

2010. évi törvény**egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról****1. §**

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 185. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„185. § (1) Abban az esetben, ha a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított különbözet pozitív előjelű, a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adót – figyelemmel a (2)-(12) bekezdésekben rögzítettekre – legkésőbb az Art.-ban meghatározott esedékességig fizeti meg az állami adóhatóságnak.

(2) A belföldön nyilvántartásba vett adóalany jogosult az (1) bekezdés szerint megfizetendő adót – legfeljebb annak összegéig – csökkenteni az adó megfizetésének Art.-ban rögzített esedékességéig maradéktalanul ki nem egyenlített követelése általa áthárított adótartalmának arányosan ki nem egyenlített részével.

(3) A (2) bekezdés szerinti csökkentést alkalmazó, belföldön nyilvántartásba vett adóalany köteles adómegállapítási időszakonként olyan nyilvántartást vezetni, melyből az általa áthárított, de a fizetésre kötelezett által ki nem egyenlített követelés valamint annak adója összezszerűen, tételesen kimutatható. Az e bekezdésben rögzített nyilvántartásnak tartalmaznia a kell legalább az alábbi adatokat:

- a) a fizetésre kötelezett neve,
- b) a fizetésre kötelezett adószáma vagy adóazonosító jele,
- c) a követelés eredeti esedékessége,
- d) a követelés eredeti, adót is tartalmazó összege,
- e) a követelésből az adóbevallás benyújtásáig kiegyenlített összeg.

(4) A belföldön nyilvántartásba vett adóalany nem gyakorolhatja a (2) bekezdésben foglalt jogát, ha adószámát az adóhatóság – az Art. rendelkezései alapján – jogerősen felfüggesztette vagy törölte, valamint nem gyakorolhatja a (2) bekezdésben foglalt jogát azon követelésének adótartalma tekintetében sem, amely követelése olyan belföldön nyilvántartásba vett adóalannyal szemben áll fenn, amelynek adószámát az adóhatóság – az Art. rendelkezései alapján – jogerősen felfüggesztette vagy törölte. A belföldön nyilvántartásba vett adóalany ismét élhet a (2) bekezdésben foglalt jogával, amennyiben a pénzügyi teljesítésre kötelezett adószámának felfüggesztését az adóhatóság az adószám törlése nélkül szüntette meg.

(5) Abban az esetben, ha az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet

- a) a 10. § a) pontja szerinti termékértékesítés, vagy
 - b) olyan más termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, amelynek teljesítése kapcsán a pénzügyi teljesítésre kötelezettet jogszabály szerint megilleti az ellenérték visszatartásának joga,
- a (2) bekezdésben foglaltakat azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy az ott meghatározott csökkentési jogosultság csak addig alkalmazható, amíg az ügylet adót is tartalmazó ellenértékéből legalább az adó összegének megfelelő rész kiegyenlítésre kerül.

(6) A belföldön nyilvántartásba vett adóalany köteles a (2) bekezdés szerinti összeget a soron következő adómegállapítási időszakban figyelembe venni úgy, mint az akkori adómegállapítási időszakban a 131. § (1) bekezdés szerint megállapított fizetendő adó együttes összegét növelő tételt.

(7) A belföldön nyilvántartásba vett adóalany a (2) bekezdésben foglalt csökkentésre az adófizetési kötelezettség keletkezését követő 90 napig, de legfeljebb a követelés pénzügyi esedékességét követő 60 napig jogosult.

(8) A (7) bekezdésen túl a belföldön nyilvántartásba vett adóalany jogosult a (2) bekezdésben foglalt csökkentés további alkalmazására, ha kétséget kizáróan bizonyítja, hogy az egyes általa áthárított adót is tartalmazó, lejárt esedékességű, maradéktalanul ki nem egyenlített követelések kiegyenlítése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható. E bekezdésben foglaltak alkalmazására a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó megállapításához való jog elévülését megelőző adómegállapítási időszakig jogosult.

(9) Nincs helye a (2) bekezdésben foglalt csökkentés alkalmazásának, ha a fennálló követelés a pénzügyi teljesítésre kötelezett jogutód nélküli megszűnése miatt a továbbiakban nem követelhető.

(10) A belföldön nyilvántartásba vett adóalany jogutód nélküli megszűnése esetén a (2) bekezdésben foglalt csökkentésre záróbevallásában nem jogosult.

(11) A (2)-(10) bekezdések nem alkalmazhatóak nem független felek között létrejött ügyletből származó követelésekre.

(12) E § alkalmazásában kiegyenlítésnek minősül különösen a készpénzzel, készpénzhelyettesítő eszközzel, átutalással történő fizetés, a beszámítással, utólag adott engedménnyel, követelés átruházásával, követelés elengedésével történő követeléses csökkenés, valamint minden egyéb olyan ügylet, melynek következtében a pénzügyi teljesítésre kötelezettnek a belföldön nyilvántartásba vett adóalany felé fennálló tartozása csökken.

(13) A határozattal megállapított adót az adófizetésre kötelezett legkésőbb a határozatba foglalt esedékességig fizeti meg.”

2. §

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 172. § (20) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(20) Ha az adóalany az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 185. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartást nem, vagy hiányosan vezet, az adóhatóság terhére az Áfa tv. 185. § alapján érvényesített csökkentés 50 %-ának megfelelő összegű, de legalább 200 ezer forint mulasztási bírságot szab ki.”

3. §

Ez a törvény 2011. január 1-jén lép hatályba, rendelkezéseit az ezt követően keletkezett adófizetési kötelezettségekre lehet alkalmazni.

INDOKOLÁS

az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvényjavaslathoz

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) megköveteli minden adóalanytól, hogy az általa kibocsátott számlán feltüntetett általános forgalmi adó összegét (függetlenül attól, hogy a vevő azt részére megfizette vagy sem) a költségvetés részére fizesse meg. E rendelkezés ellentétes a hozzáadott értékadó rendszerének közvetett adó voltával, ezért a törvényjavaslat célja kettős:

- egyrészt a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany likviditását hivatott védeni azáltal, hogy az általa áthárított, de a vevő által még meg nem fizetett adót nem kell megfizetni,
- másrészt a költségvetés védelme érdekében el kívánja érni, hogy a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany ténylegesen lépjen fel vevőjénél a teljes vételár, így az abban foglalt általános forgalmi adó kifizetése érdekében is.

Az Áfa tv. jelenleg nem tartalmaz olyan garanciát, mely biztosítja a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany törvényi védelmét, amennyiben ő önhibáján kívül (vevő nemfizetése miatt) nem tudja teljesíteni adófizetési kötelezettségét. A jelenlegi szabályozás szerint ugyan a vevő kezesként felel a rá áthárított, de általa meg nem térített adó összegéért (Áfa tv. 150. §), azonban ennek érvényesítésére a gyakorlatban az állami adóhatóságnak ilyen jellegű információ hiányában nincs lehetősége. A törvénymódosítás biztosítja, hogy a vevő által meg nem fizetett adó az adóalanynál nyilvántartott, valós, az adóhatóság által is elérhető személytől követelhető.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

Az 1. §-hoz

Az adóalany a fizetendőként jelentkező adóját csökkentheti azzal az összeggel, amelyet vevője neki a bevallás benyújtásáig nem fizetett meg. A törvényjavaslat megköveteli, hogy az adóalany a részben megfizetett ellenértékből arányosan fizesse meg a megfizetett rész adótartalmát.

Az adóalany az ellenőrizhetőség biztosítása érdekében ezzel párhuzamosan tételes nyilvántartást kell vezetnie az általa nyilvántartott követelésekről és annak adótartalmáról.

Nem élhet az adóalany csökkentési jogosultságával, ha akár az ő, akár vevője adószámát az adóhatóság felfüggesztette vagy törölte. Az ilyen adóalanyok jellemzője, hogy elérhetetlenek, tevékenységük végzésének személyi és/vagy tárgyi feltételei nem állnak fenn, így az ő esetükben – a költségvetés bevételeinek védelme érdekében – indokolt a csökkentés tilalma.

Részletre vásárlás vagy az ellenérték jogos visszatartása esetén arányos csökkentés helyett úgy kell eljárni, mintha a vevő fizetéskor először az adó összegét fizetné meg. Meg kell jegyezni, hogy a gyakorlatban a gazdasági élet szereplői eddig is jellemzően úgy jártak el, hogy részletre vétel esetén az első törlesztőrészlet vagy az önerő összege megegyezett a számlán feltüntetett adó összeggel.

Az adómegállapítási időszakban csökkentésként elszámolt adó összegét az adóalany köteles a soron következő adómegállapítási időszakban előző időszakról hozott növelő tételként figyelembe venni.

Az adóalany nem korlátlanul élhet e csökkentési jogosultsággal. A törvényjavaslat az adófizetési kötelezettség keletkezéséhez (jellemzően a teljesítés időpontjához) valamint az esedékességhez (fizetési határidőhöz) igazítja a csökkentési jog alkalmazását. Az adóalany azonban továbbra is élhet csökkentési jogával, ha az ellenérték és így az adó meg nem fizetése vevő fizetési hajlandóságának elmaradása miatt következik be. Ennek bizonyítása azonban az adóalany felelőssége. A törvényjavaslat nem kívánja pontosan megnevezni, hogy az adóalany milyen módon bizonyítsa, hogy ő maga mindent megtett követelése behajtása érdekében, azt az államigazgatási irányítás egyéb eszközeivel javasolt szabályozni.

Amennyiben akár az adóalany, akár nem fizető vevője jogutód nélkül megszűnik, úgy – mivel az adó továbbiakban a jogutód nélkül megszűnőtől nem követelhető – a csökkentési jog megszűnik, az adót a költségvetés részére meg kell fizetni.

Nem független felek közt létrejött ügyletekre a csökkentés nem alkalmazható, mivel köztük a nem fizetés a személyi és/vagy gazdasági összefonódás révén nem valós probléma.

A 2. §-hoz

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény számos szankciót tartalmaz, mely az adóalanyok ellenőrizhető, hiteles gazdálkodását hivatott garantálni. Mivel az Áfa tv. e törvényjavaslatban javasolt módosítását vélhetően számos adóalany adókikerülésre kívánja felhasználni, így az ilyen típusú mulasztási bírság bevezetése indokolt.

A 3 §-hoz

Tekintettel arra, hogy az Áfa tv. háromféle bevallási gyakoriságot ismer, így a csökkentési lehetőség bevezetésére – az azonos feltételek biztosítása érdekében – kizárólag olyan időpontban van lehetőség, mely mindhárom bevallási gyakoriság esetén az adómegállapítási időszak kezdetét jelenti.

T/.....



**ORSZÁGGYŰLÉSI
KÉPVISELŐ**

képviselői önálló indítvány

**Dr. Schmitt Pál úrnak,
az Országgyűlés elnökének**


Helyben

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten - a Hárszabály 85. § (2) bekezdés d) pontja alapján - benyújtom az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról készített törvényjavaslatot.

A törvényjavaslat indokolását csatolom.

Tisztelettel:


.....
Völner János
Jobbik

Budapest, 2010. június 14.