

10—21/13/1988.

N^o 742

A
MAGYAR NÉPKÖZTÁRSASÁG
BELÜGYMINISZTERÉNEK
13/1988. számú
UTASÍTÁSA

Budapest, 1988. április 1-jén.



10—21/13/1988.

**A MAGYAR NÉPKÖZTÁRSASÁG
BELÜGYMINISZTERÉNEK**

13/1988.

U T A S Í T Á S A

az általános forgalmi adóról szóló 1987. évi V. törvényből adódó feladatoknak a Belügyminisztérium szerveinél történő egységes végrehajtásáról

Budapest, 1988. április 1-jén.

Az általános forgalmi adóról szóló 1987. évi V. törvényből adódó feladatoknak a Belügyminisztérium szerveinél történő egységes végrehajtása érdekében kiadom az alábbi

u t a s í t á s t :

1. Az utasítás hatálya kiterjed a Belügyminisztérium valamennyi, önálló költségvetéssel (költségvetési elszámolási bankszámlával) rendelkező gazdálkodó szervére.
2. Az általános forgalmi adóról szóló 1987. évi V. törvény végrehajtása során az utasítás mellékletében foglalt eljárási szabályokat kell alkalmazni.

3. A BM I. Főcsoportfőnökség szakirányítást végző szerveinek vezetői a gazdálkodási körükbe utalt végrehajtást érintő kérdésekben a BM terv és pénzügyi csoportfőnökkel egyetértésben adhatnak ki intézkedést.
4. Ez az utasítás a kiadása napján lép hatályba, rendelkezéseit az érintett személyi állománnyal ismertetni, a pénzügyi-anyagi munkakörben foglalkoztatottaknak oktatni kell.

DR. HORVÁTH ISTVÁN s. k.,
belügyminiszter

Készült: 600 példányban.

Kapják: államtitkár,

miniszterhelyettesek,

főcsoportfőnök-helyettesek,

országos parancsnokok, helyetteseik,

csoportfőnökök, helyetteseik,

főosztályvezetők,

önálló és beosztott osztályvezetők,

BM iskolák parancsnokai,

rendőrfőkapitányok, helyetteseik,

rendőrkapitányságok vezetői,

valamennyi pénzügyi osztály (alosztály) vezetője.

Az általános forgalmi adóról szóló 1987. évi V. törvény (a továbbiakban: törvény) végrehajtása során az érintett kérdésekben a következő eljárási szabályokat kell alkalmazni, illetve lehet választani.

1. A Belügyminisztérium szerveit a vonatkozó feltételek megléte esetén a törvény 5. §-a alapján tárgyi, a 6. és 7. §-ok alapján alanyi adómentesség illeti meg.
2. A törvény 23. §-a, valamint az adóigazgatási eljárásról szóló 50/1987. (X. 14.) MT rendelet 6. §-ában foglaltak végrehajtása érdekében a BM terv és pénzügyi csoportfőnök 1/1988. intézkedése alapján a BM szervek bejelentkezése az adóhatósághoz megtörtént.
 - Azon szervek, melyek a törvény 5. §, 6. § (3) bekezdése és 7. §-a értelmében az általános forgalmi adó körbe nem jelentkeztek be, de ezt követően a törvény és a végrehajtása tárgyában kiadott 37/1987. (X. 12.) MT rendelet szerinti, rendszeres adóköteles bevétellel járó tevékenységet kezdenek, bejelentkezésüket kötelesek megismételni.
 - A törvény 6. § (1) és (2) bekezdése szerinti értékhatárok túllépése esetén az adófizetési kötelezettségnek a 37/1987. (X. 12.) MT rendelet 3. §-ában foglaltaknak megfelelően kell eleget tenni.
 - Az adómegállapítás különleges eseteit (törvény 14. és 15. §-ai) választó szervek bejelentkezésüket a törvény 16. §-a és a 28. § (3) bekezdésben foglaltak szerint módosíthatják az 1989. és az azt követő években.
3. A törvény 5. §-a szerinti adómentes tevékenységet folytató szervekre a törvény 2. § (2) bekezdésének a) alpontjában foglalt szabály nem vonatkozik.
 - Abban az esetben, ha a szerv terméket vagy szolgáltatást külső vevő felé is rendszeresen értékesít, belső felhasználás esetén számlát nem állít ki, mivel ekkor ténylegesen csak költségtérítés, illetve anyagátadás történik. A belső felhasználás (más BM szervnek végzett szolgáltatás, anyagátadás) nem minősül értékesítésnek, ezért adófizetési (felszámítási) kötelezettség nem jelentkezik.
 - Külső vevő részére történő értékesítésnek minősül a nem BM szervek részére (ideértve a saját alkalmazottaknak és a társ fegy-

veres szerveknek, testületeknek és rendészeti szerveknek és alkalmazottaiknak) nyújtott termék és szolgáltatások értékesítése.

4. Az adóköteles és adómentes szolgáltatást egyaránt végző szervnek az előzetesen felszámított — tételesen el nem különíthető — adó levonható és le nem vonható részre történő felosztásánál a 37/1987. MT rendelet 9. §-a szerinti arányosítást is lehet alkalmazni.

Az adómentes termék és szolgáltatás ellenértékeként legalább a ráfordításnak megfelelő összeget kell meghatározni. Az adóköteles termék és szolgáltatás ellenértékét az érvényes árképzési (kalkulációs) szabályok szerint kell megállapítani.

5. Az adóköteles termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén számlát kell kiállítani. A számla tartalmi előírásait a törvény 6. számú melléklete tartalmazza.

Készpénzfizetés esetén kérésre egyszerűsített számlát kell kiállítani, melynek tartalmi előírásait a törvény 7. számú melléklete tartalmazza.

Ha a számlán több adókulcs alá tartozó termék, szolgáltatás is szerepel, akkor a számla végén külön is fel kell tüntetni adókulcsonként az adóalapok és az adó összegét.

6. Az adóköteles tevékenység körébe tartoznak az alábbi, a BM szerveknél általánosan előforduló, külső vevő felé történő termék- és szolgáltatás-értékesítések:

- a) a gépjármű, technikai eszköz- és egyéb javító műhelyek, nyomdák termékei és szolgáltatásai;
- b) a BM szervek személyi állománya, eszközei, szolgálati állatai és adatszolgáltatása, nem szolgálati célú igénybevétele (15/1987. BM utasításban foglaltak);
- c) a BM szervek kezelésében lévő, nem lakás célját szolgáló ingatlanok (azok egy részének, helyiségeinek) használatra történő bérbeadása, rendszeres igénybevétele;
- d) a felesleges, elfekvő raktárkészletek, kiselejtezett eszközök, anyagok, képződött hulladékok, melléktermékek, kilométer-normát lefutott és karambolos gépjárművek és egyéb járművek értékesítése;
- e) a BM szervek által üzemeltetett járművek térítési díj ellenében történő magáncélú igénybevétele;

f) a biztonságtechnikai, vagyonvédelmi jelzőrendszerek bérbeadása, karbantartása;

g) az építőipari, karbantartó tevékenység.

7. A 6. pontban felsorolt termékek, szolgáltatások esetében a törvény 2. számú mellékletében felsorolt megfelelő adókulcsot kell alkalmazni.

8. A szervezett üdültetés és gyógyüdültetés **adókulcsa 0%**. A szervezett üdültetés körébe tartozik a BM igényjogosultjai, a társ fegyveres szervek igényjogosultjai, a csereüdültetés keretében a külföldiek bármilyen időtartamú üdültetése, a BM kempingjeinek és hétvégi pihe-
nőinek igénybevétele.

— Az üdülői férőhelyek külső vevő felé történő értékesítésének, valamint a BM-hez és más fegyveres szervekhez nem tartozó intézmények, szervek rendezvényei szállásdíjainak **adókulcsa 15%**, a rendezvények ételmezési költségeinek **adókulcsa 0%**.

— Az üdülők szolgálati jellegű (továbbképzések, tanfolyamok, külföldi delegációk stb.) igénybevétele tárgyi adómentes.

— Az üdültetés keretében nyújtott kulturális és egyéb szolgáltatások **adókulcsa 0%**, a sportszolgáltatások tárgyi adómentesek.

Az üdülőnek minden adóköteles tevékenység esetén számlát kell kiállítani. A szervezett (gyógy-) üdültetés esetében a számlázást a beutalójegy, az üdültetés keretében nyújtott kulturális szolgáltatásoknál a belépőjegy jelenti.

9. A BM egyenruházati boltjaiban a nem fegyveres szervektől bizományos értékesítésre átvett ruházati anyagok, felszerelések forgalmazása adóköteles. Az alkalmazandó adókulcsot az adott termékre előírt adókulcs határozza meg.

Az adót a bizományos értékesítés elszámolásakor kell az érintett szerv részére számlázni.

10. A BM saját kezelésű munkahelyi büféi, a vendéglátóipari tevékenységet folytató művelődési házai, klubjai, az üdülők saját kezelésű büféi, valamint a külső vevő felé értékesítést végző kisegítő gazdaságok értékesítési tevékenységük után az alábbiak szerint adókötelesek:

a) Azon vendéglátóipari (étterem, büfé) tevékenységet folytató egységek, amelyek évi várható árbevétele az 1 000 000 Ft-ot nem haladja meg, a törvény 6. §-a (1) és (2) bekezdése alapján adómentességet választhatnak.

- b) A vendéglátóipari tevékenységet folytató egységek az a) alpontban meghatározott értékhatárt meghaladó értékesítés esetén — amennyiben éves várható árbevételük a 4 000 000 Ft-ot nem haladja meg — az 1. sz. segédlet szerint átalányadózást választhatnak. A segédletben szereplő besorolást a helyi tanács által a büfére kiadott működési engedély alapján kell megállapítani.
- c) Amennyiben az étterem és büfé várható éves ellenérték — előfizetéses ételforgalom nélküli — összege a 4 000 000 Ft-ot meghaladja, az alkoholtartalmú italt nem árusító étterem és büfékben az értékesítés ellenértékének 2,9%-át, az alkoholtartalmú italt is értékesítő étterem és büfékben az értékesítés ellenértékének 13,8%-át, az alkoholtartalmú italt is értékesítő önálló büfékben (pl. üdülői büfé) pedig az ellentékét 18%-át kell adóként megállapítani.
- d) Az adóátalányt fizető egységek adóvisszatérítésre nem jogosultak, míg az átlagkulcs alapján adózó büfék, éttermek az előzetesen felszámított adó visszatérítésére jogosultak, illetve a befizetendő adóból azt levonhatják.
- e) Azon kisegítő gazdaságokat működtető szervek, amelyek a népgazdasági szervek (áfész, tsz, ág, egyéb felvásárló szerv stb.) részére terményeket (kertészeti), állatokat értékesítenek, és a törvény 6. § (1) bekezdésében meghatározott 250 000 Ft értékhatárt éves szinten túllépik, adózási kötelezettség alá esnek. Az általuk értékesített termékek **adókulcsa 0%**, így adóbefizetési kötelezettségük nincs, de az előzetesen felszámított adó visszatérítésére jogosultak.
11. A munkahelyi (előfizetéses) étel- és menüforgalom, valamint az egyéb összes ételforgalom (ideértve a melegkonyhás egységben előállított tésztaféléket és süteményeket is) **adókulcsa 0%**.
12. A BM egészségügyi intézeteiben a fegyveres szervek és a népgazdaság más külső szervei részére szerződés alapján végzett tudományos kutatás, műszaki fejlesztési tevékenység, valamint saját előállítású gyógyászati termék **adókulcsa 0%**.
13. Az értékesített termékekről, szolgáltatásokról kiállított számlák alapján az általános forgalmi adó befizetési kötelezettségekről a 2. sz. segédlet szerinti nyilvántartást kell vezetni. A beérkező számlákról a visszatérítés (levonható adóérték) összegének megállapítása érdekében a 3. sz. segédlet szerinti nyilvántartást kell alkalmazni.

14. Az általános forgalmi adó levonásával, befizetésével, visszaigénylésével kapcsolatos előírásokat a törvény 11—13. §-ai, és a végrehajtás tárgyában kiadott 37/1987. (X. 12.) MT rendelet 7—9. §-ai, valamint az adóigazgatási eljárásról szóló 50/1987. (X. 14.) MT rendelet és egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról rendelkező 68/1987. (XII. 14.) PM rendelet tartalmazzák.

a) A BM szervezetnek a fizetendő és a levonható adóösszegek különbözetét (az általános forgalmi adó nettó összegét) havonta, a tárgyhót követő hó 15-ig kell az adóhatóságnak megfizetni vagy az adóhatóságtól visszaigényelni.

b) A befizetéseket átutalási megbízással, az Adóelszámolási Iroda Gazdálkodó szervezetek ÁFA és késedelmi pótlék bevételei számla elnevezésű, 232—90107—6857 számú MNB számlára kell teljesíteni.

c) A visszatérítendő adót az Adóelszámolási Iroda (1051 Budapest, József A. u. 18.) igénylés (az APEH által kiadott formanyomtatvány 4. sz. segédlet) alapján a benyújtás napjától számított 15 napon belül utalja át az igénylő bankszámlájára.

d) Azon szervnek, amely az általános forgalmi adót átalány formájában fizeti és adójának összegét az adóév végén módosítja, az adókülönbözetet az éves adóbevallással egyidejűleg kell megfizetnie, illetve azt azzal egyidejűleg igényelheti vissza.

e) Ezt az előírást kell alkalmazni azon BM szervnek is, amely az adóját a törvény 5. számú mellékletében foglalt átlagadókulcs alapján fizeti.

15. A BM szervek adómentes, illetve adóköteles tevékenysége során a termékek, szolgáltatások áraiban megjelenő általános forgalmi adó könyvviteli nyilvántartását a BM terv és pénzügyi csoportfőnök 3/1988. intézkedésében foglaltak szerint kell végezni.

16. A Belügyminisztérium gazdálkodó szerveinek általános forgalmi adóval kapcsolatos adóügyi tekintetében első fokon az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Fővárosi Igazgatóság Általános Osztálya (Budapest, IX., Hámán Kató u. 3—5., Pf. 1453, telefon 339-957) illetékes. Másodfokon az illetékességet az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Általános Osztálya (Budapest, V., Széchenyi u. 2., telefon 116-895) gyakorolja, mint felettes szerv.

17. A belügyi dolgozók általános forgalmi adó visszaigénylésére (pl. mezőgazdasági kistermelő, lakásépítő stb.) a tv. rendelkezései irányadók.

18. Az általános forgalmi adóról szóló, az alkalmazást illetően legfontosabb népgazdasági jogszabályok, rendelkezések, kiadványok jegyzékét az 5. sz. segédlet tartalmazza.
19. A BM területén gyakrabban előforduló adóköteles szolgáltatások és tevékenységek, szolgáltatási tevékenységek jegyzéke (SZTJ), illetve ipari termékek jegyzéke (ITJ) besorolási számát és adókulcsát a 6. sz. segédlet tartalmazza.

A VENDÉGLÁTÓ EGYSÉGEK ÉRTÉKESÍTÉSI ADÓÁTALÁNYÁNAK MÉRTEKE

(Ha az éves várható ellenérték összege a 4 millió Ft-ot nem haladja meg)

Megnevezés	Szeszes italt nem árusító munkahelyi büfékben (44)		Szeszesital-értékesítésre jogosult vendéglátó egységek
	Ha az üdítőital és a cukrárszipari készítmény értékesítéséből származó ellenérték nem haladja meg az összellenérték 10%-át	Ha az üdítőital és a cukrárszipari készítmény értékesítéséből származó ellenérték meghaladja az összellenérték 10%-át	
Az adó évi összege forintban az ellenérték alapján (bevételeként) 100 000 Ft-onként	„0”	500	étterem: 3 000 Ft büfé: 3 500 Ft

A táblázat a vendéglátó egységek értékesítése alapján elért ellenérték után fizetendő és az előzetesen felszámított (a beszerzést terhelő) adó különbözetének megfelelő átalányösszeget tartalmazza. Ezért az átalány összegből az előzetesen felszámított (beszerzést terhelő) adó nem vonható le.

ADÓ ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL

61

IGÉNYLŐLAP AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ
VISSZATÉRÍTÉSÉHEZ

										adószám													
az adózó neve és címe								az elszámolási számla száma															

az összeg 100 Ft-ra, illetve 1000 Ft-ra kerekítve

Az általános forgalmi adó visszaigénylés összege: Ft

(az összeg betűvel:) Ft

Az igénylés (bevallás) időtartama: hótól hóig.

....., 19

P. H.
felelős vezető (adóalany)

Az Adóelszámolási Iroda tölti ki!

Az igénylés az Adóelszámolási Irodához beérkezett:

A kiutalást teljesítő neve:

A teljesítés időpontja:

Adatszolgáltatást kizárólag ezen a nyomtatványon lehet teljesíteni!

APEH 7. r. sz.

Ára: 4,— Ft

**Az általános forgalmi adóról szóló legfontosabb népgazdasági
jogszabályok, rendelkezések, kiadványok jegyzéke**

1. 1987. évi V. törvény az általános forgalmi adóról.
(Magyar Közlöny 42. szám)
2. 37/1987. (X. 12.) MT rendelet az általános forgalmi adóról szóló 1987. évi V. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról.
(Magyar Közlöny 44. szám)
3. 1987. évi 14. tvr. az ÁFA és a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló tv-ek hatálybalépésével kapcsolatos átmeneti rendelkezésekről és jogszabály-módosításokról.
(Magyar Közlöny 42. szám)
4. 50/1987. (X. 14.) MT rendelet az adóigazgatási eljárásról, valamint egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról rendelkező 68/1987. (XII. 14.) PM rendelet.
5. A Magyar Közlöny „Az általános forgalmi adóra és más gazdasági szabályozókra vonatkozó 1988. január 1. napján hatályba lépő jogszabályok” c. különszáma.
6. Adóreform és költségvetési gazdálkodás (oktatási kézikönyv) PM kiadvány, SALDO Pénzügyi Szervező és Tanácsadó Vállalat.
7. Útmutató az ÁFA meghatározásának módszereihez a kereskedelemben.
(Kereskedelmi Értesítő 1987. évi 30. szám)

**A BM TERÜLETÉN GYAKRABBAN ELŐFORDULÓ TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK
SZTJ, ITJ BESOROLÁSI SZÁMA ÉS ADÓKULCSA**

	M E G N E V E Z É S	SZTJ	ADÓKULCS
	— személygépkocsik javítása (BM dolgozóknak, társ fegyveres testületeknek, külső szervezeteknek)	101-21-02-03	15%
	— híradástechnikai berendezések javítása (távbeszélő, hangrögzítő, erősítő eszközök, írógépek stb.)	101-21-04	15%
—	— vagyonvédelmi, riasztóberendezések felszerelése, karbantartása, javítása	101-21-04	15%
—	— mosás, vegytisztítás	101-9	0%
—	— építőipari szolgáltatások (karbantartás, felújítás, szakipari munkák)	202-3	25%
—	— előfizetéses étel- és menüforgalom	507-5	0%
—	— egyéb ételforgalom (ideértve a melegkonyhás egységekben előállított tésztaféléket, süteményeket)	507-5	0%
—	— gépjárművek nem szolgálati célú igénybevétele gépkocsivezetővel együtt (szállítás, fuvarozás)		
—	— tehergépjármű (autómentő gépkocsi)	405-21	15%
—	— autóbusz	405-22	0%
—	— személygépkocsi	405-23	15%
—	— gépjárműkölsönzés, -bérbeadás (gépkocsivezető nélkül)	712-11	25%
—	— tudományos kutatás, kísérleti fejlesztés	922	0%
—	— szervezett üdültetés, gyógyüdültetés (BM kempingjeinek, hétvégi pihenőinek igénybevétele)	818-3	0%

MEGNEVEZÉS	SZTJ	ADÓKULCS
— kulturális szolgáltatások		tárgyi adómentes
— közművelődés (könyvtár, alkotó közösségek tevékenysége, klubok, 820-1 előadássorozatok)		
— művészeti tevékenység (pl. zene-, táncművészet)	820-2	0%
— mozi, videovetítés	820-3	0%
— számítástechnikai, alkalmazási szolgáltatás (pl. adatszolgáltatás külső szervnek)	710	25%
— gazdasági épületek rendszeres vagy eseti átengedése, bérbeadása (iroda, gépkocsitároló stb.)	712-11-03	25%
— hulladékok, felesleges elfekvő raktárkészletek, kiselejtezett eszközök, anyagok értékesítése	507-4	azonos az értékesített termék kulcsaival
pl.: papír,	ITJ 65	25%
faipari hulladék	ITJ 61-8	0%
— gépjárművek értékesítése (kilométernormát lefutott, karambolos)	507-4	25%
— a BM egyenruházati boltjaiban bizományos értékesítésre átvett ruházati anyagok, felszerelések értékesítése	507-4	azonos az értékesített termék kulcsaival
pl.: textil, ruházati és konfekció	ITJ 71-75	25%
lábbelik	ITJ 68-1	25%
— a BM szervek személyi állománya, eszközei és adatszolgáltatása nem szolgálati célú igénybevétele	712-11	25%
— a BM szolgálati állatainak nem szolgálati célú igénybevétele (bérbeadása külső szervnek)	507-62	25%
— a hadiipari termékek jegyzékében szereplő termékek javítása, bemérése, karbantartása	HTJ 101-19	0%