



NFFKÜ - Nemzetközi Fejlesztési és Forráskoordinációs Ügynökség
Zártkörűen Működő Részvénytársaság



NFFKÜ Zrt.

www.norvegalap.hu
www.egtalap.hu

ÚTMUTATÓ

A FORDÍTOTT ÁFA ELŐLEG IGÉNYBEVÉTELÉHEZ

az EGT Finanszírozási Mechanizmus és a Norvég Finanszírozási
Mechanizmus 2009-2014 keretében

Hatályos: 2017.03.22.

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Bevezetés	3
2.	Jogszabályi háttér.....	3
3.	Fordított áfa- előleg igénybevételére vonatkozó eljárásrend	5
3.1	A fordított áfa előlegigénylés általános feltételei	6
3.2	A fordított áfa- előlegre vonatkozó általános szabályok	6
3.2.1	Fordított áfa- előleg mértéke és összege	6
3.3	A fordított áfa előlegigénylés menete	7
3.3.1	Fordított áfa előlegigénylési kérelem elkészítése és benyújtása	7
3.3.2	A fordított áfa előleg igénylésre vonatkozó kérelem elbírálása	8
3.3.3	Elszámolás a fordított áfa előleggel.....	9
3.3.4	A fordított áfa előlegre vonatkozó visszafizetési kötelezettség	10

1. Bevezetés

Jelen útmutató az EGT és Norvég Finanszírozási Mechanizmus 2009-2014-es időszaka során támogatott projektek keretében elszámolható fordított áfa előleg igénybe vételére vonatkozóan tartalmaz iránymutatást, elősegítve annak szabályszerű igénylését, valamint felhasználását.

Jelen útmutató hatálya az alábbi programokra terjed ki:

- HU02 - Energiahatékonyság
- HU03 - Megújuló energia
- HU07 - Kulturális és természeti örökség megőrzése és megújítása
- HU09 - Zöld ipari innováció
- HU11 - Kapacitásfejlesztés és intézményközi együttműködés
- HU12 - Népegészségügyi kezdeményezések

Jelen útmutató az Általános Pályázati Útmutató 1. számú mellékletét képező Elszámolhatósági Útmutató elválaszthatatlan részét képezi.

2. Jogszabályi háttér

Az EGT Finanszírozási Mechanizmus és a Norvég Finanszírozási Mechanizmus 2009-2014-es időszakának végrehajtási rendjéről szóló 326/2012. Kormányrendelet (továbbiakban: Vhr.) 84.§ (2) bekezdése értelmében, a szállítói finanszírozású projektelemekre előleg vehető igénybe, ha a kedvezményezett bruttó támogatásra jogosult államháztartási szerv és az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-ában foglalt valamely feltétel teljesül.

Továbbá, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény fent hivatkozott pontjában foglalt rendelkezések az alábbiak.

142. § Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője fizeti:

a) a 10. § d) pontja szerinti termékértékesítés esetében;

b) a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz vagy egyszerű bejelentéshez kötött, amelyről a

szolgáltatás igénybe vevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának;

c) a termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz – ideértve azt is, ha az nem kötött építési hatósági engedélyhez vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz – munkaerő kölcsönzése, kirendelése, személyzet rendelkezésre bocsátása, illetve iskolaszövetkezet szolgáltatásának igénybevétele esetében;

d) a 6. számú mellékletben felsorolt termékek értékesítése esetében;

e) a 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja alá tartozó termékértékesítés esetében, ha az értékesítő adóalany élt a 88. §-ban említett választási jogával;

f) az adós és a hitelező, valamint az adós és a hitelező által kijelölt harmadik személy viszonylatában olyan termék értékesítése esetében, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul;

g) a vállalkozásban tárgyi eszközként használt termék értékesítése, valamint egyéb, a teljesítésekor a szokásos piaci árat tekintve 100 000 forintnak megfelelő pénzösszeget meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, ha a teljesítésre kötelezett adóalany felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt áll;

h) üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében;

i) a 6/A. számú mellékletben felsorolt termékek értékesítése esetében;

j) a 6/B. számú mellékletben felsorolt termék értékesítése esetén, amennyiben az nem tartozik a XVI. Fejezet szerinti különös rendelkezések hatálya alá.

(2) Az (1) bekezdés f) és g) pontja szerinti ingatlanértékesítésre az (1) bekezdés e) pontjában meghatározottaknak is teljesülniük kell.

(3) Az (1) bekezdés alkalmazásának feltétele, hogy az ügylet teljesítésében érintett felek

a) mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen, valamint

b) egyikének se legyen olyan, e törvényben szabályozott jogállása, amelynek alapján tőle adó fizetése ne lenne követelhető.

(4) A (3) bekezdés a) pontjának alkalmazásában – akár termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója vagy termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője

minőségében, akár mindkét minőségben egyaránt – belföldön nyilvántartásba vett adóalany az Eva. hatálya alá tartozó személy, szervezet is.

(5) Az érintettség valószínűsítése mellett az ügylet teljesítésében érintett bármelyik fél kérheti

a) a többi érintett féltől, hogy nyilatkozzon,

b) az állami adóhatóságtól pedig, hogy tájékoztassa

a (3) bekezdésben említett feltételek teljesüléséről, illetőleg arról is, hogy az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott esetben az értékesítő adóalany élt-e, és ha igen, milyen terjedelemben élt ott említett választási jogával.

(6) Az állami adóhatóság (5) bekezdésben említett tájékoztatási kötelezettségének köteles haladéktalanul eleget tenni. Az írásos megkeresésre adott adóhatósági választ az ellenkező bizonyításáig valósnak kell tekinteni. Az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott esetben az adóhatóság tájékoztatási kötelezettségének a honlapján történő közzététellel tesz eleget.

(7) Az (1) bekezdés alkalmazása esetében a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója olyan számla kibocsátásáról gondoskodik, amelyben áthárított adó, illetőleg a 83. §-ban meghatározott százalékérték nem szerepel.

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

3. Fordított áfa- előleg igénybevételére vonatkozó eljárásrend

A Vhr. 84.§ (2) bekezdése értelmében, a szállítói finanszírozású projektelemekre előleg vehető igénybe, ha a kedvezményezett bruttó támogatásra jogosult államháztartási szerv és az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-ában foglalt valamely feltétel teljesül.

Ugyanakkor a fordított áfa megelőlegezése célhoz kötött, ezen a jogcímen folyósított előleg kizárólag a kérelemben megjelölt célra használható fel.

A fordított áfa előlegigénylés folyamatában a Projektgazda igényelheti a hozzá, mint adófizetésre kötelezethez beérkezett fordított áfa támogatástartalmát.

3.1 A fordított áfa előlegigénylés általános feltételei

- A Kedvezményezett közsféra szervezet;
- A Kedvezményezett a projekt tekintetében nem jogosult áfa levonásra;
- A Kedvezményezett a projekt megvalósítása során felmerült költségeit bruttó módon számolja el;
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-ában foglalt feltételek teljesülnek.
- A fordított áfa- előleg kérelem benyújtásának időpontjáig nem került záró kifizetési igénylés benyújtásra;
- A fordított áfa adóhatósággal történő rendezés időpontjának a megvalósítási időszakba kell esnie;
- Nem nyújtható fordított áfa előleg a Kedvezményezett részére, amennyiben a vonatkozó áfa bevallási kötelezettsége lejárt;
- Formailag és tartalmilag megfelelő előlegigénylési kérelem benyújtása a Végrehajtó Ügynökség részére.

3.2 A fordított áfa- előlegre vonatkozó általános szabályok

3.2.1 Fordított áfa- előleg mértéke és összege

A fordított áfa előleg legfeljebb a fordított áfával érintett szállítói finanszírozású nettós számla elszámolható nettó összegére jutó áfa, hatályos támogatási szerződés szerinti támogatás tartalma, de legfeljebb annak 100%-a lehet.

Fordított áfa előlegigénylésére a projekt megvalósítás során több alkalommal is van lehetőség.

3.3 A fordított áfa előlegigénylés menete

A fordított áfa előlegigénylésére a fordított áfa összegével érintett számla elszámolásra történő benyújtásával egyidőben van lehetősége a Projektgazdának.

Azonban a fordított áfa előleg támogatástartalmának kifizetésére, valamint az azzal történő elszámolásra a jelen pontban részletezetteknek megfelelően, két ütemben kerül sor.

3.3.1 Fordított áfa előlegigénylési kérelem elkészítése és benyújtása

A fordított áfa előlegigénylésének első lépéseként szükséges a NORA rendszeren keresztül elkészíteni a vonatkozó fordított áfa előlegigénylési kérelmet.

A kérelem elkészítéséhez a NORA rendszerben szükséges megadni a számlára vonatkozó főbb adatokat (pl.: számla egyedi azonosítói, vonatkozó áfa bevallás időpontjának megjelölése stb.), valamint a rendszerbe feltölteni az előlegigénylési kérelmet alátámasztó dokumentumokat.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a fordított áfa előleggel érintett áfa megfizetés tervezett időpontja nem lehet későbbi, mint az előlegutalását követő 30. nap.

Továbbá, a fordított áfával érintett számlán szükséges szerepelnie az alábbi adatoknak:

- termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének az adószáma;
- jogszabályi hivatkozás, vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra vonatkozóan, hogy a termék értékesítése, a szolgáltatás nyújtása után a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett.

Tájékoztatjuk, hogy a számlán az áthárított adó (áfa) nem szerepelhet.

Tekintettel arra, hogy a fordított áfa előlegigénylésének feltétele, hogy a vonatkozó számla is elszámolásra benyújtásra kerüljön a Végrehajtó Ügynökség részére, a kérelem kötelező mellékletét képezik az alábbi dokumentumok:

- Időközi kifizetési igénylés;

-
- A szállítói finanszírozású fordított áfával érintett nettós számlának az [Elszámolhatósági útmutató 5.2. fejezetében](#) meghatározott alátámasztó dokumentumai.

A fordított áfa előlegigénylési kérelem azt követően generálható le a NORA rendszerből, hogy a kötelező adatok megadásra, a mellékletek feltöltésre kerültek. A NORA rendszerből legenerált kérelmet a Projektgazda cégjegyzésre jogosult képviselője által szükséges cégszerűen aláírni, majd az aláírt dokumentumot postai úton benyújtani a Végrehajtó Ügynökség részére.

A fordított áfa előlegigénylés elbírálására vonatkozó határidők, a kérelem Végrehajtó Ügynökséghez történő papír alapú beérkezését követően kezdődnek.

3.3.2 A fordított áfa előleg igénylésre vonatkozó kérelem elbírálása

A fordított áfa előlegigénylési kérelmet a Végrehajtó Ügynökség ellenőrzi. A formailag és tartalmilag megfelelően benyújtott előlegigénylési kérelmet a Végrehajtó Ügynökség a kézhezvételt követő 10 napon belül a Program Operátor részére továbbítja jóváhagyásra.

Amennyiben a fordított áfa előleg igénylés hiányos vagy hibás, a Végrehajtó Ügynökség a beérkezéstől számított 10 napon belül, legfeljebb 10 napos határidő kitűzésével, az adott igénylésben szereplő valamennyi hiány, illetve hiba megjelölésével hiánypótlásra és a hiba javítására hívja fel a Projektgazdát.

Amennyiben a Projektgazda nem pótolja az összes hibát vagy hiányt a megfelelő határidőre vagy a pótlást a Végrehajtó Ügynökség által meghatározott határidőn túl nyújtja be, a fordított áfa előlegigénylést szükséges elutasítani.

A Program Operátor az előlegigénylést annak kézhezvételét követő 5 napon belül jóváhagyja, vagy hiánypótlást rendel el.

Az előleget a Nemzeti Kapcsolattartó a Program Operátor által jóváhagyott előlegigénylés alapján folyósítja a Projektgazda hatályos támogatási szerződésben megjelölt bankszámlájára.

A fordított áfa előlegigénylés jóváhagyásáról, illetve elutasításáról a Végrehajtó Ügynökség írásban értesíti a Projektgazdát.

Tájékoztatjuk, hogy amennyiben a fordított áfa előlegigénylés elutasítására a sikertelen hiánypótlás okán kerül sor, a Projektgazda – amennyiben a kérelem megfelel a jelen útmutató 3.1. pontjában foglalt feltételeknek – az előleg igénylési kérelmet ismételten benyújthatja.

3.3.3 Elszámolás a fordított áfa előleggel

Az általános forgalmi adó előleget a Projektgazda a folyósítást követő 30 napon belül köteles az adó befizetésére fordítani, kivéve, amennyiben az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény ezen kötelezettség teljesítésére ennél rövidebb határidőt állapít meg.

A Projektgazda köteles a fordított áfa-előleg igénylésekor megjelölt áfa befizetési/bevallási időpontot követő 5 munkanapon belül időközi kifizetési kérelem keretében elszámolni a fordított áfa előleggel. A Végrehajtó Ügynökség részére az alábbi dokumentumokat szükséges benyújtani az elszámoláshoz, egyértelműen megjelölve a fordított ÁFA-val történő elszámolás tényét:

- Fordított áfa-összesítő;
- Amennyiben a Projektgazda befizető pozícióban van az Áfa befizetését igazoló bizonylat (ebev nyugta, postai feladóvevény, 30 napnál nem régebbi adófolyószámla), illetve a bevallást (és az ahhoz kapcsolódó analitikát), vagy
- Amennyiben a Kedvezményezett visszaigénylő pozícióban van a Kedvezményezett hivatalos képviselője által cégszerűen aláírt nyilatkozatot erre vonatkozóan;
- Amennyiben a befizetendő áfa kevesebb, mint a támogatás alapjául szolgáló (azaz folyósított fordított áfa-előleg összege), akkor az előző két pont szerinti dokumentumokat együttesen szükséges benyújtani.

Amennyiben a Projektgazda a fenti dokumentumokat nem nyújtja be a fordított áfa előlegigénylésekor megjelölt áfa befizetési/bevallási időpontot követő 30 napon belül időközi kifizetési kérelem keretében a Végrehajtó Ügynökség részére, a Program Operátor jogosult a támogatási szerződés szerinti szankciókkal élni.

Ezen időközi kifizetési kérelem benyújtására nem vonatkoznak a támogatási szerződésben nevesített, kifizetési kérelem benyújtását érintő összegszerű korlátok. Felhívjuk a figyelmet, hogy a fordított áfa előleggel történő elszámolást célzó kifizetési kérelem keretében, a Projektgazdának lehetősége van ettől különböző számlák elszámolásra történő benyújtására is.

A Végrehajtó Ügynökség az előlegszámlát tartalmazó időközi kifizetési kérelmet, az időközi kifizetési kérelem elbírálására irányadó szabályok és határidők alapján bírálja el.

Amennyiben az elszámolt összeg nagyobb, mint az igényelt és folyósított fordított áfa előleg, a különbség utófinanszírozásban kerül megtérítésre a Projektgazda részére.

Amennyiben az elszámolt összeg kevesebb, mint az igényelt és folyósított fordított áfa előleg, a különbség – a fordított áfa előleg folyósításától felszámított döntéskor hatályos Polgári törvénykönyv szerinti ügyleti kamattal növelt összeggel – követelésként kerül előírásra a Projektgazda számára.

3.3.4 A fordított áfa előlegre vonatkozó visszafizetési kötelezettség

A jogosulatlanul igénybe vett fordított áfa előleg esetén, a folyósított fordított áfa előleg összegét részben vagy egészben szükséges visszafizetni a 326/2012. kormányrendelet IX. Követeléskezelés elnevezésű fejezetében foglalt rendelkezések szerint.

A Program Operátor jogosult a Projektgazdát a kifizetett előlegből származó kamat visszafizetésére felszólítani, amennyiben annak felhasználása nem a projekt céljával összefüggésben történt.

Jogosulatlan a fordított áfa előleg igénybevétele különösen, ha

- a. a Projektgazda a fordított áfa előleg elszámolásra vonatkozó határidőt elmulasztja,
- b. a fordított áfa előleggel érintett nettós szállítói számla részben vagy egészben elutasításra kerül, vagy

- c. a Projektgazda a fordított áfa-előleget nem az adóhatóság felé történő rendezésére fordítja.

Amennyiben a jogosulatlan igénybevétel a Projektgazdának róható fel, a Végrehajtó Ügynökség a Projektgazdával szemben élhet a támogatási szerződés szerinti szankciókkal.

3.3.5 Fordított ÁFA elszámolása – előlegigénylés nélkül

Amennyiben a projektgazda nem él a fordított ÁFA támogatási összegére jutó előlegigénylés lehetőségével, és önerőből finanszírozza meg a fordított ÁFA összegét, a fordított ÁFA összegére jutó támogatási összeg igénylésének alátámasztó dokumentumai megegyeznek a 3.3.3 pontban részletezett dokumentumokkal, értelemszerűen ebben az esetben a fordított Áfa előleg elszámolást jelölni nem kell.