



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
Tájékoztatási Főosztály
Tájékoztatási Osztály 4.

Iktatószám: **3145290372**

Ügyintéző: dr. Kérészy Éva
Telefonszám: 06 1/ 434-3097
Ügyszám: 2068169185/2015
Adószám: 18250774-1-13
Tárgy: tájékoztatás

Magyar Gépjármű-Kereskedők Országos Egyesülete

Fojt Attila elnök
részére

Dunakeszi
Fő utca 196.
2120

Tisztelt Ügyfelünk!

A 2015. november 24-én kelt, Főigazgatóságunkon 2015. november 27-én, 2068169185 iktatószámon érkezett levélre, melyben a különbözeti adózással kapcsolatban kért állásfoglalást, az alábbi tájékoztatást nyújtom.

1. Első kérdése a különbözeti adózást választó adóalany adólevonási jogára irányult az input áfa tekintetében.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 222. § (1) bekezdésének a) pontja szerint *az egyedi, illetőleg globális nyilvántartáson alapuló módszert alkalmazó viszonteladó ilyen minőségében a használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab, régiség beszerzéséhez - ideértve ezek Közösségen belüli beszerzését is -, importjához kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonására nem jogosult.*

A fenti, 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezés szerint a különbözeti adózás szerint eljáró viszonteladónak a különbözeti adózással értékesített termékeinek a beszerzéséhez, importjához kapcsolódó áfa van kizárólag levonási tilalom alatt, **az egyéb input áfa - az Áfa tv. általános szabályaiban előírt feltételek fennállása esetén - levonhatóvá vált.** Így például 2015-től lehetővé vált a viszonteladók által értékesített használt személygépkocsik **javítására, karbantartására** jutó áfa 50%-ának levonása, ugyanis az Áfa tv. 124. § (4) bekezdése akként rendelkezik, hogy a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatást terhelő előzetesen felszámított adó összegének 50 százaléka nem vonható le.

2. Második kérdésében az általános szabályok szerint vásárolt gépkocsihoz kapcsolódó adólevonási jogra vonatkozó értelmezésükhöz kért megerősítést.

Az Áfa tv. 120. § a) bekezdése szerint *abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - rá áthárított.*

Az Áfa tv. 124. § (1) bekezdésének d) pontja alapján *a 120. és 121. §-tól függetlenül nem vonható le a személygépkocsit (ide nem értve a halottszállító személygépkocsit) terhelő előzetesen felszámított adó.*

Az Áfa tv. 125. § (1) bekezdésének a) pontja azonban akként rendelkezik, hogy *a 124. §-tól eltérően az előzetesen felszámított adó levonható, ha a 124. § (1) bekezdésének a)-g) és i)-k) pontjaiban említett esetekben a termék igazoltan továbbértékesítési célt szolgál.*

Tehát ha igazolt az Áfa tv. szerinti **továbbértékesítési cél, levonási korlát nem vonatkozik a személygépkocsi beszerzésére**, s az áfa 100 %-ban levonható lesz.

A személygépkocsi javítására, karbantartására jutó áfának azonban csak az 50 %-a helyezhető levonásba, tekintettel az 1. pontban kifejtettekre.

3. Harmadik kérdésében Ön a „továbbértékesítési cél” fogalmának magyarázatát kérte.

Tájékoztatom, hogy a viszonteladó ilyen minőségében eljárva kizárólag az Áfa-törvény 259. § 22. pontja szerinti **továbbértékesítési céllal szerezhet be terméket**, vagyis a mástól szerzett termékeket saját használat vagy egyéb módon történő hasznosítás nélkül kell értékesítenie, valamint a kérdéses termékek értékesítéskori használati értéke legfeljebb csak a kereskedelemben szokásos értékváltozás miatt térhet el a szerzéskori használati értéküktől. Amennyiben a viszonteladó egy használt ingóságnak minősülő terméken **a rendeltetésszerű használat biztosításán túlmenően további értéknövelő változtatásokat, illetve beruházásokat végez, akkor a továbbértékesítési cél már nem valósul meg**, vagyis a termék már nem tekinthető használt ingóságnak.

Mindebből az következik, hogy a javítás, felújítás önmagában nem zárja ki a különbözet szerinti adózás alkalmazását, ha az kizárólag a rendeltetésszerű használat biztosítását szolgálja.

4. Negyedik kérdésében több esetet is felsorolt, melyek értelmezését kérte abban az esetben, ha a javítás miatta továbbértékesítési cél nem állapítható meg.

a-d) A rejtett hiba, a szállítás során történt sérülés, az állásában meghibásodás stb. következtében történő javítás álláspontom szerint nem zárja ki a továbbértékesítési cél megvalósulását, amennyiben ezen javítások **a rendeltetésszerű használat biztosítása** érdekében történnek.

A válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2015. december 16.

Tisztelettel:


Dr. Nagy Orsolya
 osztályvezető



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár