

A fordított adózással kapcsolatban az alábbi azonosítószámmal rendelkező kölcsönös nyilatkozat van a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok között. **Nyilatkozat sorszáma*** :
Kompolt : CS ##### Nagytarcsa : NT ##### folytatólagos számozás a lefűzési sorrend szerint.

Eladó : **Csepeli Csatornagyártó És Forgalmazó Kft.**
Székhely : H-3356 Kompolt, Kápolnai u. 5.
Adószám : 12334425-2-10 - Jogállása : belföldi ÁFA-alany
Cégjegyzékszám : 10 09 023660

Vevő / Megrendelő :

Székhely :

Adószám : - - **KÖTELEZŐEN KITÖLTENDŐ – ENNEK HIÁNYÁBAN**

NEM BEFOGADHATÓ A NYILATKOZAT !!! Itt kell ellenőrizni :

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/afaalanyok/afaalanyok_egyszeru

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/evaalanyok/evaalanyok_egyszeru

Cégjegyzékszám :

Alulírott (a vállalkozás képviselőjére jogosult(ak)) :

.....

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a vállalkozás** :

- adószámmal rendelkező Magyarországon nyilvántartásba vett adóalany, melynek nincs olyan jogállása, mely alapján tőle az adó fizetése ne lenne követelhető
- a fenti kitételnek nem felel meg

ÉS

VAGY

Az adószámmal rendelkező vállalkozás** :

VAGY

- belföldi ÁFA - alany
- EVA - alany

- magánszemély
- kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany
- kizárólag „tárgyi mentes” - az áfa tv. 85. § és 86. §-ában szabályozott adómentes - tevékenységet folytató adóalany

VAGY

ÉS

- nem áll jogerősen elrendelt felszámolási vagy bármely más, fizetésektelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt.

A számla tárgyúal szolgáló termék a 2007. évi CXXVII. ÁFA-trv. 142. § (1) bekezdés j) pontjának alkalmazása vonatkozik rá, így a fordított adózás hatálya alá tartozik. Ezen előírások szerint a szállítói számlában nem szerepel áthárított forgalmi adó, azt a hatályos előírások szerint a Vevő / Megrendelő számítja fel, és az önadózás keretében az adóbevallásában vallja be.

* az eladó tölti ki

** a megfelelő sorban a jelölőnégyzetet egyértelműen azonosítható módon, jellel kell ellátni (pl.: ☒☑)

Csak akkor állítható ki fordított ÁFA-s számla, ha az adóalany adózó jogállása megfelelő, azaz az adó megfizetésében nincs korlátozva (1. és 3. kérdéskör), illetve a belföldi adószámmal rendelkező vállalkozás belföldi ÁFA-alany vagy EVA – alany. Ez az adószámból is látszik :

Az adószám felépítése : első 8 számjegy : a törzsszám

9. számjegy : (- # -) az ÁFA kód (**2**: ÁFA-alany ; **3**: EVA-alany)

10-11 : a székhelyre (telephelyre) utaló kód

Csak abban az esetben állítható ki fordított adózású számla, ha az adószám ÁFA-kódja : **2** vagy **3**.

A nyilatkozat kitöltésekor tehát két eset lehetséges :

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a vállalkozás** :

adószámmal rendelkező Magyarországon nyilvántartásba vett adóalany, melynek nincs olyan jogállása, mely alapján tőle az adó fizetése ne lenne követelhető

a fenti kitételnek nem felel meg

Az adószámmal rendelkező vállalkozás** :

belföldi ÁFA - alany

EVA - alany

magánszemély

kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany

kizárólag „tárgyi mentes” - az áfa tv. 85. § és 86. §-ában szabályozott adómentes - tevékenységet folytató adóalany

nem áll jogerősen elrendelt felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt.

vagy

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a vállalkozás** :

adószámmal rendelkező Magyarországon nyilvántartásba vett adóalany, melynek nincs olyan jogállása, mely alapján tőle az adó fizetése ne lenne követelhető

a fenti kitételnek nem felel meg

Az adószámmal rendelkező vállalkozás** :

belföldi ÁFA - alany

EVA - alany

magánszemély

kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany

kizárólag „tárgyi mentes” - az áfa tv. 85. § és 86. §-ában szabályozott adómentes - tevékenységet folytató adóalany

nem áll jogerősen elrendelt felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt.

A fenti feltételek maradéktalan teljesülése esetén, a fordított adózás szabályai szerinti számla kiállítható.

Készpénzfizetés esetén a fordított adózás szerinti számla átvevőjének a személyazonossága ellenőrizendő ! A számla 2. és 3. példányára az átvevő személyigazolvány (vagy személyazonosításra alkalmas jogosítvány) azonosító száma a vásárláskor felvezetésre kerül, ugyanis az áru átvevője is felelősséggel tartozik.

Nem állítható ki fordított adózásnak megfelelő számla, **ha a jelzet sorok valamelyikén legalább 1 jelölés van**

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a vállalkozás** :

- adószámmal rendelkező Magyarországon nyilvántartásba vett adóalany, melynek nincs olyan jogállása, mely alapján tőle az adó fizetése ne lenne követelhető
- a fenti kitételnek nem felel meg**

Az adószámmal rendelkező vállalkozás** :

- belföldi ÁFA - alany
- EVA - alany
- magánszemély**
- kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany**
- kizárólag „tárgyi mentes” - az áfa tv. 85. § és 86. §-ában szabályozott adómentes - tevékenységet folytató adóalany**

- nem áll jogerősen elrendelt felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt.

illetve, ha a

- nem áll jogerősen elrendelt felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt.

nem került bejelölésre.

továbbá, ha a

Az adószám ÁFA-kódja (9.számjegy) és a nyilatkozat egymással ellentétes.

Egyéb különleges esetben

Ha a megrendelő /vevő olyan tevékenységhez használja fel a fordított adózás alá eső terméket, melynek elszámolása részben, vagy egészben le nem vonható ÁFA kategóriájába tartozik, és erről a vásárlást megelőzően írásban nyilatkozik.

Társaságunk fenntartja a jogot, az árukiszolgálás megtagadására, ha :

- **a nyilatkozat hiányzik, vagy a kitöltött nyilatkozat hibás, illetve hiányos**
- **az áru átvevője nem rendelkezik felhatalmazással a vevő / megrendelő részéről**
- **ha vevő/megrendelő cégadatainak ellenőrzése bármilyen okból kifolyólag nem megoldható**
- **un.első vásárló nem biztosítja a 30 napnál nem régebbi cégkivonatot és aláírási címpéldányt**
- **a vevő/megrendelő bejegyzett székhelye, székhelyszolgáltató által biztosított cím**
- **az elszállítandó áru a szállítójármű teherbírását meghaladja**
- **EKAER-hatálya alá tartozó terméket szállító járműre történő teljes, vagy részrakodás ; előzetes egyeztetés és megállapodás és EKAER bejelentés hiányában.**
- **olyan kockázatos terméket szállító járműre történő részrakodás, mely az EKAER-hatálya alá esik; előzetes egyeztetés és megállapodás és EKAER bejelentés hiányában.**
- **rendeltetési helytől függetlenül, külföldi székhelyű, közösségi adószámmal rendelkező vállalkozás nevére történő árukiadás előzetes egyeztetés, megállapodás és EKAER bejelentés hiányában**