

Tárgy: Nyilatkozat fordított adózás alá eső termékeinkről

Az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésének 2015. január 1-jétől hatályos új, j) pontja alapján az adót a termékbeszerzője fizeti az Áfa tv. új, 2015. január 1-jétől hatályos 6/B. számú mellékletében felsorolt és az Áfa tv. XVI. Fejezete szerinti különös rendelkezések hatálya alá nem tartozó termékek értékesítése esetében.

Az Áfa tv. 6/B. számú mellékletében foglaltakat figyelembe véve, az 1. számú melléklet szerint soroltuk be a termékeinket.

Az áfa törvény 142. § szerint a „Fordított adózás” szabályai alá eső termékek esetében az általános forgalmi adót a szolgáltatás igénybevevője fizeti. A hivatkozott jogszabály szerint a fordított adózású termék, szolgáltatás számlázása esetén, a számlán fel kell tüntetni a vevő adószámát.

A Steel-Lemez Kft. a termékeket abban az esetben számlázza ki adóalanyok „fordított adózás” szabályai szerint, amennyiben a vevő a következő nyilatkozatokat írásban megteszi a Steel-Lemez Kft. felé:

- 1) Adószám bekérő lap (2.sz. melléklet)

A vevőtől csak a cégszerű aláírással ellátott bekérő lap fogadható el. (Cégszerű: bélyegzővel ellátott és az aláírási jogosultsággal rendelkező személy aláírásával)

- 2) Nyilatkozat könyvelésben való szerepeltetésről (3.sz. melléklet)

A számlázás során a Steel-Lemez Kft. alkalmazottjával személyesen kapcsolatba lépő személynek nyilatkozatot kell tennie, hogy a Steel-Lemez Kft. által kiállított számlán vevőként megjelölt adóalanyt teljes jogkörrel képviseli és a kiállított számlát az adóalany könyvelésébe eljuttatja.

Amennyiben a fenti két nyilatkozat nem áll rendelkezésére a Steel-Lemez Kft.-nél a számlázást megelőzően, úgy a számlát csak magánszemélynek és 27% áfa tartalommal állítja ki.

Kelt: Újfehértó, 2015. február 5.

Mándi László
Steel-Lemez Kft.
ügyvezető