevonási jogának megtagadásához.
- Megtagadható a számlabefogadó adólevonási joga ugyanakkor, tudta vagy tudnia kellett volna, értékesítési láncban, adókijátszásban.
- gazdasági szereplő adókijátszást követett el és objektív körülményekre hivatkozva megállapítja, hogy a számlakibocsátó vagy a számlázási láncolatban közreműködő más gazdasági szereplő által elkövetett adókijátszásról a számlabefogadó is tudott, illetve tudhatott.
- Az objektív körülmények
- az ügylet időpontjában az adóalany tudatában lehetett-e az adókijátszás kockázatának, értesülhet az adóhatóságtól, kapcsolódó vizsgálatoknak, a tényállás teljes körű feltárásától
- sajtóhírekből, normál üzletmenettől eltérő ügyleteket tapasztal
- az adóalany ennek keretében felismerhette-e, hogy adókijátszás kockázata fennáll. Az e célból elvárható, ésszerű intézkedések mértékét, terjedelmét és eszközeit az adózónak mindig az adott ügy körülményei alapján kell tudnia megítélni és megválasztani.
- nem várhatóak el olyan intézkedések az adóalanyoktól, hogy ellenőrizzék, a számla kibocsátója rendelkezik-e a szóban forgó termékekkel, képes-e azok szállítására, áfa bevallási és fizetési kötelezettségének eleget tesz-e, a munkavégzés helyén dolgozó munkavállalók a számlakibocsátóval jogviszonyban állnak-e, a számlakibocsátó bejelentette-e a munkavállalókat, ahogy az sem, hogy a számlabefogadó adóalany e vonatkozásban rendelkezzen iratokkal. Minden esetben elvárható ugyanakkor az adóalanytól, hogy meggyőződjön arról, kivel köt szerződést, a szerződéses partnere képviseletében a törvényes képviselője, avagy meghatalmazás birtokában ügyleti képviselő jár-e el.
- az üzleti életben elvárható, szokásos gondos eljárás tanúsítása. Az adóalany kontrollálja, hogy a szerződéses partnere létező jogalany-e és a nevében az arra jogosult köt-e szerződést. Az ellenérték kiegyenlítésekor is elemi érdeke a gazdálkodónak, hogy

megbizonyosodjon arról, hogy az ellenérték kiegyenlítését megalapozó kötelezettségeit a partner teljesítette, valamint arról, hogy az arra jogosultnak egyenlíti-e ki a vételárat.

- ellenőrizhető a leendő partner adószámának érvényessége, rendelkezik-e és szám szerint mennyi alkalmazottal, rendelkezik-e közösségi adószámmal, 180 napon túli, illetve jelentős összegű adótartozással, végrehajtási eljárás van-e folyamatban vele szemben, foglalkoztatott-e be nem jelentett alkalmazottat, vagy akár a köztartozásmentes adózók adatbázisában szerepel-e, minősített adózónak minősül-e. A nyilvános és közhiteles cégnyilvántartás, nyilvános kamarai nyilvántartás, az egyéni vállalkozó
- értékesítési láncban elkövetett adókijátszás bizonyítást nyer.

V. Levonási jog érvényesítése

Az adóalany a levonható adó érvényesítésére az adó **levonási jog keletkezésének évében és az azt követő naptári évben** (vagyis **legfeljebb kétéves** időkorláttal) van lehetősége. (Korábban az adólevonási jog a keletkezésétől számított elévülési időn belül bármelyik adómegállapítási időszakban gyakorolható volt.) A legfeljebb kétéves időkorláton túl, de még az elévülési időn belül keletkezett levonható előzetesen felszámított adót az adóalany önellenőrzés keretében abban az időszakban érvényesítheti, amelyben a levonható adó keletkezett.

A fordított adózás alá eső ügyletek és az import önadózással megfizetett áfája esetén a főszabálytól eltérően az előzetesen felszámított adó abban az adómegállapítási időszakban vonható le, amikor a fizetendő adót meg kell állapítani.

E rendelkezéseket a **2016. január 1-jén vagy azt követően keletkezett** levonási jog esetében kell először alkalmazni.

VI. Adólevonási jog korlátozása

A törvény bizonyos termékek, szolgáltatások beszerzésére levonási tilalmat mond ki, tehát azok beszerzését terhelő áfa még akkor sem helyezhető levonásba, ha azt az adóalany adóköteles tevékenységéhez használja fel.

Nem vonható le az alábbi termékek áfája:

- motorbenzin
- egyéb üzemanyag, ha azt személygépkocsi üzemeltetéséhez szükséges
- egyéb termékek, ha azok személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükségesek
- személygépkocsi beszerzéséhez kapcsolódó áfa (kivéve halottszállító)
- a 125 cm³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár
- jacht

- egyéb vízi közlekedési eszköz, ha az sport, vagy szórakozási célra alkalmas lakóingatlan
- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termékek
- élelmiszerek
- italok
- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges szolgáltatás
- taxi szolgáltatás
- parkolási szolgáltatás
- úthasználati szolgáltatás
- vendéglátó-ipari szolgáltatás
- szórakoztatási célú szolgáltatás

Részlegesen nem vonható le a **távbeszélő szolgáltatás**, a mobiltelefon szolgáltatás, illetve az internetprotokollt alkalmazó, beszédcélú adatátviteli szolgáltatás áfa-a, melyeknél az előzetesen felszámított adó **30%-a** esik levonási tiltás alá, valamint a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatás áfájának 50%-a.

Ezektől eltérően az adó levonható

Amennyiben a motorbenzin, egyéb vízi közlekedési eszköz, lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termék, ital esetén, ha termékek igazoltan továbbértékesítési célt szolgálnak, az adó levonhatóvá válik.

Lakóingatlan beszerzése esetén a tilalom alóli mentesülés feltétele, hogy a lakóingatlant továbbértékesítési céllal szerezzék be, és azt adókötelesen értékesítsék tovább, illetve, hogy a lakóingatlan megvásárlása adóköteles bérbeadás céljából történjen.

Új személygépkocsi, új lakóingatlan esetében, ha adóalanyiságot eredményező gazdasági tevékenység (nem adóalany külföldre új személygépkocsit értékesít, nem adóalany beépített új ingatlant sorozatjelleggel értékesít) keretében értékesít.

Ha az alábbi szolgáltatásokat igazoltan közvetített szolgáltatásnyújtás teljesítése érdekében veszi igénybe, akkor az adó levonható:

- lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges szolgáltatás
- taxi szolgáltatás
- parkolási szolgáltatás
- úthasználati szolgáltatás
- vendéglátó-ipari szolgáltatás
- szórakoztatási célú szolgáltatás.

Levonható abban az esetben is az áfa, ha a személygépkocsit túlnyomórészt taxi szolgáltatás nyújtása érdekében használják vagy a személygépkocsit vagy vízi közlekedési eszközt bérbe adják.

Az üzemanyag áfája és a személygépkocsi üzemeltetéséhez szükséges szolgáltatás áfája levonható, ha igazoltan közvetlen anyagjellegű ráfordításként bérbeadás adóalapjába épül be.

Lakóingatlan építéséhez, felújításához illetve ehhez szükséges szolgáltatás áfája levonható, ha igazoltan úgy használja, hogy az közvetlen anyagjellegű vagy értékcsökkenési leírás alapjánál figyelembe vehető ráfordításként az adóköteles bérbeadás illetve adóköteles értékesítés adóalapjába épül bele.

Élelmiszer illetve ital esetén, ha közvetlen anyagjellegű ráfordításként más termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adóalapjába épül be.

125 cm³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár és jacht esetében igazoltan az általa üzemben tartott, 3,5 tonnát meghaladó legnagyobb össztömegű szárazföldi közlekedési eszköz üzemeltetése érdekében hasznosítja az áfa levonható.

Motorbenzin esetében kísérleti fejlesztés keretében igazoltan a környezetet jobban kímélő motorokkal kapcsolatos technológiai fejlesztéshez használja fel; az áfa levonható.

A motorbenzin áfája levonható, ha igazoltan egészben vagy túlnyomó részben úgy használja, egyéb módon hasznosítja, hogy az közvetlen anyagjellegű ráfordításként más termékértékesítés adóalapjába épül be.

A kivételeknél említett igazolási kötelezettség különösen olyan elkülönített nyilvántartás alkalmazását igényli az adóalanytól, amely alkalmas az adólevonási jog korlátozása alóli mentesülés - ott meghatározott - feltételeinek egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére.

A túlnyomó rész alatt az adólevonási jog korlátozása alóli mentesülés feltételeinek - egy ésszerűen megállapított időtartam átlagában - legalább 90 százalékos teljesülése értendő.

Az említett követelmény teljesülésének mérése olyan számszerű formában kifejezett mutató alkalmazását igényli az adóalanytól, amely a termék, szolgáltatás természetére, illetőleg a használat, egyéb módon történő hasznosítás jellegére tekintettel a leginkább tárgyilagos eredményt adja.

ADÓJEL
KÖNYVELŐIRODA