



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatal
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3709023816

Ügyszám: 3709391365
Ügyintéző: Száraz Tünde
Tárgy: adólevonási jog

Lévai Gábor
főtitkár
részére

Magyar Lízingszövetség

Budapest
József Nádor tér 5-6.
1051

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással a személygépkocsik bérbevételét terhelő általános forgalmi adó tekintetében érvényesíthető adólevonási joggal kapcsolatban feltett kérdésére az alábbiakról tájékoztatom.

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: **Áfa tv.**) 2011. december 31-ig hatályos **124. § (2) bekezdés a) pontja** alapján – az Áfa tv. 120-121. §-tól függetlenül nem volt levonható a személygépkocsi (vtsz. 8703), a 125 m³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár (vtsz. 8711-ből) és a jacht (vtsz. 8903) bérbevételét (ideértve természetesen az Áfa tv. alkalmazásában szolgáltatásnyújtásnak minősülő nyílt végű lízingjét is) terhelő előzetesen felszámított adó. Az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontjában szereplő, adólevonást korlátozó rendelkezés alkalmazása alól az adóalany az Áfa tv. 125. § (1) bekezdés d) pontjában vagy az Áfa tv. 125. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott feltétel fennállása esetén mentesült, vagyis akkor, ha

- az igénybevett szolgáltatást igazoltan az Áfa tv 15. §-a szerinti szolgáltatás teljesítése érdekében vette igénybe, illetve
- az igénybevett szolgáltatást egészben vagy túlnyomó részben úgy használta, hasznosította, hogy az közvetlen ráfordításként bérbeadási szolgáltatás adóalapjába épült be.

Néhány esetben az adólevonást korlátozó rendelkezés alkalmazása alól az adóalany az Áfa tv. 269. § (1) bekezdése alapján is mentesülhetett.

2. Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló **2011. évi CLVI. törvény** (továbbiakban: **Mód tv.**) **2012. január elsejével hatályon kívül helyezte az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontját**. Ennek megfelelően 2012. január elsejétől nem esik adólevonást korlátozó rendelkezés hatálya alá a személygépkocsi (vtsz. 8703), a 125 m³-nél

nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár (vtsz. 8711-ből) és a jacht (vtsz. 8903) bérbevételét (ideértve természetesen az Áfa tv. alkalmazásában szolgáltatásnyújtásnak minősülő nyílt végű lízingjét is) terhelő előzetesen felszámított adó.

Az adólevonást korlátozó rendelkezés hatályon kívül helyezése eredményeként az előzőek szerinti közlekedési eszközök bérbevétele kapcsán áthárított adóra az Áfa tv. 120. § rendelkezése alkalmazandó. E jogszabályhely értelmében az adóalany olyan mértékben helyezheti levonásba a bérbevett közlekedési eszköz bérleti díjának előzetesen felszámított adóját, amilyen mértékben a közlekedési eszközt az adóköteles termékértékesítéséhez, szolgáltatásnyújtásához használja, hasznosítja. Az Áfa tv. 120. § alkalmazása során figyelemmel kell lenni – többek között – a következőkre: Az Áfa tv. 85-87. §-aiban meghatározott, a tevékenység közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel adómentes ügyletekhez adólevonási jog nem kapcsolódik (vagyis az ilyen adómentes tevékenységhez való használatot adólevonásra nem jogosítóként kell figyelembe venni). A közlekedési eszköz „magáncélú használatát” ellenérték fejében biztosító adóalanynál a magáncélú használat adóköteles szolgáltatásnyújtás, amelyre tekintettel a magáncélú használatot nem kell adólevonásra nem jogosítóként figyelembe venni. (Megjegyzendő, hogy a magáncélú használatot biztosító adóalany által nyújtott szolgáltatás adóalapja nem feltétlenül egyezik meg a magáncélú használat ellenében térítendő összeggel, figyelemmel az Áfa tv. 67. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakra.)

Az Áfa tv. 123. § (2) bekezdése értelmében az előzetesen felszámított adó levonható és nem levonható részének megállapításához az adóalany köteles olyan megfelelően részletezett nyilvántartást alkalmazni, amely az adólevonási jog keletkezésétől kezdődően alkalmas annak egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére, hogy a termék, szolgáltatás használata, egyéb módon történő hasznosítása adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást vagy arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást szolgálja (tételes elkülönítés). Abban az esetben, ha a termék, szolgáltatás természete, illetőleg a használat, egyéb módon történő hasznosítás jellege folytán az előzetesen felszámított adó megosztása a tételes elkülönítés szabályai szerint nem végezhető el, az adóalany a megosztást bármely olyan általa kidolgozott módon elvégezheti, amely alkalmas annak egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére, hogy az adólevonásra jogosító és az adólevonásra nem jogosító használatra, hasznosításra milyen mértékben került sor. Emellett az adóalany az Áfa tv. 5. számú mellékletét is alkalmazhatja a levonható és nem levonható adó összegének a megállapításához. Az Áfa tv. az előzetesen felszámított adó levonható és nem levonható részének megállapításához kapcsolódóan nem nevesít bizonylat típust, és a megosztás tekintetében kizárólag egyetlen konkrét megosztási módszert határoz meg (az 5. számú mellékletben), mely megosztási módszer alkalmazása nem kötelező. Azaz, az Áfa tv. rendelkezéseiből következően az adóalanyoknak lehetőségük van arra, hogy a megosztásra vonatkozó törvényi feltételek figyelembe vétele mellett a sajátosságaiknak leginkább megfelelő megosztási (és azt alátámasztó bizonylatolási) módszert dolgozzanak ki, alkalmazzanak.

3. A Mód tv. az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontjának hatályon kívül helyezéséhez az Áfa tv-t kapcsolódóan egy új átmeneti rendelkezéssel egészítette ki, amely az Áfa tv. 275. § (7) bekezdésében szerepel. A hivatkozott átmeneti rendelkezésben foglaltak értelmében az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontjának 2011. december 31-én hatályos szabályát továbbra is alkalmazni kell azokra az elszámolási időszakokra, amelyeknek a kezdő időpontja 2012. január első napját megelőző napra esik. Az adólevonási jog érvényesíthetőségét tehát nem az

befolyásolja, hogy a bérleti szerződés megkötésére 2012. január elsejét megelőzően, vagy azt követően került-e sor.

Az átmeneti rendelkezés elszámolási időszakra vonatkozó kitétele a szolgáltatás jellegéből fakadó azon feltételezésen alapul, hogy a felek a jármű bérletére (szolgáltatásnyújtásnak minősülő nyílt végű lízingjére) vonatkozó szerződése, megállapodása szerint a felek között időszakra vonatkozó elszámolás történik (s így a szolgáltatás tekintetében az adófizetési kötelezettség, s ebből következően az adólevonási jog keletkezési időpontjának megállapítására is, az Áfa tv. 58. §-a alkalmazandó, vagyis a bérbeadó adófizetési kötelezettsége és a bérbevevő adólevonási joga is a bérleti díj esedékességének a napján keletkezik).

Azok az adóalanyok, amelyek az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adólevonási tilalom alól az Áfa tv. 125. §-a vagy 269. § (1) bekezdése alapján nem mentesülhettek – az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén – azon bérleti időszakok előzetesen felszámított adója tekintetében érvényesíthetnek adólevonási jogot, amelyek tekintetében az adólevonási jog keletkezésének az időpontja 2011. december 31-ét követő időpontra esik, és amelyeknek az elszámolási időszaka 2012. január elsején, vagy azt követően kezdődött.

Így pl. a 2012. január havi bérleti időszakra vonatkozóan 2011. december 15-én megtérítendő bérleti díj előzetesen felszámított adója csak akkor volt levonásba helyezhető, ha az adóalany az Áfa tv. 125. §-a vagy 269. § (1) bekezdése alapján mentesült az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adólevonási tilalom alól, tekintve, hogy az adólevonási jog keletkezésének az időpontjában az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontja még hatályban volt. A 2011. december 15-étől 2012. január 15-éig tartó elszámolási időszak előzetesen felszámított adója is csak akkor volt levonható, ha az adóalany az Áfa tv. 125. §-a vagy 269. § (1) bekezdése alapján mentesült az adólevonási tilalom alól, tekintve, hogy az Áfa tv. 275. § (7) bekezdése alapján a 2012. január elsejét megelőzően kezdődő elszámolási időszakokra (még akkor is, ha azokhoz kapcsolódóan az adólevonási jog 2011. december 31-ét követően keletkezett) alkalmazni kellett az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontját. A 2011. január 15-étől 2012. február 15-éig tartó időszakra vonatkozóan 2012. január 15-éig megtérítendő bérleti díj előzetesen felszámított forgalmi adója tekintetében azonban – az Áfa tv. 120. és 123. §-ában foglaltak figyelembe vételével – az adólevonási jog érvényesíthető.

Az előzőekben foglaltaknak megfelelően megerősítem azon álláspontjukat, mely szerint 2012. január elsejét megelőzően kelt, még folyamatban lévő szerződések alapján áthárított adó tekintetében is lehetőség van adólevonási jog gyakorlására.

Budapest, 2012. december „15,

Tisztelettel:

